УНИВЕРСИТЕТ ЛОБАЧЕВСКОГО

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Кафедра бухгалтерского учета
Кафедра экономики фирмы

I Всероссийская научно-практическая конференция
Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета

Сборник научных статей. Электронное издание

г. Нижний Новгород 2017

Edited with the demo version of Infix Pro PDF Editor
To remove this notice, visit: www.iceni.com/unlock.htm

УДК 657
ББК 65.05
А43

Редакционная коллегия:
д.э.н., профессор Трофимов О.В., д.э.н., профессор Мизиковский И.Е., к.э.н., доцент Макушева Ю.А., к.э.н., доцент Милосердова А.Н., преподаватель Нефедова Д.Д.

Рецензенты:
Рамазанов Сейфуллах Агаевич, профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономическая теория и эконометрика» ИНЭУ Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева

Сборник включает в себя тезисы докладов и статьи, рассмотренные в рамках I Всероссийскоой научно-практическоой конференции «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета» (1 марта 2017 года).

Материалы публикуются в авторской редакции

А43 Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: Сборник научных статей. Электронное издание. / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Ю.А. Макушева, А.Н. Милосердова, Д.Д. Нефедова. – Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2017. –656 с.

©Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского, 2017

Edited with the demo version of
Infix Pro PDF Editor
To remove this notice, visit:
www.iceni.com/unlock.htm

Содержание

Секция «Планирование и развитие корпораций»……11

Подшивалов Г.К., Данилина М.В., Терновсков В.Б Диссипативная парадигма продвижения корпораций……...11

Секция «Экономиика и организация промышленных предприятий»……15

Визгунов А.Н. О предпосылках реализации процессного подхода к управлению на предприятиях Нижегородской области……15

Кандалина О.М., Терехов А.М. Исторический аспект становления менеджмента как науки и практики управления и его современное состояние в России……20

Купреев Ю.В. Обоснование стадий жизненного цикла создания инновационного продукта……23

Матвеев И.В. Устойчивое развитие промышленных предприятий на основе совершенствования инвестиционной деятельности……28

Михалёнок Н.О., Шнайдер О.В. Основные задачи финансовой политики организации….34

Серова Л.Г. Инвестиционная деятельность Нижегородской области: результаты реализации на 2011-2015 года……39

Смурова А.С., Чекрыгина Н.И. Проблемы управления персоналом на промышленном предприятии на примере ПАО «ГАЗ»……...43

Соменкова Н.С. Факторы устойчивого развития промышленных предприятий……..46

Стрелкова Л.В., Макушева Ю.А., Бодрикова О.А. О некоторых проблемах мотивации труда……..51

Субботин Д.В. Основные направления совершенствования стратегии развития персонала на примере предприятия ООО «Стеновые панели»……55

Тенышева О.В. Основные направления совершенствования стратегии развития персонала на российских предприятиях (на примере ООО «КОКА КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ»)..59

Трухинова О.Л. Обоснование значимости стратегических групп показателей при выборе стратегии инвестирования……..63

Секция «Инновационная деятельность»……..68

Клейменова Е.О. Фотография как конструктивный элемент в туризме……68

Сагетова М.А., Наумова Л.М. Интернет-активность организаций в современном бизнес-пространстве……71

Пронина С.В. Реализация инновационного механизма в организации путем формирования оптимальной команды антикризисного проекта……..76

Секция «Экономическая безопасность»……...81

Григорьева Ю.Ю. Импортозамещение и кокурентоспособность российской экономики...81

Дудченко К.С. Минимизация финансовых рисков на предприятии……..85
Казибекова М.Р. Экономическая безопасность государства в условиях глобализации……89
Костырев А.П. Роль промышленной политики в обеспечении экономической безопасности государства……...92
Леонов А.И. Некоторые проблемы использования экономической информации при доказывании экономических преступлений……96
Павлова Е.С. Управление природопользованием в Российской Федерации……...101
Саидов И.Д. Экономическая безопасность региона как драйвер устойчивого развития страны……105
Фетисов В.Д. Производительность труда как фактор социально-экономической безопасности России……109
Шачкина В.Н. Экономический рост страны как условие обеспечения ее экономической безопасности……113
Секция «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый, статистический) виды учета»……...119
Бахарева М.А., Карницкая Э.Н. Влияние акцизной политики государства на уклонение от уплаты акцизов……...119
Березина Е.А., Нечеухина Н.С. Профессия бухгалтера в современном мире…….124
Брусникин Р.М. Учет затрат на производство на предприятиях народных художественных промыслов:общее и особенное……128
Буланов О.А. Практика организации бухгалтерского учета на современных предприятиях……..131
Буторов А.Н. Использование материалов бухгалтерского учета налогоплательщика при формировании доказательственной базы по делам о преступлениях, совершаемых под видом расчетов по НДС……134
Вараксина А.В., Нечеухина Н.С. Особенности принятия к учету основных средств в организации……139
Варпаева И.А., Треушников Р.В. Индикаторы результативности в системе бюджетирования деятельности ВУЗа……..143
Варпаева И.А. Прогнозная отчетность как элемент системы стратегического управленческого учета……..147
Векессер С.Р. Учетная модель расчетов с продавцами импортных товаров……...151
Гордиенко А.В., Толмачева О.И. Особенности управления денежными потоками на государственных унитарных предприятиях……157

Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Учет финансовых инструментов в практике российский организаций……...160
Дружиловская Э.С. Актуальные проблемы оценки объектов бухгалтерского учета…….166
Иванов А.Е. Бухгалтерский учет оценочных обязательств по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникших у организации в связи с получением ею основных средств, в соответсвии с проектом ФСБУ «Основные средства»……170
Ивашечкина Л.Г. Основы проектирования системы управленческого учета хозяйствующего субъекта…….176
Клементьева М.В. Онлайн-кассы……180
Клычова Г.С., Пинина К.А. Понятие и классификация долгосрочных инвестиций и источников их финансирования……...185
Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. О значении консалтинга в создании успешного бизнеса……...191
Коршунова С.В., Нечеухина Н.С. Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый) виды учета……..195
Крупинова Е.С. О перспективах развития системы бухгалтерского учета микропредприятий……199
Левандовская Т.С., Гришина О.В. Специфика зарубежных моделей бухгалтерского учета……201
Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий за год……...204
Манджиева Д.В., Краснокутский Н.А., Бембеев О.И. Проблемы бухгалтерского учета и налогообложения в туристических агентствах республики Калмыкия……...210
Мизиковский И.Е., Пивкин С.А. Учет полуфабрикатов в инновационной сфере судостроения……..216
Мизиковский И.Е., Поликарпова Е.П. Различия требований нормативного регулирования бухгалтерского учета и налогообложения по формированию и использованию резервов……...222
Мизиковский И.Е., Уляшева Л.Г. Направления совершенствования учета затрат на лесозаготовительных предприятиях……227
Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Проблемы бухгалтерского учета амортизации основных средств……233
Мизиковский И.Е. Попроцессный подход к управленческому учету энергетических затрат на технологические нужды предприятий обрабатывающих отраслей……239

Мизиковский И.Е. Методика распределения косвенных затрат на производство в системе управленческого учета предприятия……...243
Милосердова А.Н., Нефедова Д.Д. Особенности формирования накопительных данных контрольно-кассовой техники в условиях применения специальных режимов налогообложения прибыли……...249
Николенко П.Г., Терехов А.М. Особенности бухгалтерского учета во взаиморасчетах с клиентами гостинично-ресторанных комплексов……..254
Носкова В.Н., Поведишникова С.В. Переход микрофинасовых организаций на ЕПС и ОСБУ……...259
Нуриева Р.И. Критерии оценки эффективности субсидирования в целях бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях……..263
Пачиева Р.Ш., Нечеухина Н.С. Особенности налогообложения арендных операций……268
Петрова А.А. Содержание понятий «затраты», «расходы» и «себестоимость»……..272
Пинина К.А., Габдрахманова Г.Ф., Аскарова М.Р. Отражение в учете ремонта, реконструкции и модернизации основных средств……...276
Прокофьева В.Н., Идлова Е.М., Ковалёва Ю.С. Состояние отечественного бухгалтерского учета и перспективы развития……..281
Рыкалина О.А., Медведева О.В. Проблемы совершенствования учета основных средств в муниципальных учреждениях……..285
Сарунова М.П., Мукабенова А.В. Анализ современных проблем и перспектив развития управленческого учета в России……..290
Сиднева Ж.В. Проблемы классификации расходов на создание и внедрение программных продуктов при определении их себестоимости……..295
Софьин А.А. Использование показателей налоговой нагрузки в контрольной работе налоговых органов……298
Софьин Н.А. Налоговый мониторинг как форма взаимодействия системы налогового учета организации и налоговых органов……303
Стафиевская М.В. Формирование практической платформы для принятия решения в управленческом учете при инвестиционных рисках……..307
Терехова А.Б. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и оценка инвестиционной привлекательности предприятия……..312
Уляшева Л.Г. Кризисное финансовое состояние лесозаготовительных предприятий как причина совершенствования отраслевого учета затрат……316
Фахретдинова Э.Н., Ахмадиева А.Г. Положение по оплате труда как источник проверки состояния расчетов по оплате труда……....321

Чернов В.А. Логичное построение учетных записей и их влияние на качество восприятия финансовых процессов……..325
Чеухина О.О. Выбор оптимального режима налогообложения для малого бизнеса…….332
Шайхутдинова К.С., Нечеухина Н.С. Проблемы бухгалтерского и налогового учета в ТСЖ при УСН……..337
Шевчук О.В., Буянова Т.И. Особенности организации деятельности аутсорсинговой компании в сфере оказания бухгалтерских услуг……..340
Широкова Л.П. Сводная и консолидированная финансовая отчетность: общие черты и различия……..344
Секция «Ревизия и контроль»……..351
Воронов С.С., Леонов А.И., Софьин А.А. Эволюция методики оценки контрольной работы налоговых органов…….351
Мизиковский Е.А., Игонина Е.С. Совершенствоание структуры ревизионной службы в МВД России……...358
Фетисова Т.В. Проблемы финансового контроля в современных условиях……...363
Секция «Экономический анализ»……369
Алексеенко А.С. Аналитические процедуры в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью организации……..369
Анциферова А.И. Система внутреннего контроля как один из способов повышения достоверности учетно-информационной среды в строительстве…….374
Анциферова А.И. Оценка эффективности учетной информации в строительной отрасли……377
Артёменко С.Ю. Анализ финансовых рисков деятельности коммерческой организации……382
Боровков Н.С. Расчет оптимальной стратегии застройщика с применением теории матричных игр……386
Векессер С.Р. Дифференциация доходов населения: показатели и динамика……390
Гацевич Ю.В. Современные подходы к определению и анализу финансовой устойчивости……..396
Голев А.Е. Анализ и оценка устойчивого развития предприятия……400
Горшкова Л.А., Поплавская В.А. Бизнес-анализ: актуальные задачи и методы……404
Дмитриева Е.В., Карницкая Э.Н. Проблемные аспекты прямого и косвенного методов анализа движеня денежных средств……...408
Едронова В.Н. Влияние обучения в ВУЗе на структуру текущих потребительских расходов домашних хозяйств……...415

Жильцова Ю.В., Жильцова А.В. Оценка денежной реформы в России 1895-1898 гг……420
Лагутенкова Е.В. Оценка влияния инфляции на результаты деятельности организации……426
Левченко Е.В. Подходы к оценке эффективности хозяйственной деятельности организации……429
Милосердова А.Н. Анализ денежных потоков косвенным методом……434
Мокеева И.Ю. Особенности анализа финансовых результатов деятельности в сельскохозяйственной организации……439
Нерух Н.В. Учетная политика как инструмент эффективного управления организацией……..444
Панова Е.М. Роль налогов в государственной системе……449
Подчищаева О.В. Использование метода производящих функций для расчета точного распределения ущербов в страховом портфеле……..454
Полюшко Л.А. Дерево проблем в сфере управления оборотными средствами компании……458
Полюшко Ю.Н. Анализ использования материальных и топливно-энергетических ресурсов компании……464
Хулхачиева Г.Д., Болдырева Е.С. Анализ динамики налоговых поступлений в Российской Федерации за 2015-2016 годы……..470
Щербакова И.А. Обучение персонала как направление развития организации……475
Секция «МСФО»……483
Дружиловская Т.Ю. Классификация национальных бухгалтерских систем……...483
Ермолина А.А., Гришина О.В. Направления реформирования российской системы бухгалтерского учета……488
Казымова З.Р., Жегалин Д.В., Смагина А.Ю. К вопросу о проблемах различия МСФО и РСБУ……...493
Култыгина М.В. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий в отечественной практике и МСФО……..498
Царева Е.Д., Карницкая Э.Н. Учет вознаграждений работников, основанный на методологии международных стандартов финансовой отчетности……503
Секция «Автоматизация бухгалтерского учета»……..510
Жевтолюк В.А, Нечеухина Н.С. Роль автоматизированных информационных систем в бухгалтерском учете……..510
Пухова Е.Ю. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского и производственного учета на молокоперерабатывающих предприятиях……...514

Секция «Аудит»……...520
Власова М.С., Сергиенко А.Н. Особенности составления аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита……..520
Волобуева Д.В., Исаева А.А., Смагина А.Ю. К вопросу о применении международных стандартов аудита с 2017 года……..523
Граница Ю.В. Реформирование аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами……527
Закирова А.Р., Клычова Г.С. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками……532
Козменкова С.В., Шатина Е.Н. Особенности аудиторской проверки единого сельскохозяйственного налога……538
Клычова А.С., Мухаметзянова Г.Э. Документирование аудиторских процедур: отечественный и международный аспекты……542
Курочкина Ю.В., Сергиенко А.Н. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов……..549
Максимова В.М. Учет интересов целевых пользователей в оценке непрерывности деятельности организации……556
Медведева О.В., Сергиенко А.Н. Последствия перехода на международные стандарты аудита для аудиторов, аудиторских организаций и бизнеса……560
Мехнина З.В., Сергиенко А.Н. Особенности составления аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита……..563
Мишуркина Ю.А. Использование оценки рисков в анализе непрерывности деятельности организации……567
Ооржак О.М, Сергиенко А.Н. Особенности проведения аудита малых предприятий на примере ООО «Сельстрой»……..572
Павлова Н.Ц., Тюрбеев О.Г. Современные тенденции и перспективы развития рынка аудиторских услуг в России……577
Поликарпова Е.П., Волкова О.О. Особенности планирования аудита расчетов с работниками по оплате ежегодных отпусков……582
Серякова М.А. Актуальные направления развития и совершенствования системы мониторинга информационно-экономического пространства операционной деятельности хозяйствующих субъектов……587
Чулкова О.О., Сергиенко А.Н. Значение международного стандарта 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита» в системе аудита Российской Федерации……...591

Секция «Экономика региона»……...596
Андрианов А.О. Обзор моделей ресурсообеспечения металлургических предприятий вторичным сырьем (амортизационным ломом)……..596
Бадмаева Д.В., Манджиева А.В., Барангов А.С. Возобновляемые источники энергии а Калмыкии……598
Бондаренко И.С. Основные проблемы институционального развития органов государственного управления в регионе……604
Верещагина Ю.Н. Динамика развития регионального страхового рынка……...608
Веснин Д.В., Чернышов С.А. Инвестиционные стратегии при реализации крупных международных проектов с участием государства……611
Игошев А.К. Сравнительный анализ социально-экономических показателей Нижегородской области со среднероссийскими……615
Ковальчук Е.М., Петрова В.С. Управление бережливым производством в образовании……618
Мамедов Ф.М. Основные направления совершенствования регионального управления на основе экономико-математического моделирования…….……621
Медников О.А. Факторы, тенденции и перспективы изменения показателей образования отходов на территории Нижегородской области……625
Перекальский А.В., Петрова В.С. Экономический рост ХМАО-Югры……...629
Рябев В.Ю. Особенности реализации жилищной политики региона……..634
Сарычева Т.В. Статистический анализ внешенэкономической деятельности республики Марий Эл……638
Сидорина К.С. Занятость и безработица в Ханты-Мансийском автономном округе……..645
Шудрик Е.Н. Динамика развития торговли в ХМАО-Югре за 2014-2015 год……...648
Щипанов Д.В. Финансирование образовательных учреждений муниципального образования……653
Яковлева Г.Н. Оценка рынка труда в Нижегородской области……...……657

СЕКЦИЯ «ПЛАНИРОВАНИЕ И РАЗВИТИЕ КОРПОРАЦИЙ»

ДИССИПАТИВНАЯ ПАРАДИГМА ПРОДВИЖЕНИЯ КОРПОРАЦИЙ

Подшивалов Г. К.
к.э.н., профессор кафедры прикладной математики и информатики Московского государственного гуманитарно-экономического университета
Данилина М. В.
к.э.н., доцент кафедры анализ рисков и экономической безопасности финансового университета при правительстве РФ г. Москва marinadanilina@yandex.ru
Терновсков В. Б.
к.т.н., доцент кафедры анализ рисков и экономической безопасности финансового университета при правительстве РФ, г. Москва

Аннотация: Информационные технологии синергетики формируют основы новой промышленной революции 21 века. Ведущую роль в пятой революции, которую можно назвать синергетической, будут играть фундаментальные открытия диссипативных структур в биологии, физике и химии.

Причины самоорганизации во Вселенной вызваны вибрациями субстанции в потоках энергий. Поэтому проблема формирования ансамблей диссипативных структур в эфирных источниках энергии является актуальной. В качестве источников вибраций для формирования источников энергий в нанотехнологиях можно использовать лазеры с управляемым кодом частот вибраций. На протяжении трех последних столетий, в качестве «рабочего тела», применяемых в двигателях выступали: нагретый пар, бензин, электричество, нефть, газ и радиоактивные источники энергии. Актуально ответить на вопрос: Какая материальная или нематериальная субстанция станет в промышленной революции 21-го века основным видом энергии - ее «рабочим телом»?

Ключевые слова: Нелинейные процессы с самоорганизацией, ансамбли синергетических систем, синергетические домены, анализ синергетических объектов и структур, механизм самоорганизации и передачи взаимодействий**,** роль вибраций в механизмах самоорганизации.

Первая промышленная революция и развитие корпораций началось в Великобритании в конце XVIII века с механизации текстильной индустрии. Кульминацией второй промышленной революции стали заводы Ford, с конвейеров которых каждый день в начале XX века сходили тысячи моделей «Т». Менее чем за два столетия экономическое, политическое и социальное устройство мира оказалось полностью подчинено новой индустриальной реальности.

Первая промышленная революция вытеснила кустарное производство. В конце 18 века механизированный ткацкий станок создал новое богатство, но ударил по сельской экономике, зависимой от текстиля ручной работы.

Вторая промышленная революция, отмеченная переходом на конвейеры в Америке в начале 20-го века, сделала массовое промышленное производство нормой. Она связана с технологическим прорывом во второй половине XIX и начало XX в. Ее кульминацией явилось распространение

поточного производства и поточных линий. Она быстро охватила Западную Европу, США, Российскую империю и Японию.

В эпоху второй промышленной революции развитие экономики было преимущественно основано на научных достижениях, а не просто удачных изобретениях. Сама концепция второй промышленной революции была введена британским социологом Патриком Геддесом в 1915 г., а в 1970-х годах была введена в широкое употребление американским экономистом Дэвидом Лэндисом.

Третья промышленная революция связана с роботизацией. Роботизация и новые методы производства превратят фабрики в безлюдные помещения, которыми управляют несколько десятков квалифицированных операторов. Перевод производства на цифру — разрушительная волна технологических изменений, полагающая конец промышленного производства, каким мы его знаем.

Принято считать, что фагманом третьей промышленной революции является аддитивное производство или, как его еще называют, 3D-печать. Суть идеи 3D печати состоит в том, что конструктор и инженер вместе создают трехмерный объект. Распространение оцифровки прокладывает путь для сложного моделирования. Изделия, спроектированные и протестированные на компьютерах, смогут похвастаться меньшей стоимостью разработки. Недорогие прототипы, изготовленные путем аддитивного производства, будут стимулировать креативные решения.

Четвёртая промышленная революция будет связана с массовым внедрением киберфизических самоорганизующихся систем в производство и обслуживание человеческих потребностей, включая быт, труд и досуг. [1-4]

В 70-х годах прошлого столетия в науке возникло новое направление исследований, названное синергетикой. Главное достижение синергетики как науки в том, что она доказала возможность возникновения самоорганизации, являющейся основой эволюционного развития и позволила уточнить связь между ***беспорядком, порядком***, ***самоорганизацией*** и ***организацией***. Синергетика стала признанным ***междисциплинарным направлением*** научных исследований, которые занимаются изучением фазовых переходов между полюсами порядка и хаоса в социально-экономических, политических системах, природе, космосе и даже вселенной.

По существующим понятиям в физике всё пространство заполнено гипотетическим полем, в котором происходит передача взаимодействия между диссипативными структурами, находящимися в различных фазовых состояниях и разделенных поверхностными слоями.

Понятие ***«нелинейная синергетическая система»*** является базовым в представлениях об объектах материального мира. Нелинейные системы демонстрируют неожиданно сильные ответные реакции на релевантные их внутренней организации резонансные возмущения. Синергетика изучает общие принципы и закономерности, лежащие в основе нелинейных

процессов в синергетических самоорганизующихся системах различной природы.

Основными свойствами синергетических систем являются: их открытость, нелинейность и диссипативность. На макро-уровне в процессах самоорганизации проявляется корпоративность движений. Однако решающим фактором в процессах самоорганизации является образование ***петель положительной обратной связи*** системы с внешней средой.

Вблизи точек бифуркации в самоорганизующихся системах наблюдаются: значительные флуктуации; резко возрастает нестабильность; усиливается роль случайных факторов.

В условиях динамического равновесия с внешней средой синергетические системы формируют сложные пространственно-временные ***диссипативные мета-структуры***. Их часто называют также открытыми стационарными системами или неравновесными открытыми системами.

Таким образом, ***диссипативная мета-структура*** – это устойчивое динамическое состояние, возникающее в неравновесной активной среде при условии диссипации энергии, поступающей из внешней среды.

Впервые об ***эфирном ветре***, обдувающем Землю, заговорил знаменитый физик-теоретик 19 столетия, член Лондонского королевского общества, профессор Кембриджского университета и директор Кавендишской физической лаборатории Джеймс Клерк Максвелл. Многие годы ученые разных стран стремились раскрыть свойства мировой эфирной среды, создавали многочисленные модели, гипотезы и теории эфира - и все неудачно. [5-7]

Вступив в 21 век, мы констатируем, что с конца прошлого века мы очень мало продвинулись в понимании природы этого вечно меняющегося течения субстанции.

Энергетических ресурсов в недрах Земли осталось всего лишь на десятки лет. Если немедленно не приступить к поиску альтернативных энергетических источников, то мы придем к грандиозной экономической и социальной катастрофе, в результате которой погибнет не только большая часть населения Земли, но и сама цивилизация. Таким образом, поиск ***новых видов энергии*** становится общемировой задачей.

По современным оценкам запасов нефти и газа хватит еще на 30 – 40 лет. Поэтому возникает проблема технологии получения новых источников энергии на основе исследования фазовых переходов эфира.[8]

В 1921 году Эйнштейн получил нобелевскую премию за открытие того, что при излучении энергии во Вселенную появляются небольшие целостные скопления, называемые ***квантами*** или ***фотонами***. Кванты света отделены от внешней среды подобно доменам или вихрям, имеют с ней общую границу и порождают частицы. Явление было названо ***фотоэффектом***. Обратим внимание, что при излучении энергии во Вселенной происходят ***резонансные вибрации ее субстанций***, различающиеся по фазовым состояниям и частотам энергий. Так для резонансных вибраций Вселенной,

связанных с открытием Эйнштейна, т.е. для данного фазового состояния и интервала частотного спектра энергий, ***формируются вихри***, называемые ***квантами*** или ***фотонами***. [9-11]

Весьма важную роль в формировании ***сетевых каркасов*** материальной и эфирной субстанций играют ***пограничные слои***, разделяющие систему на части, находящиеся в разных фазовых и состояниях. Так, разность упорядоченности структур и давления субстанций эфира в разных фазовых состояниях, разделенных пограничными слоями, является источником энергии существования ***конвективных ячеек эфира***, которые образуют пространственные ***диссипативные структуры*** по типу ***диссипативных эфирных кристаллов.***

Структура ***векторного эквилибриума*** была обнаружена в древних памятниках архитектуры, в символах сакральной геометрии. Позднее была установлена связь между динамикой и энергией тора, а также с раскрытием кода частот энергии во Вселенной, т.е. – с ее ***энергетическим каркасом.***

Этот код является ключом к возобновляемой чистой энергии Вселенной. Его суть связана с ***резонансными частотами мировой энергии,*** которые возникают при облучении частотно-информационными потоками и формируют в ней различные диссипативные структуры.

Объяснив роль вибраций в механизмах самоорганизации и передачи взаимодействий в эфирных средах, приходим к выводу, что решение корпоративных проблем поиска ***новых видов источников энергии*** связано с ***высоко-частотными вибрациями системных эфирных сред*** синергетических систем любой природы. В качестве источников вибраций могут использоваться лазеры.

Список литературы:

1. Ацюковский В.А. Эфиродинамические гипотезы. - М.: Изд-во Энергоатомиздат, 1990.
2. Геннадий Подшивалов. Проблемы и методология нелинейного синергетического анализа. - Издательство Анкил: журнал Управление риском, №4, 2015.
3. Алевтина Бастрон, Геннадий Подшивалов. Синергетическая концепция развития науки и высшей школы. — М.: Издательство Анкил, журнал Страховое дело, №10-11 2014.
4. Аршинов В. И. Синергетика как феномен постнеклассической науки. - М., 1999.
5. Бураго С.Г. Эфиродинамика Мироздания.- М.: Изд-во КомКнига, 2009.
6. Демидов Л.Н. Терновский В.В. Тарасов Б.А. Терновсков В.Б. Модель представления информации для применения в экономике «Экономика: вчера, сегодня, завтра» №3, 2016.

7. Г.К. Подшивалов. Теория нелинейных систем и нелинейный компьютерный анализ. Учебно-методическое пособие. – Германия: Изд-во Lambert Academic Publishing, 2014, ISBN-13: 978-3-659-57671-3.

8. Подшивалов Г.К., Терновсков В.Б. Риски принятия решений в условиях частичной и полной неопределенности. Материалы международной научной конференции Казань, 2015.

9. Подшивалов Г.К., Терновсков В.Б., Демидов Л.Н., Тарасов Б.А. Экономическая безопасность в условиях неопределенности. – Журнал «Экономика: вчера, сегодня, завтра», 2016. № 2. С. 242-257.

10. Г.К. Подшивалов. Методологические основы, методика и инструментарий для измерения хаоса: Монография. Научное издание. – М.: Изд-тво «Социум», 2010.

11. Г.К.Подшивалов. Математические инструменты нелинейного синергетического анализа: Монография. 2-я редакция. Научное издание.– Северная Каролина, США: Lulu Press, 2016, 338 стр.

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ»

О ПРЕДПОСЫЛКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕССНОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Визгунов Александр Николаевич
к. э. н., доцент кафедры информационных систем и технологий,
Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» в Нижнем Новгороде

Аннотация: В статье рассматриваются основные факторы, способствующие внедрению процессного подхода к управлению на промышленных предприятиях Нижегородской области

Ключевые слова: процессный подход к управлению, бизнес-процессы, бережливое производство.

В современных условиях хозяйствования внедрение процессного подхода к управлению становится для предприятия одним из ключевых факторов успеха. Эффективная реализация концепции процессного управления обеспечивает предприятию снижение издержек, более полное удовлетворение потребностей клиентов, повышение организационной гибкости производства, развитие инновационного потенциала сотрудников. В настоящей работе мы рассмотрим основные факторы, способствующие внедрению процессного управления на промышленных предприятиях Нижегородской области.

1. Наличие высокого кадрового потенциала.

Внедрение методов процессного подхода к управлению требует от персонала предприятия высокого уровня компетенции и ориентации на постоянное обучение. Так, реинжиниринг бизнес-процессов предполагает повышение эффективности выполнения бизнес-процессов за счет как вертикального, так и горизонтального сжатия организационной структуры [1]. Вертикальное сжатие подразумевает объединение нескольких должностей в одну, горизонтальное – передачу полномочий по принятию управленческих решений непосредственным исполнителям, задействованным в процессе. Кроме того, исполнители становятся основными инициаторами совершенствования процессов [2]. Исходя из этого, эффективно работать в командах процессов, выступая в роли «интеллектуальных работников» (термин «knowledge worker», предложенный П.Друкером), могут лишь сотрудники, имеющие достаточно высокий уровень образования. Нижегородская область обладает развитой образовательной инфраструктурой, являясь одним из ведущих в России образовательных центров, включающим 17 государственных ВУЗов (5 университетов, 6 академий, 6 институтов), 18 филиалов иногородних и нижегородских ВУЗов и 20 негосударственных ВУЗов [3].

2. Активное развитие межфирменных взаимодействий.

Современный этап развития концепции процессного управления характеризуется ориентацией на «межфирменные» бизнес-процессы – процессы, пересекающие организационные границы отдельных предприятий и функционирующие в рамках межфирменных сетей [4]. В рамках межфирменных процессов реализуются логистические схемы, обеспечивающие оптимальные условия перемещения продукции, материалов и комплектующих между предприятиями, функционирующими в рамках единой цепочки создания ценности (например, в соответствие с концепцией Just-in-time), исследуются потребности как промежуточных потребителей (использующих результаты выполнения процессов предприятия в качестве входных потоков собственных процессов), так и конечных потребителей (использующих результаты межфирменного процесса по прямому назначению). Все эти аспекты процессного управления крайне актуальны для многих Нижегородских предприятий, включенных в отраслевые и межотраслевые цепочки создания ценности. Так, например, в единую технологическую цепочку входят Нижегородские нефтехимические предприятия, производящие автохимию (например, ООО «Тосол-синтез»), производители автокомпонентов (ООО «Арзамасское ПО «Автопровод»), автосборочные предприятия (ООО «АЗ «ГАЗ»), производители автоспецтехники (ООО «СТ Нижегородец») [5].

3. Низкий уровень использования предприятиями своих производственных мощностей.

Для многих предприятий обрабатывающей промышленности Нижегородской области характерно неэффективное использование

имеющихся производственных мощностей. В частности, наглядно этот факт иллюстрирует показатель использования производственных мощностей предприятий автомобильной промышленности – см. таблицу 1.

Виды продукции	**2010**	**2011**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Автомобили легковые (новые)	6,7	0,0	-	43,8	71,3	61,8
Автобусы	18,0	71,9	82,2	75,1	63,8	46,4
Автомобили грузовые	43,6	60,2	57,7	52,8	36,9	33,5
Машины для городского коммунального хозяйства	86,5	30,6	33,2	23,3	19,3	17,4
Двигатели внутреннего сгорания для автотранспортных средств и мотоциклов	19,2	41,7	48,2	48,0	70,5	67,8

Таблица 1. Использование среднегодовой мощности организаций по выпуску отдельных видов продукции в 2010-2015 гг. – автомобилестроение (в процентах) [6].

Низкий коэффициент использования производственных мощностей может быть обусловлен как неэффективной организацией внутренних процессов предприятия, так и низким спросом на продукцию, выпускаемую предприятием (важно отметить, что увеличение объемов производства в такой ситуации может быть достигнуто без дополнительных инвестиций в производственное оборудование). Решение указанных проблем также тесно связано с внедрением концепции процессного управления. Автономные команды бизнес-процессов ориентированы на постоянное отслеживание изменяющихся потребностей клиентов и перестройку процессов в соответствие с этими изменениями, что должно обеспечивать повышение спроса на продукцию предприятия. Использование таких инструментов анализа бизнес-процессов, как поиск «узких мест» процесса, имитационное моделирование, позволит определить пути повышения результативности бизнес-процессов, что обеспечит и более полную загрузку существующих производственных мощностей.

4. Обширный опыт внедрения методов бережливого производства.

Концепции процессного управления и бережливого производства во многом воплощают одни и те же принципы менеджмента. Так, обе эти концепции ориентированы на переход от жесткого централизованного управления предприятием к бизнесу, ориентированному на максимальное вовлечение сотрудников в процесс принятия управленческих решений, формирование адаптивной организационной структуры. Основным объектом управления в рамках этих концепций выступают процессы, поостренные по принципу «вытягивающего» производства, определяющему, что объёмы и сроки изготовления продукции (материалов, комплектующих) на каждом

этапе производства определяются исключительно потребностями последующих этапов и, в конечном счете, потребностями заказчика [7]. Соответственно, как концепция бережливого производства, так и концепция процессного управления ориентированы на максимально полное и оперативное удовлетворение потребностей потребителей продукции.

Внедрение принципов бережливого производства в настоящее время реализуется многими предприятиями Нижегородской области. Так, например, первыми площадками для реализации базирующейся на этих принципах программы по развитию производственной системы Объединенной металлургической компании стали Выксунский металлургический завод и Литейно-прокатный комплекс, расположенные в городе Выкса. В рамках этой программы были реализованы проекты «Мобильные стандарты» (данный проект предполагает самостоятельную разработку моделей процессов сотрудниками, задействованными в них), «Идеальный поток» (организация работа с максимальной производительностью труда, минимальными потерями и качеством, отвечающим требованиям потребителя), «Инновационная среда» (создание условий для развития сотрудников и проявления инициативы на рабочих местах) [8]. Все эти проекты могут выступать и в качестве важной составной части проекта по внедрению процессного менеджмента на предприятии. Другой пример компании, активно использующей принципы бережливого производства, – Группа ГАЗ, разработавшая собственную оригинальную систему бережливого производства – Производственную систему ГАЗ. С 2003 года Группа ГАЗ не только успешно внедряет инструменты Производственной системы ГАЗ на своих предприятиях, но и проводит обучение партнеров и поставщиков [9]. Также отметим, что многие Нижегородские предприятия приняли участие в научно-технической конференции «Бережливое производство 2015: национальные стандарты и система добровольной сертификации» [10], что также является свидетельством повышенного внимания нижегородских предпринимателей к вопросам использования методов бережливого производства.

На наш взгляд, рассмотренные факторы определяют дополнительные возможности в аспекте внедрения принципов процессного подхода на предприятиях Нижегородской области, что особенно актуально в современных экономических условиях, требующих поиска новых путей повышения эффективности.

Список литературы:

1. Хаммер М., Чампи Д. Реинжиниринг корпорации. Манифест революции в бизнесе. М.: Манн, Иванов и Фербер, 2007.

2. Визгунов А.Н. Ключевые характеристики преобразования бизнес-процессов предприятия // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2013. № 2.

3. Стратегия развития Нижегородской области. // Сайт Министерства экономики и конкурентной политики Нижегородской области [электронный ресурс] – URL: http://минэкономики.нижегородскаяобласть.рф/?id=1000

4. Трифонов Ю.В. Визгунов А.Н. Перспективы перехода от многопрофильных предприятий к сетевым организационным структурам // Менеджмент и бизнес-администрирование. 2016. № 3. С. 161-170.

5. Программа развития кластера «Нижегородский индустриальный инновационный кластер в области автомобилестроения и нефтехимии») // Сайт «Российская кластерная лаборатория» [электронный ресурс] –

URL: http://cluster.hse.ru/clusters/69/

6. Сайт «Нижегородстат» [электронный ресурс] – URL: http://nizhstat.gks.ru

7. Ротер М., Шук.Д. Учитесь видеть бизнес-процессы. М.: Альпина Бизнес Букс, 2005.

8. Производственная система ОМК: единый подход – общий успех // Сайт «Управление производством» [электронный ресурс] – URL: http://www.up-pro.ru/library/production_management/systems/ps-omk-uspeh.html

9. Бережливое производство // Сайт «Корпоративный университет группы ГАЗ» [электронный ресурс] – URL: ГАЗ http://www.gazgroup-study.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=390&Itemid=439

10. Отчёт о Второй научно-технической конференции «Бережливое производство 2015: национальные стандарты и система добровольной сертификации» // Сайт группы компаний «Приоритет» [электронный ресурс] – URL: http://centr-prioritet.ru/news/122-id1-6-novosti/2947-otchjot-o-vtoroj-nauchno-tekhnicheskoj-konferentsii-berezhlivoe-proizvodstvo-2015-natsionalnye-standarty-i-sistema-dobrovolnoj-sertifikatsii.html

ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ СТАНОВЛЕНИЯ МЕНЕДЖМЕНТА КАК НАУКИ И ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ЕГО СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ В РОССИИ

Кандалина Оксана Михайловна
студентка ФГБОУ ВО Российский государственный университет правосудия (Приволжский филиал)
Терехов Андрей Михайлович
кандидат экономических наук, доцент кафедры Гуманитарных и социально-экономических дисциплин ФГБОУ ВО Российский государственный университет правосудия (Приволжский филиал); доцент кафедры Бухгалтерского учета ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: Авторами статьи рассмотрен исторический аспект становления и развития менеджмента как науки и практики управления. Определены имеющиеся проблемы в отечественной практике управления. Обозначены перспективы развития современного российского менеджмента.

Ключевые слова: менеджмент, управление, экономика организации, организация производства.

Какую бы науку, отрасль или дисциплину не взял человек, все будет основываться на историческом опыте. Исследование исторических аспектов поможет избежать несовершенств и каких-либо ошибок в будущем. Наука управления в этом не имеет никаких различий с иными науками. Необходимо подчеркнуть, что появление управления связано с возникновением человечества, с образованием людского сообщества. Управление выделилось в самостоятельный вид деятельности, в ходе становления труда, тем самым удовлетворив надобность организации деятельности людей в публичном производстве.

Управлению в рыночных условиях дали обозначение – менеджмент, идея которого достижение любых поставленных перед организацией целей благодаря использованию труда, интеллектуальных способностей и мотивов поведения других людей. Главная черта менеджмента – направление компании на удовлетворение потребностей рынка, на достижение наиболее благоприятных результатов с минимальными расходами, на независимость в принятии решений, на создание особой стратегии достижения целей и их постоянное изменение под условия рынка. Необходимо осознавать, что любая организация имеет непостоянный характер, и каждая компания столкнется с вопросом: «Что делать дальше?». Поднять организацию на новую ступень развития поможет менеджмент.

История возникновения менеджмента со всеми тонкостями появления уходит вглубь веков. Одно известно точно, оно возникло сразу, как только люди начали нуждаться в координации их деятельности, но не могли сделать этого из-за отсутствия навыков и опыта. Начало в развитие менеджмента было положено Платоном, который в своих трудах донес до людей важность разделения труда для достижения наилучших результатов. Затем свое мнение высказал Сократ, отметив, что у работников одни и те же обязанности, вне зависимости от выполняемой работы, и главное – распределить рабочую силу и полномочия, это повысит эффективность труда. Современные ученые и экономисты по кусочкам собирали историю становления менеджмента, определив элементы, которые вознесли менеджмент от простых идей к науке:

- Изначально развивалось общественное, а после и промышленное производство;
- Появились ученые, желающие собрать данные о менеджменте и выделить его в отдельную науку;
- Начала развиваться логика менеджмента на основе вышеперечисленных элементов.

Как можно заметить, история развития менеджмента базируется на знаниях, собранными нашими далекими предками, которые дали понять, что пользуясь определенными правилами разделения труда, распределения

рабочей силы и использование конкретных мотиваций приведет организацию к наилучшим результатам. С течением времени принципы не изменились, а лишь дополнялись и совершенствовались.

Этапы истории развития менеджмента:

Первый период. Пожалуй, самый долгий из периодов, с IX тысячелетия до н.э. по 18 век. Тот самый период, когда учеными накапливаются знания и опыт в данной науке.

Второй период (индустриальный) с 1776 г. по 1890 г. Управление трудом было систематизировано и разбито по формам труда. Менеджмент становится учением, и его активно применяют в управлении, как производством, так и государством.

Третий период с 1856 по 1960. Менеджмент начинает активно развиваться. Появляются первые менеджеры, главные управляющие. Разрабатываются новые подходы и теории.

И последний период (информационный), с 1960 по настоящее время. Логические процессы, выражаются за счет математических аспектов, используется вычислительная техника, что дает возможность намного быстрее избирать программу работы. Пересматриваются внутреннее строение организаций, появляются новейшие элементы внутреннего планирования: методы анализа, оценка управленческих решений с точки зрения математики.

Что же касается развития российского менеджмента на современном этапе. Как на любом этапе развития имеются и достоинства и недостатки. Хочется выделить, как проблемы, так и перспективы развития менеджмента на данной ступени развития.

Первая основная проблема менеджмента в России это качество управления кадрами. Это исходит из того, что в нашей стране лишь небольшое количество людей, которые имеют действительный управленческий опыт работы в условиях рынка. Одновременно с этим, менеджмент - это искусство и наука, и получения знаний в этой области невозможно без практических навыков.

Второй проблемой является пронизывание нынешней экономики РФ коррупцией на каждом уровне. Тут разрешено поделить менеджеров в муниципальных экономических структурах и менеджеров частных компаний.

Изюминка русской системы управления – это присутствие «откатов» при получении больших муниципальных заказов привела к тому, что русский бюрократ стал «крупным менеджером» с эффектом получения «серых бонусов» при организации «нужных» управленческих решений в экономике.

И последняя основная проблема менеджмента на данном этапе – активное увеличение управленцев. И исходит это из того, что одним из прибыльных дел является управление ресурсами государства. Но с другой стороны не хватает топ-менеджеров с высокой квалификацией, которые бы

могли эффективно управлять частными компаниями, и способных активно конкурировать на мировых рынках [3].

Спецификой российской экономики является конфликты между главным руководителем и топ-менеджером, что приводит к ликвидации именно менеджера. Это связано с тем, что при управлении организацией появляются постоянные разногласия касательно того как лучше поступить и какое решение принять. Эксперты утверждают, что именно из-за таких конфликтов амбиции менеджеров не реализуются. Руководитель старается из всего извлечь прибыль на каждом шаге, а менеджер настроен на достижение цели. В большинстве компаний классические менеджеры отсутствуют, так как такие менеджеры работают по строго разработанному плану, а «собственники» предпочитают менять направление деятельности в зависимости от изменения на рынке. Таким образом, у большинства компаний нет строгой стратегии, и менеджер не может разработать план, не зная приблизительного будущего. В таких компаниях управленец работает по принципу: есть проблема - сразу должно появиться решение. Но в западных странах компании основаны по-другому принципу, у них есть четко разработанный план, где учитываются риски, возможные проблемы и т.д. Так же в России не хватает топ-менеджеров, это чаще всего административный директор, директор по продажам, директор по развитию бизнеса и т.д. [2].

Что же касается перспектив развития менеджмента в России [4]. В данном направлении отметим, что для эффективного развития необходимо планирование этого развития на ближайшее будущее. Российский проект-менеджмент внедряется в новейшие отрасли, на рынке появляются компании предлагающие услуги в проект-менеджменте. На сегодня имеется много реально существующих и активно работающих менеджмент проектов за границей.

Например, стратегическим бизнес - проектом может служить в России строительство инфраструктуры в Приморском крае. Считается, что создание инфраструктуры станет центром притяжения инвестиций и привлекательности бизнеса из западных российских регионов и стран АТР. Проект-менеджмент — это активный процесс использования соответствующих ресурсов организации в структурированной и контролируемой манере, направленный на совершение четко поставленных стратегическими целями изменений. В России различные организации и компании, должны выживать на этапе « современного кризиса», и для этого им придется применять передовые технологии менеджмента. Но пока не время говорить о том, успешно ли закончится применение проект-менеджмента. Россия пока не может догнать развитые зарубежные страны и по качеству подготовки менеджеров, так как методы подготовки немного устарели, да и само качество подготовки недостаточное.

Но все проблемы российского менеджмента разрешимы, путем совершенствования системы управления, разработка путей решения проблем, касательно рыночных условий, заимствование и анализ зарубежного опыта.

В условиях перехода к рыночным отношениям важнейшим фактором успеха становится непрерывное совершенствование теории и практики управления [1]. Российский менеджмент пока далек от заданных глобализацией параметров на всех уровнях: от отдельной компании до общества в целом. Однако годы рыночных реформ заложили позитивные предпосылки формирования рыночных принципов управления и нового поколения менеджеров с новыми взглядами и установками [5].

Список литературы:

1. Ворошилова И.А., Федосеева В.А., Терехов А.М. Значение документооборота в управлении организацией // Синергия Наук. 2016. № 6. С. 126-131.

2. Николенко П.Г., Терехов А.М., Терехова А.В., Попова И.Ю. Формирование кадровой инфраструктуры в сфере сервиса // Экономика и предпринимательство. 2016. № 2-1 (67-1). С. 1018-1027.

3. Николенко П.Г., Терехов А.М., Терехова А.В., Бочаров В.А., Воробьева Т.М. Организационно-экономические механизмы управления технологическими процессами в зерновом производстве нижегородской области // Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-2. С. 426-431.

4. Шаталов М.А., Багирова Я.М., Патенкова В.А. Совершенствование методов учёта нематериальных активов // Территория науки. 2015. № 1. С. 174-177.

5. Эволюция учетной мысли и её современное состояние: учебное пособие. Т.2./ Бадмахалгаев Л.Ц., Ромадикова В.М., Горшкова Н.В., Перекрестова Л.В., Тостаева В.С., Глущенко А.В., Солоненко А.А., Сарунова М.П., Манджиева Д.В., Гаджиев Н.Г., Дорджиева О.Б., Малунова Е.М., Сулейманов Д.А., Ахмедова Л.А., Наминова К.А., Хулхачиева Г.Д., Худякова А.С., Доштаева Е.Д., Педерова О.В. – Элиста, издательство КалмГУ, 2014. – 186с.

ОБОСНОВАНИЕ СТАДИЙ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА СОЗДАНИЯ ИННОВАЦИОННОГО ПРОДУКТА

Ю.В. Купреев
аспирант Технологического университета

Аннотации: В статье раскрывается роль механизмов управления инновационной деятельностью. Определяется значение механизма в части стратегического развития. При помощи механизмов управления инновационной деятельностью возможна смена вектора развития предприятия с однобокого направления в сторону производства инновационного продукта.

Ключевые слова: Инновационная деятельность, стратегическое управление, экономический субъект, новые технологии, продукция, модернизация.

Сущность инноваций достаточно многогранна, поэтому современный бизнес в настоящее время ориентируется на них. В.В. Лихолетов определяет, что «инновационные процессы включают подготовку и осуществление инновационных изменений и состоят из взаимосвязанных фаз. В результате процесса появляется изменение – инновация» [1, с. 3].

Современное направление устойчивого развития субъектов хозяйствования невозможно без внедрения инновационных продуктов в сочетании с постоянным расширением ассортимента продукции. Механизмы управления инновационной деятельностью экономического субъекта способствуют увеличению прибыльности бизнеса, значительно уменьшают себестоимость и отпускные цены продукции, сохраняя маржу, а в сочетании с постоянно растущим качеством продукции, способствуют существенному увеличению продаж.

При помощи механизма управления инновационной деятельностью возможна смена вектора развития предприятия с однобокого направления в сторону производства инновационного продукта. Наработав определенный рынок сбыта, предприятие имеет четкое представление о требованиях потребителей, нюансах и технических аспектах необходимого оборудования в стратегии развития.

А.В. Самойлов пишет, что «механизм управления инновационной деятельностью - это сложное и многогранное понятие, характерной особенностью которого является его динамичность, постоянное изменение и совершенствование» [2, с. 177].

Эффективным инструментом стратегического управления параметрами инновационного проекта является сбалансированная система показателей, т.е. логико-метрическая модель стратегии развития предприятия. Система сбалансированных показателей, трансформирует миссию предприятия в конкретные задачи и показатели, причем не только финансовые, очерчивая работу менеджмента предприятия в соответствии с четко сформулированной стратегией и переводом ее в плоскость конкретных стратегических задач, а так же с другими показателями, комплексно характеризующими инновационную деятельность экономического субъекта.

Основными параметрами внимания системы сбалансированных показателей считаются четыре компонента – это повышение квалификации сотрудников, оптимизация бизнес-процессов, эффективное использование финансовых ресурсов и заинтересованность клиентов. Раскрытие значений обозначенных компонентов финансово-хозяйственной деятельности всесторонне характеризует деятельность экономического субъекта, позволяет достичь баланса между стратегическими и тактическими целями, желаемыми результатами и ресурсами их достижения, жесткими объективными обстоятельствами и подконтрольными субъективными факторами.

Е.В. Багацкая считает, что система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC), позволяет выразить зачастую абстрактные

стратегические цели компании конкретными исчисляемыми показателями [3, с. 62].

Обязательным элементом при определении экономической выгоды от инновационных проектов является определение причинно-следственных связей в проекции системы сбалансированных показателей отражение индикаторов экономической безопасности. Индикаторы, характеризующие безопасность предприятия по категориям (экономическая, клиентская, внутренние бизнес-процессы, обучение и развитие персонала), обеспечат отражение более точной работы предприятия, а также помогут менеджерам сфокусироваться на его миссии.

Для различных сфер деятельности стадии построения системы сбалансированных показателей индивидуальны, так как должны учитываться характерные особенности этой деятельности. Реализация системы сбалансированных показателей обеспечивает менеджмент экономического субъекта реальными инструментами, повышающими финансовую устойчивость и эффективность деятельности. Жизнедеятельность экономического субъекта в части стратегии инновационного развития следует рассматривать поэтапно в соответствии с поставленными целями и перспективой развития. Такое разграничение стратегии позволит сфокусировать внимание менеджмента экономического субъекта на построении эффективной системы управления.

Характеристикой стадии «зарождения», начального этапа развития субъекта хозяйствования являются: отсутствие финансирования; сложность доступа к кредитным активам; непредвиденные обстоятельства связанные с началом финансово-хозяйственной деятельности; высокий уровень конкуренции. Развитие на данном этапе подразумевает совершенствование внутренних организационных процессов, введение инноваций в области управления персоналом, постоянный контроль за выполнением работ и степенью удовлетворенности клиентов. Основная часть прибыли уходит на увеличение товарного остатка и на модернизацию экономического субъекта.

Стратегическими задачами экономического субъекта следующего этапа развития является решение новых задач по: организации и развитию бизнеса; развитию партнерских отношений; маркетингу; продвижению инновационного товара на рынке. Анализируя, перспективность развития следует учесть экономический эффект от реализации инноваций. На протяжение первого и второго этапа реализации стратегии инновационного развития, топ менеджмент должен обратить внимание на улучшение внутренних бизнес процессов. В первую очередь необходимо обратить внимание на снижение брака при производстве продукции, тотальный контроль качества произведенной продукции. На данном этапе развития экономическому субъекту необходим мониторинг розничных продаж, позволяющий проводить контроль качества обслуживания каждого клиента.

В условиях современной высокотехнологичной конкуренции, предприниматель обязан следить за инновационными тенденциями и

пытаться модернизировать работу предприятия, воспользовавшись инновационным продуктом, для получения конкурентных преимуществ.

И.С. Трушин определяет, что «важным фактором повышения конкурентоспособности и, более того, одной из целей существования организации является удовлетворенность потребителя, которая, как известно, зависит от соотношения ценности продукции и ее стоимости» [4, с. 28-29].

К важному механизму устойчивого развития экономического субъекта следует отнести разработку и внедрение системы сбалансированных показателей, то есть внедрение системы контроля за аспектами деятельности экономического субъекта. Основными аспектами финансово-хозяйственной деятельности считаются: разработка стадии жизненного цикла инновационного продукта; улучшение качества обслуживания клиентов; повышение уровня знаний и компетенций персонала; модернизация внутренних бизнес-процессов, относящиеся к стратегии развития экономического субъекта.

В свою очередь, формирование стратегии позволит предприятию гибко, без значительных затрат, адаптироваться к изменению экономической ситуации в стране, используя наиболее благоприятные условия функционирования [5, с. 86].

Стадию жизненного цикла инновационного продукта следует рассматривать поэтапно. Первый этап - стадия принятия решения о создании инновационного продукта. Подэтапы данного этапа представлены на рисунке 1.

Рисунок 1. Подэтапы стадии принятия решения о создании инновационного продукта

Второй этап - стадия создания инновационного продукта включает: закупку и монтаж оборудования; обучение персонала; закупку материалов; создание пробных образцов; бюджетирование и калькулирование

производства опытного продукта; заключение договора на реализацию опытных образцов.

Третий этап - стадия серийного производства инновационного продукта это, прежде всего:

- серийное производство первой партии инновационного продукта;
- выявление проблем выпуска продукции, устранение и переработку брака, если таковой присутствует;
- снижение трудоемкости выпуска изделия (поэтапное распределение процесса нормирования труда при изготовлении продукции, фотографию этапов производства продукции);
- оптимизацию поставщиков материалов;
- оценку комплексной эффективности инновационного продукта.

Этап по улучшению качества обслуживания клиентов должен быть ориентирован на внедрение центра мониторинга розничных продаж, позволяющего проводить контроль качества обслуживания каждого клиента.

Этап повышения уровня знаний и компетенций персонала определяет направления обучающих семинаров и повышение его квалификации.

Обособленным и немаловажным этапом развития экономического субъекта следует считать модернизацию внутренних бизнес-процессов, ориентированных на инновационное развитие. Объектное понимание инноваций в деятельности экономического субъекта, способствует обеспечению положительных эффектов и формированию устойчивого развития.

Следует отметить, что инновации осуществляют менее десяти процентов предприятий. Это объясняется отсутствием адекватной поставленным задачам институциональной и технической базы, высококвалифицированных специалистов с техническим образованием, а также рядом причин, среди которых фигурируют: недостаток собственных финансовых средств, высокий процент коммерческого кредита и сложность его получения для реализации инновационных проектов, неопределенность экономической ситуации в стране, а также инновационные риски.

Список литературы:

1. Лихолетов, В.В. Управление инновационной деятельностью: учебное пособие / В.В. Лихолетов. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2008. – 154 с.
2. Самойлов А.В. Механизм управления инновационной деятельностью // Вопросы экономики и права. 2012. № 3.
3. Багацкая Е.В. Выбор ключевых финансовых индикаторов для сбалансированной системы показателей в условиях неопределенности и риска // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 43 (229) – 2014.
4. Трушин И.С. Совершенствование информационных технологий как фактор повышения конкурентоспособности фирм / Диссертация на

соискание ученой степени кандидата экономических наук. Москва .: - 2015. – 158 с.

5. Останкова Л.А. Принятие адаптивных стратегических решений в условиях неполной информации // Теория и практика управления социально-экономическим развитием – Экономические науки. http://dspace.nbuv.gov.ua/bitstream/handle.

6. Суглобов А.Е., Купреев Ю.В. Анализ зарубежного опыта по финансированию инновационного развития // Вестник СамГУПС. 2016. № 1 (31). С. 85-89.

УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Матвеев Иван Владимирович
ассистент кафедры экономики, Воронежский экономико-правовой институт

Аннотация: Инвестиционная деятельность является базисом активного развития любой экономической системы, обеспечивая высокую конкурентоспособность, как государства в целом, так и предприятий в частности. На протяжении последних десятилетий происходит смена приоритетов инвестирования, что оказывает значительное влияние на устойчивость развития промышленных предприятий. В этой связи перспективным направлением инвестирования в региональном разрезе выступает кластерный подход, который позволяет повысить экономический уровень, как региона, так и предприятий участников бизнес-деятельности.

Ключевые слова: инвестиционная деятельность; устойчивое развитие; финансовый кризис; модернизация промышленности; кластерный подход.

Кризисное состояние отраслей промышленности обостряет проблемы обеспечения устойчивого развития экономических систем. В широком смысле термин «устойчивое развитие», подразумевает поддержание равновесия между взаимосвязанными элементами системы – экономикой, социальной сферой и окружающей средой. При этом предприятие должно быть способно к воспроизводству природной среды и средств производства, не допуская при этом кризисов на протяжении неограниченно продолжительного времени.

Под устойчивым развитием в узком контексте, современные исследователи [1-3] рассматривают такое состояние предприятия, в рамках которого его деятельность обеспечивает соответствующее положение на рынке при сохранении необходимого и достаточного уровня качества выпускаемой продукции, выполнение в установленные сроки всех обязательств предприятия, а также поддерживает рост операционной деятельности путем возрастания доходов и снижения удельных операционных затрат.

В условиях кризиса обеспечение устойчивого развития предполагает продолжительное противодействие дестабилизирующим факторам внешней сферы, формирующее эффективную адаптацию данных предприятий к быстроменяющемуся и разнонаправленному воздействию факторов внешнего окружения. В 2009 году, в разгар финансового кризиса, в РФ произошло сокращение физического объема инвестиций в основной капитал на 15,7% или на 805,6 млн. р. В последующие годы уже наблюдался посткризисный рост. Индексы физического объема инвестиций в основной капитал составили в 2010 году 6% (1176,1 млн. р.), а в 2011 году 8,3% (1624,7 млн. р.). В таких условиях необходимо обеспечение устойчивого развития промышленных предприятий путем адаптации к факторам внешних воздействий и внутреннего состояния предприятий.

В качестве одного из важнейших факторов обеспечения устойчивого развития промышленных предприятий, по мнению современных исследователей [4-5], выступают инвестиции.

Особенно значимую роль имеют инвестиции в сфере производства. Необходимость в производственных инвестициях связана с замещением изношенных основных фондов новыми производственными активами, которая осуществляется с помощью аккумулирования отчислений амортизации и их использования на покупку нового оборудования и модернизацию производственного потенциала. Вместе с тем, с другой стороны, расширение операционной деятельности возможно за счет новых инвестиций в производство, на совершенствование, качественное обновление машин и оборудования. Такие инвестиции в развитие производства имеют стратегический приоритет для промышленных предприятий.

На протяжении последних десятилетий происходит смена приоритетов инвестирования, что, несомненно, влияет на устойчивость развития промышленных предприятий. С переходом к рыночной экономике доля инвестиций, направляемых в обновление производственного потенциала предприятий, имела тенденцию к снижению, что означало сокращение инвестиций на развитие промышленности. Несмотря на оживление экономики, общее состояние производственного потенциала промышленных предприятий определяется последствиями достаточно продолжительного и резкого спада производства и инвестиций. По данным статистики в промышленности РФ за 2011 г. коэффициент обновления составил 5,4%, что предопределяет конкурентные слабости отечественных предприятий. Период использования средств производства составил более 25 лет, что значительных выше, чем в ведущих зарубежных странах.

Для преодоления тенденций деградации производственного потенциала необходимо резкое наращивание инвестиционной и инновационной активности. Согласно оценкам современных исследователей [6], для реальной модернизации промышленности РФ, отечественные капиталовложения в течение ближайших 15 лет должны увеличиваться на 18% к предыдущему году. По другим оценкам, для перехода в состояние

расширенного воспроизводства объем капиталовложений должен быть увеличен вдвое, а НИОКР — втрое. Необходимость таких мер постоянно возрастает из-за высокого износа устаревших производственных фондов на многих предприятиях.

Анализируя производственный потенциал промышленных предприятий, можно выделить такие негативные факторы как спад производства и низкая загрузка производственных мощностей предприятий при одновременном сохранении неизменных размеров кадрового потенциала, затраты на которые оправданы при более полной загрузке производства. Такая ситуация ведет к увеличению доли постоянных расходов в себестоимости выпускаемой продукции и, как следствие, к убыткам и недостатку рабочего капитала. Эти процессы могут усугубляться неэффективным управлением предприятиями в кризисный период, высокими процентными ставками по банковским кредитам, значительно превышающим уровень рентабельности активов и продукции.

Существующие механизмы инвестирования не способны решить задачу обновления производственных фондов, так как финансируются за счет собственных средств предприятия. При этом сохраняется фактор ограниченности инвестиционных возможностей для обновления производственного потенциала. По оценкам экспертов данный фактор занимает первое место среди факторов, препятствующих развитию промышленных предприятий [7].

Следует также заметить, что финансовые ресурсы промышленных предприятий, несущие основную нагрузку инвестиционной активности, весьма ограничены. Амортизационные фонды, выступающие одним из основных источников финансирования инвестиций, (в РФ по данным за 2011 г.) составляли 2,2% к объему основных фондов (в 1990 г. - 14%). По данным статистики, ежегодный износ фондов в промышленности составлял 5-7%, а их восстановление 1-1,5%. Наблюдаются диспропорции по параметрам износ и восстановление, что ведет к почти полному износу основных фондов.

Процессы инвестирования характеризуются рядом особенностей их отраслевой структуры. В 2011 году наибольшую долю в структуре инвестиций РФ имели: добыча топливно-энергетических полезных ископаемых (13,3%); транспорт и связь (27,9%); производство и распределение электроэнергии, газа и воды (9%); строительство (3,1%); операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (15,4%); оптовая и розничная торговля, ремонт (3,2%); производство кокса и нефтепродуктов (2,5%); металлургия и выпуск металлических изделий (2,1%) и т.д.

В структуре инвестиций РФ данные отрасли имели следующие доли: выпуск оборудования (0,7%), изготовление автомобилей (0,6%), выпуск электрооборудования и электронного оборудования (0,3%) и т.д. Удельный вес инвестиций в сферу машиностроения снизился, что, создает технический барьер развития промышленности в целом. Отрицательным моментом также

является стабильное снижение инвестиции в легкую промышленность и быстрое снижение капиталовложений в аграрные отрасли.

Для обеспечения устойчивого развития предприятий также заслуживает внимание вопрос о совершенствовании структуры источников производственных инвестиций. В 2010 и 2011 гг. в РФ увеличилась доля собственных средств в структуре инвестиций в основной капитал. Так в 2010 г. возросла с 37,1% до 41%. В 2011 г. увеличилась с 41 до 42,7%. Соответственно сократилась доля привлеченных средств. Доля банковских кредитов в структуре источников инвестиций в 2010 году сократилась с 10,3% до 9%, а в 2011 г. с 9% до 7,7%.

Существуют основные отрицательные тенденции, препятствующие развитию инвестиционного процесса в российских регионах:

- низкий удельный вес конкурентоспособной продукции на рынках с устойчивым спросом;
- низкая эффективность инвестиционных ресурсов, вкладываемых в производство товаров и услуг;
- высокая степень инвестиционных риской во многих российских регионах.

Так, в частности, проведенный анализ источников формирования инвестиций в основной капитал предприятий АПК на развитие производства в Воронежской области показал, что в 2011-2012 гг. основной источник финансирования (69,0%) составляли собственные средства предприятий и организаций, а средства федерального и местных бюджетов соответственно составляли в 2011 г. 6,0 и 5,0%, а в 2012 г. 6,1 и 5,35. В целом по отдельным отраслям также наблюдается картина снижения доли средств федерального, регионального и местного бюджетов, при значительном увеличении заемных и прочих привлеченных средств.

При этом доля финансирования за счет заемных и прочих привлеченных средств выросла с 13,1% в 1995 г. до 27,1% в 2012 г. При этом, на региональных предприятиях АПК наблюдается значительное снижение ввода в действие важнейших производственных мощностей, за счет всех источников финансирования.

Следовательно, в условиях введенных санкций в особой мере необходима такая инвестиционная политика со стороны государства, способствующая в стратегическом плане формированию внутренних механизмов, которые будут стимулировать рост эффективности производства с максимизацией заинтересованности хозяйствующих субъектов в результативной инвестиционной деятельности. Такая политика, безусловно, приведет к повышению конкурентоспособности экономики и ее регионов.

Еще одним перспективным направлением инвестирования в региональном разрезе – это создание кластеров, что позволяет повысить экономический уровень, как региона, так и страны и, соответственно, дать инвесторам дивиденды.

Особенности кластерного подхода в региональном разрезе характеризуются следующими особенностями [9-10]:

- наличие концентрации основной массы хозяйствующих субъектов – участников кластерной системы;
- наличие организации – лидера, который определяет различного рода стратегии развития: хозяйственную, инновационную, управленческую, техническую и другие;
- наличие крепких хозяйственных связей в долгосрочном масштабе в области кластерной организации, которые включают ее связи на межрегиональном и международном уровне;
- наличие координации взаимоотношений в долговременной перспективе всех членов кластерной организации в разрезе из внутрирегиональных и национальных планов развития;
- наличие эффективного менеджмента организации в рамках кластера, обеспечивающего контроль процессов функционирования предприятия, а также постоянного мониторинга деятельности организации в рамках кластерной системы региона.

Первостепенное значение в этой связи приобретают формирование методических и организационно-экономических подходов к развитию инвестиционного потенциала на основе анализа внутренних и внешних факторов с учетом нестабильности внешней среды, а также разработка адаптивного механизма финансового обеспечения интеграционного развития предприятий.

Таким образом, для обеспечения устойчивого развития предприятия механизм инвестирования должен быть направлен на целенаправленные изменения внутренней среды с учетом будущих перемен во внешней среде. В результате в качестве ключевых факторов успеха такого механизма выступают: долгосрочная перспективность; сбалансированность инновационной, производственной и маркетинговой деятельности; ориентированность на обеспечение конкурентных преимуществ, а также инновационость реализуемых проектов.

Список литературы:

1. Баутин В.М., Мычка С.Ю. Обеспечение устойчивого развития предприятий на основе инвестирования в инновационные технологии // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 3. С. 5-10.
2. Курганова А.И. К вопросу о необходимости формирования благоприятного инвестиционного климата в регионе // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 1. С. 46-51.
3. Шаталов М.А., Давыдова Е.Ю., Мычка С.Ю. Формирование механизма устойчивого развития предпринимательских структур машиностроительного комплекса // Актуальные проблемы экономики и управления на предприятиях машиностроения, нефтяной и газовой промышленности в условиях инновационно-ориентированной экономики.

2015. Т. 1. С. 194-198.
4. Баутин В.М., Мычка С.Ю. Формирование инструментария государственного регулирования агропромышленного производства на региональном уровне // Синергия. 2016. № 6. С. 46-53.
5. Матвеев И.В. Внедрение современных маркетинговых инструментов в систему эффективного управления организацией // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 3. С. 28-33.
6. Ахмедов А.Э., Смольянинова И.В., Шаталов М.А. Адаптивные направления устойчивого развития предприятий строительного комплекса// Синергия. 2015. № 1. С. 55-59.
7. Берко А.И. Статистические методы как основа маркетинговых исследований и управления рыночными процессами // Территория науки. 2016. № 5. С. 121-125.
8. Смольянинова И.В., Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Методический подход к оценке и выбору эффективных маркетинговых стратегий предприятия // Синергия. 2016. № 4. С. 71-83.
9. Дьяченко С.А., Карлова Ю.С. Стратегии и инструменты развития регионов России // Территория науки. 2016. № 6. С. 65-68.
10. Шаталов М.А., Ахмедов А.Э., Смольянинова И.В. Технологии форсайт как фактор обеспечения устойчивого развития экономических систем // Известия ВУЗов Кыргызстана. 2016. № 8-2. С. 48-50.

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Михалёнок Наталья Олеговна
доктор экономических наук, доцент
профессор кафедры «Экономика и финансы»
Самарский государственный университет путей сообщения, г. Самара (Россия)
Шнайдер Ольга Владимировна
кандидат экономических наук, доцент
профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Тольяттинский государственный университет, г. Тольятти (Россия)

Аннотация: Анализ финансового состояния является важной составляющей в деятельности каждого хозяйствующего субъекта. Анализ финансового состояния организации - это оценка и прогнозирование финансовой ситуации предприятия на базе ее финансовой отчетности (бухгалтерской отчетности). Результаты анализа и оценки финансовой отчетности используются в реализации финансовой политики организации.

Ключевые слова: финансовая политика, организация, снижение себестоимости, ликвидность баланса, хозяйственная деятельности, эффективность производства.

Результаты анализа финансового состояния дают возможность составить мнение и принять решения относительно финансовой состоятельности предприятия в конкретный момент времени для погашения обязательств, позволяют оценить ликвидность баланса и платежеспособность

организации, провести объективную оценку финансовой устойчивости; своевременно определить возможность банкротства.

Финансовое состояние хозяйствующего субъекта характеризуется его финансовой конкурентоспособностью, использованием финансовых ресурсов и капитала, исполнением собственных обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

Факторы, влияющие на финансовое состояние организации, представлены на рисунке 1.

Рис. 1. Факторы, влияющие на финансовое состояние хозяйствующего субъекта

Финансовое состояние организации характеризует ее способность в осуществлении и финансировании своей деятельности, то есть обеспеченность финансовыми ресурсами, необходимых для постоянного бесперебойного функционирования организации и эффективность использования и размещения временно свободных финансовых ресурсов.

Одним из важнейших факторов успешного развития хозяйствующего субъекта является анализ его финансового состояния. Сущностью финансового анализа хозяйствующего субъекта является оценка его финансового состояние и выявление возможностей повышения эффективности его функционирования с помощью применения рациональной финансовой политики. Предметом финансового анализа является финансовые процессы организации и результаты ее хозяйственной деятельности.

Анализ финансового состояния предприятия - это оценка и прогнозирование финансовой ситуации предприятия на базе его финансовой отчетности (бухгалтерской отчетности). Анализ финансового состояния предприятия характеризуется совокупностью определенных функций, методов и способов функционирования предприятия.

Основные функции анализа финансового состояния приведены на рисунке 2:

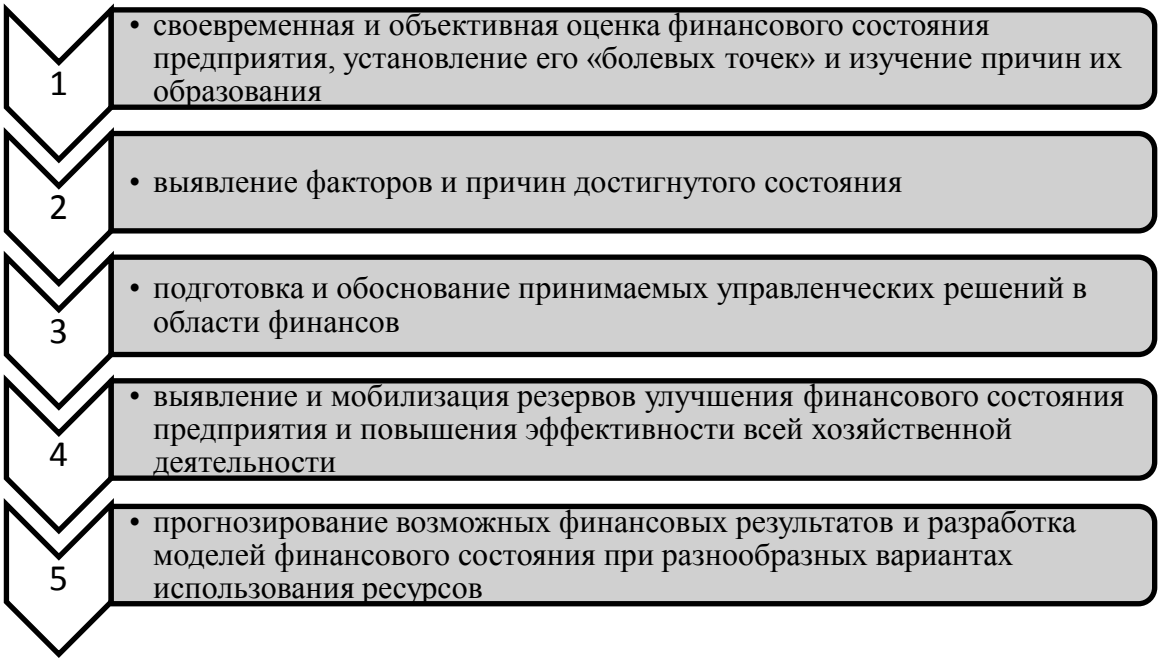


Рис. 2. Функции анализа финансового состояния

В.Р. Банк выделяет следующие цели анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта: определение финансового положения; выявления изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе; выявление основных факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии; прогноз основных тенденций финансового состояния [1].

Основной целью финансового анализа является выявить внутрихозяйственные резервы, способствующие укреплению финансового положения и повышения платежеспособности, на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов, благодаря использованию наиболее информационных и точных показателей. Задачи финансового анализа: определить качество финансового состояния организации, изучить причины его изменения, поиск решений по его улучшению. Данные задачи можно решить путем изучения динамики абсолютных и относительных финансовых показателей.

Принято различать два вида финансового анализа: внутренний и внешний, цели и содержание которых различны. Внутренний анализ призван обеспечивать решение основных задач анализа финансового состояния.

Внутренний финансовый анализ представляет собой исследование, проводимое работниками предприятия, по изучению процесса формирования, размещения и использования капитала, способствующее поиску резервов по укреплению финансового положения, повышению доходности и наращиванию собственного капитала. Целью внутреннего анализа является планомерное поступление денежных средств и размещение собственных и заемных средств для обеспечения нормального функционирования предприятия, максимизации прибыли и исключения банкротства. По результатам внутреннего анализа хозяйствующего субъекта пользователи принимают различного рода экономические решения и

осуществляют планирование, контроль и прогнозирование финансового состояния.

Внешний финансовый анализ, проводимый внешними пользователями информации, представляет собой изучение финансового состояния субъекта хозяйствования по прогнозированию рисков инвестирования. Целью внешнего анализа является поиск выгодного инвестирования средств с максимальной прибыльностью и минимальными рисками потерь.

Финансовый анализ как метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия является основой при осуществлении разработки и принятия управленческих решений по обеспечению эффективной хозяйственной деятельности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Отечественный и зарубежный опыт показывает, что финансовый анализ занимает центральное положение в системе управления экономикой и является важной составляющей в деятельности каждого хозяйствующего субъекта, поскольку благодаря ему можно определить место организации на рынке и оценить общую экономическую ситуацию в стране, регионе или отрасли.

Вопросами методики осуществления анализа финансового состояния интересовались такие ученые, как: М.И. Баканов, В.Р. Банк, С.Б. Барнгольц, М.А. Вахрушина, Л.Т. Гиляровская, В.В. Ковалев, А.Д. Шеремет и др. [2]. Авторами были выделены следующие методы, способы и приемы анализа финансового состояния организации: горизонтальный анализ временных рядов показателей, вертикальный анализ, анализ относительных показателей, сравнение. При осуществлении традиционных аналитических процедур используются ретроспективные методы анализа, без осуществления прогнозирования на основе перспективных методов анализа. Однако актуальность использования прогнозных перспективных методов анализа обусловлена быстро меняющейся мировой экономической ситуации, востребованностью экономического анализа при оценке стабильности и перспективности развития организации.

Существуют различные мнения относительно выделения направлений анализа финансового состояния. Сторонники упрощенного варианта анализа финансового состояния рассматривают структурный анализ активов и пассивов, анализ финансовой устойчивости, анализ ликвидности активов и баланса, анализ платежеспособности. Сторонники системного комплексного подхода, который является более содержательным, дополняют анализ финансового состояния анализом деловой активности, рентабельности, безубыточности, вероятности банкротства фирмы, денежных потоков, прогнозированием перспективы развития.

Применение комплексного подхода при оценке финансового состояния имеет всеобъемлющий характер, отвечая на запросы различных групп пользователей анализа. Применение комплексного подхода позволит спрогнозировать тенденции развития организации, что является необходимым условием для своевременного корректирования

управленческих решений, перераспределения финансовых потоков и ресурсов, разработки стратегических мероприятий.

Главной целью финансовой деятельности экономических субъектов является принятие решение о наиболее эффективном использовании финансовых ресурсов для максимизации прибыли. Для того чтобы хозяйственных субъект смог успешно осуществлять свою деятельность в условиях рыночной экономики и не допускать банкротства, необходимо своевременно принимать решения по устранению неблагоприятных воздействия внешних и внутренних факторов.

В реальном масштабе времени это осуществляется благодаря результатам проведения комплексного анализа финансового состояния, основные задачи которого представлены на рисунке 3.

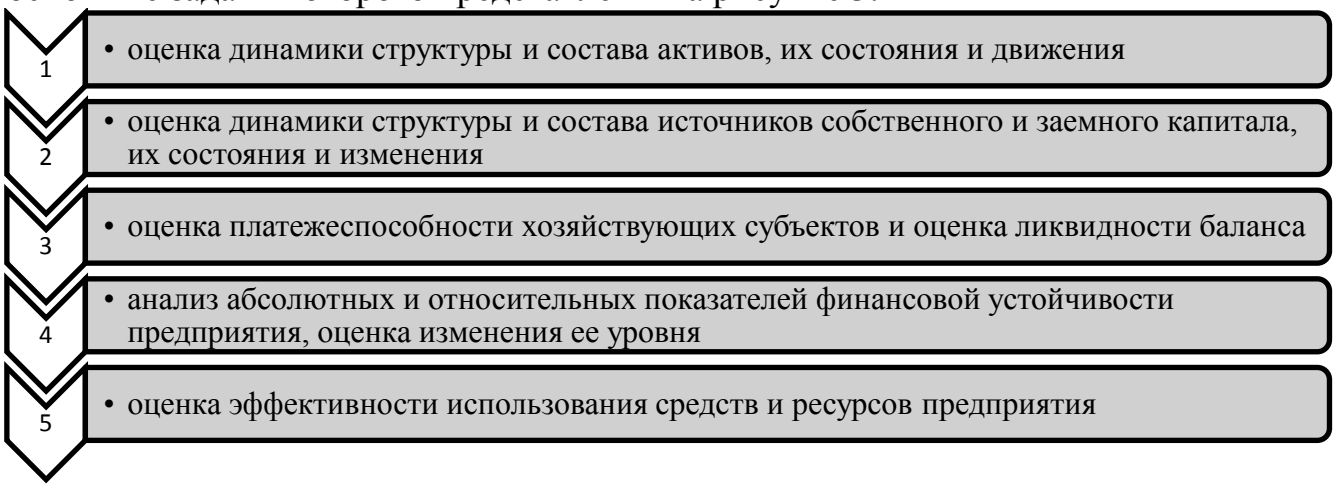


Рис. 3. Задачи комплексного анализа

Основой комплексного анализа является анализ финансовой отчетности, на основании которой оценивается прошлое и текущее положение и результаты финансово- хозяйственной деятельности организации.

Результаты анализа финансовой отчетности способствуют выявлению проблем управления производственно - коммерческой деятельностью, выбору направлений инвестирования капитала, оценке деятельности руководства организации, а также прогнозированию финансовой деятельности организации и разработке ее финансовой политики.

Стратегические задачи финансовой политики организации представлены на рисунке 4.

Рис. 4. Основные задачи финансовой политики организации

Для реализации целей и задач анализа финансового состояния необходимо проанализировать финансовую отчетность организации. Анализ бухгалтерской отчетности является процессом, с помощью которого возможно провести оценку прошлого и текущего финансового состояния и результата деятельности организации. На основе полученных результатов анализа осуществляется выбор направлений финансовой политики. В свою очередь успех финансового анализа во многом зависит от всесторонности, регулярности, тщательности изучения финансовой отчетности.

Список литературы:

1. Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб.пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина – М.: Проспект, 2012. – 352 с.

2. Барнгольц, С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ СТРАТЕГИЯ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ: РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ЗА 2011-2015 ГОДА.

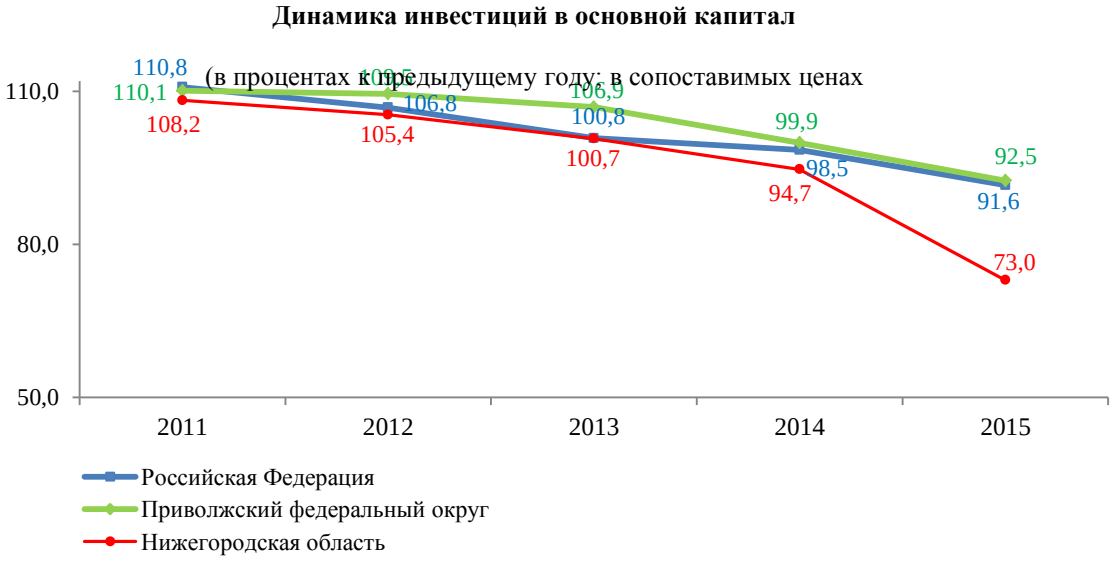
Серова Любовь Геннадьевна
ассистент, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Ключевые слова: стратегия, Нижегородская область, экономика, инвестиции.

Нижегородская область как крупный индустриальный центр с активно развитыми промышленными видами деятельности, широким спектром научно-исследовательских институтов, проектно-конструкторских и технологических организаций является довольно привлекательным регионом для развития инвестиционной деятельности. В регионе реализуется *«Инвестиционная стратегия Нижегородской области до 2025 года»*, согласно которой наиболее перспективными направлениями развития экономики региона признаны научно-образовательный комплекс, информационные технологии, радиоэлектронная промышленность и приборостроение, химико-фармацевтическая и медицинская промышленность, авиа- и судостроение, автомобилестроение, черная металлургия. Целью реализации данной стратегии является обеспечение эффективного и сбалансированного роста экономики области за счет увеличения инвестиций в основной капитал, снижения инвестиционных рисков и достижения благоприятного инвестиционного климата.

К сожалению, кризисные явления в экономике страны, происходящие в последние годы, не могли не сказаться на инвестиционной составляющей. По предварительным данным инвестиции в основной капитал полного круга предприятий и организаций составили в Нижегородской области в 2015 году 229,0 млрд руб. – 9,4 процента от объема инвестиций в основной капитал по Приволжскому федеральному округу и 1,6 процента от показателя по Российской Федерации. По сравнению с предыдущим годом объем инвестиционных вложений в области сократился на 27,0 процента в сопоставимых ценах, в целом за последние пять лет сокращение составило 20,6 процента по сравнению с 2010 годом.

Рис. 1



Также несколько снизился размер нормы инвестирования в основной капитал (отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту), составив в 2014 году – 27,2 процента (сокращение на 2,2 процентного пункта по сравнению с 2010 годом).

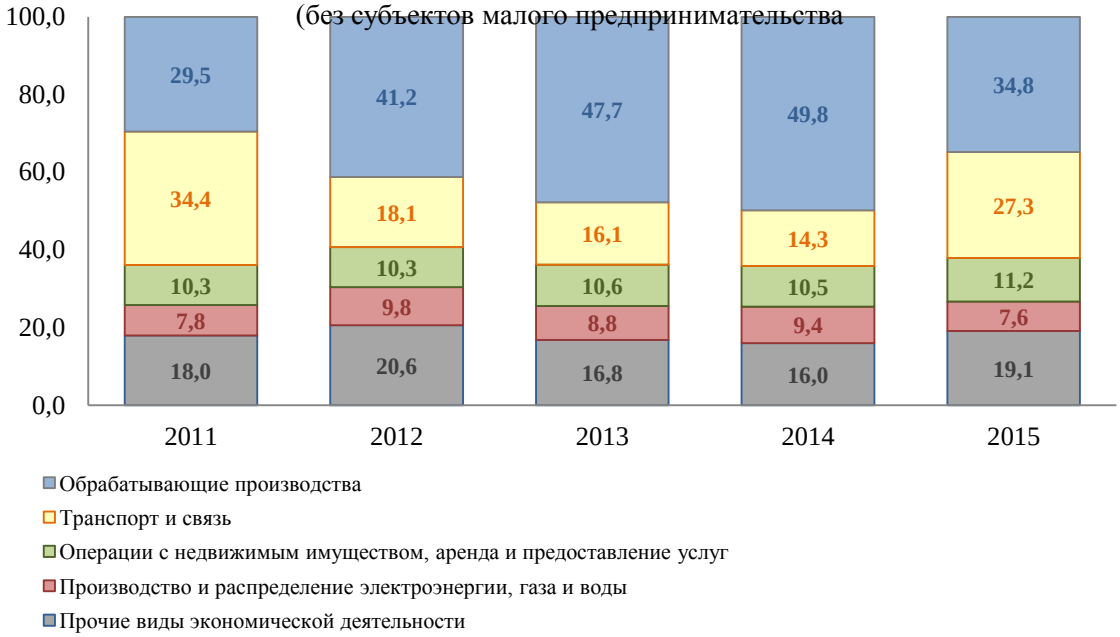
Как правило, среди инвесторов, осуществляющих вложения в основной капитал, преобладают предприятия и организации *частной* формы собственности: в 2015 году ими проинвестировано 57,1 процента вложений в основной капитал (52,5–58,8 процента за период 2011-2014 гг.). Далее следовали *государственные* организации, удельный вес которых составил в 2015 году самое высокое значение за последние пять лет – 17,5 процента. Предприятия *смешанной российской* собственности занимали в последние пять лет 7,7–10,5 процента, причем наивысшее значение также пришлось на 2015 год. Инвесторы *иностранной* формы собственности вкладывали 5,0–6,2 процента средств, *совместной российской и иностранной* собственности – 4,6–12,2 процента.

В общем объеме инвестиций Нижегородской области вложения крупных и средних предприятий, а также организаций с численностью работников до 15 человек, не являющихся субъектами малого предпринимательства, насчитывали в 2015 году 149,6 млрд руб., или 65,4 процента. За период 2011-2015 гг. доля инвестиций указанных предприятий составляла 61,9-68,2 процента, их объем за последнюю пятилетку также сократился почти на 16 процентов.
По отношению к предыдущему году индекс физического объема инвестиций в основной капитал составил в 2015 году 69,9 процента.

Рис. 2

Структура инвестиций в основной капитал в Нижегородской области в разрезе видов экономической деятельности, в процентах

(без субъектов малого предпринимательства



В структуре инвестиций в основной капитал организаций Нижегородской области (без учета субъектов малого предпринимательства) наибольший удельный вес принадлежит *обрабатывающим производствам* и предприятиям *транспорта и связи* – в 2015 году 34,8 и 27,3 процента, соответственно. За 2011-2015 гг. доля обрабатывающих предприятий варьировала от 29,5 процента в 2011 году до 49,8 в 2014 году. Диапазон удельного веса вида деятельности «Транспорт и связь» составлял 14,3–34,4 процента.

В инвестициях обрабатывающих видов деятельности за последние пять лет произошли следующие структурные изменения: постепенное, но значительное увеличение доли инвестиций в *производство транспортных средств и оборудования* – от 7,0 процента в 2011 году до 24,5 процента в 2015 году. Также некоторое увеличение вложений отмечено в *производстве пищевых продуктов, включая напитки, и табака* – с 4,8 до 6,3 процента, в *производстве электрооборудования, электронного и оптического оборудования* – с 1,8 до 3,8 процента, в *производстве резиновых и пластмассовых изделий* – с 1,8 до 4,0 процента.

Сокращение удельного веса инвестиций отмечено в *металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий* – с 22,1 до 10,1 процента. Доля инвестиций в *химическое производство* в 2011-2014 гг. составляла 28,0–40,8 процента, однако в 2015 году данный показатель также сократился до 10,0 процента. Незначительное сокращение произошло в *производстве прочих неметаллических минеральных продуктов* – с 5,7 до 2,6 процента, *целлюлозно-бумажном производстве; издательской и полиграфической деятельности* – с 4,2 до 1,7 процента.

В структуре инвестиций в транспорт и связь по итогам 2015 года наибольший удельный вес составили инвестиции в *транспортирование по трубопроводам* – 40,6 процента, это наиболее высокое значение за период 2011-2015 гг., минимальное в 2013 году – 17,3 процента.

На *вспомогательную и дополнительную транспортную деятельность* пришлось
в 2015 году 29,8 процента вложений, доля инвестиций в данный вид деятельности значительно увеличилась за прошедшие годы (с 7,6 процента в 2011 году). Большую часть из них составляют инвестиции в *эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования* (29,8% в 2015г.) и *эксплуатацию дорожных сооружений* (29,2% в 2015г.).

Нестабильный характер инвестиционных вложений наблюдается в *железнодорожном транспорте*: так, до 2013 года включительно доля инвестиций возросла до 20,0 процента, но затем показатель снова сокращался до 5,5 процента в 2015 году.

На *связь* в 2015 году пришлось 18,3 процента инвестиций в основной капитал, наивысшее значение данного показателя отмечено в 2014 году – 34,1 процента. Как правило, практически полностью инвестиции данного вида деятельности составляют вложения в *электросвязь* (более 99 процентов за весь рассматриваемый период).

Доля организаций, осуществляющих операции с недвижимым имуществом, аренду и предоставление услуг составляла в рассматриваемом периоде 10,3–11,2 процента. В их структуре 36,7–51,5 процента приходилось на инвестиции в сферу *научных исследований и разработок*, 25,1–44,5 процента – на *управление эксплуатацией жилого фонда*.

Инвестиции в производство и распределение электроэнергии, газа и воды занимали в минувшие пять лет 7,6–9,8 процента в общем объеме инвестиций области. Большая часть вложений данного направления приходилась на *производство, передачу и распределение электроэнергии* – 65,8–81,6 процента.

Среди основных видов экономической деятельности наиболее высокий индекс физического объема инвестиций в основной капитал в 2015 году был достигнут в гостиничном и ресторанном бизнесе – больше в 4,1 раза по сравнению с предыдущим годом, однако, по сравнению с 2010 годом данный показатель сократился на 42,5 процента.

Также в 2015 году увеличение произошло в предоставлении прочих коммунальных, социальных и персональных услуг – на 56,7 процента (на 3,7 % к 2010г.), в транспорте и связи – на 36,5 процента (на 6,5 % к 2010 году).

В остальных видах экономической деятельности в 2015 году отмечалось сокращение объема инвестиций, наиболее значительное – в добыче полезных ископаемых – на 85,9 процента в сопоставимых ценах.

Список литературы:

1. Владимирова И.Г. Слияния и поглощения // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. № 1.
2. Кузык Б.Н., Яковец Ю.В. Россия-2012: Стратегия инновационного прорыва. М.: Экономика, 2012
3. О перспективах развития отрасли до 2020 года. www.steklosou .ru/docs/
4. Портер М. Конкурентное преимущество: как достичь высокого результата и обеспечить его устойчивость: Пер. с англ. М.: Альпина Бизнес Букс, 2012.

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ НА ПРИМЕРЕ ПАО «ГАЗ»

Смурова Анастасия Сергеевна,
студент ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Чекрыгина Надежда Игоревна
студент ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: Авторами статьи проведено исследование проблем управления персоналом на промышленном предприятии. Объектом исследования является ПАО «Горьковский автомобильный завод». В основе исследований лежит анализ статистических данных, применяемых форм и методов управления персоналом. На основе представленного анализа выявлены проблемы в управлении персоналом на ПАО «ГАЗ», предложены пути их решения.

Ключевые слова: управление персоналом, промышленность, проблемы, мотивация, автомобильный завод, менеджмент, статистика.

В современном мире к важной части рынка относятся промышленные предприятия. Одним из основополагающих факторов развития является правильно организованное управление персоналом. Особую актуальность приобретает проблема совершенствования управления производительностью труда, так как от этого напрямую зависит рост благосостояния России [4]. Система управления персоналом играет ключевую роль в обеспечении необходимого уровня производительности труда, условий конкурентоспособности и долгосрочного развития предприятия [6].

Управление персоналом представляет собой вид деятельности по руководству людьми, направленный на достижение целей предприятия путем использования труда и опыта этих людей с учетом их заинтересованности в труде[1, с. 16].

В статье нами более подробно рассмотрены проблемы управления персоналом на предприятиях в сфере промышленности на примере Горьковского автомобильного завода. Публичное акционерное общество «ГАЗ» является крупнейшим заводом в автомобилестроительной отрасли. В его структуре насчитывается много крупных заводов, корпусов, производств.

Горьковский автозавод выпускает различные легкие и среднетоннажные коммерческие автомобили. Например, «ГАЗель», «Соболь», «Валдай» и «Садко»[10].

Для более глубокого изучения проблематики управления персоналом мы проанализировали статистику данного предприятия: соотношение рабочих, руководителей, специалистов и служащих ПАО «ГАЗ» (рис.1); образовательную структуру персонала (табл. 1); уровень удовлетворенности работников ПАО «ГАЗ» (рис. 2)[9].

Рис. 1. Соотношение рабочих, руководителей, специалистов и служащих ПАО «ГАЗ»

В структуре персонала предприятия наибольший удельный вес занимают производственные рабочие – 37 %, наименьший – руководители (9 %). Процентное соотношение служащих и специалистов показывают примерно одинаковые значения и составляют по 27 % соответственно [5].

Таблица 1. Образовательная структура персонала

Уровень образования	2013	2014	2015
Общее среднее	5%	3%	3%
Среднее специальное	43%	45%	42%
Незаконченное высшее	18%	16%	18%
Высшее	34%	36%	37%

Наибольший удельный вес сотрудников имеют среднее специальное образование – 42 % в 2015 г., затем высшее – 37 % в 2015 г., наименьший – общее среднее (3 % по данным 2015 г.). При этом в динамике наблюдается увеличение доли сотрудников с высшим образованием (на 3 %) и уменьшение доли работников с общим среднем и средним специальным образованием - на 2 % и на 1 % соответственно. Хотя изменения незначительны, они показывают тенденцию увеличения потребности в специалистах с высшим образованием.

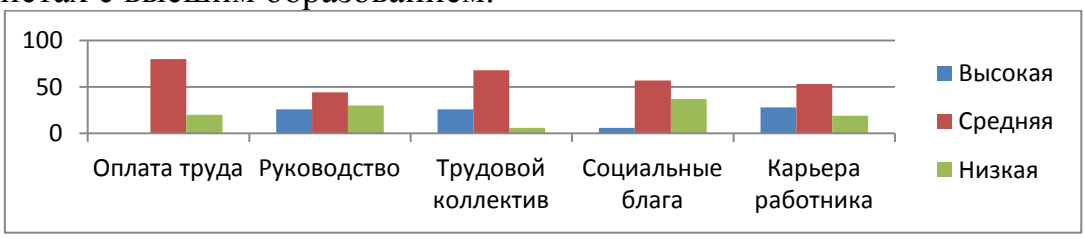


Рис. 2. Уровень удовлетворенности работников ПАО «ГАЗ»

По уровню удовлетворенности сотрудников видим, что удовлетворенность в оплате труда показывает средние значения, 20 % сотрудников не удовлетворены размером своей заработной платы. По остальным показателям удовлетворенности персонала предприятие показывает средние значения (от 50 до 65 % работников удовлетворены имеющимися возможностями карьерного роста, имеющимися социальными благами, руководством и коллективом)[3].

Исходя из приведенного анализа, намисформулированы возможные проблемы в управлении персоналом:

1. Нехватка квалифицированных сотрудников [4];
2. Неудовлетворенность сотрудников работой руководящих лиц;
3. Невысокие требования при подборе персонала;
4. Недостаточный анализ качества работы и контроля;
5. Низкий уровень мотивации сотрудников.

Длярешения указанных проблем нами определены следующие пути оптимизации кадровой политики предприятия:

1. Разработка программ профессиональной подготовки и повышения квалификации;
2. Проведение аттестации сотрудников по критериям, методикам, оценкам;
3. Повышение заинтересованности сотрудников через заработную плату, премии, льготы, продвижения по службе;
4. Проведение корпоративных выездов, социальных тренингов среди коллектива;
5. Разработка и регулярное совершенствование наиболее рациональной системы анализа и оценки труда работников [2].

Подводя итог вышесказанному, можно сделать вывод, что для достижения высоких показателей организации труда и производительности необходимо разрабатывать и применять определенные методы управления персоналом для каждого конкретного предприятия[7].

Учитывая все нюансы использования методов воздействия на персонал, руководитель сможет правильно и рационально использовать труд своих работников и добиться максимального эффекта для развития предприятия[8].

Проведенный анализ показал, что ПАО «ГАЗ» необходимо пересмотреть политику управления персоналом. Изучив статистику по данному вопросу, мы предложили ряд решенийуправленческих проблем. Следует отметить, что руководство производства чаще всего использует хорошо разработанные и привычные административные методы управления, в виде приказов распоряжений инструкций и т.п. Но используя предложенные нами методы, данное предприятие может повысить свой уровень производительности и качества труда.

Список литературы:

1.Большаков А.С. Менеджмент /Учебное пособие. - СПб.: Изд-во Питер, 2000 год - 160с.: ил. - (серия "Краткий курс").

2. Ковалёва Ю.С., Терехов А.М.Особенности ведения бухгалтерского учета в строительных организациях // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы сборник статей по материалам XIII Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. 2015. С. 186-190.

3. Кузнецова И.Н., Терехов А.М. Мотивация и стимулирование персонала предприятий пищевой промышленности // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы Сборник статей по материалам XIV Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2016. С. 219-223.

4. Муравьева Ю.В., Терехов А.М. Состояние человеческого потенциала в России и перспективы его развития // Синергия Наук. 2017. № 7. С. 56-63.

5. Николенко П.Г., Терехов А.М., Терехова А.В., Попова И.Ю. Формирование кадровой инфраструктуры в сфере сервиса // Экономика и предпринимательство. 2016. № 2-1 (67-1). С. 1018-1027.

6. Николенко П.Г., Терехов А.М. Инфраструктура рынка услуг и сервиса : Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.

7. Терехов А.М., Терехова А.В., Николенко П.Г., Попова И.Ю. Развитие системы налогообложения по транспортному налогу для легкового автомобильного транспорта // Современные научные исследования и инновации. 2015. № 12 (56). С. 536-539.

8.Тюрина И.О. Кадровый менеджмент : процесс отбора персонала // Социс. 2000. №4.

9.http://www.gks.ru

10.http://gazgroup.ru

ФАКТОРЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Н.С. Соменкова

к.э.н., доцент Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: В статье рассматриваются различные подходы к определению термина «устойчивое развитие». Анализируются факторы устойчивого развития промышленных предприятий. Обосновывается необходимость внедрения инноваций в производство для обеспечения устойчивого развития предприятия.

Ключевые слова: устойчивое развитие, инновации, финансовая устойчивость, предприятие.

В рыночной экономике важно создать условия для устойчивого развития предприятия.

В отечественной литературе существуют различные взгляды на определение термина «устойчивое развитие». По мнению ученого Корякова А.Г. под устойчивым развитием предприятия следует понимать

«развитие, при котором минимизируется отрицательное воздействие внешних и внутренних факторов, влияющих на экономическую систему, на основании предвидения различных рыночных преобразований и принятия своевременных управленческих решений» [5, с. 111].

Наиболее точно отражает сущность устойчивого развития предприятия исследователь Зингер О.А., которая предлагает понимать под ним «способность хозяйственной системы осуществлять движение к намеченной цели, сохраняя финансовую устойчивость, стабильное положение на рынке, ресурсный баланс и способность развивать инновации в условиях неблагоприятного воздействия внешних и внутренних факторов» [4].

Важными факторами, влияющими на развитие предприятия, являются способность предприятия к внедрению высоких технологий в производство, освоению новых перспективных видов изделий, возможность повышения качества продукции, возможность выхода на новые рынки сбыта продукции.

Изменение потребительского спроса, рост объемов производства, большое количество хозяйственных взаимосвязей влияют на устойчивость предприятия в условиях рыночной экономики. Для создания основы устойчивого развития предприятия необходимо регулярно анализировать все воздействующие на предприятие факторы.

В целом, под устойчивым развитием предприятия целесообразно понимать конкурентоспособность предприятия.

Высокая степень износа производственной базы приводит к ослаблению конкурентоспособности промышленных предприятий, не позволяет снижать издержки производства и в результате приводит к снижению эффективности производства и сокращению возможностей для развития. Для обеспечения устойчивого развития предприятий необходимо их техническое перевооружение на базе использования инновационных технологий, современных производственных информационных технологий и компьютеризированных систем. Этот фактор имеет стратегическое значение в обеспечении конкурентоспособности предприятий, роль которого в перспективе будет неуклонно возрастать.

Повышение конкурентоспособности промышленных предприятий связано не только с внедрением нанотехнологий, но и применением эффективных моделей управления.

Проведенный анализ тенденций развития промышленных предприятий Нижегородской области показал, что ключевым фактором, влияющим на устойчивость развития предприятия, является внедрение инноваций.

Основу промышленности области составляет оборонная промышленность в сочетании с уникальным научно-исследовательским комплексом.

Перечень предприятий оборонно-промышленного комплекса области представлен в таблице 1.

Таблица 1

Предприятия оборонной промышленности Нижегородской области

Отрасль промышленности	Наименование предприятия
Авиационная промышленность	ПАО НАЗ «Сокол», НОАО «Гидромаш», ПАО ПКО «Теплообменник», ПАО АО «Арзамасский приборостроительный завод им. П.И. Пландина», ПАО АНПП «ТЕМП-АВИА», АО «АОБК «Импульс», АО «Гидроагрегат», ПАО «Нормаль», ПМЗ «Восход»
Промышленность боеприпасов и спецхимии	ФКП «Завод им. Я.М. Свердлова», АО «ГосНИИ «Кристалл», АО «ГосНИИмаш»
Промышленность обычных вооружений	ПАО «Арзамасский машиностроительный завод», АО «ЦНИИ «Буревестник»
Радиопромышленность	ПАО «Нижегородский машиностроительный завод», ПАО «НИТЕЛ», АО «Завод «Электромаш», АО «КБ «Горизонт», АО «ФНПЦ «ННИИРТ»
Промышленность средств связи	АО «ННПО им. М.В. Фрунзе», ПАО «ГЗАС им. А.С. Попова», АО «НПП «Полет», АО «ФНПЦ «ННИПИ «Кварц» им. А.П. Горшкова»
Электронная промышленность	АО «НПП «Салют», АО «НПО «ЭРКОН»
Судостроительная промышленность	ПАО «Завод «Красное Сормово», АО «Завод Нижегородский Теплоход», АО «ЦКБ «Лазурит», АО «Судостроительный завод «Волга», АО КБ «Вымпел»
Атомное машиностроение	АО «ОКБМ Африкантов»

В настоящее время оборонно-промышленный комплекс Нижегородской области включает 55 организаций, в т.ч. НИИ, конструкторские бюро, промышленные предприятия, научно-производственные предприятия.

Стратегическими направлениями деятельности оборонных предприятий являются:

- производство оружия и боеприпасов;
- производство ядерных реакторов и их составных частей;
- военное судостроение;
- авиационная промышленность;
- бронетранспортеры.

Повышению эффективности производства способствует успешная реализация программ выпуска импортозамещающей продукции. В Нижегородской области 25 предприятий участвуют в программе импортозамещения оборонного промышленного комплекса.

Предприятия оборонного комплекса области демонстрируют динамику устойчивого развития. Большинство оборонных предприятий области в 2015 году добились увеличения выручки от реализации продукции, работ и услуг:

1. В ПАО «Арзамасский машиностроительный завод» в 2015 г. выручка от реализации продукции, работ и услуг составила 13,995 млрд. руб., что по сравнению с 2014 г. больше на 16%. Удельный вес оборонной продукции

составил 88% от общего объема реализованной продукции. Темп роста объема производства в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составил 138,1%. [1].

2. В ФКП «Завод им. Я.М. Свердлова» в 2015 г. выручка от реализации продукции составила 10,5 млрд. руб., что на 30,7% больше, чем в 2014 г. При этом доля оборонной продукции составила 30%.

3. В ПАО «НАЗ «Сокол» в 2015 г. выручка от реализации составила 9,1 млрд. руб., темп роста по сравнению с 2014 г. - 104,6%.

4. В ПАО «НМЗ» выручка от продажи товаров в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 24,1% и составила 8,5 млрд. руб. Доля государственного оборонного заказа в выручке предприятия составила 98%. Темп роста объема производства в 2015 г. по сравнению с 2014 г. составил 121,1%.

5. Выручка ПАО «Красное Сормово» в 2015 г. по сравнению с предыдущим годом увеличилась в 1,8 раза и составила 7,567 млрд. руб.

6. В ПАО «НИТЕЛ» выручка от продажи в 2015 г. составила 7,307 млрд. руб., темп роста к уровню 2014 г. – 126,4%. Объем произведенной продукции в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличился на 26,1%. Удельный вес продукции специального назначения составил 99,7% от общего объема производства [2].

7. В АО «АПЗ» выручка в 2015 г. составила 6,9 млрд. руб., рост выручки за 2015 г. по сравнению с 2014г. составил 27,6% [3].

8. В ПАО «ПКО «Теплообменник» в 2015 г. выручка составила 3,675 млрд. руб., что на 43% больше, чем в 2014 г.

Средняя заработная плата на предприятиях оборонной промышленности составила 39736 руб.

Устойчивое развитие предприятий оборонного комплекса Нижегородской области обусловлено активным осуществлением НИОКР, внедрением прогрессивных технологий, производством современной продукции, осуществлением модернизации производственных мощностей.

Проведенное исследование показало, что у предприятий оборонного комплекса имеются проблемы, негативно влияющие на устойчивое развитие:

- отсутствие четкого распределения государственного заказа между предприятиями;
- высокая зависимость от государственного заказа;
- ограниченность источников инвестиций (в основном собственные средства предприятия);
- нехватка высококвалифицированных специалистов;
- высокая степень износа оборудования;
- высокие затраты на НИОКР;
- высокие риски инновационной деятельности.

Для устойчивого развития предприятий оборонного комплекса необходимо:

- модернизировать производственные мощности на инновационной основе, создать новые высокопроизводительные производства;

- внедрять новые технологии;
- увеличивать инвестиции на техническое перевооружение и реконструкцию производства по выпуску конкурентоспособной продукции;
- диверсифицировать производственную деятельность оборонных предприятий (увеличить долю гражданской продукции);
- улучшать обеспечение оборонных предприятий высококвалифицированными научными и рабочими кадрами.

Важным условием адаптации предприятий к быстро изменяющимся экономическим условиям, к изменению спроса является оптимальная диверсификация производственной деятельности оборонных предприятий. Предлагается снизить долю специальной продукции в общем объеме производства до 40% для повышения гибкости таких предприятий (сейчас она составляет более 80%). Узкая специализация производства ослабляет экономическую устойчивость предприятия и вызывает повышенную чувствительность к изменениям в структуре и объемах государственного заказа и в конъюнктуре рынка. Большинство предприятий военно-промышленного комплекса области постепенно наращивают долю продукции гражданского назначения.

Например, АО «АПЗ» производит конкурентоспособную продукцию гражданского назначения, которая включает в себя приборы учета расхода воды, газа, тепла, измерительные системы, элементы гидравлических систем, медицинскую технику. В 2015 г. по сравнению с предыдущим годом у АО «АПЗ» на 3,5% выросла доля экспорта в общем объеме реализации гражданской продукции до 9,9%. Кроме того, АО «АПЗ» добилось расширения рынков сбыта гражданской продукции [3]. Успешно осуществляют диверсификацию и такие предприятия, как ФКП «Завод им. Я.М. Свердлова» и ПАО «ПКО «Теплообменник».

Однако, достаточно много предприятий существенно зависящих от государственного оборонного заказа (около 90%). К таким предприятиям относится ПАО «НМЗ» и ПАО «НИТЕЛ». Для повышения конкурентоспособности таким предприятиям необходимо расширять ассортимент за счет выпуска принципиально новой продукции или модификации изделий. При этом следует обратить внимание на то, что необоснованное расширение номенклатуры изделий, слабо связанных между собой технологически приведет к увеличению затрат на производство, снизит качество, приведет к деспециализации предприятия, затруднит процесс оперативного управления производством, а в конечном итоге, снизит конкурентоспособность продукции.

Таким образом, внедрение инноваций является одним из основных факторов активизации конкурентных преимуществ, укрепления экономической самостоятельности и устойчивого развития промышленных предприятий.

Список литературы:

1. Годовой отчет ПАО «Арзамасский машиностроительный завод» за 2015 год [Электронный ресурс] URL: http://www.amz.ru (дата обращения 22.02.2017).
2. Годовой отчет ПАО «НИТЕЛ» по итогам работы за 2015 год [Электронный ресурс] URL: http://www.nitel-oao.ru (дата обращения 22.02.2017).
3. Годовой отчет ПАО «Арзамасский приборостроительный завод имени П.И. Пландина» за 2015 год [Электронный ресурс] URL: http://www.oaoapz.com (дата обращения 22.02.2017).
4. Зингер, О.А. Формирование стратегии устойчивого развития промышленного предприятия [Текст]: автореф. дис. на соиск. учен. степ. канд. экон. наук (08.00.05) / Оксана Анатольевна Зингер; Пензенский государственный университет. – Пенза, 2010.- 26 с.
5. Коряков, А.Г. Методологические вопросы устойчивого развития предприятий [Текст] / А.Г. Коряков // Вопросы экономики и права. - 2012. - № 4. - С.110-114.

О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ МОТИВАЦИИ ТРУДА

Стрелкова Л.В., Макушева Ю.А., Бодрикова О.А.
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Институт экономики и предпринимательства

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы организации заработной платы в современных условиях, проблемы МРОТ и прожиточного минимума, дифференциации оплаты труда

Ключевые слова: заработная плата, дифференциация заработной платы, функции заработной платы, мотивация труда

Проблемы, связанные с оплатой труда в России вызывают наибольшую социальную напряженность. Это связано с тем, что заработная плата по основному месту работы – главный источник доходов семей работников организаций. Как показывают результаты опросов, она составляет 90% личных доходов и 97% всех доходов их семей.

Ежемесячная заработная плата сотрудника, полностью отработавшему норму времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда. [1, с.67]

Минимальный размер оплаты труда (МРОТ) – законодательно установленный минимум, применяемый для регулирования оплаты труда, а также для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности. В соответствии с законодательством РФ, МРОТ также используется для

определения величины налогов, сборов, штрафов и иных платежей, которые исчисляются в зависимости от минимального размера оплаты труда. Применение МРОТ для других целей не допускается.

МРОТ устанавливается одновременно на всей территории Российской Федерации федеральным законом и не может быть ниже размера прожиточного минимума трудоспособного человека. [1] Однако, в настоящее время, величина МРОТ составляет 7500 рублей. В 2014 году Минтруда РФ пообещал, что МРОТ будет доведен до уровня официально установленного прожиточного минимума к 1 октября 2017 года.

С 1 октября 2015 года планировалось упразднить федеральный МРОТ и заменить его на региональный, который устанавливался бы для каждого субъекта федерации в отдельности и зависел бы от прожиточного минимума.

Величина прожиточного минимума определяется по основным социально-демографическим группам населения: трудоспособные граждане, пенсионеры, дети и средняя – в расчете на душу населения. Данная величина устанавливается ежеквартально по регионам России.

Для сравнения можно привести показатели МРОТ и прожиточного минимума трудоспособных граждан для разных регионов России за 2014, 2015 годы (табл. 1).

Таблица 1

Показатели МРОТ и прожиточного минимума трудоспособных граждан для разных регионов России, руб.

Наименование субъекта РФ	МРОТ (2014 г.)	Прожиточный минимум (2014 г.)	МРОТ (2015 г.)
В целом по Российской Федерации	5554	8234	5965
г. Москва	12200	12171	14000
г. Санкт-Петербург	8326	7972	9445
Новосибирская область	7000	8945	9030
Свердловская область	5554	7317	8862
Нижегородская область	5554	7321	7800
Республика Татарстан	5554	8570	6420
Тамбовская область	5554	6850	5815
Камчатский край	5554	15750	14440

Из вышеуказанного следует сделать вывод, что проблема разрыва между величиной МРОТ и прожиточного минимума является одной из наиболее острых социальных проблем российского общества. Очень важно найти правильный подход к формированию величины МРОТ и прожиточного уровня. На федеральном уровне следует перейти к законодательному установлению соотношений МРОТ в долях или процентах от прожиточного минимума трудоспособного населения, ежегодно сближая эти показатели. Это дало бы возможность подготовить бюджеты регионов к повышению

МРОТ, поскольку заранее были бы известны все соотношения на очередной финансовый год, а также, что особенно важно, определило бы справедливый уровень бюджетной обеспеченности по данному показателю.

Среди множества проблем, связанных с зарплатой, можно выделить следующие:

– задержки выплаты заработной платы (от одного месяца до года и больше);

– слабая воспроизводственная функция оплаты труда (государственный механизм заработной платы составляет не многим более 10% уровня физиологического прожиточного минимума);

– резкое снижение стимулирующей роли оплаты труда (величина заработной платы почти не зависит от квалификации, качества труда, результативности производства);

– сокращение в совокупном доходе доли трудовой части и увеличение доходов от других видов деятельности, а также пособий и компенсаций и прочее (доля заработной платы в общем доходе работника в среднем по РФ составляет менее 40%);

– чрезмерная дифференциация в оплате труда, которая определяется прежде всего в форме собственности предприятия и отраслевой принадлежности (по данным статистики она составляет 1/26).

Таким образом, вопросы организации заработной платы на предприятии, обеспечение взаимосвязи количества и качества труда с размерами его оплаты, результативности хозяйственной деятельности требуют дальнейшего совершенствования в соответствии с современными условиями.

Если рассмотреть средние цифры по РФ и Нижегородской области, то можно привести следующие данные о среднедушевом денежном доходе, среднемесячной заработной плате и стоимости минимального набора продуктов питания в декабре 2015 года, то они таковы, соответственно: 25744,5 - 32278 - 3589,92 и 28783 - 24400 - 3222.

Ситуацию в области оплаты труда характеризует весьма существенная дифференциация заработной платы по отраслям (табл. 2)

Таблица 2

Дифференциация заработной платы по отраслям РФ, руб.

Отрасль промышленности	Средняя заработная плата по отрасли	
	2014 год	2015 год
Обрабатывающие производства	26997	28985
Добыча полезных ископаемых	54324	57080
Рыболовство, рыбоводство	32308	35663
Сельское хозяйство, лесное хозяйство	15637	17312
Строительство	27675	29039
Транспорт и связь	34555	36769
Легкая промышленность	14560	16873

Следовательно, самая низкая заработная плата была в легкой промышленности и она составила порядка 50% от средней по промышленности, самая высокая – в топливной и она достигла соответственно 200%.

Зарплата по секторам экономики дифференцирована. Самый низкий ее уровень сложился в государственном секторе (63% средней заработной платы по промышленности).

В любом случае при регулировании заработной платы необходимо чтобы ее организация отвечала объективному содержанию и особенностям развития общества. Поэтому нужно учитывать и соблюдать следующие организационные принципы:

– повышение реальной заработной платы по мере роста эффективности производства;

– обеспечение опережающих темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы;

– дифференциация заработной платы в зависимости от трудового вклада в результаты деятельности предприятия, содержание и условия труда, района расположения предприятия, его отраслевой принадлежности.

Современное состояние отечественной промышленности требует в первую очередь технического перевооружения производства, позволяющего резко повысить эффективность труда. Одним из факторов позволяющем повысить производительность труда является перестройка организации заработной платы на предприятии в соответствии современными реалиями. А это в свою очередь предполагает решение следующих задач:

– повышение заинтересованности каждого работника в вовлечении и использовании резервов эффективности своего труда при исключении возможностей получения незаработанных денежных средств;

– устранение случаев уравнительности в оплате труда, достижение прямой зависимости заработной платы от результатов труда как индивидуальных, так и коллективных;

– оптимизация соотношений в оплате труда работников различных категорий и профессионально-квалифицированных групп с учетом сложности выполненных работ, условий труда, дефицитности профессии;

– адекватный учет влияния подразделений, работающих на достижение конечных результатов и конкурентоспособность производства.

В современных условиях важнейшей задачей при организации заработной платы на предприятии становится усиление стимулирующей функции. Умелое использование этой функции превращает заработную плату в один из важнейших рычагов повышения результативности производства и экономического роста. [2, с.47] В настоящее время остается важной проблема между ростом номинальной зарплаты и снижением ее реального уровня.

Различия в уровнях заработной платы мотивируют работников к перемещению в наиболее эффективные отрасли и сферы производства, обес-

печивают удовлетворение потребностей предприятия в кадрах определенного профессионально-квалификационного состава, привлечение работников на конкретные рабочие места.

Стимулирующая функция обеспечивается работодателями и представителями их интересов. Регулирующая функция заработной платы на рынке потребительских товаров и услуг и рынке труда обеспечивается органами законодательной и исполнительной власти [3, с.43].

Таким образом, вопросы организации заработной платы при снижении ее реального уровня являются сложными, многогранными, неоднозначными. И дальнейшее ее совершенствование предполагает решение противоречий и проблем на различных уровнях управления: федеральном, отраслевом, региональном, отраслевом и локальном.

Библиографический список:

1. Трудовой Кодекс РФ в ред. Федерального закона от 30.06.2006 №90-ФЗ // Консультант Плюс. Версия проф.
2. Виноградова Ю.А. Современные проблемы мотивации и оплата труда в организациях // Символ науки. 2016. №10-1. С.46-48
3. Макушева Ю.А., Стрелкова Л.В. Труд и заработная плата на промышленном предприятии. Учебное пособие. – М., 2012

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ПЕРСОНАЛА НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «СТЕНОВЫЕ МАТЕРИАЛЫ»

Субботин Дмитрий Вячеславович
студент магистратуры ННГУ им. Н.И. Лобачевского группы 35168-ЭИ

Аннотация: На современном этапе развития экономических процессов все более актуальной становится проблема развития персонала, и во всем мире ищут новые методы ее решения, т.к. залог успешной компании и эффективного предприятия состоит именно в наличии грамотных и целеустремленных сотрудников. В данной статье рассмотрены основные аспекты традиционного и стратегического управления организации. Проведен анализ особенностей эффективных стратегий управления персоналом.

Ключевые слова: развитие персонала, стратегии развития, стратегическое управление

На современном этапе развития рыночных отношений становится все более очевидным, что производительность, мотивация и творческий потенциал персонала являются важнейшими конкурентными преимуществами, во многом определяющими успех стратегии, направленной на повышение стоимости любой организации. В связи с этим, стратегия развития персонала – это особый набор приоритетных направлений инвестирования в человеческий капитал [6].

На данный момент строительная отрасль является одной из наиболее емких и масштабных, исходя из количества вовлеченных в производственный процесс людей. Кадровая ситуация в этой сфере, на первый взгляд, представляетсядостаточно развитой: специалистов строительного профиля разной квалификации и уровня образования вполне достаточно, и представляется, что подбор необходимой команды для реализации имеющихся проектов не вызовет трудностей [4]. Тем не менее, эта задача решается не очень просто. Причина - кадровый потенциал задействован не в полной мере и не в полном объеме. Это, в основном, объясняется тем, что молодые специалисты не успевают приобрести необходимый практический опыт [2].

ООО «Стеновые материалы» занимает ведущие позиции в сфере строительства с 2006 года. ООО «Стеновые материалы» - Общество с ограниченной ответственностью ведет свою деятельность согласно Законодательству РФ и Уставу Общества.

Основной целью создания ООО «Стеновые материалы» является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли. Компания занимается предоставлением услуг в сфере строительства.

Реализация стратегических целей предприятия – ООО«Стеновые материалы»,в значительной мере, предопределяется эффективностью использования потенциала персонала и уровнем его развития. И здесь определяющую роль играет стратегия организации в области развития своего персонала. Развитие персонала подразумевает повышение квалификации специалистов в области их профессиональной деятельности, а также расширение общего кругозора и возможностей в целом [5].

Несомненно, что стратегия развития персонала - непрерывный многоступенчатый процесс,включающийв себя множество методов и процедур. Стратегическое развитие персонала должно основываться на концепции систематического обучениясотрудников предприятия, которая подразумевает непрерывное использование различных обучающих методик (от тренинга до переподготовки кадров) с целью повышения конкурентоспособности персонала посредством роста образовательного, профессионального и квалификационного уровня сотрудников строительной компании [1].

Одной из самых главных и насущных проблем организации является стратегия управления персоналом. Многие компании придерживаются традиционного управления персоналом, что зачастую мешает компании добиваться серьезных успехов. Одной из рекомендаций для осуществления стратегии и управлении персонала ООО «Стеновые материалы» является необходимость внедрения проактивного управления организацией. Данное управление получило название стратегического, которое позволяет добиваться конкурентных преимуществ перед другими компаниями [8].

Таблица 1. Сравнение традиционного и стратегического управления персоналом

Аспект управления	Традиционное управление персоналом	Стратегическое управление персоналом
Оценка персонала	Один из восполняемых ресурсов компании и статья затрат	Ключевой ресурс компании, объект долгосрочного инвестирования
Особенности управления	Преимущественно операционное управление в виде рутинного администрирования и освоения выделенных бюджетов. Менеджеры высшего, среднего и линейного звеньев предпочитают не вникать в работу кадровой службы, фокусируются на производственных задачах.	Сочетание стратегического и операционного управления персоналом. Согласованная работа менеджеров всех звеньев управления и направлений деятельности в координации с менеджерами по управлению персоналом
Особенности планирования	Приоритет краткосрочного планирования, подбора, оценки, продвижения, стимулирования и обучения персонала	Приоритет долгосрочного планирования, часть бизнес-планирования, интеграция УЧР в стратегию компании

На наш взгляд, главное отличие традиционного управления от стратегического в том, что традиционное управление чаще всего это запоздалая реакция компании на то, что уже свершилось, в свою очередь стратегическое управление направлено на предотвращение возникновения проблем [3].

Необходимо выделить основные стратегии развития управления персонала, которые рекомендуется применить к организации ООО «Стеновые материалы» для успешного существования компании:

Таблица 2. Стратегии развития и особенности стратегии управления персоналом

Стратегии развития	Характеристика и особенности стратегии управления персоналом
Стратегия роста	Привлечение персонала особой квалификации, творцов и предпринимателей; закрепление персонала не приоритетно; фокусирование на оплате труда и мотивации; благоприятный климат; постоянное повышение квалификации; обеспечение возможностей служебного и научного роста. Проблемы пенсий, переподготовки, социальных гарантий не важны.
Стратегия умеренного роста	Привлечение и закрепление, стабилизация персонала. Снижение потребности в работниках высшей квалификации. Фокусирование на процессах внутреннего перемещения и переобучении персонала, социальных гарантиях.
Стратегия сокращения	Организация массовых увольнений и помощь в трудоустройстве, стимулирование досрочного выхода на пенсию, сохранение наиболее ценны сотрудников.

Необходимо отметить, что стратегия управления персоналом компании ООО«Стеновые материалы» будет эффективна в том случае, если она

согласовывает личностные особенности и ожидания работников, их должностные обязанности, организационные ценности, перспективное видение развития, общие цели компании. Это позволит обеспечить реализацию стратегии компании человеческими ресурсами, которые отвечают не кратковременным требованиям, а на весь временной горизонт стратегии бизнеса [7].

Таким образом, можно сказать, что для обеспечения эффективности стратегии развития персонала строительной компании ООО «Стеновые материалы»необходимо, прежде всего, поддерживать и стимулировать стремление персонала к развитию, к стратегическому мышлению (предотвращению проблем) и самое главное обучению.

Список литературы:

1. Арсеньев Ю.Н. Управление персоналом. Технологии: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061100 «Менеджмент организации» и 061200 «Управление персоналом» / Ю.Н. Арсеньев, С.И. Шелобаев, Т.Ю. Давыдова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 192 с.
2. Барановская Н. И. Повышение конкурентоспособности строительной организации на основе развития ее кадрового потенциала: понятие конкуренции и конкурентоспособности строительной организации, кадровый потенциал: понятие, показатели оценки, направления развития, методика планирования. – Кызыл: ТувГУ, 2013. – 127 с.
3. Герш М.В. Развитие персонала/М. В. Герш//[Электронный ресурс]-URL: http://hr-portal.ru
4. Макушева Ю.А., Горина М.С., Новикова Д.С. Анализ мер антикризисного регулирования на разных стадиях кризиса предприятия//Вестник Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. Серия: Экономические науки. - 2016. - № 2 (8). - С. 109-116.
5. Макушева Ю.А., Горина М.С. Особенности управления человеческими ресурсами в условиях инновационной экономики // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 2 (55). - С. 661-664.
6. Маркина И. Управление развитием персонала/И.Маркина//[Электронный ресурс] - URL: http://hr-portal.ru
7. Симонова М. В. Управление персоналом в организациях строительного комплекса. – Самара: Самарский гос. архитектурно-строит. ун-т, 2012 – 198 с.
8. Яхонтова Е.С. Стратегическое управление персоналом: учебное пособие / Е.С. Яхонтова. - М.: Издательский дом «Дело» РАНХИГС, 2013. - 380 с.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ПЕРСОНАЛА НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ООО «КОКА КОЛА ЭЙЧБИСИ ЕВРАЗИЯ»)

Тенышева Ольга Вадимовна
студент магистратуры ННГУ им. Н.И. Лобачевского группы 35168-ЭИ

Аннотация: На современном этапе развития производственных процессов все более актуальной становится проблема развития персонала, и во всем мире ищут новые методы ее решения, т.к. залог успешной компании и эффективного производства именно в наличии грамотных и опытных сотрудниках. В данной статье рассмотрены основные методы совершенствования стратегии развития персонала в России и за рубежом. Проведен анализ существующих методов и возможности использования зарубежного опыта.

Ключевые слова: развитие персонала, методы развития персонала, обучение персонала

В настоящее время, во всем мире, в том числе и в России, уделяется значительное внимание совершенствованию стратегии развития персонала[6].

Обучение сотрудников может производиться на рабочем месте, в таком случае применяютсяследующие методы:

- Наставничество. Это дешевый и эффективный метод передачи знаний, навыков и опыта менее информированным сотрудникам. Руководители поручают своим подчиненным определенные проекты и задания, по которым необходимо провести работу и, затем,оценивают ее и подводят итог.
- Производственный инструктаж. Один из самыхраспространенных способов обучения сотрудников,который используется как для обучения ручному труду, так и для введения в организационные процессы.
- Ротация -такой метод, когда работник переходит в другой отдел для получения новых навыков. Также этот метод позволяет воволечь сотрудника в процесс обучения и избавить его от рутины.[1]
- Информация из Интернет-сайтов. Вариант самостоятельного обучения, как правило, недорогого и эффективного, который может применяться на рабочем месте, практически без отрыва от своих обязанностей.
- Замещение руководителя на время отпуска.
- Индивидуальный план развития сотрудника – такой способ обучения, который характеризуется постоянной обратной связью, составлением собственного плана развития, например, на год, а также

наставничеством. Такой метод, например, используется в МНК (Мультинациональной компании) ООО «Кока Кола ЭйчБиСи Евразия). [2]

Таким образом, у обучения на рабочем месте есть преимущества и недостатки. К первым относится: дешевизна обучения, привычная рабочая обстановка, исключающая проблемы адаптации к новому месту и людям[5].Но инструктор может не иметь достаточного авторитета, навыков преподавания или времени, чтобы качественно обучить нового сотрудника.

Кроме этого, можно профессионально развивать персонал и вне рабочего места. При таком обучении сотрудник отвлекается от выполнения своих обязанностей полностью или частично. Это могут быть следующие виды обучения:

- лекции - начитывание теоретического материала в сжатый срок сразу большому количеству слушателей.
- деловые игры - такие игры, в которых можно смоделировать рабочую ситуацию и реакцию сотрудников на нее. Позволяет верно оценить не только свои навыки и способности, но и других работников.
- конференции, тренинги, семинары

Подобное обучение является дорогостоящим, и не все работодатели готовы его использовать. Преподается теоретический материал, без практического применения, что снижает эффективность обучения.[9]

В зарубежной практике можно выделить несколько методов совершенствования стратегии развития персонала, которыепока не адаптированы к российским условиям. Например, Secondment – это командирование сотрудника на время в другую структуру, для получения необходимого опыта и навыков.Причем эта командировка может быть не только в рамках одной компании (внутренней), но и в организации, которые занимаются деятельностью в совершенно других сферах(внешний). За рубежом такой метод считается действенным и эффективным, именно он дает прочные и необходимые навыки.

Подобный обмен может быть как краткосрочным (например 100 рабочих часов) так и более продолжительным (около года).Такая программа подходит для сотрудника любого уровня: от обычного специалиста до менеджеров. Заработную плату такому сотруднику обычно выплачивает та компания, которая его «командировала».[4]

Можно увидеть, что при secondment выигрывают сразу все стороны:

Работник – получает новые навыки, опыт, получает возможность профессионального и личного развития;

"Отдающая" сторона – получает работников с новыми навыкми и опытом, укрепляет свой имидж на рынке труда,как хорошего работодателя, расширяет свою сеть контактов

"Принимающая" сторона - получает ресурсы для своих проектов.

Такой метод используют большое количество компаний в Великобритании(вместе с ротацией и Shadowing его применяет 71% компаний Туманного Альбиона).

Secondment практически неизвестен в нашей стране, у нас отсутствует необходимая схема документооборота для оформления этого метода,не отработан механизм замещения человека, отправляемого в командировку.

Однако за рубежом такие проблемы уже решены и этого метод активно используется крупными работодателями по всей стране.[8]

Следующий метод, который еще у нас не распространен, это Shadowing. Он нужен для выпускников вузов, т.е. людей, у которых еще нет опыта работы.За отбор выпускников в компанию отвечает отдел HR. Shadowing (дословно - "бытие тенью") используется теми организациями, которые готовы брать на работу людей без опыта. Суть этого метода в следующем: новичек на несколько дней становится «тенью» опытного работника, смотрит на то, чем он занимается, возможно ему даже поручают определенные поручения. В итоге студент набирается опыта и получает знания, которые помогут ему при обучении в ВУЗе. Чтобы этот метод был максимально эффективным, для тех, за кем будут ходить «тени» должны быть органзованы определенные тренинги и семинары. Хочется отметить, что сотрудники легко соглашаются на такой необычный проект, т.к. особых усилий он не требует, зато появляется возможность получить в свой отдел заинтересованного работника. Также нужно сказать, что при shadowing учаться обе стороны: и «тень», и тот сотрудник, к которому она приставлена.[3]

Итак, как же можно оценить shadowing и можно ли его использовать в нашей стране?

Этот способ очень активно применяется за границей, он недорогой и достаточно эффективный. В России пока этот метод почти не распространен (кроме аудиторских компаний BIG4). Почему так? Возможно, он нуждается в популяризации среди специалистов HR и T&D.

Большую роль для компании играет мотивированность сотрудников, причем речь здесь не только о деньгах, но и о нематериальных факторах. Различные поощрения и привелегии, такие как: корпоративныц транспорт, абонемент в фитнес зал, дотации на питание и пр. Во многих МНК существуют такие льготы (например, ООО «Кока Кола ЭйчБиСи Евразия»).

Но существуют некоторые интересные методы поощрения сотрудников, которые не распространены в России. Например, в корпорациях IBMи AT&Treализуются «семейные» программы. Работникам, у которых есть маленькие дети, компания позволяет работать по гибкому графику, а также помогает с подбором нянь, устройством в детские сады и ясли, и организует разные праздники для сотрудников с малышами.

Еще один необычный пример поощрения реализуется в корпорации Walt Disney Co.: в «Диснейленд-парке» окна кафе посвящают отличившимся сотрудникам.[7]

В Японии совершенно другая трактовка рабочего места, оно преподносится как вторая семья. Японцы, как правило, устраиваются на одно место работы и на всю жизнь и, соответственно, компании стараются сделать

все возможное для того чтобы сотруднику на работе было комфортно, как дома. Например, в некоторых корпорациях приветствуются браки между сотрудниками, для более плотной психологической привязки «работа-дом», когда эти границы понемногу стираются. Также многие компании сами кредитуют своих сотрудников, могут оплачивать их обучение или обучение их детей. Можно отметить, что в Японии, происходит регулярный карьерный рост, он может быть незначительным, однако это хорошо мотивирует сотрудников.

В России, к сожалению, такие методы поощрения персонала не распространены и существуют только в отдельно взятых компаниях. Но общемировые тенденции в совершенствовании стратегии развития персонала заставляют задуматься о перенятии опыта зарубежных коллег.

Список литературы:

1. Бажин А.С. Анализ методов развития персонала организации в практике менеджмента зарубежных стран / А. С. Бажин // Science Time– 2015. - № 3. – С. 53-58
2. Герш М.В. Развитие персонала/М. В. Герш//[Электронный ресурс]-URL:http://hr-portal.ru
3. Завьялова Е. К. Особенности управления человеческими ресурсами инновационно-активных компаний/Е.К. Завьялова //Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 8. Менеджмент. – 2012. – №. 2. - с.75-78
4. Краснова Н.В. Развитие персонала компании: практическое пособие/Н.В. Краснова – М.:Московская финансово-промышленная академия, 2011.-96 с.
5. Макушева Ю.А., Горина М.С. Особенности управления человеческими ресурсами в условиях инновационной экономики // Экономика и предпринимательство. - 2015. - № 2 (55). - С. 661-664.
6. Макушева Ю.А., Горина М.С., Новикова Д.С. Анализ мер антикризисного регулирования на разных стадиях кризиса предприятия//Вестник Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. Серия: Экономические науки. - 2016. - № 2 (8). - С. 109-116.
7. Маркина И. Управление развитием персонала/И.Маркина//[Электронный ресурс]-URL:http://hr-portal.ru
8. Маслов В. И. Стратегическое управление персоналом в условиях эффективной организационной культуры. Учебник./В.И. Маслов – Directmedia, 2013.-288 с.
9. Наставничество как один из эффективных способов обучения и развития персонала/Т.А. Алябьева, А.Б. Корешкова , Е.С. Горшкова и др.// Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2013 - № 10-1 - с.119-121

ОБОСНОВАНИЕ ЗНАЧИМОСТИ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ГРУПП ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИ ВЫБОРЕ СТРАТЕГИИ ИНВЕСТИРОВАНИЯ

Трухинова Ольга Леонидовна
старший преподаватель, ВГУВТ

Аннотация: В статье приводится обоснование значимости (типовых весов) стратегических групп показателей, используемых в иерархической модели выбора инвестиционного проекта и его исполнителя.

Ключевые слова: проблемная ситуация, выбор инвестиционного проекта, стратегия выбора, стратегические группы показателей.

Одним из основных участников инвестиционной деятельности, определяющим ее цели и задачи, является инвестор (заказчик). Побудительным мотивом к инвестированию для инвестора может являться не только получение прибыли, но и решение определенных экономических, экологических, социальных и других проблем.

Для того, чтобы решить ту или иную проблему, необходимо определить проблемную ситуацию, которая связана с определенными условиями и причинами возникновения проблемы. Инвестор устанавливает расхождение между фактическим и желаемым состоянием объекта управления и тем самым идентифицирует проблему.

Предпочтения заказчика определяются его возможностями и потребностями. При этом необходимо определить соотношение между ними, так как степень удовлетворения потребностей инвестора зависит от его возможностей (имеющихся ресурсов). Все проблемные ситуации можно классифицировать по признакам критичности проблемы и достаточности ресурсов для ее решения. В зависимости от того, насколько острой является проблема (критичная или некритичная), она требует решения полностью или частично. Условия для решения проблемы определяются наличными ресурсами (деньгами и временем), которыми располагает инвестор. Если ресурсов хватает для полного решения проблемы, то будем считать их достаточными, если ресурсы позволяют лишь снять критичность проблемы, то недостаточными. Проблемные ситуации, порождающие потребность в инвестировании, подразделяются на четыре вида.

Для каждой проблемной ситуации подход заказчика будет определяться ее особенностями (рис. 1).

		Ресурсы	
		Не достаточные	Достаточные
Проблема	Критичная	Проблемная ситуация II ПОДХОД II: «В короткий срок устранить наиболее критичные расхождения»	Проблемная ситуация III ПОДХОД III: «В короткий срок и полностью устранить имеющиеся расхождения»
	Не критичная	Проблемная ситуация I ПОДХОД I: «Отдалить срок наступления критичности расхождений»	Проблемная ситуация IY ПОДХОД IY «Устранить возможность возникновения расхождений на длительную перспективу»

Рисунок 1. Классификация проблемных ситуаций и определение подходов инвестора к их решению[1].

*Проблемная ситуация I.*Расхождения не являются критичными, тем не менеедля их устранения ресурсов недостаточно. В данной ситуации наиболее приемлемым подходом инвестора будет подход I - «Отдалить срок наступления критичности расхождений».

*Проблемная ситуация II.*Характеризуется высокой критичностью проблемы, при этом ресурсов у инвестора недостаточно для того, чтобы полностью ее решить. К ситуации применим подход II - «В короткий срок устранить наиболее критичные расхождения».

*Проблемная ситуация III.*Проблемаявляется острой, расхождения критичными и требующими срочного решения. Вместе с тем у инвестора имеются необходимые возможности для этого, поэтому требуется подход III - «В короткий срок и полностью устранить имеющиеся расхождения».

*Проблемная ситуация IV.*Связана с некритичной проблемой, которая будет решаться в условиях достаточных ресурсов. В данной ситуации должен использоваться подход IV - «Устранить возможность возникновения расхождений на длительную перспективу».

Исходя из подхода, связанного с типом проблемной ситуации, формируется стратегия выбора, которая отражает предпочтения инвестора (заказчика) при отборе инвестиционных проектов и их исполнителей.

На практике распространенным критерием выбора является цена проекта, в связи с чем часто возникают несоответствия в масштабе и специфике проекта и возможностях исполнителя, а также нарушения транспарентности (прозрачности) выбора. [2] Наиболее важным является достижение целей заказчика, которое выражается степенью удовлетворения его потребностей и эффективностью использования инвестированных средств, а также степенью реализации запланированной деятельности. В связи с этим были выбраны целевые показатели в соответствии с международными стандартами ISO:

- *удовлетворенность (У);*

-обеспечениеэффективности (ОЭ);

- результативность (Р). [3]

Каждый из указанных критериев образует стратегическую группу показателей (СГП) [4].Стратегия выбора должна четко определять отношение заказчика к стратегическим группам показателей в каждой проблемной ситуации.Дляхарактеристики предпочтений инвестора требуется выстроить иерархию его отношения к стратегическим группам показателей [5], то есть выразить, насколько один показатель важнее другого. Для этого необходимо провести 12 измерений (три группы показателей в четырех проблемных ситуациях).

В наших исследованиях было показано, что можно установить важность каждой стратегической группы с помощью анализа чувствительности к отклонениям по каждому показателю [1, 5, 6]. В связи с этим необходимо спрогнозировать, какие отклонения возникнут в том случае, если фактическое решение проблемы (исполненное выбранным претендентом) окажется хуже, чем предполагал заказчик и по размерам последствий этих возможных отклонений можно сделать выводы о важности показателей. Если последствия оказываются неприемлемыми, то важность высокая, если в пределах терпимости, то важность низкая.

Для оценки последствий отклонений применим нормальный закон распределения будущих результатов решения проблемы, в соответствии с которым последствия решения проблемы вероятнее всего будут ближе к ожиданиям, а с меньшей вероятностью могут быть получены худшие или лучшие результаты. Когда проблема критичная, о ней почти все известно (неопределенность будущего низкая) и можно точнее установить требования к ее решению, но когда проблема еще не критичная, то не совсем ясно, как она будет развиваться в будущем (неопределенность высокая).

Исходя из вышеизложенного, первая и четвертая проблемные ситуации характеризуются большой неопределенностью, а вторая и третья – более низкой (рис. 2).

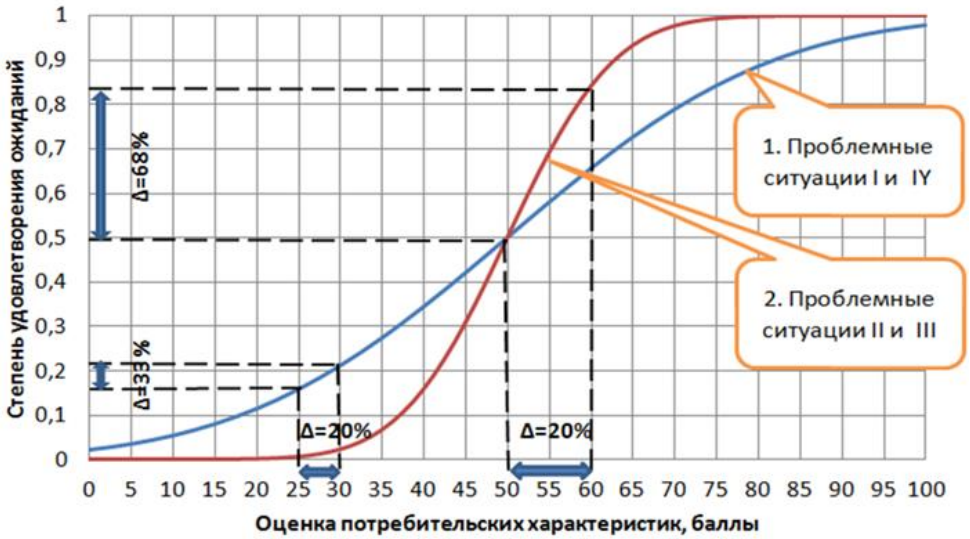


Рисунок 2. Зависимость степени удовлетворения ожиданий от изменения потребительских характеристик.

Чтобы формализовать нормальное распределение, необходимо принять параметры распределения: среднее и стандартное отклонение. Среднее отклонение представляет собой ожидаемый результат, который желает получить инвестор (в таблице 1 и на рис. 2 принято за 50 баллов).

Таблица 1 - Оценка чувствительности показателей к изменению СГП «удовлетворенность».

Обозначение проблемных ситуаций	Параметры кумулятивной кривой	Оценка потребительских характеристик альтернативы А, баллы	Степень удовлетворения ожиданий потребителей альтернативой А, в долях ед.	Оценка потребительских характеристик альтернативы Б (лучше на 10%), баллы	Степень удовлетворения ожиданий потребителей альтернативой Б, в долях ед.	Прирост степени удовлетворения ожиданий потребителей при улучшении на 10% потребительских характеристик, в %.	Интерпретация результатов
I	Тип распределения- нормальное; среднее - 50 баллов; стандартное отклонение - 25 баллов; коэффициент вариации 0,5	25,0	0,159	27,5	0,184	16,01	Улучшение потребительских характеристик (на 10%) приводит к заметному росту степени удовлетворения
II	Тип распределения- нормальное; среднее - 50 баллов; стандартное отклонение - 10 баллов; коэффициент вариации 0,2	50,0	0,500	55,0	0,691	38,29	Улучшение потребительских характеристик (на 10%) приводит к большому росту степени удовлетворения
III	Тип распределения- нормальное; среднее - 50 баллов; стандартное отклонение - 10 баллов; коэффициент вариации 0,2	75,0	0,994	82,5	0,999	0,57	Улучшение потребительских характеристик на 10% не приводит к заметному росту степени удовлетворения
IY	Тип распределения- нормальное; среднее - 50 баллов; стандартное отклонение - 25 баллов; коэффициент вариации 0,5	97,5	0,971	100,0	0,977	0,61	Улучшение потребительских характеристик на 10% не приводит к заметному росту степени удовлетворения

В отношении стандартного отклонения для ситуации с низкой неопределенностью устанавливаем вариабельность 20% (низкая), а для ситуации с высокой неопределенностью 50% (высокая изменчивость). В таблице 1 отклонения составляют соответственно 10 баллов для второй и третьей проблемной ситуации и 25 баллов для первой и четвертой ситуаций.

Если установить вариабельность для ситуации с низкой неопределенностью больше 20%, то это свидетельствует о том, что проблема не совсем ясна, не является назревшей и изученной, если меньше, то можно говорить о практическом отсутствии неопределенности, что не соответствует действительности. Аналогично и по ситуации с высокой неопределенностью. В случае, когда вариабельность от 10 до 25 %, данные выглядели бы как, например, удовлетворенность – значимость от 0,35 до 0,45 и т.д. на выбор реального заказчика. Но это сильно усложнило бы дальнейшую реализацию модели и использование ее на практике.

Результаты измерений дают для всех проблемных ситуаций типовые веса, которые можно использовать в инвестиционной деятельности в качестве критериев выбора при принятии решений по инвестированию[4, 6].

Список литературы:

1. Железнов С.В., Трухинова О.Л. Политика и предпочтения выбора в процессе конкурентного способа размещения заказа. [Текст] / С.В. Железнов, О.Л. Трухинова // Экономика и предпринимательство. – 2012. – № 2 (25). – С. 269-274.
2. Трухинова О.Л. Прокьюремент и его использование в управлении инновационными проектами. [Текст] / О.Л. Трухинова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 1. – С. 782-786.
3. ГОСТ ISO 9000-2011. Межгосударственный стандарт. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь", введен в действие Приказом Росстандарта от 22.12.2011 N 1574-ст.
4. Трухинова О.Л. Методы выбора решений по размещению проектов в условиях кризиса. [Текст] / О.Л. Трухинова //Вестник Волжской государственной академии водного транспорта. – 2016. - № 48. – С. 189-196.
5. Железнов С.В., Трухинова О.Л. Иерархическая модель обоснования стратегии, политики и успешного выбора в процессе конкурентного способа размещения заказа. [Текст] / С.В. Железнов, О.Л. Трухинова // Экономика и предпринимательство. – 2012. – № 5 (28). – С. 401-409.
6. Трухинова О.Л. Реализация модели конкурентного выбора исполнителя инвестиционного проекта. [Текст] / О.Л. Трухинова // Экономика и предпринимательство. – 2012. – № 6 (29). – С. 405-412.

СЕКЦИЯ «ИННОВАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

ФОТОГРАФИЯ КАК КОНСТРУКТИВНЫЙ ЭЛЕМЕНТ В ТУРИЗМЕ

Е.О.Клейменова
магистрант ФГБОУ ВО «Нижневартовский государственный университет»

Аннотация: В статье рассматривается проблема интеграции путешествия, возникшая в результате общей информационной доступности, которая образовалась под воздействием смещенного туристского взгляда с реальности на технические образы. Свобода действий и, в связи с этим, высокий уровень требований к составлению маршрута, позволил туристам формировать собственное представление о поездке, материализации которой они требуют, приходя в туристское агентство. Как следствие, путешествие приобретает раздробленный вид, воздействуя на всю его структуру. Решить проблему поможет применение конструктивной функции фотографии для объединения - визуализации будущего тура. Фундаментом будет служить база данных туристской организации и специализированное программное обеспечение. В статье говорится о том, что на основе имеющейся информации, туристская организация получит возможность совместить необходимые элементы и получить наглядный конструкт тура, допуская трансформацию необходимых блоков.

Ключевые слова: фотография, туризм, фото-конструирование.

Туризм - одна из наиболее характерных особенностей современного общества. Он прочно занял ключевое место в жизни человека и для большинства из нас связан с новыми впечатлениями - естественным стремлением открывать и познавать новое[3]. Неудивительно, что туризм является предметом множества философских, культурологических и социально-экономических исследований, однако, на периферии исследовательского интереса остается его важный компонент - туристская фотография. История развития туристской фотографии берет начало в 19 веке, который вошел в историю родоначальником научно-технического прогресса, веком индустриальной революции. В это время происходят феноменальные открытия в области машинного автоматизированного производства и транспорта, что позволило значительно расширить границы мобильности населения, тем самым сформировать первые предпосылки для развития массового туризма.

Первые фотокамеры были крупноформатными и представляли из себя деревянные устройства с фокусировочным мехом и портретным объективом. Они были доступны лишь заинтересованному платежеспособному населению. Внушительный размер не позволял свободно путешествовать и ограничивал фотолюбителей. Но уже во второй половине 19 века, благодаря развитию технологий фотокамера приобретает мобильные черты. Теперь она легко помещалась в чемодан и могла служить средством фиксации пространства, не исключая и туристское. Становится распространенным термин - массовая фотография. Бурная индустриализация и приобретенная мобильность людей сформировали единое поле взаимодействия туризма и фотографии. С того момента, как у туриста появился недорогой,

автоматизированный фотоаппарат, лента фото-образов охватила путешествие от начала и до конца, формируя его визуальную фото-конструкцию. Теперь, туристские фотографии – это структурный элемент путешествия, объединяющий все его этапы и динамичные компоненты в единое целое. Туристская поездка в наши дни с фотографии начинается, ей сопровождается и находит завершение в распечатанных или цифровых фотоснимках.

Рассмотрим путешествие с точки зрения его фото-конструкции. Любая туристская поездка состоит из 3-х этапов и начинается с информационной подготовки. Современный турист, задумавшись над выбором маршрута, пользуется несколькими информационными каналами, куда относятся: многочисленные туристские организации, печатная продукция (рекламные проспекты, туристские журналы и путеводители), Интернет. Выбор осуществляется в процессе рассматривания и сравнения фотографий. Выстраивая и систематизируя изображения, турист визуализирует свое будущее путешествие. [1] Следовательно, стоит отметить, что фотографии оказывают влияние на выбор туриста и формируют его «визуальные ожидания» еще до отправления в путь. Следующий этап включает туристское ориентирование на местности и фиксацию увиденного. Освоенная территория попадает под визуальное тестирование на предмет опознания по первичному фото-образу. Фотографирование достопримечательностей (природных ландшафтов, культурно-исторических памятников) преследует цель - подтвердить присутствие туриста в определенном месте и сохранить его в зрительной и эмоциональной памяти. Неудивительно, что самая активная фаза путешествия от начала и до конца (все пункты следования по маршруту) заполнена созданием фотоснимков. Завершающий этап путешествия – это последовательный рассказ о совершенной поездке. По возвращению домой, полный впечатлений турист, строит повествование, опираясь на сделанные им изображения. Более того процедура похожа на комментирование снимков. Такая схема структурирует рассказ, определяет его последовательность. Со временем зависимость от туристских фотографий становится сильнее, так как фото-конструкция путешествия (общий фото - образ) постепенно вытесняет из памяти те воспоминания, которые не были зафиксированы [2].

С того момента как туризм приобрел массовость, а путеводной нитью путешествия стала фотография, его характер изменился. Внимание туриста, ныне прикованное к людям, дороге и событиям, теперь сместилось с реальности на технические образы. Современное путешествие, с точки зрения его этапов, выглядит как трехкомпонентная модель: «Образ-реальность-образ*» [1]. Бесспорно, что конечный элемент, отмеченный звездочкой, существенно отличается от первоначального. Своеобразный обмен - это визуальный итог тура, стремление к которому обеспечивает возведение туристом собственной фото-конструкции путешествия. Кроме того техническая направленность, в силу общей информационной доступности сформировала высокий уровень требований к составлению

маршрута. Свобода действий позволила будущим туристам, просматривая тысячи изображений в Интернете, формировать собственное представление о поездке, материализации которой они требуют, приходя в агентство. Как следствие, первый этап туристского путешествия приобретает раздробленный вид, распространяя эффект на его дальнейшее структурирование. Исходя из этого, формируется проблема интеграции путешествия, решить которую поможет применение конструктивной функции фотографии для объединения - визуализации будущего тура. Фундаментом будет служить база данных туристской организации, представленная полным списком предприятий - партнеров, схем маршрутов, карт, расписаний движения туристского транспорта и т.д. На основе имеющейся информации туристская организация получит возможность совместить необходимые элементы и получить собственный наглядный конструкт тура, допуская трансформацию необходимых блоков. Важный элемент планирования – это программное обеспечение. На сегодняшний день существует множество сервисов для конструирования собственного путешествия, но визуализировать тур способен лишь один - интегрированный сервис «Timescenery». Он позволяет составлять индивидуальные маршруты на основе визуального опыта других туристов. Сервис помогает забронировать или приобрести билеты, подобрать удобное место размещения, выстроить оптимальный маршрут путешествия в зависимости от способа передвижения. Служба Timescenery структурирует наглядный маршрут, с учетом транспортной логистики, совмещая и стыкуя между собой каждый пункт. Главная особенность сервиса – возможность строить маршрут на основе реальных фотографий, сделанных уже побывавшими в путешествии туристами. Изображения мгновенно внедряются в схему маршрута. Несмотря на индивидуальное назначение, модель легко адаптируема для туристских организаций. С экономической точки зрения использование технологии фото-конструирования не требует расходов, лишний раз, подтверждая свою практичность. Помимо экономической доступности, реализация данной технологии имеет важное практическое значение: здесь и влияние на формирование базы принятия решений (выбор туриста), и развитие коммуникативно-визуального взаимодействия между путешественниками, а также стимулирование спроса на малопопулярные туристские направления.

В завершении хочется отметить выявленные перспективы взаимного развития фотографии и туризма, убеждая в необходимости дальнейшего исследования конструктивной способности туристских фотоснимков. Подобное сотрудничество позволит выйти на новый уровень регулирования вопросов туристского выбора и спроса.

Список литературы:

1. Лишаев С.А. Культура тура (к анализу фото-конструкции путешествия) [Электронный ресурс] // Вестник Самарской гуманитарной

академии. Серия «Философия. Филология». – 2009. – №2(6). – Режим доступа:http://cyberleninka.ru/article/n/kultura-tura-k-analizu-foto-konstruktsii-puteshestviya. [Дата обращения: 21.02.2017]

2. Лишаев С.А.Фотография и путешествие [Электронный ресурс] // Нева: журн. – 2011. – №4. – Режим доступа:http://magazines.russ.ru/neva/2011/4/li12.html. [Дата обращения: 22.02.2017]

3. Петрова В.С. Проблемы поддержки и развития туризма в регионе /Деятельностное понимание культуры как вида человеческого бытия: Материалы IX Международной научной конференции(г.Нижневартовск, 23–24 ноября 2012 года) / Отв. Ред. Е.В. Гутов. 2013. С. 297.

ИНТЕРНЕТ-АКТИВНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В СОВРЕМЕННОМ БИЗНЕС-ПРОСТРАНСТВЕ

Сагетова М.А.
магистрант ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный технологический университет»
Наумова Л.М.
канд. экон. наук, доцент кафедры МиБ ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный технологический университет»

Аннотация: Статья посвящена анализу Интернет-активности населения и организаций по Российской Федерации. Показано, насколько возросло число пользователей сети в сравнении с предыдущими периодами, в какое время суток наблюдается наибольшая активность. Рассмотрены основные методы продвижения организаций в Интернете.

Ключевые слова: Интернет, бизнес-пространство, организация, продвижение, статистика, SMM, вирусный маркетинг, реклама.

Не так давно люди пользовались Интернетом только для того, чтобы найти нужный документ или ответ на энциклопедический вопрос и с полученным результатом покинуть просторы Интернета. В настоящее время большинство из нас пользуется Интернетом не для получения полезной информации, а для общения друг с другом. Каждый день в сети Интернет люди взаимодействуют друг с другом, они что-то обсуждают, делятся мнениями, опытом использования той или иной услуги или товара (рис.1). Компании могут извлечь пользу для своих брендов из этого процесса взаимодействия.

По данным Российского филиала исследовательского концерна GfK(Gesellschaft fur Konsumforschung) Group на 26.01.2017 аудитория интернет-пользователей в России в 2016 году в возрасте от 16 лет и старше осталась на уровне 2015 года - 70,4%, что составляет порядка 84 млн. человек, суточная Интернет-аудитория - 57% или 66 миллионов человек.

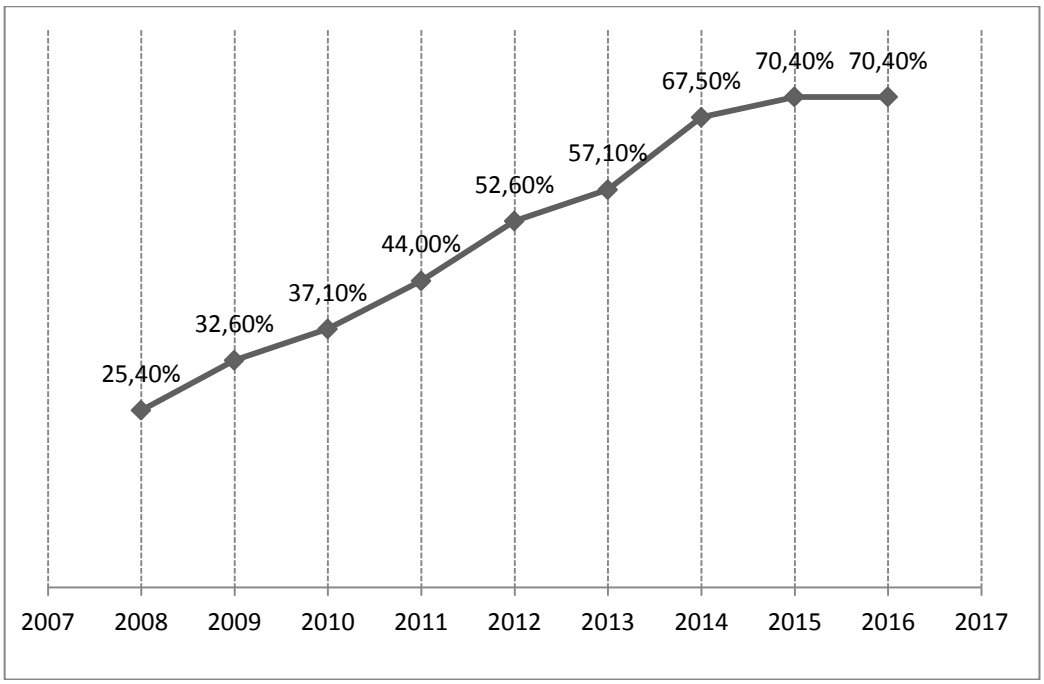


Рис.1. Проникновение Интернета в России

Практически единственной зоной роста на российском рынке цифровой техники в 2016 году были смартфоны, и за счет этого подросла аудитория мобильного Интернета.Прирост российской аудитории пользователей Интернета на мобильных устройствах в 2016 году составил 6 млн. человек. Сегодня 56 млн. россиян в возрасте от 16 лет пользуются Интернетом на мобильных устройствах – смартфонах и планшетах (46,6% от всей аудитории).

В таблице 1представлена динамика пользования Интернетом в федеральных округах РФ за весну и лето 2016 года [1].

Таблица 1. Динамика проникновения Интернета в федеральных округах, в %.

	Месячная интернет-аудитория в целом	Центральный ФО	Северо-Западный ФО	Южный и Северо-Кавказский ФО	Приволжский ФО	Уральский ФО	Сибирский ФО	Дальневосточный ФО
Весна 2016 г.	70	71	75	68	66	72	69	68
Лето 2016 г.	68	69	73	66	64	69	67	64

Посещаемость Интернет-ресурсов зависит не только от времени суток, но и от дня недели. На рисунке 2 показано в какие дни и в какое время наблюдается наибольшее и наименьшее число Интернет-пользователей [5].

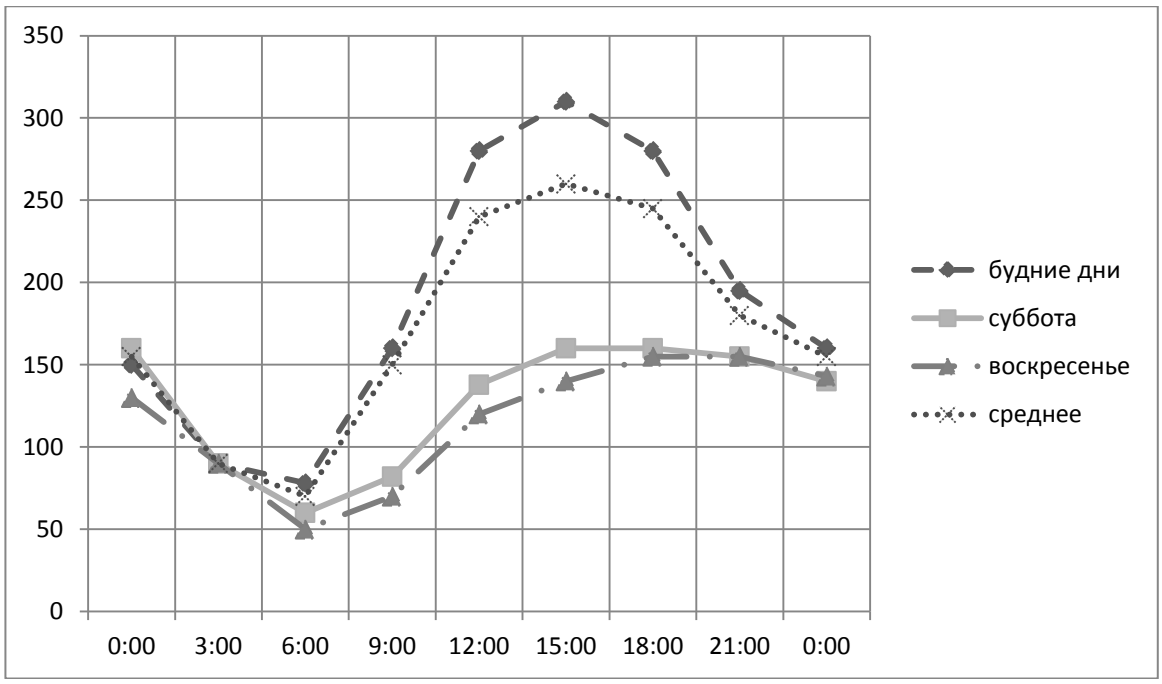


Рис.2. Почасовая динамика посещаемости сети Интернет.

Глядя на этот график можно говорить о том, что посещаемость Интернета в выходные дни падает процентов на 30-40%. Ну а если говорить о времени суток, то после полуночи посещаемость начинает падать, наименьшее количество пользователей наблюдаем с 3 до 5 ночи. Самая высокая активность наблюдается после обеда: с 12 до 18 часов.

С помощью Интернета можно искать новых покупателей, обслуживать их, получать прибыль, укреплять бренды, экономить затраты, искать новых покупателей. Как правило, главной задачей создания сайта в Интернете является получение прибыли.

На сегодняшний день большинство покупателей перед приобретением какого-либо товара ищут интересующую их информацию в сети Интернет. Уже давно персональный сайт компании перестал быть просто элементом престижа и стал предметом первой необходимости для любого бизнеса. На подобных сайтах размещается информация о деятельности компании, предлагаемых товарах и предоставляемых услугах, стоимости услуг, контактные данные и другая информация, мотивирующая пользователя обратиться именно в Вашу фирму.

На 2015 год 60% организаций указали, что у них есть свой сайт. Выше всего доля организаций, имеющих сайт, в Санкт-Петербурге, Москве и Центральном федеральном округе (рис. 3).

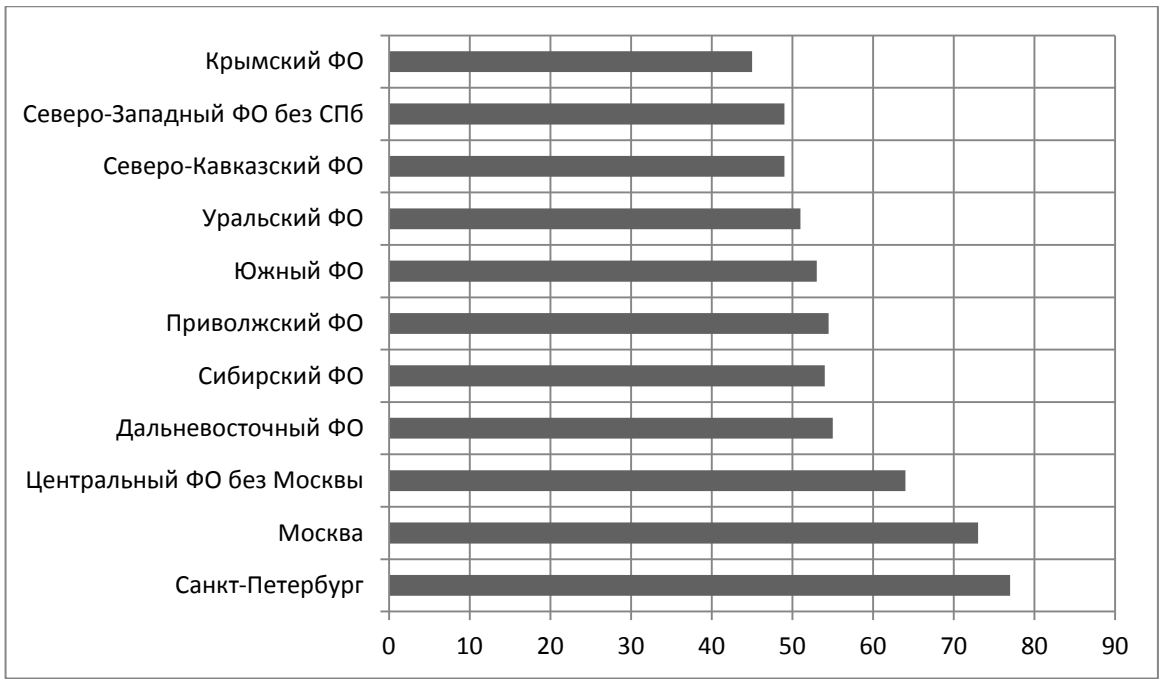


Рис.3. Присутствие организаций в Интернете, %

Интернет предоставляет прекрасные возможности для проведения маркетинговых исследований. Причем, в отличие от традиционных методов исследований, Интернет позволяет найти необходимую информацию достаточно оперативно и в полном объеме. Такие исследования просто необходимы для разработки стратегии развития бизнеса, для быстрого реагирования на изменения рынка и для планирования рекламной кампании.

Как сказал Билл Гейтс: “Если вашего бизнеса нет в Интернете, значит, Вас нет в бизнесе”. На сегодняшний день в Интернет представлено огромное количество информации, в том числе и о предприятиях, различная финансовая и аналитическая информация, новости экономики и политики, а также многое другое. Большинство организаций, независимо от направлений деятельности и форм собственности, имеют свои представительства в Интернет (web-сайты или просто странички), где представлена информация об их деятельности, предложениях, потребностях и пр.

Современный интернет стал загружен рекламой до такой степени, что мозг человека научился вырабатывать специальные антирекламные фильтры. Человек перестает обращать внимания на баннерную рекламу, попросту ее не видя из-за того, что мозгом блокируется определенные участки страницы, где обычно размещается реклама.Отсюда следует, что необходимо использовать новые инструменты для ведения маркетинговой деятельности в интернете. Таким инструментом может выступить SMM (social media marketing) — маркетинг в социальных сетях.

Создание представительства своей компании в виде сообщества, группы, аккаунта в социальных медиа. Ведение сообществ в следующих социальных сетях: ВКонтакте, Facebook, Одноклассники; ведение блога в Twitter, Живом Журнале; ведение видео-блога на Youtube, фото-блога в Instagram. Важно не использовать прямой рекламный формат, в таком случае

антирекламные фильтры не будут включаться. Подача информации должна производиться в виде общения на актуальные для пользователя темы и распространения интересного контента, но с обязательной привязкой к вашему товару, услуге или компании.[3]

Нельзя сказать, что продвижение в Интернете будет одинаково эффективно для различных игроков бизнеса и что можно использовать любые инструменты. Именно поэтому необходим выбор правильной стратегии SMM-компании и оценка ее возможностей и результатов. Стоит выделить отдельные категории, где будет эффективным применение продвижения в соцсетях:крупный бизнес;средний и малый бизнес;Интернет-сектор;сектор B2B.Эффективность продвижения в социальных сетях важно изучать хотя бы для того, чтобы знать, какие инструменты целесообразно использовать, как откорректировать ход компании и, конечно же, как оценить возврат вложенных средств в такой метод продвижения в сравнении его с другими маркетинговыми мероприятиями.Источником информации для такой оценки должны служить данные мониторинга, статистика сообществ и блогов, данные веб-аналитики или специальных маркетинговых мероприятий. Но количество критериев (как количественных так и качественных, по которым можно судить об эффективности компании) достаточно много и выбирать нужно именно те, которые отвечают поставленным задачам.

Критериями оценки могут быть:

- охват аудитории;
- количество подписчиков;
- соответствие портрету ЦА;
- количество посетителей страницы (или группы);
- количество действий в сети (комментарии, «лайки», участие в промоакциях и конкурсах);
- резонанс и/или информационный фон бренда;
- количество и качество трафика на внешний сайт;
- количество целевых действий совершенных пользователями (переход на страницу контакты, регистрация на сайте, онлайн звонок или консультация, подписка на рассылку);
- количество продаж.

Один из приемов маркетинга, который получает широкое распространение в Интернете – это «вирусный маркетинг». Социальные сети очень восприимчивы к «вирусному маркетингу» и именно здесь обеспечивается самый результативный эффект от его применения. Его суть в том, что клиенты или пользователи по собственной инициативе начинают активно рекламировать и рекомендовать товар своим знакомым. Многие крупные корпорации умело используют методы вирусного маркетинга в социальных сетях для продвижения своих идей и продуктов.

Стратегия такого сетевого вируса в Интернете проста и очень эффективна – так повлиять на человека, «заразить» идеей распространения

этого товара, что он сам добровольно становиться рекламоносителем и передает информацию большому количеству людей. Почти тот же принцип, по которому работает «сарафанное радио», но эффект гораздо значительнее и изначально идея должна быть не явной, скрытой рекламой, представляться в виде интересного сообщения или фото, видео-контента. Самая проблемная часть вирусного маркетинга состоит в необходимости создать такую идею и воплотить ее в доступной и привлекательной для пользователей форме.

Список литературы:

1. Интернет в России и в мире [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.bizhit.ru/index/users_count/0-151
2. Маркетинг в социальных сетях [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://memosales.ru/internet-marketing/v-gushhe-socialnyx-setej
3. Маркетинговые исследования в интернете[Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.ovtr.ru/stati/marketingovye-issledovaniya-v-internet-jsobennosty-i-preimuchestva
4. Присутствие компании в интернет-пространстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://novainfo.ru/article/6761
5. Рунет сегодня: Аналитика, Цифры, Факты [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://2016.russianinternetforum.ru/news/1213/

РЕАЛИЗАЦИЯ ИННОВАЦИОННОГО МЕХАНИЗМА В ОРГАНИЗАЦИИ ПУТЕМ ФОРМИРОВАНИЯ ОПТИМАЛЬНОЙ КОМАНДЫ АНТИКРИЗИСНОГО ПРОЕКТА

Пронина Светлана Владимировна

к.э.н., доцент кафедры менеджмента и государственного управления ИЭП

Аннотация: В статье раскрывается идея создания команды проекта по выводу организации из кризиса, а также актуальные проблемы, связанные с процессом формирования команды. Выявляются сдерживающие факторы результатов работы команды. Проводится анализ условий формирования и функционирования оптимальной команды проекта.Исследуются этапы формирования оптимальной команды проекта. Предлагается программа кадрового обеспечения преобразований в организации.

Ключевые слова: проектная концепция управления, инновационный механизм, оптимальная команда проекта, кризис в организации, требования к проектной команде

Значимость антикризисного управления сегодня ни у кого не вызывает сомнения. Кризисные ситуации возникают не только из-за неблагоприятной внешней конъюнктуры. Одним из факторов наступления кризиса, является отсутствие четкой проработанной стратегии предупреждения и противодействия кризисным ситуациям и кадровое обеспечение проектов по выводу организации из кризиса. Мировой опыт показывает, что негативные последствия рисков можно снизить и вывести организацию из кризиса с минимальными потерями за счет эффективной работы команды проекта и ее

оптимальной структуры. В кризисный период функционирование таких групп на предприятии особенно значимо.

Выведение предприятия, из кризиса требует совершенно иных, чем в обычных условиях, управленческих, правовых и психологических подходов, методов и практик. В отличие от обычного менеджмента, объектом антикризисного управления является не социально-экономическая система, а состояние потери самой системой устойчивости, то есть непосредственно сам кризис.

Идея создания команды проекта по выводу организации из кризиса состоит в том, чтобы во время кризиса на предприятии был правильно организован порядок работы сотрудников, разработана актуальная программа мотивации, применялись необходимые для той ситуации инструменты командообразования.

Эффективность концепции управления по выводу предприятия из кризиса достигается делегированием полномочий и распределением ответственности за достижение тактических целей между менеджерами проектаи членами команды. Основная сложность внедрения проектной концепции управления заключается в создании оптимальной команды проекта, которая должна будет осуществлять эффективное выполнение поставленных задач, для чего необходим грамотный подбор специалистов, формирование эффективной команды, оптимальное взаимодействие в ходе выполнения проекта.

Команде антикризисного проекта предстоит обрабатывать большой объем информации, поэтому нецелесообразно делать ее слишком многочисленной, так как это приведет к затруднению обмена информацией и идеями. Рекомендуемое число членов группы составляет от четырех до семи сотрудников, в зависимости от величины предприятия. По мере роста численности команды общение и достижение согласия в группе усложняются, а также появляется тенденция деления команды на подгруппы с лидерами во главе каждой. Необходимо учитывать и личностную совместимость и коммуникативность участников команды, стилей их взаимодействий и скорости в решении проблем. Однако, основным фактором эффективной работы команды остается организационно-психологический климат внутри команды, особенно при «мозговом штурме» в поиске вариантов решений.

Раскрывая основные задачи антикризисного управления, например, Ряховская А.Н. [1] и Ушанов П.В. [2] не освещают в полной мере необходимость функционирования отдела антикризисного управления на предприятии. Поэтому для реализации инновационного механизма в организации предлагается выделить три основных условия создания команды проекта.

Во-первых, все члены группы должны быть объединены общими материальными ценностями, интересами и целью финансового оздоровления и повышения конкурентоспособности предприятия.

Во-вторых, в группу должны входить профессионально подготовленные к решению задач оздоровления предприятия люди трёх категорий: менеджеры, квалифицированные специалисты и маркетологи.

И, наконец, в-третьих, готовность к командной работе.

Поэтапная реализация Программы кадрового обеспечения структурных преобразований, оценка кадрового обеспечения и анализ личностных качеств работников представленыКаштановой О.Е. и Прониной С.В. в [3, С.357].

Процесс формирование оптимальной команды проекта можно разделить на несколько этапов.

1. Постановка целей команды.

2. Определение требований к членам проектной команды.

3. Поиск и отбор персонала.

4. Создание организационной структуры проекта и распределение ролей между участниками команды.

5. Оценка работы команды.

Создавая команду, необходимы четко сформулированные цели проекта, что позволяет формировать у проектной команды понимание факторов успешности проекта и сплоченности команды. В зависимости от целей проекта определяются основные требования к членам проектной команды, т.е. ограничения на трудовые ресурсы, например, перечень знаний, умений и навыков членов команды. Существенными являются и такие ограничения, как, например, миграция и занятость населения.

Исполнители проектной группы должны иметь репутацию, на практике доказавших свою компетентность по руководству процессами изменений. Для результативной работы группы важно наличие в числе ее участников как грамотных управленцев, так и опытных лидеров, благодаря чему повышается возможность слаженной работы и тех, и других. Если менеджеров-управленцев можно привлечь из штата компании, то для привлечения лидеров-руководителей возможны один из трех способов [4]:

- поиск требуемых руководителей на стороне;
- ввод в штат отдела личный состав сотрудников, проявивших лидерские качества;
- укрепление состава отдела сотрудниками предприятия руководящими должностями.

Аппарат команды должны быть уважаем коллективом, к мнению которого работники готовы прислушиваться.

Квалификация, опыт, трудовая дисциплина должны соответствовать возникшей антикризисной задаче и способствовать разработке оптимальных и информационно подкрепленных решений.

После подбора персонала команды необходимо разделение ролей и функций, обязанностей и сферы ответственности. При распределении ролей выбираются 3-6 наиболее важных аспекта проекта с высокой степенью риска и ярко выраженными проблемами. Можно использовать индивидуальные и

совещательные формы работы, воспитательные, экономические и организационные методы воздействия.

Группа проекта должна быть представлена максимально влиятельными администраторами, особенно линейными менеджерами, чтобы личный состав организации не мог препятствовать проводимым антикризисным мерам.

Штат команды рекомендуется комплектовать руководителями, рядовыми специалистами, которые объединены общей целью и профессиональными интересами по оздоровлению и развитию предприятия. Безусловно, профессиональный уровень каждого должен соответствовать уровню достигаемых целей. Основными качествами таких сотрудников можно отметить: гибкость, высокая степень адаптивности к изменениям, готовность возглавить структурные подразделения предприятия, способность эффективно управлять людьми и при необходимости снимать психологическое напряжение в коллективе.

На заключительном этапе дается оценка работы команды по трем критериям: непсихологическим (материальный результат работы, достижение поставленных целей), психологическим (удовлетворенность членов команды, самооценка команды) и дополнительным (желание продолжать совместную работу, степень готовности членов команды к выполнению новых задач).

Команда антикризисного проекта может состоять как из собственного персонала организации, так и из приглашенных со стороны (на время кризисной ситуации).Несмотря на ограниченность в трудовых ресурсах, особенно в условиях кризисного состояния организации, требования к экспертам такого отдела остаются высокие. Они должны обладать навыками прогнозирования, конфликтологии, теории кризисов, исследования систем управления, макроэкономики, микроэкономики, применения технологии разработки управленческих решений. Руководитель команды должен обладать искусством управления в условиях кризиса и практическими навыками результативного управления в условиях риска и высокой степени неопределенности, владеть специальными познаниями функционирования кризисного предприятия, уметь управлять основным и оборотным капиталом, знать технологию производства, психологические особенности персонала, информационные потоки в организации.

Теория и практика, доказывающая закономерность кризисных процессов развития организаций, приводит к необходимости принятия и внедрения проектной концепции управления по выводу предприятия из кризиса как важнейшего инновационного механизма, способного обеспечить положительные результаты его деятельности в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Формирование оптимальной команды проекта позволяет повысить эффективность управления антикризисными мероприятиями и минимизировать потери при выходе из кризиса. Создание дееспособной группы единомышленников, готовой в перспективе стать

эффективной антикризисной командой, – важнейшая задача любого руководителя, тем более в условиях финансово-экономического кризиса.

Список литературы:

1. Ряховская А.Н. Трансформация антикризисного управления в современных экономических условиях /А.Н. Ряховская, С.Е. Кован // Эффективное антикризисное управление. – 2013.№ 5. – С. 62-73.
2. Ушанов П.В. Антикризисное управление как новая парадигма управления / П.В. Ушанов // Эффективное антикризисное управление. – 2010. - № 1. – С. 66-79.
3. Каштанова О.Е. Кадровая составляющая процессов реструктуризации предприятий / О.Е. Каштанова, С.В. Пронина // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: экономика и финансы. - 2004. - №2. - С. 356-359.
4. Китаев-Смык А. Природа кризиса [Электронный ресурс]/ А. Китаев-Смык // Управление персоналом. - 2009.- №18.– Режим доступа: http://www.top-personal.ru/issue.html?2176 (дата обращения: 22.02.2017).

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЕ И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Григорьева Ю.Ю.
студент ЧувГУ им. И.Н. Ульянова
Научный руководитель: **Ладыкова Т.И.**
к.э.н., доцент ЧувГУ им. И.Н. Ульянова

Аннотация: Актуальной проблемой России всегда было импортозамещение.Рынок Российской Федерации очень зависим от других, т.к. отечественные товары неконкурентоспособны, не пользуются большим спросом на международном рынке. Импортозамещение и конкурентоспособность страны являются стратегически важными, и от решительных действий этих наиболее важных способов ведения экономики зависит уровень роста, развития и обороноспособности национальной экономики.

Ключевые слова: импортозамещение, экономическое развитие, конкурентоспособность, экономические ограничения.

За все время существования, ни один государственный рынок не обходился без международной торговли. Но сильнейшим считался тот, который наименее зависел от других

Импортозамещение представляет собой тип экономической стратегии и промышленной политики любого государства, направленный на защиту внутреннего производителя путем замещения импортируемых промышленных товаров товарами национального производства.

Для того чтобы узнать мнение людей по поводу политики импортозамещения в России и уровень ее конкурентоспособности, автором был проведен опрос среди обучающихся Чувашского госуниверситета.Участникам опроса задавались вопросы: как они считают, конкурентоспособна ли Россия на мировом рынке, знают ли они, что в стране проводится политика импортозамещения и к чему она может привести.Выяснилось: что Россия, по мнению 85% опрошенных, неконкурентоспособна, т.к. товары мало востребованы на мировом рынке, также 90% опрошенных знают о проводимой политике импортозамещения в России и нельзя не отметить то, что многие не понимают к чему все это может привести. 65% говорят, что это приведет к экономическому росту страны, а остальныеутверждают, что это никак не повлияет на рост экономики и все останется на своих местах.

Россия после 1990 г. все сильнее втягивалась в систему международной торговли, от которой сейчас сильно зависит развитие ее экономики. Если в 1991 г. соотношение экспорта к ВВП составляло 13,3%, то в 2000 г. оно достигло 44,1% и в дальнейшем держалось на уровне 35-30%, немного опустившись во время современного кризиса в 2009-2014 гг. По степени влияния внешнеэкономических связей на экономику Россия стала сопоставима с крупнейшими экономиками мира.

В 2014 г. соотношение объема внешней торговли и ВВП у России составил 52,1%, для сравнения у Китая – 46,9, США – 29,9, Японии – 35,9, ЕС – 33,9, Канады – 62,7%.

В 2015 г. произошло существенное сокращение внешней торговли товарами России.

В таких условиях получили развитие идеи о самодостаточности экономики России, о необходимости «широкого» импортозамещения. В процессе проведения политики импортозамещения может пострадать качество и безопасность конечной продукции.

Санкции дали импульс к импортозамещению. Уже в июле ряд промышленных отраслей начали развиваться ускоренными темпами.

Можно проследить влияние проводимой политики импортозамещения на различные сферы производства, например, в сельском хозяйстве и торговле.

В российском сельском хозяйстве наблюдается устойчивый рост, но наблюдается он с 1999 г. (то есть начался задолго до того, как на повестку дня было выдвинуто импортозамещение) с двумя исключениями (2010 и 2012 гг.), связанными с сильными неурожаями. Среднегодовой темп роста сельского хозяйства на этом временном отрезке (1999-2015 годы) составляет 3,28%, и, таким образом, 2015 г. сего 3% роста точно не является выдающимся.

Нельзя сказать, чтобы в2015 г. произошло заметное ускорение. На фоне несомненных успехов этих двух секторов успехи в производстве говядины не очевидны. Нерасторопность правительства с принятием решений о поддержке этого сектора после страшной засухи 2010 г. привела крезкому сокращению поголовья скота и, как следствие, производству мяса.

Самым ярким и очевидным успехом политики контрсанкций и импортозамещения стал резкий скачок в производстве сливочного масла и сыра с сырным продуктом. И скачок этот датируется 2014 г.

Самым «ярким примером» импортозамещения по-русски является ситуация с производством живой (и охлажденной) рыбы. В 2011-2013 гг. этот сегмент достаточно уверенно рос, и казалось, готовился повторить успехи свиноводства и птицеводства. Помешали российские контрсанкции, оказалось, что речь идет о высокотехнологичном производстве, которое не смогли наладить. На этом фоне производство мороженой рыбы продолжает расти.

Подводя итоги, можно сказать, что российское сельское хозяйство остается едва ли не самым стабильно растущим сектором российской экономики, но контрсанкции и политика импортозамещения пока не привели к статистически значимым результатам, которые могли бы свидетельствовать об их успешности.[1, 2]

Наибольших успехов импортозамещения российской промышленности удалось добиться в области машин и оборудования в снижении физической доли импорта при закупках. Самый значительный отказ от импорта

произошел в промышленности строительных материалов. Во втором квартале его долю сократили 40% предприятий, такие же масштабы этого процесса отрасль планирует сохранить и в следующем квартале 2015 г. При этом около 40% предприятий промышленности строительных материалов вообще не закупают импортное оборудование. Такой уровень независимости от импорта тоже является максимальным по сравнению с другими отраслями. [3]

По оценкам правительства, доля импорта в различных отраслях экономики крайне высока. К примеру, Россия импортирует в гражданском самолетостроении более 80% комплектующих, в тяжелом машиностроении – порядка 70%, в нефтегазовом оборудовании – 60%, в энергетическом оборудовании – около 50%, в сельхозмашиностроении в зависимости от категории продукции – от 50% до 90% деталей. Доля импорта в потреблении продукции станкостроения составляет 90%, легкой промышленности – 70-90 %, электронной промышленности – 80-90 %, фармацевтической и медицинской промышленности – 70-80%. Это свидетельствует о том, что отечественная промышленность в сегодняшнем виде не в состоянии удовлетворять внутренний спрос и в количественном, и в качественном отношении. [3]

Нельзя и не отметить конкурентоспособность России на мировом рынке. Россия входила в число лидеров по ряду важнейших направлений исследований и разработок, в том числе в таких областях как нанотехнологии, живые системы, охрана окружающей среды, атомная и водородная энергетика, энергосберегающие системы, разработки прикладных программных средств и др. В ядерной энергетике уровень применяемых технологий по отношению к мировому, по оценкам, составлял в среднем 95%, в ракетно-космической промышленности – 85%, спецметаллургии – 70%, авиационной промышленности – 60%. В то же время в станкостроении технологический уровень оценивался лишь в 35% от мирового, в электронной промышленности – 20%, химической промышленности – 55%, в лесной промышленности и текстильной промышленности – 20%.

Реализуемая политика импортозамещения возникла вследствие оттока капитала из страны. Так, например, в 2012 г. чистый отток капитала составил $54,6 млрд, а в 2013 г. увеличился до $62,7 млрд, а в 2014 г. чистый отток капитала дошел до рекордных за последнее время $150 млрд.

Анализ динамики экспорта и импорта в РФ позволяет сделать вывод, что данные составляющие играют важную роль в экономике государства. Статистика за январь-февраль 2015 г. свидетельствует о том, что экспорт сократился по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. на 25,4 % и составляет $56,7 млрд, а импорт – на 37,9 % ($28 млрд).Своих максимальных значений экспорт и импорт достигли в 2012 г., а с 2013 г. эти показатели начали снижаться. [7]

Немаловажную роль в определении приоритетов внешнеторговой политики государства играют и цены на нефть. Мировой кризис 2008 г. вынудил Россию нарастить объемы импорта и экспорта. Это решение позволило смягчить разрушительные действия кризиса. Однако положительный эффект продолжался до тех пор, пока цены на нефть не стали резко падать. В конце 2008 г. цены достигли своей минимальной отметки за 10 лет – 39,01 доллара за баррель. В конце 2014 г. цены на нефть очень резко снизились. Экспорт нефти за 2014 г. сократился в общей сложности на 168,5 млн тонн. В связи с этим доход от экспорта нефти снизился на 8,6% Общий уровень ВВП в 2014 г., впрочем, как и в 2008 г., также снизился. В связи с этим становится необходимым осуществлять поставки уже переработанной продукции. [7]

Однако наметились и положительные результаты проведения программы импортозамещения. В настоящее время Россия почти полностью обеспечивает себя картофелем, зерном, мясом птицы. Так, по производству мяса птицы в 2014 г. Россия вышла на 4-е место после США, Китая и Бразилии. К тому же за последнее время импорт свинины сократился примерно на четверть, а импорт подсолнечного масла – в шесть раз. Из этого следует, что по данным видам продукции проблема импортозамещения стоит не так остро.

В заключение хочется отметить, что российской экономике понадобится достаточное количество времени, чтобы заменить импортные товары отечественными.

Для успешного проведения политики импортозамещения необходимо принять следующие меры: наметить приоритетные отрасли экономики, импортозамещение в которых даст наилучший результат; указать временные рамки для каждого установленного планом действия, следить за четким их исполнением; поощрять со стороны государства развитие отечественного бизнеса; всячески привлекать инвестиции во внутренний рынок; не обременять излишними налогами малый и средний бизнес; на законодательной основе закрепить преимущественные положения отечественных товаров и услуг; снизить долю экспорта путем пересмотра соглашений со сторонами партнерами, для достижения максимально выгодных условий; минимизировать импорт, снизить долю зависимости от курса иностранной валюты; взять курс на создание конкурентоспособной продукции на мировом рынке.

Список литературы:

1. Васильева И.А. Об организации управления инновационным развитием в условиях дотационного региона // Экономист. – 2012. – № 9. – С.30-34.

2. Васильева И.А. Функционирование инновационной подсистемы дотационного региона [Электрон. ресурс]. Режим доступа: http://pief.ru/?id=571

3. Иваницкая И.П., Васильева И.А. Проблема диспропорциональности социально-экономического развития российских регионов // Научное обозрение. – 2016. - №12. – С. 236-240.

4. Ладыкова Т.И., Васильева И.А., Савинов А.В. Валовой региональный продукт как индикатор экономической самодостаточности региона // Фундаментальные и прикладные научные исследования: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа: ООО «Аэтерна». – С. 146-150.

5. Лукианова А.В., Горбатова С.В., Васильева И.А. Проблемы развития инноваций в сфере транспортного комплекса Российской Федерации // OECONOMIA ET JUS. –2016. – №. 4. – С. 1-8.

6. Морозова Н.В., Васильева И.А., Горбунова А.И. Особенности политики импортозамещения в современных условиях // Экономика и право. – 2016. – № 1. – С. 11-18.

7. Федеральная служба государственной статистики: офиц. сайт. URL: http://www.gks.ru.

МИНИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Дудченко Ксения Станиславовна
студент, г.Нижневартовск, НВГУ
научный руководитель: В.С. Петрова,
кандидат культурологии, доцент кафедры коммерции и менеджмента
г. Нижневартовск, НВГУ

Аннотация: Статья посвящена составлению единого, общего представления о финансовых рисках, их сущности, видах и методах. Выявлены и обоснованы принципы минимизации финансовых потерь в организации на примере жизненных ситуаций. На основе проведенного исследования автором были сделаны выводы о том, что финансовыми рисками можно и нужно уметь управлять, для того, чтобы минимизировать финансовые потери организации.

Ключевые слова: риск, финансовый риск, минимизация, предприятие.

Финансовый риск как явление появился еще в начале истории, возникло такое понятие как денежное обращение. В процессе формирования систем в сфере финансов спектрально риски значительно расширились, но главной задачей управление рисками участниками финансового рынка стало актуально только в последние 10 лет. Данная тенденция, ее объяснение кроется не только в нескольких случаях банкротства предприятий, но и в кризисе государственных финансов в каждом уголке планеты, но ив масштабах, стремительности их появления и скорости распространения.

В финансовой теории и практике активно используются понятия «риск» и «финансовый риск».

Риск - это экономическая категория, представляющая собой ряд событий, которые могут либо произойти или не произойти вовсе. При совершении такого события допустимы три основных результата. Первый

результат - отрицательный, а именно проигрыш, ущерб, убыток. Второй результат - нулевой. И положительный результат - выигрыш, выгода и прибыль[3].

Финансовые риски - это потеря возможного дохода или совершения финансовых убытков на предприятии. Финансовый риск возникает в связи с отношениями предприятий с финансовым институтом, инвестиционной, страховой компанией, биржей и банком.

Каждый человек, возможно не имеющий никакого отношения к предприятию и не знающего его структуру, догадывается, что риски являются составляющей любого вида бизнеса. Принимая любое управленческое решение, менеджер организации в обязательном порядке должен учитывать возможные риски.

Корпорации, которые когда-то достигли успеха, уделяют внимание системам управления рисками. Но все же, в многочисленных отечественных и зарубежных организациях самые ответственные решения принимают на основании знаний, опыта и интуиции руководителя предприятия.

На сегодняшний день, процесс управления финансовыми рисками организации должен стать составляющей частью политики финансов в компании и быть направлен на организацию процедур по снижению результатов рисков, которые объединены с жизнеспособностью фирмы[4].

Учитывая возможность наступления риска, риски можно разделить на чистые и спекулятивные[5].

Чистые риски фирмы означают получение результата в «минусе» или в нулевом значении, обычно к таким рискам относят природно-естественный, экологический, политический, а также транспортный риск на предприятии.

Спекулятивные риски выражаются в получении как положительного, так и отрицательного результата и к ним можно отнести финансовые риски, которые являются частью коммерческих рисков.

Конечно, любого риска можно избежать, если уклониться от мероприятий, которые связаны с возможностью осуществления риска. Но для индивидуального предпринимателя избежать риск– это отказ от вероятной прибыли, поэтому многие предприниматели готовы рискнуть, дабы не лишиться прибавки к денежному капиталу фирмы – «а вдруг повезет». Важно помнить, что любыми рисками можно и нужно управлять, использовать определенные меры, позволяющие предсказать наступление события, которое повлечет за собой риск и принять необходимые меры, которые помогут снизить степень риска.

В 21 веке изобрели механизмы, с помощью которых предприниматели, руководители мелких и крупных организации смогут минимизировать свои финансовые потери, ведь это так важно для процветания бизнеса.

Одним из методов свести к минимуму финансовые риски фирмы является избежание риска, именно«обезвреживание» рисков является наиболее подходящим способом. Он заключается в планировании мероприятий внутреннего характера, которые всецело исключают

определенный вид финансового риска. К числу таких основных мер относятся: отказ от исполнения операций, связанных с финансами, с чрезвычайно высоким уровнем и отказ от употребления заемного капитала в больших объемах. Но необходимо помнить о том, что такие формы избегания финансового риска лишают фирму дополнительных источников дохода и соответственно имеют негативную динамику, влияющую на темпы экономического развития компании и результативность использования собственного капитала[1].

Следующим методом, снижающим финансовые риски, является лимитирование иска, то есть это определение лимита. Метод употребляется по операциям, которые осуществляются в зонах катастрофического риска. Лимитирование может осуществляться при установлении фирмой внутренних нормативов финансов в процессе разработки политики финансов компании.

Еще одним методом снижения финансовых рисков является хеджирование - система заключения срочных договоров, сделок, которая учитывает вероятность видоизменения в будущем обменных, валютных курсов и которая стремится избежать неблагоприятных результатов.

В последнее время довольно часто компании пользуются методом страхования рисков, методом при котором защита имущества фирмы при наступлении страхового случая страховщиками. Страхование происходит за счёт денежных фондов, которые формируются ими путем приобретения от страхователей страховых взносов. Но использование такого метода влечет за собой ряд рисков, а именно непрогнозируемость и нерегулируемость риска предприятием. При высокой стоимости страховой защиты не соответствующей уровню риска предприятия, от страхования лучше отказаться, ввиду неоправданной стоимости услуги[2].

Изучив теоретическую сторону возможной минимизации рисков на предприятии, перейдем к рассмотрению конкретного вида риска, его возможных причин, факторов и возможности минимизировать риск.

Рассмотрим пример такого риска, когда покупатель продукции отказывается от полученного и оплаченного им товара и требует возврат денежных средств.

Возможных причин может быть несколько: несоответствие продукции требованиям к её качеству, либо невозможность пользования потребителем товаром данного качества или личное решение возможного покупателя товара о переключении на другой вид продукции или на другого поставщика.

Факторами риска в данной ситуации могут быть нестабильность социальной экономической обстановки или низкий уровень культуры и правового сознания руководителя.

Итак, какие же методы минимизации рисков можно применить для того, чтобы минимизировать финансовые потери организации? Во-первых, возможна предварительная оплата товара, то есть до получения заказанной продукции потребителя оплачивает либо полную стоимость товара, либо его

часть, что минимизирует риск неоплаты товара и потери предприятием денежных средств на транспортировке товара до точки и обратно. Дополнительно следует принять меры в создании барьеров на пути переключения покупателя на другие виды продукции, которые смогут удовлетворить тот же вид потребности, в отличие от других поставщиков. А также здесь будет уместно создание и ведение базы данных о субъектах и процессах рынка, в состав которой будут входить данные о реальных и возможных покупателей продукции, о технологиях, используемых на предприятиях, о продукции, производимой на этих предприятиях, и ее потребителях, о поставщиках необходимых материалов и оборудования. Ведя такую базу данных, можно будет отслеживать всю динамику развития бизнеса от создания товара до его покупки потребителем, тем самым можно отследить, что хотят потребители, что они покупают. Учитывая эту информацию можно свести риски практически к минимуму.

Рассмотрим еще один пример риска, который может существовать у каждой фирмы, а именно риск неверного прогноза ситуации и получения неправильных исходных данных.

Причинами такого риска могут быть и неумение осуществлять руководителями, штатом предприятия рыночного мониторинга, и отсутствие эффективной методики, которая сможет спрогнозировать поведение рыночных субъектов, так и отсутствие в фирме системы постоянного прогнозирования среды рынка.

Факторами риска в данной ситуации являются низкий уровень управления предприятием, а также отсутствие квалифицированных менеджеров в штате предприятия.

Для того, чтобы минимизировать риски организации при неверном прогнозе ситуации, необходимо повысить внимание к стратегическому и перспективному планированию, создать систему сбора и анализа исходной информации, прогноза и принятия стратегических решений, либо возможность приглашения профессиональных консультантов по маркетингу и управлению организацией, а также необходимо ежегодно повышать квалификации административного и управленческого персонала фирмы[2].

Таким образом, следует помнить, что предпринимательская деятельность уже связана с финансовыми рисками, но рисками можно и нужно уметь управлять, для того, чтобы минимизировать финансовые потери организации. Для эффективного управления финансовыми рисками, необходимо опираться на методы минимизации рисков, умело их комбинировать и ежедневно применять их на протяжении всей жизни организации. Необходимо помнить, что система управления финансовыми рисками должна быть проста, практична и соответствовала бы целям организации.

Список литературы:

1. Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия / П.Д. Алексеев. - М.:Издательство «ПРИОР», 2005. – 340 с.
2. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / М.И. Баканов. - М.: Экономика. - 2003. – 48 с.
3. Глизнуцин В. С. Корпоративный подход к принятию управленческих решений // Управление персоналом. – 2002. - № 5. – С. 25.
4. Современный потенциал социального и экономического развития регионов / Волкова И.А., Захарова Н.В., Козлова О.А., Петрова В.С., Патрахина Т.Н., Шульгин О.В., Щербик Е.Е.Коллективная монография / Нижневартовск, 2016.
5. Шапкин А.С. Экономические и финансовые риски. Оценка, управление, портфель инвестиций. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и КО». - 2003. – 546 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Казибекова Маина Раудиновна
студент, г. Нижневартовск, НВГУ
Научный руководитель: **Петрова Вера Станиславовна**
канд. культурологии, доцент кафедры коммерции и менеджментаНВГУ

Аннотация: Экономическая безопасность страны играет важную роль в условиях глобализации. В термине экономическая безопасность имеется ряд трактовок, в данной статье были выбраны определения, которые наиболее точно описывают данный процесс. В статье рассматриваются все возможные угрозы экономической безопасности государства в условиях глобализации, влияние положительных и отрицательных качеств на экономическую систему страны, а также акцентируется подходы ученных в этой проблеме.

Ключевые слова: экономическая безопасность, глобализация, индикатор, определение, модульное производство.

Обеспечение экономической безопасности - главное направление деятельности государства. Общество всегда нуждается в обеспечении своей безопасности [1]. На сегодняшний день данная проблема является одной из самых актуальных среди политических и экономических проблем страны. Изначально термин «экономическая безопасность» употреблялся во времена великой депрессии, а в 1934 году Ф.Д.Рузвельт создал Федеральный комитет по экономической безопасности. Рассмотрев в разных словарях высказывания к понятию «экономическая безопасность» можно найти ряд точек зрения. Например, в экономическом словаре Райзберга Б.А. данное понятие обозначает предотвращение утечки конфиденциальной экономической информации из фирмы, нарушение коммерческой тайны, осуществление экономических диверсий[2]. Существует ещё одно определение, где под понятием «экономическая безопасность» понимают

положение экономики, при которой обеспечивается достаточно высокий экономический рост, эффективное удовлетворение экономических потребностей, контроль государства за движением и использованием национальных ресурсов, защита экономических взглядов страны на национальном и международном уровнях [5].

Исходя из выше приведенных определений, можно сказать, что экономическая безопасность в первую очередь это состояние экономики, при котором поддерживается достаточный уровень различных сфер общества и развитие инновации, независимость по отношению к внутренним и внешним угрозам. Общество, организация, предприятия являются объектами экономической безопасности. Субъект экономической безопасности является государство, основными задачами которого является повышение качества жизни населения, гарантия постоянного экономического роста, предотвращение инфляции и безработицы. Экономическая безопасность всегда находится под угрозами разного вида, а именно в условиях проявления глобализации.

По мнению ученных, глобализация - это процесс, в ходе которого мир переходит в единую глобальную систему. Уже в 1960-1970-х годах учёные обсуждали некоторые подходы данного процесса, а в 1990-х этот вопрос стал весьма актуальным. Существенный вклад в определении понятия «глобализация» внёсла работа Р. Робетсона. Данное понятие впервые применялось в период Великих географических открытий, когда развитие морского транспорта создало благоприятные условия для международного обмена. Процесс глобализации в экономике в первую очередь отображается в том, что происходит объединение рынков, становится прозрачной экономическая граница государств, продвигается капитал и рабочая сила, увеличивается как абсолютный, так и относительный уровень мировой торговли товарами и услугами [4]. Появление России на мировом рынке влечёт за собой ряд проблем, которые плохо сказываются на безопасность экономики нашей страны. В настоящее время экономика носит глобальный характер. Так как основные виды экономической деятельности и факторы производства отражается в глобальном масштабе.

Глобализация ведёт за собой как отрицательные, так и положительные качества. Положительным является то, что в ходе глобализации происходит более интенсивный экономический рост, внедряются и распространяются технические новшества, в ходе которых раскрываются новые экономические возможности, высокий уровень жизни населения. Сильным ускорителем глобализации является Интернет.

Отрицательным является то, что экономика страны является более доступной и открытой, рынок одной страны становится зависимым от рынка другой страны, что негативно влияет на экономическую безопасность государств.

Глобализацию можно охарактеризовать преимуществом мирохозяйственных связей над связями национальными. В процессе

глобализации усиливаются традиционные и появляются новые угрозы экономической безопасности государства, сказывается во всех показателях экономической безопасности [3].

Если рассматривать процесс глобализации с технологической точки зрения то можно сказать, что это скачок от конвейерных технологий к модульному производству с обширным использованием международного аутсортинга в целях оптимизации управления ресурсами и материальными затратами. В итоге появятся значительные излишки трудовых ресурсов, и слаборазвитые государства скатятся на позицию балласта мировой экономики. Главной проблемой в условиях проявления глобализационных и интеграционных процессов является возможность государственной независимости в сфере экономической политики. Хотя не все государства остаются полностью самодостаточными и независимыми в процессе глобализации. К примеру, рассмотрим положение США, данное государство получает одностороннюю выгоду, активно используя интеграционные процессы, диктуя свои намерения и вмешиваясь в политику других государств. Такая независимость в процессе глобализации относительна. Некоторые государства наоборот входят в союз с целью получения выгоды в процессе глобализации, а так же уменьшить угрозы и риски.

Но и здесь как показывала практика не всё ровно, потому что кризис одной страны плохо влияет на другие государства входящие в данный союз.

К примеру, можно привести ситуации, которые происходили на Украине, гражданская война, политики России и Евросоюза, а так же взаимные санкции, по вине требования нескольких государств ЕС из-за взаимосвязанности пострадали все страны ЕС.

Рассмотрев подход учённого Т.Д. Ромащенко в условиях глобализации экономики, главными задачами обеспечения внешней экономической безопасности является:

1. регулирование стабильной политической системы;
2. совершенствование внешнеэкономической деятельности государства;
3. решение проблем внешнего государственного долга;
4. обеспечение продовольственной независимости;
5. использование и достижение научно-технического прогресса и активное взаимодействие по этой области с мировыми партнёрами;
6. осуществление политики разумного протекционизма и т.д.

В условиях глобализации важно продолжение умеренного протекционизма в области отечественных товаров, необходимо усилить контроль качества и активно внедрять энергосберегающие технологии. Следует отойти от сырьевого экспорта в сторону переработанной готовой продукции. Несмотря на имеющие риски экономической безопасности в процессе глобализации, усиливается отечественная экономика, повышается конкурентоспособность.

В настоящее время наблюдается угроза глобализации экономической безопасности это связанно с происшествиями на Украине, соединение России и Крыма, отношение правительства США к позиции России и санкциям. Все эти события требуют усиленного внимания к экономической безопасности нашего государства.

Рассмотрев основные проблемы экономической безопасности государства в условиях глобализации можно сделать следующие выводы:

1. Наблюдается усиление значение и роль экономической безопасности, как процесса, который определяет экономические и неэкономические взгляды страны в мировом сообществе;

2.При соединении усилий некоторых государств и распределении их функций определенным образом достигается эффективность экономической безопасности, в том числе наблюдается снижение издержки процесса;

3.Процесс достижения экономической безопасности можно привести к оптимизации всех видов затрат если усилить роли планирования с одновременным поиском баланса интересов государства и бизнеса.

Список литературы:

1. Петрова В.С. Диверсификация моногородов как способ устойчивого развития региона / Петрова В.С. Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. № S4. С. 26-30.

2. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М." (ИНФРА-М, 2011).

3. Современный потенциал социального и экономического развития регионов / Волкова И.А., Захарова Н.В., Козлова О.А., Петрова В.С., Патрахина Т.Н., Шульгин О.В., Щербик Е.Е. Коллективная монография / Нижневартовск, 2016.

4. Тагирова А.В. Инновационное предпринимательство в России: малый формат / Тагирова А.В. Экономика и социум. 2014. № 4-4 (13). С. 1193-1196.

5. Экономический словарь URL: http://abc.informbureau.com/html/yeiiiiexaneass_aaciianiinou.html

РОЛЬ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Костырев Андрей Петрович
аспирант, ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: В статье анализируется роль промышленной политики, реализуемой на различных уровнях, в обеспечении экономической безопасности государства, определяются приоритетные направления реализации промышленной политики в соответствии с существующими проблемами экономической безопасности России

Ключевые слова: экономическая безопасность государства, промышленная политика, структура промышленной политики, экономическая безопасность промышленной сферы.

Проблема обеспечения экономической безопасности всегда является актуальной для любого государства. Безопасность национальной экономики служит необходимым условием для стабильного и поступательного развития страны, способствует укреплению авторитета государства на международной арене, а также создает возможности для роста благосостояния граждан.

Среди многочисленных аспектов экономической безопасности одним из основных является обеспечение достаточного уровня развития промышленности государства. Промышленность выступает фундаментом национальной экономики и важнейшим фактором обеспечения не только экономической, но и иных аспектов национальной безопасности – например, военной, экологической.

Таблица 1

Промышленные аспекты национальной безопасности

Составляющая национальной безопасности	Промышленный аспект
Экономическая	Конкурентоспособность отечественной промышленности, внедрение инноваций, равномерное развитие регионов
Военная	Обеспечение вооруженных сил страны современными видами вооружения
Экологическая	Внедрение ресурсосберегающих технологий, экологизация промышленного производства

В этой связи особое значение в обеспечения экономической безопасности государства приобретает промышленная политика. Согласно законодательно закрепленному определению, промышленная политика представляет собой «комплекс правовых, экономических, организационных и иных мер, направленных на развитие промышленного потенциала Российской Федерации, обеспечение производства конкурентоспособной промышленной продукции».[1]

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации в числе главных стратегических угроз национальной безопасности в области экономики названы, в частности, низкая конкурентоспособность отечественной экономики, сохранение экспортно-сырьевой модели развития, высокая зависимость от внешнеэкономической конъюнктуры, отставание в разработке и внедрении перспективных технологий, ухудшение состояния и истощение сырьевой базы, прогрессирующая трудонедостаточность, неравномерное развитие регионов. [2]В Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации также обращается внимание на деформированность структуры российской экономики и неравномерность социально-экономического развития регионов. [3]

Государственная промышленная политика должна быть, в первую очередь, увязана с решением перечисленных проблем, а качество решения должно служить своего рода определителем успешности и эффективности промышленной политики в целом.

Исходя из анализа выделенных проблем можно определить следующие приоритетные направления промышленной политики государства:

- повышение доли обрабатывающей промышленности в национальной экономике. Так, по результатам 2015 г. на долю обрабатывающих производств приходилось 14,16% валовой добавленной стоимости[4];
- интенсификация процесса внедрения передовых технологий, модернизация российской промышленности;
- повышение производительности труда в промышленном комплексе;
- стремление к максимально возможному спектру промышленной продукции, производимой отечественными предприятиями.

Отдельно следует остановиться на решении проблемы неравномерности развития регионов. Промышленная политика государства должна тесно согласовываться с региональной политикой и учитывать промышленный потенциал отдельных регионов. Промышленная политика в регионе может иметь множество специфических особенностей, отличаться формами и методами своей реализации, обусловленными особенностями экономической конъюнктуры конкретного региона. Поэтому отдельно выделяется так называемая региональная (субфедеральная) промышленная политика. Аналогично можно говорить и о муниципальной промышленной политике, реализуемой на местном уровне.

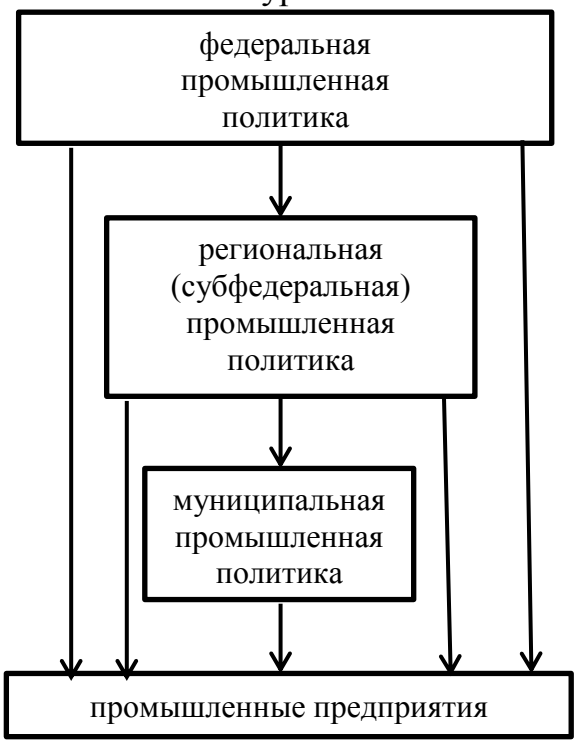


Схема 1 Структура промышленной политики в России

Структура промышленной политики в России должна четко согласовываться со структурой экономической безопасности. В свою очередь, структуру экономической безопасности промышленной сферы в общем виде можно изобразить в виде схемы.

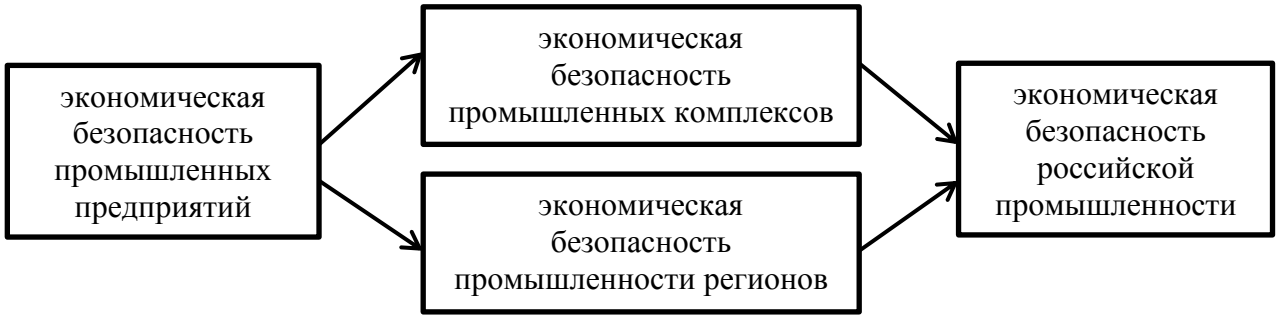


Схема 2 Структура экономической безопасности промышленной сферы

Основой экономической безопасности промышленной сферы выступает экономическая безопасность промышленного предприятия. В свою очередь, под экономической безопасностью предприятия понимается «защищенность его научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от прямых или косвенных экономических угроз, связанных с воздействием внешней среды, и его способность к гибкому развитию». [5, с. 342]. Экономическая безопасность промышленных предприятий, с одной стороны, определяет экономическую безопасность промышленных комплексов (например, машиностроительного, химического, оборонно-промышленного), а с другой – экономическую безопасность региональной промышленности. Экономическая безопасность российской промышленности, в итоге, определяется экономической безопасностью промышленных комплексов и регионов.

Таким образом, промышленная политика, реализуемая на различных уровнях, призвана способствовать достижению необходимого уровня экономической безопасности промышленной сферы, являющейся одной из важнейших составляющих экономической безопасности государства (наряду с финансовой безопасностью, инвестиционной безопасностью и т.д.). Успех промышленной политики государства, в том числе в обеспечении экономической безопасности промышленной сферы, во многом определяется качеством организационно-институционального обеспечения.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 31 декабря 2014 г. № 488-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 г.) «О промышленной политике в Российской Федерации» [Текст] // СЗ РФ. – 2015. – № 1 (часть I). – Ст. 41.

2. Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [Текст] // СЗ РФ. – 2016. – № 1 (часть II). – Ст. 212.

3. Указ Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608 «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской

Федерации (Основных положениях)» [Текст] // СЗ РФ. – 1996. – № 18. – Ст. 2117.

4. Российский статистический ежегодник, 2016 г. [Электронный ресурс]. – Электрон.дан. – Режим доступа : http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078. – Загл. с экрана.

5. Самочкин, В. Н. Экономическая безопасность промышленных предприятий [Текст] / В. Н. Самочкин, В. И. Барахов // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2014. – № 3-1. – С. 342-352.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ДОКАЗЫВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.

Леонов А.И.
к.ю.н., доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета Нижегородской академии МВД России.

Аннотация: Значительный ущерб интересам государства и общества наравне с другими факторами наносят экономические преступления. Их совершение отрицательно влияет на экономику в целом и доходную часть бюджетной системы в частности. По причине недополучения средств, не в полной мере реализуются действующие нормативно-правовые акты, что влечет затруднение бюджетного финансирования и обеспечения исполнения государственных обязательств. Согласно статистическим данным МВД РФ, имеется тенденция снижения показателей по выявлению криминальных банкротств и легализации имущества добытого преступным путем. Это свидетельствует о том, что умысел указанных деяний не всегда удается доказать традиционными способами. В статье освещаются наиболее существенные проблемы использования специальных экономических знаний при доказывании фактов легализации и криминального банкротства.

Ключевые слова: криминальное банкротство, формы использования специальных экономических познаний, подготовка к банкротству, фиктивная дебиторская задолженность, фиктивная кредиторская задолженность, легализация средств, добытых преступным путем.

Проблемы в доказывании и раскрытии экономических преступлений возникают во многих направлениях одновременно, что подтверждают статистические данные МВД РФ. Наиболее уязвимыми, с этой точки зрения, оказываются коррупционные, налоговые преступления и ряд других, оказывающих отрицательное влияние на доходную часть бюджетов РФ. В этом свете, низкие показатели раскрываемости и соответственно необходимость реализации усилий, направленных на улучшение сложившейся ситуации проявляется в сфере легализации имущества добытого преступным путем и криминального банкротства.

Под легализацией понимается «совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем, в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом». [1]

С позиций уголовных запретов, противоправная деятельность при банкротстве заключается в неправомерных действиях при банкротстве, преднамеренном банкротстве, фиктивном банкротстве и уголовная ответственность предусмотрена соответственно ст. ст. 195, 196, 197 УК РФ и сводится к сокрытию, отчуждению, уничтожению активов организации. Наиболее существенный урон экономики России среди названых видов криминальных банкротств наносит преднамеренное банкротство. Причем в содержании его наибольшее распространение получили способы противоправного использования возможностей создания и погашения кредиторской и дебиторской задолженности, как в отдельности, так и объединенных одной криминальной целью – преднамеренного банкротства. Общими признаками подготовки к криминальному банкротству, находящими проявление в экономической информации можно рассматривать следующие:

- за последний отчетный период наблюдается существенное ухудшение финансового состояния организации (выражается в изменении структуры ресурсов организации с собственных на привлеченные);
- заключение договоров, в результате которых может измениться организационно-правовая форма предприятия, либо его банкротство;
- заключение договоров, исполнение которых нацелено на вывод ликвидных активов организации;
- изменение органов управления организацией, изменение ее фактического адреса пребывания;
- направлении заявления о признании банкротом (включая банкротство руководителя организации);
- необеспеченность собственными активами обслуживания кредиторской задолженности;
- погашение кредиторской задолженности посредством привлечения заемных средств в большем объеме;
- поступление информации о неотражении в учете организации получаемых денежных средств в наличной и безналичной формах;
- отсутствие первичных учетных документов;
- неотражение совершенных фактов хозяйственной жизни с использованием всех элементов метода бухгалтерского учета;
- отражение фактов хозяйственной жизни организации не связанных с целями ее создания и функционирования;
- приобретение (размещение) долговых ценных бумаг (векселя) с большой отсрочкой погашения, либо эмитированных предприятием находящимся в неустойчивом финансовом состоянии.

Указанные способы криминального банкротства оставляют следы в учете хозяйственного общества и его корреспондентов, что позволяет использовать данные бухгалтерского учета в качестве инструментария доказывания при проведении специализированных экономических исследований. В практике следственной работы именно данный способ преимущественно является уникальным и основополагающим по причине отсутствия других источников доказательственной информации. Это обусловлено включением в преступные схемы по легализации и криминальному банкротству формально-легитимных организаций. [2]

Кроме того, имеется ряд проблем, препятствующих более эффективному противодействию указанным преступлениям, носящих многоаспектный характер. Указанные аспекты воплощаются в ходе реализации оперативно-тактических действий, оперативно-розыскных мероприятий, следственных действий, предупредительной деятельности органов внутренних дел и других предусмотренных действующим законодательством действий. Однако в основе доказывания, как в целом экономических преступлений, так и вышеуказанных в частности, лежит использование различных форм специальных экономических познаний. На практике последние применяются в ходе аудита, судебно-бухгалтерской экспертизы, налоговой экспертизы, финансово-аналитической экспертизы, финансово-кредитной экспертизы, документального исследования, и в целом неэффективность их применения носит причины методологического характера.

Во-первых применение таких форм специальных экономических знаний как аудит, судебно-бухгалтерская экспертиза, документальное исследование и других при выявлении и доказывании рассматриваемых преступлений имеет ограничения. Последние возникают по причине того, что экономическая информация, носящая следы противоправной деятельности в сфере легализации доходов, добытых преступным путём, не имеет учетно-регистрационных отличий от аналогичной информации. При этом учетные данные соответствуют в действительности выполненным фактам хозяйственной жизни, и поэтому имеет с формальной точки зрения вполне законный характер. Если в такого рода ситуациях не удается в рамках следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий обнаружить документальные данные, опровергающие внесение вымышленной информации в систему бухгалтерского учёта, то эксперт или иной специалист не сможет выявить подложные учётные записи. Кроме того не удастся и решить одну из главных задач эксперта - трансформировать влияние подложных записей на бухгалтерский учет организации и её отчетность. Указанное чаще всего приводит к бесполезности использования возможностей документальных исследований, которые сводятся только к прослеживанию движения денежных средств по счетам организации. Аналогичный результат получается в том случае если при легализации используются ресурсы индивидуальных предпринимателей и филиалов

иностранных предприятий не ведущих бухгалтерский учёт в соответствие с действующим законодательством РФ. Для проведения документального исследования могут быть представлены только расчетные документы, договоры отражающие хозяйственное взаимодействие и иные, на основании анализа содержания которых невозможно определить признаки учетных несоответствий и подлоги.

Во-вторых, современный экономико-правовой диагностический инструментарий в большей степени ориентирован на реализацию контрольных функций бухгалтерского учета, которые на практике воплощаются в использовании формы последующего финансового контроля, имеющей наибольшее распространение в процессе реализации своих полномочий органами государственного и независимого финансового контроля. При этом решающего значения в поиске и определении противоправности деяний не имеют другие формы финансового контроля, такие как предварительный и текущий. Указанное связано с ограничениями объективного характера, обусловленными порядком формирования учетной информации в элементах метода бухгалтерского учета. В частности, накопление учетной информации в рамках первого элемента метода бухгалтерского учёта должно осуществляться в момент совершения факта хозяйственной жизни, либо сразу после него. В случае внесения подлога в учётные документы путем отражения в бухгалтерских документах заранее искажённой информации либо их переоформления для достижения цели неверного понимания о совершённых фактах хозяйственной жизни. Представленное обстоятельство оказывает воздействие на достоверность отражаемой учетной информации в регистрах и отчетности, что не вызывает разрыва во взаимосвязанных элементах метода бухгалтерского учета. Кроме того, в связи с тем, что документальное исследование осуществляется в отношении особого типа фактов хозяйственной жизни и совершенных ранее, то применять для получения доказательственной информации приёмы фактической проверки крайне затруднительно, а в некоторых ситуациях невозможно. В частности для целей легализации часто применяются трудно контролируемые либо перепроверяемые факты хозяйственной жизни, в качестве которых выступают посреднические торговые операции, сделки с ценными бумагами, договоры по оказанию услуг, выполнению работ. Функциональное обеспечение легализации осуществляют «обнальные площадки», формируемые фирмами-однодневками. Именно данные субъекты находят отражение в договорах и соглашениях в качестве контрагентов, от чьих имени и формируются обязательства, впоследствии находящие воплощение в фиктивной дебиторской и кредиторской задолженности.

Применение методов исследования бухгалтерских документов и записей при реализации возможностей форм специальных экономических познаний в отношении вышеуказанных субъектов чаще всего невозможно по причине отсутствия документальных данных, позволяющих провести

документальное исследование, либо крайне затруднительно в связи с отсутствием полного объема учетной информации, позволяющей доказать фиктивность фактов хозяйственной жизни. Эффективным при доказывании может быть применение методов фактической проверки, позволяющие определить противоречия между отраженными в бухгалтерских документах и записях фактами хозяйственной жизни и их действительным совершением организацией. Чаще всего приемы фактической проверки успешно применяются в промышленном производстве, строительстве, сельском хозяйстве, торговле и общественном питании.

Кроме того, приведённые аспекты оказывают отрицательное влияние на практическую возможность использования приемов экономического анализа, экономико-криминалистического анализа.

В третьих существенное влияние на эффективность доказывания преступлений, связанных с легализаций доходов, добытых преступным путем оказывает несовершенство законодательства, проявляющаяся в двух аспектах. В первой части следует указать предикатный характер составов ст.174, 174.1 УК РФ. Данное положение распространяется на составы, по которым имеют место невысокие показатели по выявлению предупреждению и раскрытию преступлений, ответственность за которые предусмотрена ст.ст. 193, 194, 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ. [3]

Во второй части проблем, можно указать требование законодателя о необходимости документального подтверждения сумм, находящихся на счетах, открытых в кредитных организациях, полученных именно от противоправной деятельности. При этом, часто не представляется возможным, либо крайне затруднительным вычленить средства, полученные в результате легализации, из совмещенных с другими безналичными активами организации, которые находятся на расчетных и иных счетах по различным причинам. В частности: это зачисление на счет денежных средств, поступающих одновременно из различных источников; зачисление денежных средств от контрагентов поступающих в различных формах; это наличие документальных оснований, вытекающих из имеющихся договоров на получение денежных средств; использование системы «банк-клиент»; использование международных переводов; использование ресурсов удаленного доступа; использование аутсорсинга; невозможность документального контроля фактов хозяйственной жизни, совершаемых контрагентами плательщиками.

Указанные проблемы являются актуальными и их решение востребовано практикой. В большей степени их преодоление возможно посредством сочетания методики использования специальных экономических знаний, приемов и практических действий по корректировке действующих регламентов, определяющих рамки используемого инструментария в борьбе с экономическими преступлениями.

Список литературы:

1. Ст.174 Уголовного кодекса РФ, от 13.06.96 № 63-ФЗ//"Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954.

2. Петрянин А.В., Леонов А.И. Некоторые особенности исследования банковской информации при поиске и установлении признаков легализации, совершаемой с участием фирм прикрытия в целях финансирования экстремизма. С.178-183.// Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России 2011, № 3 (16).

3. Уголовный кодекс РФ, от 13.06.96 № 63-ФЗ//"Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954.

УПРАВЛЕНИЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕМ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Павлова Е.С.
студент ЧувГУ им. И.Н. Ульянова
Научный руководитель: **Морозова Т.И.**
к.э.н., доцент ЧувГУ им. И.Н. Ульянова

Аннотация: Природопользование представляет собой рациональное потребление природных ресурсов с их последующим возмещением и восстановлением. Перед всеми странами стоят колоссальные задачи по оздоровлению и охране флоры, фауны, разработке мер борьбы с деградацией почвы, защите озонового слоя атмосферы, сокращению выбросов в море и сжиганию ядовитых твердых и жидких отходов. Именно для выполнения изложенных целей и задач требуется грамотное управление природопользованием.

Ключевые слова: природопользование, государственная политика, экономика природных ресурсов, природно-ресурсный потенциал.

Природа России такова: территория - свыше 17 млн. км^2 (68% всей площади СНГ); под лесом занято 45% всех земель, под сельскохозяйственными угодьями – около 13%; имеется 75 заповедников и национальных парков общей площадью 18 млнга. В России сосредоточены основные запасы водных ресурсов страны; речной сток, формирующийся на территории республики, составляет 91% от общесоюзного. В России разрабатываются более 10 тыс. месторождений полезных ископаемых, из которых добывается нефти (включая газовый конденсат) - 91%, газа - 77%, угля - 55%, железной руды - 44% от общей добычи в странах СНГ. [8]

Концентрированное наращивание объемов промышленного производства, в том числе и экологически опасного, без осуществления необходимых природоохранных мероприятий, нерациональное, а нередко просто бесхозяйственное использование минерально-сырьевых, водных, лесных и других природных ресурсов привели к серьезному обострению экологической обстановки в России. Невозможно подробно перечислить все беды российской природы. Нельзя сказать, что ничего не делается для решения экологических проблем. В целом по России затраты на

природоохранные цели возросли более чем в два раза по сравнению с концом 20 в., но они все еще недостаточны для нашей огромной страны и не привели к коренному улучшению состоянию окружающей среды. Уровень загрязнения водного, воздушного бассейнов и почв во многих регионах превышает допустимые нормы, отрицательно сказывается на продуктивности растительного и животного мира, ухудшает здоровье людей. В каждом седьмом городе России жить почти невозможно.

Аналитическим центром «Левада-центр» 22-25 мая 2015 г. был проведен опрос среди 800 человек в возрасте от 18 лет и старше, представляющих городское и сельское население страны, проживающих в 134 населённых пунктах 46 регионов. Статистическая погрешность не превышает 4,1%. [7]

Каждый второй россиянин (52%) считает, что в его населённом пункте плохая экологическая обстановка, не доволен чистотой воздуха и воды, уровнем шума и состоянием природы. Противоположное мнение высказали 43% респондентов.

Если сравнить полученные данные с результатами опросов прошлых лет, то можно заметить, что россияне стали замечать улучшение состояние экологии в стране. Например, два года назад 29% опрошенных говорили, что экологическая обстановка в месте их проживания хорошая, а 65% – разделяли противоположную точку зрения. В 1991 г. только 17% респондентов жили в хороших условиях с низким уровнем шума в месте, где чистые воздух и вода, а 79% опрошенных были не довольны состоянием экологии.

Учитывая, что 43% россиян в настоящее время оценили экологическую обстановку в месте своего проживания как хорошую, только 36% наших сограждан не тревожатся по поводу состояния окружающей среды в окрестностях своего населённого пункта. 61% респондентов признался, что испытывает тревожные ощущения, когда задумывается о состоянии окружающей среды, сложившемся в его городе или сельском поселении.

Что же именно тревожит россиян в части состояния окружающей среды? Начиная с 2011 г., самой остро стоящей проблемой является загрязнение водоёмов, о котором в настоящее время говорят 52% опрошенных. Каждый второй житель страны (49%) обеспокоен загазованностью воздуха. И на третьем месте в списке наиболее тревожных экологических характеристик находится плохая и загрязнённая питьевая вода (35%), которая в последние годы сместила на 5 строчку антисанитарное состояние территории (24%). Каждый четвёртый россиянин (25%) обеспокоен наличием вредных химических веществ в продуктах питания. Кроме этого тревогу среди наших сограждан вызывают изменение климата (20%), повышенный уровень радиации (13%), обмеление водоёмов и появление пустынь (13%) и исчезновение лесов (12%).

По мнению россиян, ухудшение окружающей среды в конечном итоге приводит к ухудшению здоровья людей (57%), исчезновению зелёных зон

(32%), к нарушению естественного порядка в природе (27%) и растрачиванию природных богатств (26%). Также к негативным последствиям ухудшения окружающей среды наши сограждане отнесли сокращение возможностей для отдыха на природе (21%).[7]

Но ведь не только государство может обеспечить благоприятную окружающую среду гражданам, но и мы сами. Поэтому нам самим следует задуматься о проблемах окружающей среды и о том, что мы можем сделать для ее благополучия.

Одна из главных причин экологических бед – разрозненность действий, отсутствие внимания к решению природоохранных проблем со стороны общероссийских промышленных министерств и их предприятий, на долю которых приходится 93% всех вредных выбросов в атмосферу и половина загрязненных стоков. Республиканские и местные органы, по существу, не имеют юридических и экономических прав воздействия на предприятия федерального подчинения, наносящие урон природе. Существенный недостаток в природоохранной деятельности – неудовлетворительная работа по организации экологического образования и воспитания населения. [3]

На наш взгляд, необходимо осуществлять экологическую экспертизу проектов и программ, оказывающих отрицательное воздействие на состояние окружающей среды; провести переоценку ранее принятых программ мелиорации и химизации сельского хозяйства, развития атомной энергетики, химической, микробиологической промышленности и других. Ученым предстоит принять участие в поднятии научного уровня предплановых разработок в области охраны окружающей среды, обеспечении экологически обоснованного размещения производительных сил и использования природных ресурсов.

Необходимо расширить научные исследования, выполняемые академическими и отраслевыми институтами по природоохранной тематике; обеспечить разработку и внедрение научно обоснованных эколого-экономических нормативов, определяющих экологические требования к хозяйственной деятельности. Сегодня как никогда нужны научные работы «на опережение ситуации», надежный прогноз, предвидение возможных экологических изменений. [4]

Необходимо создать систему мониторинга природного комплекса России с использованием информационных средств министерств и ведомств, а также единую государственную экологическую информационную систему о состоянии окружающей среды и природных ресурсов в стране.

Нужно всемерно поддерживать общественное движение в защиту природы, привлекать население к мероприятиям по благоустройству городов и деревень, пригородных лесов, мест массового отдыха. Это, конечно, забота всех нас. Природу можно спасти только общими усилиями и только постоянным бережным вниманием к ней.

Большинство ученых, экспертов склонны оценивать современную экологическую ситуацию в России как «сложную», «тревожную» и «опасную».

На наш взгляд, сегодня как никогда требуется новое экологическое мышление. На первый план выдвигаются задачи не только и не столько строительства новых очистных сооружений, сколько вопросы оптимального размещения промышленных предприятий, применяющих экологически чистые технологии. Необходимы поворот к разумному использованию ресурсов территории, оценки ее сегодняшнего состояния и прогнозирование. Насколько действия человека, общества будут разумно регламентированы, настолько состояние окружающей среды будет отвечать потребностям жизни. И действовать, конечно, нужно немедленно. Иначе – можно опоздать.

Список литературы:

1. Васильева И.А. Роль экономической безопасности региона в национальной безопасности России // Правовые и нравственные аспекты обеспечения безопасности личности и государства на современном этапе политических и экономических санкций: сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. – Чебоксары: Изд-во ЧувГУ. – С. 203-206.

2. Иваницкая И.П., Васильева И.А. Проблема диспропорциональности социально-экономического развития российских регионов // Научное обозрение. – 2016. - №12. – С. 236-240.

3. Лукианова А.В., Горбатова С.В., Васильева И.А. Проблемы развития инноваций в сфере транспортного комплекса Российской Федерации // OECONOMIA ET JUS. – 2016. – №. 4. – С. 1-8.

4. Морозова Н.В., Васильева И.А. Исследование качества жизни в системе стратегического планирования социально-экономического развития территории // Экономика и социум. – 2014. – № 3-2(12). – С. 561-563.

5. Морозова Н.В., Васильева И.А. Исследование стратегических сил и интересов в процессе разработки и реализации стратегии социально-экономического развития региона [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. – №6. – 2014. URL:http://www.science-education.ru/issue/

6. Морозова Н.В., Васильева И.А., Горбунова А.И. Особенности политики импортозамещения в современных условиях // Экономика и право. – 2016. – № 1. – С. 11-18.

7. Аналитический центр «Левада-Центр»: офиц. сайт. URL: http://www.levada.ru/

8. Федеральная служба государственной статистики: офиц. сайт. URL: http://www.gks.ru.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕГИОНА КАК ДРАЙВЕР УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ СТРАНЫ

Саидов Идрис Дилшодович
старший преподаватель, соискатель, Азербайджанский государственный экономический университет

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы повышения экономической безопасности регионов как ключевого звена в обеспечении стабильности всего государства. В рамках данного исследования авторами проведен анализ существующего положения региональной экономической безопасности и предложен механизм повышения ее эффективности.

Ключевые слова: экономическая безопасность, экономика, развитие, регион, экономика региона, экономическая безопасность региона.

На протяжении многих лет проблема экономической безопасности государства является особо важной, прежде всего, с точки зрения обеспечения стабильного, устойчивого, а также сбалансированного развития страны в стратегическом формате. Экономическая безопасность регионов при этом является первостепенной, т.к. только при наличии устойчивого положения региона, его стабильности с точки зрения экономической безопасности есть залог эффективного развития всего государства. Динамические трансформации условий функционирования современной экономики, способность к обеспечению безопасности от воздействия внутренних и внешних угроз выступает показателем уровня конкурентоспособности государства и структуры социально-экономического развития.

В связи с этим обеспечение интересов государства основывается на устойчивом региональном развитии, когда реализация целей и задач в области региональной политики отражает формирование возможностей механизмов целенаправленных действий на угрозы регионального уровня. Однако в этом случае необходимо учитывать региональные отличительные особенности в уровне экономической безопасности, которые определяются неравномерностью и особенностью социального и экономического развития, размещением производительных сил, степенью динамизма инновационных преобразований, качеством человеческого потенциала (человеческих ресурсов), инвестиционным климатом и прочими факторами (Рисунок 1).

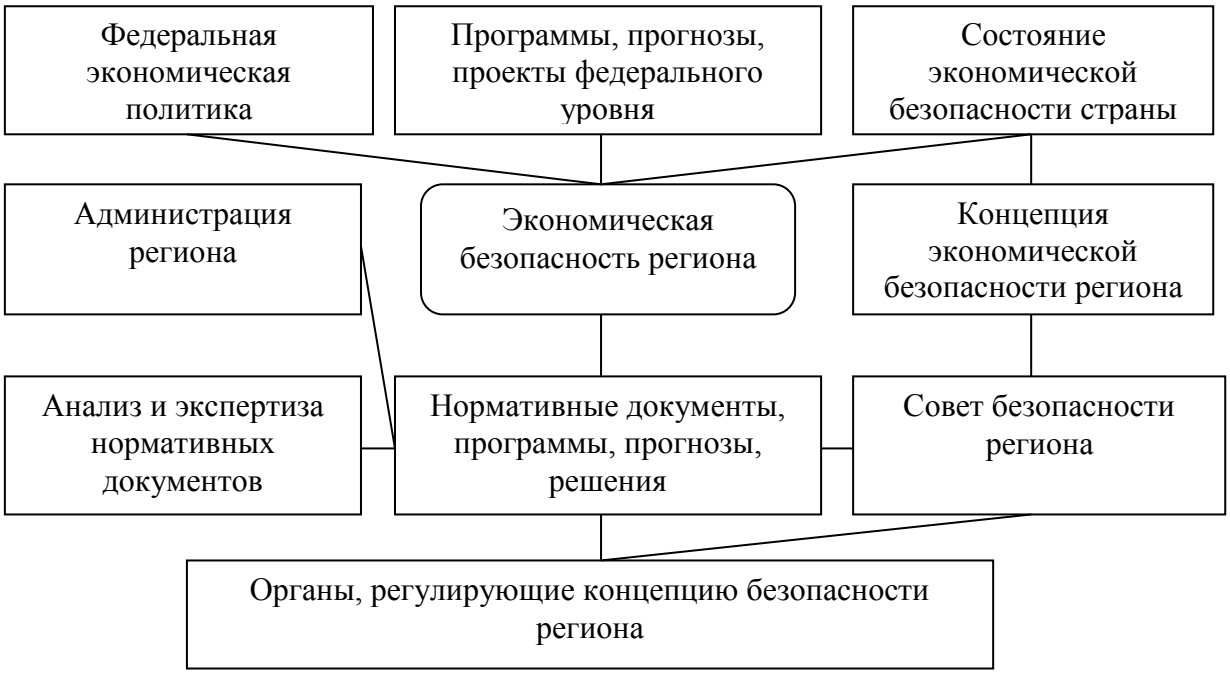


Рисунок 1 – Схема формирования экономической безопасности региона в рамках региональной политики

Так, нестабильность в производственной, продовольственной, энергетической, финансовой и иных областях в глобальном масштабе, особенно последний финансовый кризис, выявили ряд системных недостатков, ограничивающих возможности устойчивого и стабильного социально-экономического развития. Поэтому на современном этапе, в условиях посткризисного развития, особое значение имеет оценка уровня и влияния угроз интересам регионального развития как фактора стабильности страны, при этом обуславливая необходимость модернизации стратегических приоритетов и совершенствования их реализации (Рисунок 2).

Следовательно, актуальность данного исследования обусловлено, прежде всего, современными условиями, связанными с либерализацией экономики и внешнеэкономической деятельности (ВЭД). Под влиянием экономических интеграционных процессов в рамках глобализации мирового хозяйства важную роль играет обеспечение государственной целостности и экономической безопасности. При этом, как отмечалось ранее, экономическая безопасность страны в региональном разрезе является значимым элементов в совокупности формирования экономической безопасности всего государства.

Рисунок 2 – Ключевые меры обеспечения экономической безопасности региона

Так, отметим, что существует зависимость региональной экономической безопасности от ресурсного и производственного потенциала региона, его инвестиционной привлекательности, уровня региональной экономической свободы, развития инфраструктуры рынка, наличия квалифицированного кадрового потенциала (человеческих ресурсов). Также экономическая безопасность в рамках региона характеризуется возможностью формирования и реализации собственной экономической политики (естественно, не в ущерб интересам страны в целом). При этом особое значение имеет распределение функций управления в системе вертикали власти, т.е. между централизованной государственной властью и управлением региона. Как показывает мировой опыт, что децентрализация ведет к экономическому развитию регионов, повышению их конкурентных преимуществ, росту благосостояния населения и появлению инициативной элиты.

Итак, на современном этапе развития в системе экономической безопасности существует ряд проблем. Отметим основные:

- зависимость внутреннего рынка от внешнеэкономической ситуации (особенно это актуально в условиях введенных санкций), слабая эффективность деятельность антидемпинговой политики со стороны монополистов и импортеров, а также борьба с контрабандой;

- низкая эффективность реализации материальных ресурсов в системе промышленности с малой долей добавленной стоимости, слабый технологический уровень;

- валютные риски;

- наличие несовершенств в законодательстве для ускорения развития экономических систем на инновационной основе, недостаточная мотивация легализации доходов и снижения теневой занятости;

- влияние иностранного капитала на развитие отдельных стратегических отраслей и др.

Соответственно, решение указанных проблем требует проведения соответствующих действенных мер на уровне регионов в качестве основных элементов обеспечения национальной экономической безопасности страны.

Так, для разработки и эффективной реализации экономической безопасности региона, объективной оценке ее функционирования необходима организация всестороннего мониторинга экономических и социальных процессов для выявления внутренних и внешних факторов и элементов, влияющих на состояние экономической безопасности. Задачей механизма мониторинга состояния экономической безопасности региона выступают систематический сбор, обработка и анализ информации, актуальная и качественная оценка и прогнозирование социально-экономической ситуации, делегирование объективной и достоверной информации о состоянии объектов безопасности, в том числе и возможные отклонения от нормы, в органы управления. Данные мониторинга выступают базисом эффективной реализации стратегии экономической безопасности региона путем принятия соответствующих решений по регулированию ключевых экономических процессов для поддержания стабильного состояния экономики на безопасном уровне.

Таким образом, обеспечение экономической безопасности регионов является не просто стратегической задачей регионального развития, а выступает как драйвер экономической стабильности всего государства. Поэтому необходимым, по мнению авторов, является разработка и реализация эффективных мероприятий по поддержанию и повышению устойчивости экономической безопасности в условиях региона, а также проведение непрерывной работы по ее повышению.

Список литературы:

1. Ахмедов А.Э., Смольянинова И.В., Шаталов М.А. Механизм обеспечения конкурентных преимуществ промышленных предприятий на региональном уровне // Регион: государственное и муниципальное управление. 2015. № 4 (4). С. 1.

2. Ахмедов А.Э., Смольянинова И.В., Шаталов М.А. Проблемы формирования и перспективы развития трудового потенциала региона // Известия ВУЗов Кыргызстана. 2016. № 8-2. С. 84-85.

3. Баулина О.А. Микро-подход к идентификации региональных кластеров (на примере строительной отрасли волгоградского региона) // Синергия. 2016. № 2. С. 49-55.

4. Баутин В.М., Мычка С.Ю. Формирование инструментария государственного регулирования агропромышленного производства на региональном уровне // Синергия. 2016. № 6. С. 46-53.

5. Гыязов А.Т. Лизинг как альтернативная форма расширения инвестиционных возможностей предпринимательства в Кыргызской республике // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 1. С. 23-29.

6. Гыязов А.Т., Халмурзаев Д.А., Эрматова А.И., Раимкулов К.А. Анализ торговых режимов деятельности предпринимательских структур Кыргызской Республики в условиях свободной торговли// Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 2. С. 30-39.
7. Дьяченко С.А., Карлова Ю.С. Стратегии и инструменты развития регионов России // Территория науки. 2016. № 6. С. 65-68.
8. Миронова Е.Е. Актуальные проблемы страхования предпринимательских рисков // Территория науки. 2016. № 6. С. 176-181.
9. Мычка С.Ю., Шаталов М.А. Особенности формирования и перспективы развития трудовых ресурсов региона // Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Киров, 2015. С. 30-32.
10. Шаталов М.А., Ахмедов А.Э., Мычка С.Ю. Формирование кластеров как механизм обеспечения конкурентоспособности региона в условиях нестабильности // Вестник Марийского государственного университета. Серия: Сельскохозяйственные науки. Экономические науки. 2015. Т. 1. № 1. С. 93-97.

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА КАК ФАКТОР СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Фетисов В.Д.
доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов и кредита,
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Аннотация. В условиях системного кризиса актуальной проблемой российской безопасности становится производительность труда. В статье рассматриваются состояние и основные факторы роста производительности труда в России. Особое внимание уделено раскрытию морального износа рабочей силы, выявлению путей его учета и использования. В заключение даются предложения по повышению производительности труда в современной России.

Ключевые слова: национальная безопасность; экономический кризис, производительность труда, рабочая сила; моральный износ.

Экономическую основу национальной безопасности государства в условиях глобализации морового хозяйства составляет производительность труда. От уровня производительности труда всецело зависят размер издержек производства продукции, рентабельность и конкурентоспособность предпринимательства, масштабы и качество народного потребления, обороноспособность общества [1].

Между тем, экономика России продолжает находиться в состоянии системного экономического кризиса: объем ВВП страны, согласно данным Федеральной службы государственной статистики (ФСГС), в 2016 г снизился на 0,2%, доходы населения уменьшились в большей степени. Несмотря на сложное положение в производстве, мегарегулятор и отечественные

миллиардеры, к сожалению, предпочитают заниматься играми в куплю-продажу отечественных и зарубежных активов. При этом промышленность продолжает отставать от мировых стандартов, затраты на производство продукции и услуг растут, цены повышаются. Главный выход из создавшегося положения – это развитие и повышение эффективности производства за счет роста производительности труда.

Согласно майским указам Президента России, производительность труда в стране за 2012-2017 годы должна быть увеличена в 1,5 раза, то есть на 6-7% ежегодно. Однако в последние годы, по данным ФСГС, она росла незначительно: в 2013 году – на 1,8%, в 2014-м – на 0,9%. В 2015 г производительность труда снизилась на 3,2%, в 2016 г. – на 1,9%.

Производительность труда в России в 2 раза ниже, чем в Евросоюзе, и в 2,5 раза ниже, чем в США. Для российской экономики характерен большой разрыв в производительности труда между регионами, отраслями экономики и отдельными производствами. Так почасовая выработка в нефте- и газодобыче превышает среднюю по стране в 7 раз, а в сельском хозяйстве — в 40 раз. Разрыв между максимальным и минимальным уровнями производительности в сельском хозяйстве достигает 19,4 раза, в строительстве — 13,5 раза. Крайне низка результативность труда в бюджетной и финансово-кредитной сферах.

Основными драйверами российской макроэкономической производительности труда в последние годы явились финансовые и статистические манипуляции организаций, госкорпораций и государства. В частности, повсеместное установление и формальное обслуживание счетчиков на газ и воду в системе ЖКХ обусловило, по нашей оценке, ежегодный рост ВВП и производительности труда на 1-2%. Введение обязательных комиссионных платежей при расчетах через банковскую систему увеличивает товарно-денежные обороты на 2-3%. Наконец, ежемесячные, квартальные и годовые пересмотры ФСГС показателей эффективности экономики страны, как правило, в сторону улучшения существенно маскируют истинное состояние производительности труда в стране.

В этой связи для обеспечения реального повышения производительности труда как основы национальной безопасности необходим иной, а именно комплексный подход к решению проблемы.

Длительное время в советской и российской науке и практике главным путем роста экономики считался технический прогресс, человеческому фактору отводилось незначительное место. Полностью игнорировалось явление морального износа рабочей силы. При социализме замена работников опиралась на политические и идеологические анкетные данные. Руководителями назначались члены КПСС. В настоящее время подбор кадров ведется в значительной степени с учетом родства и преданности шефу. В обоих вариантах утрачивается рабочий капитал, снижается эффективность безинвестиционного развития [2].

На практике моральный износ рабочей силы представляет собой утрату целесообразности ее использования в конкретном производстве. Морально устаревшей считается рабочая сила, которая при сравнении с другой реально существующей рабочей силой идентичного назначения имеет меньшую социально-экономическую полезность [3, с. 62]. При отсутствии возможности замены отстающего работника более продуктивным, износ рабочей силы не наступает, работник продолжает трудиться.

На моральный износ рабочей силы влияет множество объективных и субъективных факторов. Важнейшие из них следующие.

1. Общее состояние рыночной экономики (подъем, кризис, депрессия или оживление), динамика безработицы, давление рынка труда, состоящее в росте предложения качественной рабочей силы.

2. Различие в территориальных и национальных уровнях зарплаты идентичных должностей.

3. Совершенствование информационных коммуникаций, позволяющих выполнять служебные обязанности, независимо от места нахождения (в офисе, дома, на даче, в автомобиле).

4. Субъективный фактор, подбор работников по родству, политическим взглядам, преданности и др. личным качествам.

5. Командный подход формирования персонала организаций. Уход руководителя нередко приводит к моральному износу большинства членов команды.

6. Личная коммуникабельность работников.

7. Степень потребности в самовыражении работника.

В последних разработках зарубежных и отечественных авторов уделяется большое внимание развитию и управлению профессиональных компетенций рабочей силы [4]. Однако в них упускается неформальная деятельность работников, существенно сдерживающая позитивную динамику производительности труда. Особая значимость социально-неформальной составляющей в трудовой деятельности наемных работников резко усиливает ее воздействие на уровень производительности труда.

С установлением в России господства частной собственности повсеместно существует теневая экономика, формируются теневые финансовые потоки [5, с.98-99]. При этом интенсивно развиваются неформальные финансовые отношения организаций [6, с.107-109]. Многие работники решают личные проблемы за счет использования рабочего времени и присвоения имущества работодателей. Внеплановые перекуры и чаи с бесконечными пересудами – самый распространенный вид хищения рабочего времени, которого нет в западных и восточных странах. В частности, производительность труда у китайских бригад в 1,5-2 раза больше за счет того, что меньше перекуров. Все предприниматели страдают от хищений имущества и информации, что значительно увеличивает непроизводительные затраты. [7, с.19-20].

Важнейшим фактором морального износа в последние десять лет становится раздвоение жизнедеятельности людей на сугубо личную и «смартфоновскую» (планшетную) части. В процессе формирования рабочего капитала школьники и студенты не столько осваивают знания и навыки профессий, сколько развлекаются со своими смартфонами и планшетами. Большинство работников во время исполнения своих профессиональных обязанностей значительное рабочее время, умственную и нервную энергию расходуют на личные нужды, тем самым обкрадывая работодателя и принося существенные убытки. Достаточно отметить, что известная авария скоростного пассажирского поезда в Испании произошла по причине отвлечения на личный разговор, падение индийского самолета на 3000 метров имело место в результате занятия штурмана на планшете, треть автомобильных аварий происходит во время разговоров водителей по телефону. Именно общение с гаджетами на работе в личных целях снижает производительность труда в России на 30-50 и более процентов.

Решение проблем морального износа рабочей силы составляет важнейшее условие повышения производительности труда и обеспечения безопасности страны в условиях современного кризиса России. Поэтому учет морального износа предполагает необходимость систематического и повсеместного мониторинга компетенций наемных работников, характера их отношения к работе, и на этой основе выявления и реализации морального износа рабочей силы. К сожалению, именно реализация морального износа работников оставляет желать много лучшего. В частности, по состоянию на начало 2017 года в "черном списке" ЦБР находится свыше 6 тысяч недобросовестных банкиров [8]. Однако регулятор продолжает раздумывать об их дальнейшей профессиональной судьбе. Для повсеместного и комплексного использования морального износа рабочей силы работников представляется целесообразным осуществление следующих предложений.

1. Введение в теорию и практику персонального менеджмента организаций понятия «моральный износ рабочей силы». Тем самым будет восстановлена реальная картина стоимостных активов трудовых ресурсов.

2. Повсеместное выявление морального износа рабочей силы. Для этого общая процедура найма и ежегодных аттестаций работников должна включать собеседование на полиграфе.

3. Последовательное проведение кадровой политики реализации морального износа работников, особенно в сфере государственного и муниципального управления, а также в финансово-кредитной системе страны и коммерческих организаций.

Осуществление данных предложений будет способствовать росту производительности труда и более быстрому выходу из экономического кризиса и , созданию условий для стабилизации и успешной модернизации персонала организаций и снижению уровня коррумпированности общества. И, наоборот, игнорирование учета производительности труда как драйвера эффективности производства усугубит негативные тенденции изменения социально

экономического положения страны, и ослабления экономической безопасности России.

Список литературы:

1. Экономическая безопасность России: Общий курс: / Под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – 896 с.
2. Фетисов В.Д. Рост эффективности без инвестиций. – М.: Экономика, 1988. – 95 с.
3. Фетисов В.Д. Человек, рабочая сила, интенсификация. – Воронеж Изд-во ВГУ, 1993. – 104 с.
4. Спенсер Л.М., Спенсер С.М. Компетенции на работе. Модели максимальной эффективности работы. – М.: HIPPO, 2010. – 384 с.
5. Фетисов В.Д., Фетисова Т.В Теневые финансовые потоки в рыночной экономике // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика. 2005. – № 1. – С. 92-100.
6. Фетисов В.Д., Фетисова Т.В. Неформальные финансы организаций и особенности их регулирования //Проблемы современной экономики 2004. – №4. – С. 106-109.
7. Фетисов В.Д. Хищение и финансы в условиях глобализации рыночной экономики // Финансовая аналитика, 2014. – №36. – С.18-28.
8. ЦБ внес 6 тыс банкиров в "черный список" – [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.mk.ru/economics/2017/02/10/cb-vnes-6-tys-bankirov-v-chernyy-spisok.html.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ СТРАНЫ КАК УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Шачкина В.Н.
студент ЧувГУ им. И.Н. Ульянова
Научный руководитель: **Васильева И.А.**
ст. препод. ЧувГУ им. И.Н. Ульянова

Аннотация: Одной из важнейших целей экономической политики правительства любой страны является стимулирование экономического роста, поддержание его темпов на стабильном и оптимальном уровне. Экономический рост отражает процесс поступательного движения экономической жизни, появления в обществе прогрессивных тенденций и сдвигов в развитии производительных сил и производственных отношений. В настоящее время России переживает осложнение международных отношений и ухудшение макроэкономической ситуации, поэтому вопросы о проблемах экономического роста страны как никогда актуальны.

Ключевые слова: экономический рост, производительные силы, промышленное производство, социально-экономическое развитие страны.

Линейная пролонгация темпов прироста ВВП указывает на то, что сокращение темпов прироста ВВП – это закономерный результат постоянно идущего процесса деградации экономики, а не кратковременное отклонение,

как это было в 2009 году. Оно является следствием накопившихся проблем в экономике. Прежде всего, это упорно поддерживаемый Центробанком РФ искусственный дефицит ликвидности. При отсутствии инвестиций в основной капитал, роста платежеспособного спроса, прежде всего инвестиционного, а затем уже потребительского, преодолеть структурные и валовые проблемы роста не представляется возможным. К этому стоит добавить, что вероятность продления санкций после января 2016 года крайне высока. Без государственного вмешательства экономика самостоятельно восстановиться не сможет. [7]

Из 16 секторов экономической деятельности только четыре по итогам I квартала показали рост – это добыча полезных ископаемых (традиционно всегда в приросте), сельское хозяйство, практически нулевой рост в государственном управлении и производстве электроэнергии. Валовая добавленная стоимость прочих секторов сократилась в размерах до 10%.

Индекс промышленного производства за пять месяцев упал на 2,3%. Падение в мае оказалось еще более существенным, достигнув 5,5%. Обрабатывающая промышленность демонстрирует худшие показатели из всех видов промышленного производства. Ее сокращение за 5 месяцев достигло 4,1%.

Динамика снижения промышленного производства указывает на то, что признаков оживления в экономике нет и, напротив, спад ускоряется. Промышленность сокращается на фоне роста издержек (удорожание кредитов, комплектующих из-за девальвации), дефицита инвестиций (дорогие кредитные деньги), низкого платежеспособного спроса в результате резкого сокращения заработных плат. По ряду отраслей падение за период январь-май 2015 года превышает 10%.Это текстильное производство, производство транспортных средств и оборудования, целлюлозно-бумажное производство, производство кожи, машин и оборудования. Низкие показатели в секторе производства машин и оборудования, приборов указывают на то, что задача снижения доли сырьевой компоненты в экспорте не будет реализована. Эти отрасли российской промышленности остро нуждаются в государственной поддержке.[8

Показатели за январь-май 2015 г. продемонстрировали, что производство легковых автомобилей упало на 23,8%, грузовых – на 23,2%, автобусов – на 14,3%. Динамика трех видов производства– машин и оборудования, транспортных средств, электрооборудования демонстрирует непрекращающееся ежемесячное падение. Май стал наименее благоприятным месяцем для промышленного производства.

За период январь-май 2015 года падение составило 4,8%. Оно было вызвано сокращением привлеченных средств, что прямо сопряжено с удорожанием кредитов, импортной продукции машин и оборудования в результате девальвации рубля. Падение инвестиций - длительное явление, которое идет с 2013 года. Сокращение инвестиций связано с уменьшением

объемов государственной поддержки и объема привлеченных средств в результате снижения доходности бизнеса.

Объем работ, выполненных в секторе «строительство», за январь-май 2015 г снизился на 6,1%, при этом максимальное падение пришлось на май, когда объем работ сократился на 10,3%. Динамика строительства отрицательна, что является итогом затянувшегося кризиса.Сектор строительства, вероятнее всего, будет восстанавливаться наиболее медленными темпами, чем прочие экономические отрасли. [8]

Замедление прироста реальных доходов граждан, которые в 2015 г. стали даже сокращаться, привело к снижению спроса, промышленность конечной сборки лишилась важного компонента своего функционирования – платежеспособного спроса. Причиной сокращения стал резкий рост инфляции как следствие встречных санкций - продуктового эмбарго, введенного в августе 2014 г., и девальвации валюты, которая привела к удорожанию импортных товаров и отечественной продукции, использующей при производстве иностранные компоненты. Оба фактора являются результатом собственных действий российских властей.

За 5 месяцев оборот розничной торговли упал на 7,5%, в мае падение достигло 9,2%, что является худшим показателем за 2015 г.. Оборот розничной торговли в 2015 г. показывает динамику, более негативную, чем в период кризиса 2009 г.

Российский рубль по-прежнему демонстрирует высокую нестабильность – волатильность, достигающую 4-6%. [9]

На курс национальной валюты оказывают существенное влияние такие факторы, как: мировые цены на энергоресурсы; санкции ЕС и США относительно России; военные действия и политическая обстановка в бывших восточных регионах Украины; социально-экономические параметры, в первую очередь, состояние платежного баланса, объем оттока капитала и др.

Для устойчивого динамичного развития экономики необходимо возрождать производство, вкладывать деньги в обрабатывающую индустрию, создавать новые машины, оборудование, приблизиться хотя бы немного к развивающимся странам. На основании этого можно утверждать, что экономический рост без развития всех отраслей национальной экономики невозможен. Но отрасли экономики не заработают, если в них не вкладывать деньги. Денежный фонд для вложения в основной капитал национальной экономики может и должен создаваться, и он должен быть не менее 25% от объема ВВП. Китай сегодня стоит на втором месте по объему ВВП. Эта страна за короткий срок стала ведущей державой мира. Именно за счёт высокой нормы накопления капитала среднегодовые темпы экономического роста могут быть достаточно высокими. В России норма накопления капитала в последние годы составляла всего около 11%, что и вылилось в незначительный экономический рост. Основные фонды работающих предприятий не обновлялись, не проводились капитальные ремонты,

оборудование предприятий было изношено более чем на 75%, и это физический износ, не говоря о моральном износе основных производственных средств.

Для роста российской национальной экономики финансовые возможности у государства имеются и имелись. Нефть и газ дорожали, а выручки от продаж росли. Государственная казна пополнялась за счет деятельности крупных бизнес-групп России – финансово-промышленных групп, торгующих нефтью и газом. Например, золотовалютные резервы Центробанка перед финансовым кризисом составляли более 500 млрд долл. Профицит бюджета до 2009 г. оценивался в 1 трлн руб. Таким образом, для решения актуальных задач экономики и социальных проблем в целом деньги у государства были. Но они расходовались неэффективно. Достаточно вспомнить вклады в экономику США в ущерб собственным экономическим интересам.

Мировой финансовый кризис четко отразил необходимость выработки новой технико-экономической концепции, связанной с переходом на нанотехнологии, биотехнологии, биоэкономику, которые развиваются на основе новой биоэнергетики и экологически чистых производств, в противовес старой, где доминировали «грязные» технологии, создававшие угрозу жизни человека, загрязняя окружающую среду. Поэтому само время показало и подсказало необходимость выдвижения концепции модернизации российской экономики, построение ее новой модели, где главным доминирующим началом должен являться человеческий фактор, и где активно осуществляются технологические и организационные инновации. Россия имеет богатый природно-сырьевой потенциал. А ориентация экономики была топливно-сырьевая, не отвечающая никаким требованиям качественных характеристик развития экономики. Радикальные реформы за время перехода к рынку способствовали громадному разрыву в области научно-технического прогресса с другими странами. Это объяснялось тем, что правительство допустило при планировании ошибки, просчеты, а это вылилось в то, что на пороге XXI в. экономика России заняла не очень хорошую позицию для дальнейшего развития. Кто бы мог предположить 15 лет назад, что Китай и Индия будут серьезными конкурентами России на мировом рынке? Китай занимает второе место по объему ВВП, Индия – третье, а Россия – на шестом месте. И Китай, и Индия своей стратегической целью ставят развитие высокотехнологичного производства, науки и образования. К сожалению, пока инновационная активность предприятий в России остается низкой.

Россия строит за рубежом 5 атомных энергоблоков, контролирует 40% мирового рынка услуг по обогащению урана и 20% по поставкам ядерного топлива. Надо отметить и достаточно прочные и устойчивые позиции страны в микроэлектронике. Компания NT-MDT в г. Зеленограде, которая выпускает сканирующие зондовые микроскопы, занимает сегодня 14% рынка ЕС, 9% – азиатских стран и 35% – рынка Израиля. По оценкам некоторых аналитиков,

Россия могла бы доминировать в мировом авиакосмическом производстве и увеличить долю в производстве наукоемкой продукции с 1 до 2-3 % в ближайшие годы.

Как отмечает С. Глазьев, «заделы в атомной, ракетно-космической отраслях промышленности, в молекулярной биологии и генной инженерии, нано-, био-, информационных технологиях дают России значительные конкурентные преимущества для опережающего развития нового технологического уклада. Но для реализации этих шансов необходимо быстрое наращивание инвестиций в соответствующих направлениях». Государственная поддержка наукоемкого производства за последние годы не была достаточной. Если сравнивать вложения в науку других более высокоразвитых стран, то Россия значительно отстает от них. По последней статистике, ежегодно Китай вкладывает в НИОКР 6 млрд долл., Япония – 100 млрд долл., Россия – 6 млрд долл. Поэтому сегодня для модернизации экономики необходима инновационная активность государства, потенциал России по модернизации экономики надо претворить в жизнь, в реальную финансово-хозяйственную деятельность субъектов рынка, в частности и крупных частных корпоративных структур, так как их производственный потенциал достаточно высок. Но эта активность, способная поднять и показать весь потенциал конкурентоспособной экономики России, возможна лишь тогда, когда государство как субъект рынка выберет в качестве доминирующей промышленную стратегию развития экономики, направленную на экономический рост.

Повысить экономический рост, на наш взгляд, можно, при условии:

- эффективного использования природных ресурсов, так как они являются основой дальнейшего развития страны и их запасы с каждым днем уменьшаются;
- использования возможностей внешнеэкономической интеграции, расширение позиций на мировых рынках сбыта с учетом маркетингового анализа, повышая конкуренцию на рынках национальных товаров и услуг;
- усиления инвестиционной и инновационной составляющей в социально-экономическом развитии страны, упраздняя роль некоторых традиционно используемых факторов экономического роста [4];
- изучения спроса на наукоемкую продукцию, налаживания ее производство;
- активации политики усилия национальной безопасности страны государством как субъектом рынка.

Список литературы:

1. Васильева И.А. Роль экономической безопасности региона в национальной безопасности России // Правовые и нравственные аспекты обеспечения безопасности личности и государства на современном этапе политических и экономических санкций: сборник материалов Всероссийской

научно-практической конференции. – Чебоксары: Изд-во ЧувГУ. – С. 203-206.

2. Иваницкая И.П., Васильева И.А. Проблема диспропорциональности социально-экономического развития российских регионов // Научное обозрение. – 2016. - №12. – С. 236-240.

3. Лукианова А.В., Горбатова С.В., Васильева И.А. Проблемы развития инноваций в сфере транспортного комплекса Российской Федерации // OECONOMIA ET JUS. – 2016. – №. 4. – С. 1-8.

4. Морозова Н.В., Васильева И.А. Исследование качества жизни в системе стратегического планирования социально-экономического развития территории // Экономика и социум. – 2014. – № 3-2(12). – С. 561-563.

5. Морозова Н.В., Васильева И.А. Исследование стратегических сил и интересов в процессе разработки и реализации стратегии социально-экономического развития региона [Электронный ресурс] // Современные проблемы науки и образования. – №6. – 2014. URL:http://www.science-education.ru/issue/

6. Морозова Н.В., Васильева И.А., Горбунова А.И. Особенности политики импортозамещения в современных условиях // Экономика и право. – 2016. – № 1. – С. 11-18.

7. Доклад-консультация МВФ с Российской Федерацией №15/211, Международный валютный фонд, август 2015 г. – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.imf.org/external/russian/pubs/ft/scr/2015

8. Доклад об экономике России. Всемирный банк (Апрель 2015). – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.worldbank.org

9. Оперативный мониторинг экономической ситуации в России: Тенденции и вызовы социально-экономического развития, № 9 (Июнь) 2015 г., Институт Гайдара, РАНХиГС и ВАВТ – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.iep.ru/files/text/crisis_monitoring/2015

СЕКЦИЯ «БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, НАЛОГОВЫЙ, СТАТИСТИЧЕСКИЙ) ВИДЫ УЧЕТА»

ВЛИЯНИЕ АКЦИЗНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА НА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗОВ

Бахарева М.А.
Студентка 4 курса Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета
Научный руководитель: **Карницкая Э. Н.**
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета

Аннотация: Статья посвящена изучению влияния акцизной политики государства на уклонение от уплаты акцизов, так как специфика этого налога заключается в том, что акцизы как ни один другой вид налогов приспособлены для государственного регулирования производства и потребления широкого круга товаров, и их становление в современной российской налоговой системе вызывает необходимость комплексного научного анализа причин, сущности и последствий отдельных аспектов происходящих явлений.

Ключевые слова: акцизы, налоговая политика государства, уклонение от уплаты налогов.

Акцизная политика государства играет важную роль в регулировании потребления табака по причине того, что повышение акцизов становится причиной роста цен на табак и, как следствие, оказывает значительное влияние на потребление табака и спрос на табачную продукцию. В то же время нельзя не учитывать тот факт, что поступления от сбора акцизов на табачные изделия составляют значительную часть доходов бюджета, занимая в консолидированном бюджете Российской Федерации четвертое место после поступлений от НДС, налога на прибыль организаций и налога на добычу полезных ископаемых [1].

В Российской Федерации отмечался существенный рост акцизов на сигареты. Данная тенденция получила продолжение в текущем году — ставка акциза выросла более чем на 40%, что в перспективе приведет к дальнейшему росту цен на табачную продукцию и, как следствие, к сокращению спроса на нее. В то же время следует отметить, что имеются значительные различия в динамике и уровне акцизных ставок на сигареты в Российской Федерации и других странах — членах Таможенного союза, влияя на цену табачной продукции. Так, по состоянию на июнь 2014 г. средняя стоимость пачки сигарет в Российской Федерации составляла 52 руб., в Республике Беларусь — 30 руб., в Республике Казахстан — 42 руб.

В настоящее время максимальные и минимальные цены на табачную продукцию в Российской Федерации регулируются ст. 13 Закона № 15-ФЗ, предусматривающей, что под минимальной (максимальной) розничной ценой

понимается цена, ниже (выше) которой единица потребительской упаковки (пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям предприятиями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями. Минимальные розничные цены фиксируются на уровне 75% максимальных розничных цен, определяемых в порядке, предусмотренном налоговым законодательством. Согласно расчетам экспертов минимальная цена на пачку сигарет может вырасти к 2018 г. до 82 руб.

В то же время Правительство РФ планирует стимулировать рост цен путем дальнейшего повышения акцизов. Под влиянием роста цен на табачную продукцию в условиях прозрачности границ и либерализации торговли между странами Таможенного союза ожидается рост производства как легальной, так и нелегальной табачной продукции на территории Республики Казахстан.

Опасность для табачного рынка легальной продукции в Российской Федерации представляет также производство контрафактной продукции в Республике Беларусь, где в 2013 г. производство табачной продукции составило около 33 млрд штук. При этом ее внутреннее потребление не превышало 18 млрд штук сигарет за год. В итоге оставалось 15 млрд штук нереализованных сигарет, половина которых, по оценке экспертов, нелегально была ввезена в Российскую Федерацию.

По результатам исследования, проведенного Международным центром по налогам и инвестициям в 2012 г., если акцизы на табак продолжат расти в среднем на 40% в год, что неминуемо приведет к росту цен, то уже к 2018 г. до 35% сигарет будет продаваться в обход казны. Вместе с тем согласно оценкам данного Центра возможно снижение нелегального рынка табачных изделий до 25% при условии разработки и принятия действенных мер по контролю за оборотом табачных изделий на территории государств — членов Таможенного союза. В целях снижения контрабанды сигарет предпринимаются меры по гармонизации акцизных ставок на табачную продукцию в Российской Федерации с другими странами — членами Таможенного союза, прежде всего с граничащими с Российской Федерации Республиками Казахстан, Беларусь и др. Так, в 2014 г. акцизы на табак в Российской Федерации должны были увеличиваться медленнее, чем в Республике Казахстан.

Кроме того, следует учитывать, что косвенные налоги - это налоги на потребление того или иного товара и от выбора оптимального метода налогообложения вышеуказанных товаров во многом зависит такой немаловажный фактор стабильности и роста налоговых поступлений, как уровень потребительского спроса на табачную продукцию [4].

Так, при применении «умеренных» налоговых ставок акциза на сигареты акциз уплачивается практически незаметно для потребителя и, соответственно, не оказывает серьезного влияния на уровень его спроса. В то же время если население довольно спокойно относится к поборам,

взимаемым в разумных пределах, то высокие налоги воспринимаются им крайне негативно.

В настоящее время существует множество способов уклонения от налогов, начиная с 2006 года было выявлено специалистами Федеральной службы налоговой службы более 150 способов сокрытия доходов от налогообложения косвенными налогами. От налогов, по мнению специалистов, уводится от 70 до 120 млрд долл., что в два раза превышает доходную часть всего федерального бюджета России.

По данным следственного комитета при МВД РФ, масштабы уклонения от уплаты налогов в России создают экономическую угрозу для безопасности государства. Из сведений, полученных в ФНС РФ, на 1 июля 2015 года, из 3,4 млн зарегистрированных в РФ юридических лиц более 0,5 млн не предоставили налоговую отчетность, либо предоставили «нулевой» баланс. Сложилась ситуация, когда рост НДС, заявленный к возмещению из бюджета, превысил темпы роста экспорта. Размеры предъявленных к возмещению сумм приобретают катастрофический характер. Существует механизм, и это ни для кого не секрет, по возмещению средств из бюджета, которые туда никогда не поступали.

По различным оценкам, государство ежегодно недополучает до 30% причитающихся платежей. Только в текущем году по расследуемым уголовным делам сумма ущерба составила более 1,5 млрд. руб. по преступлениям, связанным уклонение уплаты акцизов.

Учитывая все негативные факторы такого явления, как уклонение от уплаты налогов, необходимо разрабатывать и применять на практике меры по предотвращению совершения налоговых правонарушений и преступлений. Большинство принимаемых мер по борьбе с неуплатой налогов характеризуются тем, что они направлены не на причины, порождающие неуплату, а на воздействие и наказание тех налогоплательщиков, которые уже совершили правонарушение.

В связи с этим особое внимание следует уделить методам борьбы с неуплатой налогов, носящих общий характер, которые должны быть направлены на устранение причин, порождающих неуплату налогов. К таким методам можно отнести средства политического характера, заключающиеся в использовании налогов только в финансовых, а не в политических целях; средства экономического характера, направленные на избежание установления слишком тяжелого налогового бремени в условиях неблагоприятной экономической конъюнктуры и др. Но ведущее место отводится средствам морального порядка, главным среди которых выделяют развитие налоговой пропаганды, которая направлена на повышение уровня налоговой морали плательщика, т.е. восприятие им необходимости фискальных платежей с как можно меньшим сопротивлением [2].

Анализ поступающей информации позволяет сделать вывод, что наиболее характерными схемами уклонения от уплаты налогов в процессе производства и реализации табачной продукции являются:

1. Занижение налоговой базы при реализации табачных изделий. Для осуществления этой схемы используется механизм регистрации фирм-«однодневок», наличие штата нелегальных реализаторов, использующих фиктивные документы организаций оптовой торговли.

2. Использование схемы поставки и реализации продукции через фиктивные фирмы, зарегистрированные по утраченным паспортам.

3. Реализация табачной продукции через организации, зарегистрированные в зонах льготного налогообложения (Республика Калмыкия и т.п.).

4. Уклонение от уплаты акцизов на реализуемую табачную продукцию, путем так называемой вторичной продажи.

5. Завышение расходной части при производстве табачной продукции путем использования «маркетинговых» схем, при которых организация-производитель списывает на расходы по производству суммы по договорам различного рода исследований рынка, продвижения товаров, рекламных акций.

6. Отсутствие (или наличие фиктивных) сертификатов соответствия, акцизных марок.

7. Занижение класса сигарет с целью не уплаты акцизных сборов в полном объеме.

8. При производстве продукции на экспорт - возврат марок как забракованных, с последующим возвращением «забракованных» марок опять на завод-производитель.

9. Юридические лица, осуществляющие оптовую торговлю табачной продукцией осуществляют деятельность от имени различных индивидуальных предпринимателе, находящихся под их контролем [3].

В большинстве случаев реализаторами табачной продукции допускаются одновременно несколько нарушений, направленных на сокрытие доходов и осуществление незаконной предпринимательской деятельности.

Анализ выявленных признаков правонарушений показывает, что наиболее характерными из них являются:

- завышение закупочных цен на сырье и производных составляющих для изготовления сигарет (папирос) со стороны табачных фабрик;

- создание при фабриках торговых домов, с целью завышения цены при отпуске готовой продукции;

- реализация продукции дистрибьюторам зарегистрированным в зоне льготного налогообложения, фактически подконтрольных крупным дистрибьюторским компаниям, находящимся в г.Москве;

- не отражение предприятиями торговли в бухгалтерском учете в полном объёме документов по приходу товара;

- сокрытие выручки получаемой от реализации продукции за наличный расчет;

- реализация продукции через так называемые «фирмы однодневки», путем заключения фиктивных тройственных договоров, с последующим обналичиванием произведенной оплаты;

- несоответствие серии марок акцизного сбора табачной продукции с серией на грузовой таможенной декларации, справки о происхождении табачной продукции;

- отсутствие документов, подтверждающих легальность табачной продукции;

- факты неправильной наклейки марок;

- реализация табачной продукции без документов, содержащих сведения об изготовителе или продавце товара;

- реализация табачной продукции ненадлежащего качества либо с нарушением санитарных правил.

Разработка и введение нормативно-правовых актов, направленных на государственное регулирование производства и реализации табачной продукции и предусматривающих применение мер уголовной и административной ответственности за правонарушения в этой сфере позволили бы активизировать деятельность правоохранительных органов на указанном направлении, увеличить объём дополнительных платежей в консолидированный бюджет.

Исходя из этого, считаем необходимым, определить несколько способов борьбы с уклонением от уплаты налогов:

1. Вновь ввести лицензирование оборота табачной продукции, с целью недопущения деятельности «фирм-однодневок», а также для контроля операций по обороту табачной продукции.
2. Введение компьютерного учета и сопоставление информации организаций сертифицирующих табачную продукцию, ГТК РФ, ФНС РФ.
3. Установить обязательное декларирование показателей каждого звена технологической цепочки, начиная от производства сырья для табачной продукции и кончая ее реализацией, аналогичное действующему, в сфере производства и реализации алкогольной продукции.
4. Увеличение до 10% составляющей смешанной ставки акциза.
5. Разработать механизм льготного налогообложения и кредитования для производителей, использующих отечественное сырье.

Таким образом, уклонение от налогов в любом государстве считается отрицательным явлением. На макроуровне оно приводит к недополучению средств в бюджет для финансирования расходов, в связи, с чем приходится вводить новые налоги либо увеличивать ставки действующих налогов и сборов.

На микроуровне неплательщики налогов оказываются в более выгодном положении по сравнению с законопослушными плательщиками, а поэтому могут провоцировать других субъектов экономической активности на аналогичные действия. Поэтому необходимо вырабатывать, предпринимать и постоянно совершенствовать меры по борьбе с незаконной

неуплатой налогов, что позволит увеличить доходную часть бюджета, а, следовательно, и реализацию всех функций государства в полном объеме.

Список литературы:

1. Мастеров А.И Воздействие антитабачной налоговой и ценовой политикина потребление табака //Экономика. Налоги. Право № 6/2014

2. Козырева, С.Н. Уклонение от уплаты налогов / С. Н. Козырева// Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2013. №2. С. 15-21.

3. Карницкая Э.Н. Особенности налогового планирования в системе финансового менеджмента путем снижения налоговой нагрузки предприятия // Экономика и право: Анализ тенденций и перспектив развития материалы Всероссийской научно-практической конференции: в 2-х ч. Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет. 2016. С. 220-225.

4. Карницкая Э.Н., Попова С.В. Финансовое стимулирование инновационной активности субъектов малого предпринимательства в Чувашской Республики //Современные концепции научных исследований Материалы IV Международной научно-практической конференции. Нижегородский филиал МИИТ; Под редакцией Н.В. Пшениснова. 2015. С. 97-100.

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ

Березина Елена Алексеевна, Нечеухина Надежда Семеновна
ФГБОУ ВО Уральский государственный экономический университет

Аннотация: Статья представляет собой размышления о возможности потери актуальности профессии бухгалтера. При этом данная отрасль на рынке труда остается одной из важнейших, без которой не может существовать ни одно предприятие. От требований, уровня знаний и квалификации бухгалтера зависит финансовый результат деятельности организации. Так же, в статье анализируются мнения руководителей министерства финансов России об уходе профессии бухгалтера с рынка.

Ключевые слова: бухгалтер, современный статус бухгалтера, исчезновение профессии бухгалтера.

Понятие «бухгалтер» - немецкого происхождения. В этом слове два корня: «buch» (книга) и «halten» (держать). Возникновение слова связано с тем, что много веков назад все свои финансовые операции счетовод записывал в толстую книгу – гроссбух [4].

Статус современного бухгалтера, начиная с 17–18 веков, описывали и наполняли содержанием не только законодательные и нормативные документы, но и ученые различных отраслей и областей наук [4]. Не потеряв свою значимость, проблематика о статусе бухгалтера и по сей день остается актуальной темой, потому что данный специалист является значимым

сотрудником современной фирмы, чей ежедневный вклад нельзя недооценивать и оставлять незамеченным.

Для определения статуса современного бухгалтера потребуется рассмотреть и оценить следующие характеристики:

1. «Исходные» личностные качества и способности, предопределяющие возможность стать бухгалтером;
2. Знания и образование, предъявляемые к бухгалтеру — профессионалу;
3. Права и обязанности бухгалтера на современном уровне развития общества.

«Исходные» личностные качества можно расценивать не столько как врожденные черты характера человека, сколько приобретённые в процессе социализации общества до момента осознания своей будущей профессии или до момента вступления в «ряды» бухгалтеров. К таким качествам относятся: аккуратность; объективность; честность; внимательность; ответственность; стрессоустойчивость; осознанное положительное отношение к монотонной работе [4].

Базисные навыки бухгалтера стоит развивать уже на ступени дошкольного и школьного образования. Следующим уровнем профессионального образования являются специальное среднее и высшее. Но наилучшим вариантом является очное высшее экономическое образование по соответствующему профилю, которое предоставляет возможность глубокому усвоению знаний. Но получить образование недостаточно, необходимо постоянно совершенствовать имеющийся запас знаний, постоянно актуализировать его [4].

В настоящее время каждый работник должен знать комплекс требований занимаемой должности. Так, в ФЗ от 03.12.2012г. № 236-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой Кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального Закона «О техническом регулировании» была введена новая статья 195.1 «Понятие квалификации работника, профессионального стандарта». Эксперты издательской группы «Главбух» (журнал «Главбух») в 2013г. разработали проекты двух профессиональных стандартов: бухгалтера и главного бухгалтера, на базе макета профессионального стандарта Минтруда РФ.

Согласно авторитетному мнению, к будущему периоду численность бухгалтеров должна сократиться, как минимум, вдвое. Возможно в связи с законодательными ограничениями и возрастающими требованиями к перечню выполняемых работ и необходимостью обязательного подтверждения своего квалификационного уровня. Все это, делает бухгалтера ещё более значимым сотрудником фирмы, что говорит о высокой востребованности профессии, стабильном развитии и карьерном росте в данной сфере [5].

Таким образом, труд специалиста в области бухгалтерии стал намного сложнее, но в то же время появились средства, помогающие значительно

автоматизировать рутинные задачи. Такую информацию предоставляют учебники по бухгалтерскому учету, в то время, как в Минфине предсказали исчезновение профессии бухгалтера.

Целью работы является проверка актуальности профессии бухгалтера. Для достижения поставленной цели, необходимо реализовать следующие задачи:

1. Изучить роль современной профессии бухгалтера;
2. Определить существенность замены профессии бухгалтера на новые технологии.

23 сентября 2016 года на Московском финансовом форуме Заместитель министра финансов России Татьяна Нестеренко сообщила, что профессия бухгалтера уйдет с рынка.

В Минфине считают, что бухгалтеры перестанут быть нужны в ближайшие два-три года. Их исчезновение с рынка чиновники связывают с внедрением электронного документооборота. Сами представители профессии и их руководители считают иначе.

Первый заместитель министра финансов России Татьяна Нестеренко на Московском финансовом форуме предположила, что профессия бухгалтера постепенно исчезнет с российского рынка, предполагая, что необходимость в бухгалтерах исчезнет у государственных и коммерческих организаций, а бумажный документооборот будет заменен электронным.

Нестеренко Татьяна Руководитель главного управления Федерального казначейства Минфина сделала следующее заявление: «Хотелось предупредить, что профессия бухгалтера, какая она есть, все больше будет уходить с рынка. Имейте в виду – ее будут заменять технологии. Необходимо полностью отказаться от бумажных документов, а при электронных – минимизировать, фактически запретить ручной ввод в эти документы данных с клавиатуры [7].»

То есть по словам Замминистра на российском рынке труда в настоящее время переизбыток бухгалтеров и бурный рост развития технологий даст возможность заменить труд человека работой компьютеров.

Так же, по данным чиновницы, содержание бухгалтеров в государственном секторе в целом по России обходится бюджету в 1 трлн рублей ежегодно. В штате госучреждений и организаций состоят около 1,1 млн человек. Сокращение штата этих сотрудников до 600 тысяч человек позволит бюджету сэкономить значительные средства. Нестеренко считает это возможным при полном отказе от бумажных документов. Материалы по теме 7 профессиональных проблем бухгалтера и способы борьбы с ними [7].

Возможно, в государственном секторе планы Руководителя главного управления Федерального казначейства Минфина могут быть оправданы, но коммерческие организации, несущие значительные затраты на оплату труда бухгалтеров, реализовать такую идею еще не готовы.

Потребность в бухгалтерской помощи возникает даже у индивидуальных предпринимателей, использующих специальные режимы

налогообложения. Постоянное обновление действующих отчетных форм и появление новых отчетов вынуждает бизнесменов обращаться за помощью профессионалов, потому что только грамотное ведение налогового и бухгалтерского учета может уберечь от штрафов.

В современном мире бухгалтерский учет максимально автоматизирован с целью устранения монотонности работы, бухгалтерских ошибок. Но бухгалтер не просто человек управляющий программой, которая помогает ему в работе, это сотрудник, отвечающий высоким требованиям к профессиональному уровню, несущий большую ответственность за принимаемые решения, а также,7 учитывая широкий спектр экономических субъектов, попадающих под действие ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете», можно однозначно утверждать, что бухгалтер обязателен для всех них. Поэтому не одно технологическое новшество не заменит хорошего бухгалтера, оно лишь позволит упростить его сложную повседневную работу.

Спрос на хороших бухгалтеров в будущем не упадет. Бухгалтер — значимое лицо организации. Он занимается важной ежедневной работой, которая способствует формированию и анализу финансового информационного потока. Развитие общества, применение технологий замещения человека с целью упрощения его жизни, не заменит профессию бухгалтера роботом.

Таким образом, цель исследования достигнута, и профессия бухгалтера останется актуальна в ближайшем будущем.

Список литературы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 30.12.2001 г. N 197-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2. О бухгалтерском учете Федеральный закон РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3. О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О техническом регулировании" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 03.12.2012 N 236-ФЗ – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4. Свешникова О. Н., Начаркин В. В. Современный статус бухгалтера [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №9. — С. 319.

5. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.

6. Консультант плюс: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://edu.consultant.ru

7. Министерство финансов Российской Федерации: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.minfin.ru

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НАРОДНЫХ ХУДОЖЕСТВЕННЫХ ПРОМЫСЛОВ: ОБЩЕЕ И ОСОБЕННОЕ

Брусникин Роман Михайлович
преподаватель, ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: Деятельность предприятий народных художественных промыслов, имеет свои особенности, как в технологии изготовления, так и в бухгалтерском и управленческом учете. Поэтому правильный учет затрат на производство продукции народных художественных промыслов, а также определение путей их снижения является важной составной частью эффективной деятельности данных предприятий.

Ключевые слова: народные художественные промыслы, статьи затрат, учет затрат, себестоимость, калькулирование.

Учет затрат – это документальное отражение происходящих на предприятии в течение определенного периода времени процессов снабжения, производства и реализации производимой продукции, путем их количественной оценки, а также регистрация, группировка и анализ статей, формирующих себестоимость продукции.

Калькулирование – это процесс определения общей суммы затрат на единицу продукции, связанный с ее производством и последующей реализацией, отдельно по каждой статье затрат.

Отделом бухгалтерского учета каждого предприятия составляется калькуляция - документ, в котором отражаются затраты, связанные с производством и реализацией единицы продукции.

К наиболее распространенным статьями калькуляции затрат, которые образуют себестоимость продукции, работ и услуг, относят:

- материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- страховые взносы;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- расходы на продажу.

Затраты на производство и реализацию продукции, формирующие себестоимость продукции - это важнейший показатель коммерческой деятельности предприятий, характеризующий степень и качество использования трудовых и материальных ресурсов, результаты внедрения

новой техники, ритмичность производства, экономичность в расходовании средств, качество управления [2,с.58].

Учет затрат проводится на всех видах предприятий, но в некоторых отраслях производства он имеет свои особенности. К данной категории относятся и предприятия народных художественных промыслов.

Согласно Федеральному закону от 06.01.1999 г. №7-ФЗ «О народных художественных промыслах» можно понять, какие категории предприятий и какие категории форм творчества относятся к народным художественным промыслам.

«Народный художественный промысел - одна из форм народного творчества, деятельность по созданию художественных изделий утилитарного и (или) декоративного назначения, осуществляемая на основе коллективного освоения и преемственного развития традиций народного искусства в определенной местности в процессе творческого ручного и (или) механизированного труда мастеров народных художественных промыслов» [1].

Основной задачей деятельности организаций народных художественных промыслов является сохранение, возрождение и развитие традиций народных художественных промыслов.

В соответствии с законом к организациям народных художественных промыслов принято относить организации (юридические лица) любых организационно-правовых форм и форм собственности, в объеме отгруженных (подлежащих реализации путем поставки или иной продажи либо обмена) товаров собственного производства которых, изделия народных художественных промыслов, по данным федерального государственного статистического наблюдения за предыдущий год, составляют не менее 50 процентов.

В настоящее время на территории Нижегородской области имеется около 40 субъектов относящихся к народным художественным промыслам, среди них:

- 2 крупных предприятия;
- 22 малых предприятия;
- 16 индивидуальных предпринимателей.

На современном этапе развития, народные художественные промыслы – это особая сфера предпринимательской деятельности, для которой характерны следующие особенности:

- производство изделий преимущественно декоративно-художественного и сувенирного характера;
- используется преимущественно ручной творческий труд мастера с использованием простых наборов инструментов;
- передача вековых традиций и мастерства от поколения к поколению;
- сохранение и развитие народных традиций;
- производство изделий из дешевых природных материалов:

дерево, береста, глина, лен и т.д.;

- использование определенной единой технологии производства изделий народных промыслов и их неповторимость;
- производство изделий небольшими партиями;
- индивидуальность мастеров и их врожденная художественная чуткость;
- тесная взаимосвязь с историей.

Учет затрат на производство продукции на предприятиях народных художественных промыслов (занимающихся производством изделий из древесины) осуществляется согласно следующей номенклатуре калькуляционных статей расходов:

- пиловочное сырье;
- транспортно-складские расходы;
- сырье и материалы (с выделением статьи «Изделия и полуфабрикаты» в производстве мебели и других изделий деревообработки);
- возвратные отходы (вычитаются);
- сушка древесных материалов;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на оплату труда производственных рабочих;
- страховые взносы;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- расходы на продажу.

Таким образом, состав калькуляционных затрат в большей степени отражает специфику деревообрабатывающего производства, но и имеет свои особенности. К таким особенностям относят:

- наличие нескольких производственных переделов при производстве отдельных видов продукции деревообработки и, следовательно, возможность обособленного учета полуфабрикатов собственного производства;
- достаточно длительный период производства единицы продукции (длительный технологический процесс);
- преобладание ручного труда, что обуславливает особенность учета расхода материалов на производство единицы продукции;
- достаточно длительная продолжительность цикла подготовки значительной части сырья и материалов перед передачей их в производство.

К таким предприятиям, отражающим специфику деревообрабатывающего производства и относящихся к народным

художественным промыслам, в Нижегородской области относят: Ордена Знак Почета ЗАО «Хохломская роспись», ООО «ТД «Семеновская роспись», ООО «Городецкая роспись», ООО «Промысел», ООО «Сёминские узоры» и др.

Учет затрат на производство на предприятиях народных художественных промыслов является основным и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма охваченного системой управленческого финансового учета. Именно от его правильной организации и успешного практического применения будет зависеть рентабельность производства, выявление резервов снижения себестоимости продукции, определение цен на продукцию, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.01.1999 г. №7-ФЗ «О народных художественных промыслах» (в ред. Федеральных законов от 22.08.2004 №122-ФЗ, от 05.12.2005 №157-ФЗ, от 18.12.2006 №231-ФЗ, от 26.06.2007 №118-ФЗ, от 23.07.2008 №160-ФЗ, от 25.12.2012 №256-ФЗ). Система КонсультантПлюс.

2. Брусникин Р.М. Проблемы учета затрат на производство и пути их решения / Брусникин Р.М., Махалова И.П. // Апробация. - 2016. - №6 (45). - С.58-59

ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Буланов Олег Аркадьевич
Магистр 2 курса кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: В статье исследованы основные особенности организации бухгалтерского учета на современных предприятиях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, предприятие, организация.

Очень важным в настоящее время является анализ практики организации бухгалтерского учета на современных предприятиях. В настоящей статье представлены результаты исследования организации бухгалтерского учета одной из организаций города Нижнего Новгорода. Условно обозначим данную организацию ООО «НН».

Проведенные нами исследования показали, что бухгалтерский учет в рассматриваемом предприятии осуществляется удаленным путем. Первичные документы организации накапливаются у ответственных лиц и ежедневно направляются бухгалтеру. По результатам отчетных периодов, последний передает отчетные документы в уполномоченные органы, а так же

представляет их в совокупности с аналитическими выкладками руководителю.

В анализируемый период ООО «НН» применялась общая система налогообложения. С 01.01.2016 г. предприятие перешло на упрощенную систему.

Начисление амортизации производится линейным методом.

Формирование резервов по сомнительным долгам производится следующим образом:

- в бухгалтерском учете – в случае превышения срока возникшей задолженности более чем на 45 календарных дней, резерв начисляется в размере 50%от суммы остатка по дебету счетов 62 и 76.06. В случае превышения срока на 90 дней – в размере 100%;

- в налоговом учете – аналогично бухгалтерскому учету, но не более 10% от выручки. Сумма резерва, превышающая эту норму отражается как постоянная разница.

ляется российский рубль.

Оценка стоимости материально-производственных запасов при выбытии производится по средней стоимости. При проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей.

Расходы основного и вспомогательного производства отражаются:

- для продукции – по плановой себестоимости выпуска;

- для услуг сторонним заказчикам – по выручке (документ «Реализация товаров и услуг»);

- для услуг собственным подразделениям – по плановым ценам.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы в бухгалтерском учете распределяются на расходы основного и вспомогательного производства. При этом прямые общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на прямые расходы основного и вспомогательного производства. Общехозяйственные расходы включаются в стоимость реализованной продукции по методу директ-костинг.

Учет выпуска продукции и услуг осуществляется без использования синтетического счета 40.

В отсутствии выпуска готовой продукции, полуфабрикатов, оказания услуг, прямые расходы относятся на НЗП.

Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль» (ведется учет постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств).

Учет НДС ведется раздельным методом, ввиду одновременного осуществления операций как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения. В случае проведения операций по приобретенным ТМЦ, не облагаемых НДС, последний отражается в бухгалтерском учете путем включения в стоимость или списания на расходы в соответствии со ст. 170 НК РФ.

Вычеты, на которые имеет право налогоплательщик (работник) с начала года по месяц исчисления налога, применяются к налоговой базе, исчисленной нарастающим итогом за год.

Вид тарифа основных взносов определен на основании ст. 12, 58.2 ФЗ от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ как «организации, применяющие ОСН, кроме с/х производителей».

Таким образом, мы рассмотрели основные особенности организации бухгалтерского учета на исследуемом предприятии. Необходимо отметить, что указанные особенности характерны и для многих других современных организаций. В результате следует констатировать возникновение важнейших современных проблем организации бухгалтерского учета, многие из которых детально исследованы российскими учеными [1 – 13 и др.].

Список литературы:

1. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.
2. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2006. № 1. С. 57 – 62.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10 – 22.
4. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 39 (333). С. 15 – 29.
5. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2 – 13.
6. Дружиловская Э.С. Системы российских и международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 45. С. 38 – 56.
7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25 – 34.
8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовое положение предприятия: различные концепции // Финансовая газета. 2000. № 45. С. 5 – 7.
9. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25 – 32.
10. Мизиковский И.Е. Гармонизация показателей внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2011. № 12. С. 62-66.

11. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.

12. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография / Нижний Новгород, 2016.

13. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп. : Учебное пособие / Мизиковский И.Е., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 144 с.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МАТЕРИАЛОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ДОКАЗАТЕЛЬСТВЕННОЙ БАЗЫ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СОВЕРШАЕМЫХ ПОД ВИДОМ РАСЧЕТОВ ПО НДС

Буторов А.Н.
старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России, a_butorov@mail.ru

Аннотация: в статье описываются возможности использования приемов исследования документальных данных при изучении материалов бухгалтерского учета налогоплательщика при поиске и фиксации следов противоправной деятельности, связанной с криминальным уклонением от уплаты НДС и возмещением сумм ранее уплаченного налога из бюджета. Тезисы, изложенные в статье, отражают результаты анализа судебно-следственной (в том числе арбитражной) практики и опыт проверочной деятельности органов налогового контроля.

Ключевые слова: налоговые преступления, формально-легитимная организация, встречная проверка, взаимный контроль, налог на добавленную стоимость.

При всех несомненных трудностях работы с документами при выявлении и раскрытии криминальных схем уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения НДС из бюджета нельзя не признать, что эти правонарушения всегда совершаются под видом законных хозяйственных операций. Следовательно, они неизбежно оставляют свои следы в источниках экономической информации, в том числе и на уровне первичной учетной документации. Это относится к таким следам преступлений, как записи в документах и других источниках информации, не соответствующие реальному содержанию хозяйственных операций, либо как отсутствие первичных документов при фактическом выполнении хозяйственной операции (например, налоговые преступления, совершенные путем выпуска и реализации неучтенной продукции) [1].

Являясь неочевидными, такие следы могут проявляться в виде разнообразных документальных или фактических несоответствий. Тщательный поиск таких несоответствий даже в трудных случаях может

привести к положительным результатам. Установление определенной системы несоответствий часто помогает определить не только способ совершения, но и круг участников преступления.

Рассматривая этот вопрос применительно к организации выездных налоговых проверок, прежде всего, нужно отметить обширность инструментария, который может быть комплексно использован для проверки конкретной хозяйственной операции. Однако само существование данного арсенала приемов исследования документальных данных еще не обеспечивает эффективность ревизионной проверки.

Первым и главным условием является предварительное выделение конкретных учетных документов, действительно требующих осуществления такой тщательного и детального изучения. Уже на стадии подготовки к проведению совместной выездной налоговой проверки оперативный сотрудник и налоговый инспектор на основании имеющейся информации выдвигают обоснованные предположения о способе совершения и круге участников преступления, прогнозируют следовую картину преступления и тем самым определяют содержание как приемов работы с документами, так и сопровождающих их оперативно-розыскных мероприятий.

Один из главных приемов исследования на этой стадии работы ревизора, налогового инспектора является метод сканирования учетных записей. Иными словами, до обращения к первичным документам специалист внимательно знакомится с содержанием бухгалтерских записей, представленных в регистрах синтетического и аналитического учета.

На уровне синтетического учета внимание контролера могут привлекать учетные записи, отражающие сомнительные по своему содержанию хозяйственные операции. Среди сомнительных операций, в свою очередь, выделяют неэквивалентные, нестандартные по содержанию и «уязвимые» (часто используемые в целях маскировки преступлений) виды хозяйственных операций.

Для рассматриваемой категории преступлений в качестве поискового признака могут представлять интерес неэквивалентные операции, т.е. операции по продаже продукции или оказанию услуг с убытком или по себестоимости (при уклонении от уплаты НДС) или, напротив, с завышением рыночной стоимости (при совершении мошеннических действий по незаконному возмещения НДС из бюджета). Нельзя исключать, что такая операция может объясняться участием в процессе продаж специально созданной подконтрольной формально легитимной организации.

Следующая группа уязвимых операций – это операции с использованием допустимых, но необычных корреспонденций счетов. Так, внимание налогового инспектора, специалиста-ревизора, оперативного сотрудника обязательно должна привлечь такая корреспонденция счетов, как дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», особенно если она встречается неоднократно, а операции выражаются в значительных суммах. Во многих

случаях внимание должны привлекать такие корреспонденции счетов, как дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или наоборот, поскольку в том и в другом случае они отражают взаимное погашение задолженности при обменных сделках. Уязвимость таких операций можно признать в том отношении, что именно в виде такого рода сделок часто осуществляются расчеты с несуществующими (вымыленными) организациями.

Наконец, нельзя не отметить, что в ряде случаев (например, при изучении учетных записей в строительных организациях) несомненный интерес будут представлять такие корреспонденции счетов, как дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», т.к. эта корреспонденция счетов отражает операции, связанные с привлечением субподрядчиков для выполнения работ. При этом, анализ судебно-следственной практики показывает, что если доля указанных операций превышает 70%, это с высокой степенью вероятности указывает на признаки реализации так называемой «субподрядной схемы» уклонения от уплаты налгогов.

Еще более широкий спектр ценной информации может быть получен при сканировании записей в регистрах аналитического учета. С помощью данных этого учета еще до перехода к первичным документам может быть конкретизирована информация, обнаруженная при ознакомлении с записями в синтетическом учете. Например, можно уточнить, кто именно из работников организации получал под отчет денежные средства, и с какой именно организацией он затем производил расчеты.

Вторым условием эффективности применения рассматриваемых приемов может быть признан творческий подход к их использованию при раскрытии конкретного преступления. Являясь общими для работы с документами по всем категориям экономических и налоговых преступлений, они всегда должны использоваться с учетом особенностей документооборота, применяемого в той или иной организации, а иногда и модифицироваться с учетом особенностей способа совершения преступления.

В этой связи, важное значение для работы с документами имеет степень бестоварности приходных документов, оформляемых от имени формально легитимных организаций, и степень утаивания фактических объемов продукции, реализуемых через них. Сразу отметим, что в той или иной степени наиболее эффективно используются здесь **методы встречной проверки** и **взаимного контроля документов**.

Начнем с наиболее благоприятной для работы с документами ситуации, которая характеризуется использованием «фирмы-однодневки» в качестве промежуточного звена между реальным поставщиком и реальным покупателем – недобросовестным налогоплательщиком. В данном случае оказывается эффективным применение определенной модификации метода **встречной проверки**: сопоставление разных вариантов счетов-фактур, в

которых значится отпуск одних и тех же ценностей, но указаны разные цены и соответственно увеличены суммы НДС. Сопоставлению подлежат экземпляр счета-фактуры, оформленный от имени подконтрольной формально легитимной организации, и экземпляр счета-фактуры, изъятый у реального поставщика. Кроме того, исследованию подлежат выписки из расчетных счетов всех трех участников расчетов.

Аналогичная модификация встречной проверки применяется также при раскрытии преступлений, связанных с использованием формально легитимной организации в качестве «фирмы-посредника» при реализации работ и услуг. Сопоставлению подлежат здесь счета-фактуры, оформленные на отпуск продукции организацией-налогоплательщиком в адрес подконтрольной формально-легитимной структуры и счета-фактуры, оформленные от имени указанного лжеконтрагента и изъятые у реальных покупателей. Достаточно часто этот вариант способа совершения преступления связан с реализацией пересортицы готовой продукции. В этой связи можно привести один характерный пример. Промышленная организация осуществляла продажу качественных изделий (стальных труб) под видом «некондиции» (исправимого брака). Судя по документам, покупателем такой продукции выступала формально легитимная организация. При проведении оперативно-розыскных мероприятий удалось установить круг реальных покупателей, которые приобретали высокосортные трубы у данного посредника. Разница между стоимостью сортов продукции впоследствии обналичивалась и передавалась руководству производственного предприятия.

Следует отметить, что в дополнение к встречной проверке отсутствие какой-либо деятельности со стороны лжеконтрагентов (фиктивное посредничество) часто устанавливается благодаря использованию метода взаимного контроля документов. Так, в целом ряде случаев это обстоятельство подтверждалось несоответствием содержания счетов-фактур и транспортных документов. В частности, в железнодорожных накладных о перевозке груза во всех подобных случаях указывался в качестве грузоотправителя реальный поставщик.

Встречная проверка не менее часто используется при установлении бестоварности счетов-фактур в части налога на добавленную стоимость. Такая возможность появляется в упоминавшихся ранее ситуациях, когда какие-либо ценности фактически приобретаются у организации, не являющейся плательщиком НДС, а документально оформляются как приобретенные у подконтрольного контрагента-плательщика НДС.

Наиболее интересный в этой связи материал был получен автором из ГУ МВД России по Свердловской области. Расположенное в лесной зоне указанного региона ООО «Б» занималось приобретением лесоматериалов с последующей их реализацией за рубеж (в Узбекистан). В течение 2010-2011 года эта организация фактически приобретала пиломатериалы у ООО «С», которое весь этот период применяло упрощенную систему налогообложения,

то есть не являлось плательщиком НДС. Имея в виду последующую реализацию за рубеж, руководитель ООО «Б» оформлял приобретенные пиломатериалы счетами-фактурами от подконтрольной ему формально легитимной организации ООО «Г». В ходе расследования данного дела был применен метод встречной проверки сопутствующих счетам-фактурам документов. В частности сопоставлению были подвергнуты документы, имевшиеся у реального поставщика (с которым, кстати, были проведены и все необходимые расчеты за фактически отгруженную продукцию) и счетами-фактурами, выставленными от имени формально легитимного ООО «Г».

Особый же интерес этот материал представляет с позиций использования возможностей метода взаимного контроля документов. В данном случае речь идет об использовании документов, представленных организацией в таможенные органы. Так, при осуществлении экспорта лесоматериалов таможенные органы обязаны контролировать легальность источника их приобретения. В этой связи руководитель ООО «Б» вынужден был указать в представленных в таможню документах реального поставщика ООО «С».

Встречная проверка не может быть применена и в тех ситуациях, когда недобросовестный налогоплательщик осуществлял прямые расчеты с подконтрольной ему формально легитимной организацией, составляя при этом от ее имени счета-фактуры за оказание разного рода услуг. Однако здесь может оказаться эффективной одна из модификаций метода взаимного контроля. Особенность применения этого метода обусловлена тем, что кроме выписки из расчетного счета формально легитимной структуры, другие какие-либо документы, отражающие деятельность этой организации, обычно отсутствуют. Проблема как раз и состоит в том, что доказательством бестоварности счета-фактуры должно стать отсутствие необходимых взаимосвязанных, например, транспортных документов. В этой связи метод взаимного контроля реализуется путем направления запроса в соответствующие транспортные и иные организации, и тем самым устанавливается отсутствие необходимых взаимосвязанных документов.

ООО «Сырдон» выполняло строительно-монтажные работы на объектах ОАО «Воркутауголь» [2]. В процессе выездной налоговой проверки было установлено, что необходимое для выполнения данных работ горно-шахтное оборудование ООО «Сырдон» фактически арендовало у своего заказчика ОАО «Воркутауголь». Однако ООО «Сырдон» в исследуемых налоговых периодах применило налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и включило в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль затраты по договорам аренды горного оборудования, заключенным с ООО «Русхолдингцентр Корона АТВ». ООО «Русхолдингцентр Корона АТВ», указанное в качестве контрагента во всех представленных налогоплательщиком документах, в ЕГРЮЛ не зарегистрировано. Собирая доказательства бестоварности документов по

сделкам, ИФНС запросила сведения в ОАО «РЖД» относительно перевозок интересующего горного оборудования. В ответе было указано, что ООО «Русхолдингцентр Корона АТВ» (зарегистрированное согласно номеру вымышленного ИНН в г. Москве) в проверяемом периоде в качестве грузоотправителя и грузополучателя не зарегистрировано.

Сфера применения метода взаимного контроля достаточно широкая. Данному методу проверки можно подвергать не только документы бухгалтерского или налогового учёта, но и документы иных видов учёта либо коммерческие документы. Так, при сопоставлении подложных счетов-фактур, отражающих поставку леса, методом взаимного контроля возможно обнаружить расхождения между содержанием договора поставки, где указан один вид леса (технические данные по ГОСТу), и содержанием счетов-фактур, где указан другой вид леса (и другие данные ГОСТа). При сопоставлении подложных актов выполненных работ, отражающих работы по зачистке производственных емкостей (бухгалтерский учёт), методом взаимного контроля обнаруживается расхождение с данными журнала регистрации фактического нахождения масла в цистернах (оперативно-технический учёт), согласно которым в цистернах имелось масло на момент проведения работ по их зачистке. Данное обстоятельство является одним из доказательств фиктивности работ, отражённых в актах.

Резюмируя вышеизложенное, стоит отметить, что применение методов документальной проверки при формировании доказательственной базы по данной категории дел имеет определенное практическое значение. При этом эффективность реализации рассмотренных методов, безусловно, зависит от знания способа совершения преступления и особенностей документооборота проверяемой организации.

Список литературы:

1. Буторов, А.Н. Экономическая информация и оперативно-разыскная характеристика налоговых преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России, 2016, № 1 (33). – С. 227-233.
2. Постановление Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа от 22 августа 2012 г. по делу N А29-7981/2011.

ОСОБЕННОСТИ ПРИНЯТИЯ К УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Вараксина Анна Васильевна, Нечеухина Надежда Семеновна
ФГБОУ ВО Уральский государственный экономический университет

Аннотация: Одним из значимых разделов бухгалтерского учета организации является учет основных средств. При этом, значительно часто встречаются ошибки, недочеты и неточности, которые впоследствии приводят при проведении проверок предприятия к доначислениям налоговых платежей, пени и штрафам. В статье дана краткая характеристика объектов основных средств, рассмотрены вопросы формирования первоначальной стоимости при приобретении основных средств. Также описан порядок

принятия объектов к учёту для целей правильного ведения налогового и бухгалтерского учета.

Ключевые слова: основные средства, принятие к учету, ведение бухгалтерского учета.

В современном мире, в эпоху новых высоких технологий, каждое предприятие использует для своей работы большое количество объектов основных средств для выполнения тех или иных функций. Ни одно предприятие не обходится без применения основных средств. Объекты основных средств составляют основу любого производства, в процессе которого создается продукция, оказываются услуги и выполняются работы. Основные средства занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта. От их количества, стоимости, качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта.

К основным средствам относится актив, то есть имущество организации, для которого выполняются четыре условия:

1.объект предназначен для использования в производстве, при выполнении работ или оказании услуг; для управленческих нужд, либо для сдачи в аренду;

2.объект предназначен для использования в течение срока, превышающего 12 месяцев (либо обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

3.последующая перепродажа объекта не предполагается;

4.объект способен в будущем принести экономическую выгоду.

К основным средствам относятся: здания и сооружения, рабочие и силовые машины, оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь, племенной скот, многолетние насаждения и прочее.

Кроме того, в составе основных средств учитываются земельные участки, вода, недра и прочие природные ресурсы, а также капитальные вложения в арендованное имущество и на коренное улучшение земель.

Предметы, которые числятся как готовая продукция на складе производителя или как товары на складе торговой компании. Такое имущество предназначено для перепродажи, поэтому его нельзя расценивать как ОС.

Кроме того, основными средствами не являются материалы и объекты, находящиеся в пути или переданные в монтаж, капитальные и финансовые вложения (кроме капитальных вложений в арендованные объекты ОС и на коренное улучшение земель).

В бухгалтерском учёте для дальнейшей правильности его ведения необходимо изначально принять основное средство правильно к учёту,в соответствии со всеми изменениями и поправками в законодательстве.

Чтобы принять объект ОС к учету, бухгалтер должен определить его первоначальную стоимость. Это величина затрат на приобретение,

сооружение и изготовление основного средства. В первоначальную стоимость, в частности, входят:

- сумма, перечисленная поставщику;
- плата за доставку и за приведение в состояние, пригодное для использования;
- оплата работ по договорам строительного подряда;
- стоимость консультационных и информационных услуг, связанных с покупкой ОС;
- вознаграждение посредника, через которого приобретен объект ОС;
- таможенные пошлины и сборы, уплаченные при импорте основного средства;
- государственная пошлина, перечисленная в связи с покупкой объекта;
- иные затраты, непосредственно связанные с объектом.

Общехозяйственные расходы (зарплата администрации, бухгалтеров, аренда офиса и проч.), как правило, не относятся к первоначальной стоимости. Исключение составляет ситуация, когда такие затраты связаны не со всей организацией, а только с данным основным средством (к примеру, премия, начисленная инженеру за настройку нового оборудования).

В общем случае первоначальная стоимость фиксируется один раз и в дальнейшем не пересматривается. Но из этого правила есть исключения. Так, изменение возможно в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки.

Все расходы на приобретение, сооружение и изготовление основного средства учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». В итоге здесь формируется величина, равная первоначальной стоимости. В момент, когда объект принят к учету в качестве ОС, бухгалтер списывает данную величину в дебет счета 01 «Основные средства».

Не существует четких правил относительно того, когда именно объект нужно переводить в состав основных средств. Поэтому компании вправе самостоятельно установить этот момент и зафиксировать его в учетной политике. Чаще всего основное средство ставят на баланс на дату ввода в эксплуатацию, либо на дату, когда объект готов к эксплуатации (например, после успешного тестирования).

Особые правила установлены для объектов недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации. Если здание уже построено, и капитальные вложения в него завершены, объект необходимо признать основным средством независимо от факта госрегистрации. В ситуации, когда здание еще не зарегистрировано, его следует отразить на специальном субсчете к счету 01.

При принятии к учету основного средства бухгалтер составляет акт. Можно воспользоваться унифицированным бланком по форме ОС-

1 (для зданий и сооружений — по форме ОС-1а, для групп объектов — по форме ОС-1б), а можно разработать собственную форму.

Одной из важных характеристик основного средства является срок его полезного использования. Это период, в течение которого объект приносит организации доход. Организация определяет его самостоятельно. Существует классификация ОС, утвержденная постановлением Правительства РФ . В ней все основные средства распределены на группы, и для каждой группы задан нижний и верхний предел срока полезного использования.

Для целей бухгалтерского учета использование данной классификации является добровольным, а для целей налогового учета — обязательным. Поэтому, чтобы максимально сблизить два вида учета, большинство компаний при назначении срока полезного использования в бухучете также руководствуются классификацией.

У сложных объектов, состоящих из нескольких частей, сроки полезного использования для каждой составляющей могут существенно отличаться. В этом случае каждую часть необходимо учитывать как самостоятельное основное средство.

В ведении бухгалтерского учёта постоянно происходят большие изменения, данные новшества не обошли и основные средства. Так изменения в учете основных средств в 2017 году связаны с введением нового Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). В постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, которым утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета, также внесены изменения (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640). В некоторых случаях поправки коснутся определения срока полезного использования вновь приобретенного имущества.

В целях налогового учета с 1 января 2016 года амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Новый лимит действует для имущества, введенного в эксплуатацию с 2016 года. В бухгалтерском же учете остался прежний лимит - 40 000 рублей.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования (СПИ) (п. 1 ст. 258 НК РФ).

С 1 января 2017 года организации будут определять амортизационные группы и сроки амортизации для ОС по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

Старый Классификатор основных фондов ОК 013-94, по которому определялась одна из десяти групп амортизируемого имущества, будет отменен.

В новом Классификаторе основных фондов коды объектов основных фондов полностью поменялись: их нумерация стала другой. Отчасти изменились и наименования объектов. В связи с этим в постановление

Правительства РФ (пост. Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее - Постановление № 1)), которым утверждена Классификация основных средств для целей налогового учета, были внесены изменения (пост. Правительства РФ от 07.07.2016 № 640). Данные изменения также вступают в силу с 1 января 2017 года.

Список литературы:

1. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э.Керимов.- 6 изд.и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 584 с.
2. Бхгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков К», 2014. – 592 с.
3. Нечеухина Н. С. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. С. Нечеухина. - Екатеринбург : Изд-во УрГЭУ, 2014. - 273 с.
4. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.
5. Консультант плюс: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://edu.consultant.ru
6. Электронный ресурс http://www.garant.ru/article/1037957

ИНДИКАТОРЫ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ В СИСТЕМЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВУЗА

Варпаева Ирина Александровна
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ИЭП ННГУ
Треушников Руслан Владимирович
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ИЭП ННГУ

Аннотация: В настоящее время необходимость достижения конкурентоспособных позиций и стабильного состояния любого вуза определяет повышенные требования к системам университетского финансового менеджмента и управленческого учета, в том числе к применяемым моделям бюджетирования. В ходе проводимой бюджетной реформы концептуальной основой реализации процесса финансового планирования стало применение модели бюджетирования, ориентированного на результат (БОР). Практическая реализация модели БОР основана на оценке результативности и эффективности бюджетных расходов – индикаторов результативности. Авторами предложены основные типы индикаторов результативности деятельности вуза, применимые в том числе и для оценки качества бюджетной услуги.

Ключевые слова: бюджетирование, ориентированное на результат (БОР), проектно-целевой подход, индикаторы результативности, эффективность бюджетных расходов

Управленческий учет выступает основным информационным источником процесса реализации целей и функций оперативного и

стратегического управления, формируя информационный массив, применимый для измерения эффективности выполнения бизнес-процессов, а также контроля, оценки и анализа результатов, полученных при достижении тактических и стратегических целей. Для формирования указанного информационного массива с необходимыми количественными и качественными характеристиками в любом экономическом субъекте требуется внедрение таких тесно взаимосвязанных элементов, как построение структуры управления, дифференциация центров финансовой ответственности, разработка и внедрение системы бюджетирования.

К настоящему времени сектор российского высшего профессионального образованиятрансформировался в рынок услуг, со всеми присущими рыночной экономике принципами и закономерностями. При этом социальные цели государства в области образования все в большей степени достигаются за счет коммерческой деятельности образовательных учреждений, а необходимость решения социально-экономических задач требует от вузов стабильного состояния в условиях жесткой конкуренции на рынке образовательных услуг.Сказанное определяет повышенные требования как к системам университетского финансового менеджмента и управленческого учета в целом, так и к применяемым методам бюджетирования, в частности.

Федеральная целевая программа развития образования (далее - ФЦПРО) на 2016 - 2020 годы[1]предусматривает проектно-целевой подход к ее реализации в отличие от классического программно-целевого подхода предыдущей ФЦПРО 2011–2015 гг.Проектно-целевой подход к реализации ФЦПРО обусловливает проектно-целевой подход к ее планированию, финансированию и управлению бюджетными ресурсами врамках программы.В данном аспекте обоснованно рассматривать проектно-целевой подход как единую методологию распределения ресурсов для достижения поставленной цели (решение проблем), при этом достижение цели имеет измеримые показатели (индикаторы), которые обладают объективной способностью позитивного влияния на управляемый объект [2]. При этом применимы все основные принципы проектного управления, позволяющие обеспечить достижение запланированных результатов в условиях ограниченности ресурсов.

Главным объектом финансового планирования на любом уровне выступают финансовые ресурсы, а одним из основных экономических методов планирования финансовых показателей и составления финансовых планов является бюджетирование.

В ходе проводимой в России бюджетной реформы концептуальной основой реализации процесса финансового планирования стало применение модели бюджетирования, ориентированного на результат (БОР), заменившей применяемый ранее нормативный (постатейный, сметный, затратный) метод бюджетного планирования и прогнозирования.БОР предполагает распределение бюджетных средств между администраторами и

реализуемыми ими бюджетными программами с учетом достижения конечных результатов, согласно поставленным средне-и долгосрочным целям социально-экономической политики государства [3].

Метод БОР был заимствован из практики частного бизнеса и для общественного сектора главной новацией является сочетание централизации при выборе целей расходования бюджетных средств с децентрализацией определения способа их достижения. Однако в отличие от частного бизнеса в общественном секторе не существует механизмов, позволяющих автоматически регулировать рыночное предложение и качество услуг в соответствии со сложившимся спросом.Сказанное предопределяет необходимость разработки целого комплекса количественных параметров, на основе которых можно оценивать результативность и эффективность бюджетных расходов – индикаторов результативности.

Показатели результативности показывают степень достижения непосредственных и конечных результатов, целей и задач с использованием запланированных средств. Показатели эффективности в свою очередь представляют собой соотношение степени достижения запланированных результатов с использованием определенного количества средств, отражая тем самым достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств либо достижение наилучшего результата с использованием определенного объема средств.

Индикаторы результативности обоснованно использовать не только для оценки эффективности бюджетных расходов, но и для оценки качества бюджетной услуги. В данном аспекте качество — это степень удовлетворенности получателя бюджетной услуги, соответствие полученного и ожидаемого. Для того чтобы «стандарт качества» соблюдался, необходимо определить индикаторы его измерения, ведущие в том числе и к росту эффективности и результативности бюджетных расходов.

При этом проблема совершенствования качества услуг вуза также связана с используемой моделью бюджетирования. Бюджетирование, ориентированное на результат, связывает расходование бюджетных средств с заявленными приоритетами. При этом система БОР любого вуза должна основываться в том числе и на участии в процессе планирования общественности, так как использует в качестве своих целей общественно значимые приоритеты, определяемые на основе мониторинга рынка труда, запросов потенциальных работодателей, опросов населения, анализа работы ярмарок учебных мест и т. д.

Важным также является использование в планировании бюджета нефинансовых показателей, направленных на рост качества услуг. Это в целом повышает прозрачность бюджета, предоставляя заинтересованным лицам инструмент мониторинга и контроля выполнения заявленных целей.

Таким образом, разработка системы индикаторов результативности является ключевым аспектом системы государственного управления

бюджетными расходами, основой системы университетского финансового менеджмента и элементом «управленческой» учетной политики вуза. По мнению авторов, к основным типам индикаторов результативности деятельности вуза можно отнести:

- затраты – ресурсы, необходимые для предоставления бюджетной услуги. Индикаторами в данном случае служат объемы денежных и материальных ресурсов, например фонд оплаты труда и отчислений на социальные нужды; количество сотрудников профессорско-преподавательского состава и т.д.;
- непосредственные результаты - показатель бюджетной услуги, выражающийся в объеме ее предоставления. Как правило, индикаторы имеют абсолютное выражение – численность студентов (аспирантов, докторантов), получивших услугу; количество публикаций профессорско-преподавательского состава и выполненных работ по хоздоговорам т.д.;
- конечные результаты - показатель общественного (социально-экономического) эффекта. Отражает результат предоставления бюджетной услуги для ее получателя, иными словами - выгоды, получаемые обществом в результате предоставления услуги. Примерами таких индикаторов могут являться повышение успеваемости студентов; процент аспирантов и докторантов, выходящих на защиту; индекс цитирования профессорско-преподавательского состава; число полученных патентов и т.д.;
- результативность – оценка достижения намеченной цели программы или проекта и степень соответствия непосредственных и конечных результатов поставленным целям. Индикаторы результативности во многом схожи с параметрами, используемыми при оценке общественного (социально-экономического) эффекта. В общем виде отличие заключается в том, что под результативностью понимается степень достижения цели только за счет данной расходной программы, без учета других факторов;
- эффективность – соотношение объема полученных услуг и израсходованных на их оказание ресурсов (количество затраченных ресурсов на единицу произведенной услуги). Индикатором в данном случае может быть средняя заработная плата профессорско-преподавательского состава; расходы на одного научного сотрудника; обеспеченность сотрудников научно-техническим оборудованием и т.д.

Список литературы:

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 мая 2015 г. № 497 «О Федеральной целевой программе развития образования на 2016 - 2020 годы»

2. Голышев И. Г. Проектно-целевой подход к управлению интеграцией профессионального образования и производства в регионе // Среднее профессиональное образование. — 2011. - № 11. — С. 7–10.

3. Букина И.С., Черных С.И. Бюджетирование, ориентированное на результат, и новое правовое положение государственных (муниципальных)

предприятий// ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2012. – № 1. – С. 25-43.

ПРОГНОЗНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Варпаева Ирина Александровна
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета ИЭП ННГУ

Аннотация: В практике российских предприятий все большее распространение получает стратегический управленческий учет. Особое значение в реализации функций стратегического управленческого учета занимает прогнозная (стратегическая) отчетность, единая методика составления и форматы представления которой в настоящее время отсутствуют. При этом наблюдается рост спроса на аудиторские услуги, связанные с компиляцией информации в процессе составления прогнозной отчетности и в целом с развитием направления стратегического аудита. Автором рассмотрены сущность стратегического управленческого учета, состав и значение прогнозной (стратегической) отчетности, методики формирования прогнозной финансовой информации, зависимость соответствующих компиляционных процедур от архитектуры учетно-аналитической системы коммерческой организации. Рассмотренные аспекты обоснованно могут быть положены в основу разработки внутрифирменных аудиторских стандартов в рассматриваемой области

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, прогнозная (стратегическая) отчетность, учетно-аналитическая система, компиляция информации

Помимо тактических управленческих решений менеджменту современного предприятия необходимо принимать стратегические управленческие решения. В последнее время их важность выросла значительно, что в первую очередь связано с усилением конкуренции, а также с развитием информационных возможностей для обработки данных. Ориентация на долгосрочные цели компании способствует более стабильным выгодам для заинтересованных в деятельности предприятия лиц в долгосрочной перспективе, что особенно важно, учитывая стремительный характер изменений, быстро нивелирующих краткосрочные преимущества [1].

Для удовлетворения информационных потребностей менеджмента компании при подготовке стратегических решений требуются релевантные методы управленческого учета. В практике российских экономических субъектов все большее распространение получает стратегический управленческий учет, который во много реализуется на основе опыта зарубежных компаний, ориентированных на реализацию концепций стратегического менеджмента и принятие стратегических решений примерно с 80-х годов прошлого века [2].

Стратегический управленческий учет обоснованно рассматривать как систему, обеспечивающую информационную поддержку подготовки, принятия и реализации стратегических управленческих решений на основе

оценки показателей, характеризующих состояние внешней и внутренней среды деятельности экономического субъекта [3].

Особое значение в системе стратегического управленческого учета занимает аспект использования прогнозной финансовой информации и отчетности для оптимизации процесса принятия соответствующих управленческих решений и оценки возможных результатов реализации выбранных стратегий. Прогнозная отчетность (прогнозный бухгалтерский баланс, прогнозный отчет о финансовых результатах, прогнозный отчет о движении денежных средств, пояснения к указанным отчетным формам), носящая стратегический характер, определяется также термином «стратегическая отчетность».

Используемые методики формирования прогнозной финансовой информации и отчетности представлены тремя вариантами: автономный, комбинированный и трансформационный [4].

Автономный вариант предусматривает формирование прогнозной финансовой отчетности по данным бюджетов предприятия (финансовых, операционных) в системе как управленческого, так и стратегического учета, организованной автономно. Трансформационные бухгалтерские записи при составлении прогнозной финансовой отчетности не производятся.

Комбинированный вариант основан на формировании производных балансовых отчетов на основе прогнозных балансов, сформированных в автономной системе управленческого учета в зависимости от поставленных целей. Трансформационные бухгалтерские записи, под которыми в данном контексте понимается процесс фиксирования в учете внешних факторов макросреды, производятся с применением финансовых и нефинансовых показателей управленческого учета, организованного автономно.

По мнению автора, экономические субъекты в современных условиях обоснованно ориентируются на возможности интегрированной учетно-аналитической системы, в силу значительного увеличения групп пользователей учетной информации, что требует применения процессно-ориентированных учетных систем, интегрирующих используемые виды хозяйственного учета субъекта хозяйствования на базе информационных технологий. В условиях названной учетной системы применяется трансформационный вариантформирования прогнозной финансовой информации, предусматривающий использование различных видов производных балансовых отчетов, формируемых по данным первичных бухгалтерских балансов с учетом факторов микро- и макросреды, а также долгосрочныхцелей субъекта хозяйствования.

В целом прогнозная (стратегическая) отчетность представляет собой единую систему данных о стратегических аспектах финансового и имущественного положения коммерческой организации, и в настоящее время нет единой методики ее составления и форматов представления.

Прогнозирование финансовой отчетности - одна из доминант западных методик финансового менеджмента и финансового планирования. По

мнению П. Уилсона, привлекательность прогнозной (стратегической) отчетности заключается в том, что с ее помощью можно очертить в простых финансовых понятиях контуры будущей деятельности для извлечения максимума преимуществ из благоприятных возможностей, использовать все средства для реализации этих возможностей и обеспечить соответствующее финансирование предприятия для получения максимальной прибыли [5].

Прогнозная отчетность отражает предполагаемые финансовые результаты следования конкретным экономическим решениям (программам действий). При наличии альтернатив есть возможность подготовить прогнозную отчетность для каждого из рассматриваемых вариантов; при их сравнении можно оценить существенные для принятия управленческих решений показатели – ожидаемую рентабельность, ликвидность, представить в цифрах финансовое положение и инвестиционную привлекательность предприятия.Рассматриваемая отчетность также дает возможность определить финансовые ограничения роста и добиться необходимой сбалансированности между объемами продаж, производственными мощностями и финансовыми ресурсами отчитывающейся компании.

Разрабатывается прогнозная финансовая отчетность, как правило, для внутренних пользователей, представляя собой коммерческую тайну экономического субъекта. Однако в условиях ограниченности или дефицита финансовых средств, при поиске дополнительных альтернативных источников финансирования дальнейшего развития компании прогнозная отчетность может предоставляться как существующим, так и потенциальным инвесторам.

Анализ рынка аудиторских услуг за последние годы свидетельствует о росте спроса на услуги компиляции финансовой информации[6]. В российском аудиторскомстандарте № 31 «Компиляция финансовой информации»под компиляцией понимается сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация. В рассматриваемой предметной области компиляция, по сути, это преобразование имеющейся финансовой и нефинансовой информации в формат отчетности, необходимый руководству коммерческой организации(в некоторых, вышеобозначенных нами случаях – внешним заинтересованным пользователям) для эффективного стратегического управления в рамках стратегии развития компании.

Компиляция финансовой информации не ограничивается составлением отчетных форм и пояснений к ним на основании данных бухгалтерских регистров. Компиляция может предусматривать сбор информации из различных источников (ERP-система, прикладные бухгалтерские программы, внутрифирменная информации, данные компьютерных программ (к примеру, табличного редактора Excel),финансовые и нефинансовые показатели мониторинга внешней среды, базы данных конкурентов и т.д.), обработку и составление различных видов отчетности, в том числе прогнозной (стратегической).

Проведение услуги по компиляции стратегической отчетности будет зависеть:

- от фазы жизненного цикла, в которой находится коммерческая организация;
- от структуры видов учета экономического субъекта (бухгалтерского (финансового), налогового, управленческого, стратегического, по МСФО, социального и др.);
- от вариантов организации учетно-аналитической системы предприятия (автономный, интегрированный).

Таким образом, методика и методология осуществления сопутствующихуслуг по компиляции прогнозной (стратегической) отчетностибудет зависеть от архитектуры учетно-аналитической системы коммерческой организации.

Отсутствие единых методик составления прогнозной (стратегической) отчетности и осуществляемых при этом компиляционных процедур, их специфика, обусловливает необходимость разработки соответствующих внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. Сказанное является все более актуальным в условиях все большей востребованности и, соответственно, развития стратегического аудита - комплекса аудиторских услуг[6], включающего в себя:

- согласованные процедуры по оценке степени адекватности стратегии развития компании;
- компиляцию финансовой информации в форме разработки стратегии;
- формирование прогнозной (стратегической) отчетности;
- аудит прогнозной (стратегической) отчетности.

Отметим, что указанный комплекс на практике может быть дополнен широким спектром прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Список литературы:

1. Волошин Д.А. Стратегический управленческий учет как современный информационный метод// Аудиторские ведомости. - 2007. - № 12. – С. 69 -74.

2. Куницина Я.Н. Сущность стратегического учета как исследовательской категории// Международный бухгалтерский учет. - 2011. - № 32.- С. 17-22.

3. Варпаева И.А., Гришина О.В. Методики и концепции формирования информации системы стратегического управленческого учета// Управленческий учет. – 2015.- № 7. - С. 11-21.

4. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Виды отчетности как составная часть учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом и основные направления их совершенствования// Аудит и финансовый анализ. - 2012. - № 2. - С. 2-15.

5. Уилсон П. Финансовый менеджмент в малом бизнесе / пер. с англ. - М.: Аудит; ЮНИТИ-ДАНА. - 1995. - 256 с.

6. Алексеева И.В. Теоретико-методологические аспекты компиляции финансовой информации, предусматривающей формирование стратегической отчетности// Все для бухгалтера. - 2015. - № 1. –С. 8-15.

УЧЕТНАЯ МОДЕЛЬ РАСЧЕТОВ С ПРОДАВЦАМИ ИМПОРТНЫХ ТОВАРОВ

Векессер Светлана Рудольфовна
магистрант 1курса кафедры бухгалтерского учета и аудита УРГЭУ

Аннотация: Бухгалтерский учет и расчетов с иностранными продавцами имеет свои особенности. В статье рассматривается учетная модель расчетов с экспортерами, расчетов с бюджетом и транспортными организациями по доставке импортного товара.

Ключевые слова: импорт, НДС, расчеты с продавцами, расчеты с таможенным органом, расчеты с транспортными организациями

Торговое предприятие имеет право быть субъектом внешнеэкономической деятельности, закупая товары за рубежом в режимах:

– импорта – приобретения товаров, произведенных в различных иностранных государствах;

– реимпорта – приобретения за рубежом товаров, ранее произведенных в России и экспортированных в иностранные государства;

– внешнеэкономического бартера – приобретения зарубежных товаров в обмен на товары отечественного производства или реэкспортируемые (импортные товары, продаваемые на экспорт).

Под импортом товара понимается ввоз товара на таможенную территорию Российской Федерации (далее – РФ) без обязательства об обратном вывозе [5, п. 10 ст. 2]. Факт импорта фиксируется в момент пересечения товаром таможенной границы РФ.

Импортные торговые сделки оформляются внешнеторговым контрактом, заключаемым продавцом и покупателем в письменной форме на основе общепризнанных принципов и норм международного права, а также с учетом национальных законодательств участников сделки в области торговли, таможенного и валютного регулирования.

Итак, фирма заключила с иностранной компанией контракт на поставку товара, оформила паспорт внешнеторговой импортной сделки. Дальше она принимает решение оплатить товар по импортному контракту. Порядок расчета с продавцами импортных товаров соответствует правилам, действующим на внутреннем рынке, и зависит от момента перехода права собственности на товары, от согласованных условий оплаты (авансовый платеж, оплата против отгрузки), от формы расчетов (аккредитив, инкассо, платежное поручение, таможенная карта).При выборе наиболее выгодных и

удобных методов платежей–механизмов или способов оплаты и получения денег и форм расчетов–инструментов, расчетных документов необходимо учитывать их особенности.

В случаях, когда экспортёр не знает импортёра или не имеет возможности получить достаточно достоверную информацию о нём, экспортёр может настаивать на платеже посредством аккредитива – это способ оплаты, который содержит определённые элементы безопасности для экспортёра. Во-первых, при аккредитивной форме расчетов платеж осуществляется только на основании документов, удостоверяющих произведенную отгрузку товара или оказание услуги поставщиком. Во-вторых, отгрузочные документы тщательно проверяются независимыми банковскими специалистами.

По способу предоставления денежного покрытия исполняющему банку аккредитивы подразделяются на покрытые и непокрытые. При открытии покрытого аккредитива банк-эмитент перечисляет сумму аккредитива (покрытие) за счет плательщика в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива [3, п. 2 ст. 867]. При открытии непокрытого аккредитива сумма аккредитива не переводится в исполняющий банк, но исполняющему банку предоставляется право списывать всю сумму аккредитива с ведущегося у него счета банка-эмитента.

В бухгалтерском учете импортных операций посредством покрытого аккредитива ведутся на счете 55 «Специальные счета в банках», к которому открывается субсчет «Аккредитивы в валюте», а непокрытого – на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Рассмотрим порядок учета расчетов с экспортерами при следующих условиях:

1. выбранная форма расчетов – посредством покрытого аккредитива. Организация-импортер сообщает экспортеру об открытии аккредитива, после чего производится отгрузка импортных товаров;
2. организация-импортер получает от экспортера транспортные, расчетные и другие документы;
3. оплата с аккредитива производится после завершения таможенного оформления товаров и приемки товара импортером. Импортер посылает экспортеру документ, подтверждающий приемку товарной партии и подлежащий предъявлению экспортером в исполняющий банк вместе с другими документами;
4. товар переходит в собственность импортера при его приемке (передаче).

При открытии покрытого аккредитива банк открывает специальный счет, на который переводит средства с расчетного счета организации [9, п. 6.10]. Импортер открытие аккредитива в иностранной валюте отражает по дебету счета 55 «Специальные счета в банках»,субсчет «Аккредитивы в валюте» и кредиту счета 52 «Валютный счет». Сумма по операции – рублевая оценка открытого валютного аккредитива на дату списания средств с

валютного счета. На эту же дату производится пересчет остатка на валютном счете с принятием к учету курсовой разницы.

Импортный товар нужно отразить в бухучете, когда к организации перешли связанные с ним риски и выгоды. Обычно это происходит одновременно с переходом права собственности на товар. Именно тогда и нужно отразить товары на счете 41 «Товары». Если же организация использует счет 15, то фактические затраты на приобретение импортных товаров отражают по дебету счета 15. Приходуют товары в момент их поступления на склад по дебету счета 41 в корреспонденции с кредитом счета 15. В этом случае записей по счету 41 до момента фактического поступления товаров на склад импортера не делают. Стоимость товаров, находящихся в пути, будет отражена только по дебету счета 15, который в этом случае может иметь сальдо на конец месяца. Данная схема учета особенно удобна при закупке импортных товаров, поскольку в их стоимость включается, как правило, несколько видов расходов (контрактная стоимость, таможенные пошлины, сборы за таможенное оформление и др.), которые принимаются к учету в разное время. Приемка товаров отражается записью по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме согласно расчетным документам. Этой записью начисляется кредиторская задолженность перед продавцом импортных товаров.

Перечисление экспортеру сумм с валютного аккредитива производится по факту представления им в исполняющий банк документов, обусловленных аккредитивным договором. Импортер отражает операцию списания средств со специального счета в погашение задолженности перед иностранным продавцом на основании банковской выписки и приложенных к ней документов. Запись производится по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 55 «Специальные счета в банках»,субсчет «Аккредитивы в валюте». Сумма по операции – рублевая оценка перечисленной валюты по курсу на день перечисления.

На дату погашения задолженности перед продавцом производится пересчет ее рублевой оценки. При таком пересчете кредиторской задолженности с иностранной валюты на рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), возникают курсовые разницы, которые учитываются для целей налогового учета как внереализационные доходы [4, п. 11 ст. 250] и расходы [4, п. 1 ст. 265]. В бухгалтерском учете курсовые разницы относятся на финансовые результаты и отражаются в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: положительная – по кредиту счета 91, субсчет «Прочие доходы»; отрицательная – по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы»[7, п.13].

На дату перечисления средств с аккредитива производится пересчет рублевой оценки средств на специальном счете аккредитива. При таком пересчете возникает курсовая разница, которая отражается в составе прочих

доходов или расходов в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность[7, п. 12, п. 13]. Исчисленные положительные курсовые разницы принимаются к учету проводкой по дебету счета 55 «Специальные счета в банках»и кредиту счета 91,субсчет «Прочие доходы». Отрицательные курсовые разницы принимаются к учету проводкой по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы» кредиту счета 55 «Специальные счета в банках».

Товары приобретают статус находящихся в свободном обращении на таможенной территории РФ после уплаты таможенных сборов, налогов и соблюдения всех ограничений, установленных законодательством РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности. При перемещении товаров через таможенную границу РФимпортер уплачивает следующие таможенные платежи: ввозную таможенную пошлину, налог на добавленную стоимость (далее – НДС), акцизы, сборы за таможенное оформление[1, ст. 70].Базой для исчисления ввозных таможенных платежей является таможенная стоимость товаров [1, ст. 75]. Для определения таможенной стоимости товаров по импортному контракту требуется произвести пересчет иностранной валюты. В этом случае применяется курс иностранной валюты по отношению к рублю, устанавливаемый ЦБ РФ и действующий на день принятия таможенным органом таможенной декларации [1, ст. 78].

Правительство РФ установило ставки таможенных сборов за таможенно еоформление в абсолютных суммах, размер которых зависит от кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД) и ставки ввозной таможенной пошлины [2]. Пошлины и сборы по импортным товарам, требуемые к уплате на таможне, начисляются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»в корреспонденции с кредитом счета 76 субсчет «Расчеты с таможней по НДС».

Поскольку переход права собственности и реализация товаров произошли за пределами России, стоимость импортных товаров (т.е. доход иностранного юридического лица) не облагается НДС и налогом на прибыль [4, ст. 147, 247, 309]. Однако при ввозе товаров на таможенную территорию РФ их стоимость признается объектом обложения НДС [4, п. 1 ст. 146].Ставка налога 10% или 18% зависит от вида ввозимого на территорию РФ товара [4, п. 5 ст. 164]. При этом коды видов продукции определяются на основании ТН ВЭД [4, п. 2 ст. 164].Налоговая база в данном случае определяется как сумма таможенной стоимости этих товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов (по акцизным товарам) [4, подп. 1 п. 1 ст. 160].

Налоговые обязательства перед государственным бюджетом отражает счет 68-й «Расчеты по налогам и сборам». По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» производится учет НДС, что исчислен к уплате в бюджет государства.

Таможенный кодекс предусматривает уплату таможенных платежей, акцизов и НДС двумя способами: в кассу и на счет таможенного органа. Оплата производится в рублях. Выплата с расчетного счета сумм платежей, сборов, таможенного НДС в погашение начисленных обязательств отражается по кредиту счета51 «Расчетный счет» в корреспонденции с дебетом счетов: 68 «Расчеты с бюджетом» (при расчетах с бюджетом), 76 субсчет «Расчеты с таможней по НДС» (при расчетах с таможенным органом).Обычно НДС, взимаемый при ввозе товаров, перечисляют на счет таможни авансом, а затем при возникновении у организации обязанности по уплате налога таможня списывает необходимую сумму [1, ст. 73]. Перечисление аванса таможенному органу отражают по дебету счета 76 субсчет «Расчеты с таможней по НДС»и кредиту счета 51.Поскольку расчет пошлин и НДС производится таможенными органами (резидентами), то ими же определяется и рублевая величина, так как все расчеты между резидентами должны осуществляться только в валюте РФ – российских рублях. Соответственно при уплате пошлин и НДС их дальнейший перерасчет уже не производится, и расчеты с таможенными органами не являются валютной операцией, так как осуществляются в российских рублях и между двумя резидентами (российской торговой организацией и российской таможней).

НДС, уплаченный таможенному органу при ввозе импортируемых товаров на таможенную территорию РФ, организация-импортер может принять к вычету [4, п. 2 ст. 171]. Вычет производится на основании документов, которые подтверждают фактическую уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. В данном случае документами, подтверждающими фактическую уплату налога, являются грузовая таможенная декларация и платежное поручение на уплату НДС таможенным органам. При этом необходимо выполнение еще одного условия: товары должны быть приняты к учету[4, п. 1 ст. 172]. Налоговый вычет отражается по дебету счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» и кредиту счета 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Расчеты с транспортными организациями по доставке ценностей могут производиться как в рублях, так и в валюте. Их учет осуществляется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» производится начисление задолженности перед транспортной организацией – в корреспонденции с дебетом счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов», 41 «Товары».По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражается погашение задолженности – в корреспонденции с кредитом счетов 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» в зависимости от валюты расчетов.

На день погашения валютной задолженности перед транспортными организациями производится пересчет ее рублевой оценки [7, п. 4, п. 20].Переоценка стоимости импортной услуги производится на дату

признания этих расходов [7, приложение]. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств [8, п. 18].При этом для признания расходов в бухучете должен соблюдаться ряд условий, в частности, условие о том, что сумма расхода может быть определена [8, п. 16]. Например, при приобретении услуг сумма расходов может быть определена после подписания акта приемки-передачи. На эту дату и производится пересчет в рубли расходов, выраженных в валюте и связанных с ввозом импортных товаров. В дальнейшем кредиторская задолженность за оказанные услуги пересчитывается в рубли на отчетную дату (последнее число текущего месяца) и на дату погашения [7, п. 7].

Список литературы:

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) [Электронный ресурс]. – URL:http://www.consultant.ru.
2. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2017) [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 30.11.2016).– URL:http://www.consultant.ru.
3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016). – URL:http://www.consultant.ru.
4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 5.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016). – URL:http://www.consultant.ru.
5. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс]:Федеральный закон от 08.12.2003N 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015). – URL:http://www.consultant.ru.
6. О ставках таможенных сборов за таможенные операции [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 28.12.2004 N 863 (ред. от 12.12.2012).– URL:http://www.consultant.ru.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010). – URL:http://www.consultant.ru.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). – URL:http://www.consultant.ru.
9. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств[Электронный ресурс]: Утверждено Банком России 19.06.2012 N 383-П (ред. от 06.11.2015).– URL:http://www.consultant.ru.

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ НА ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Гордиенко Анжелика Валерьевна
студентка 4 курса бакалавриата кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»
Кубанского государственного технологического университета г. Краснодар
Толмачева Ольга Иннокентьевна
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»
Кубанского государственного технологического университета г. Краснодар

Аннотация: В данной статье рассматриваются особенности управления и оптимизации денежных потоков государственных унитарных предприятий. Актуальность управления денежными потоками определяется тем, что они играют большую роль в производственно-хозяйственной деятельности организации. Существует множество инструментов для оптимизации и управления денежными потоками организации, но не все они применимы к государственным унитарным предприятиям. В стать ерассмотрены наиболее рациональные формы управления денежными потоками, которые могут быть эффективно использованы на государственных унитарных предприятиях.

Ключевые слова: государственное унитарное предприятие, денежные потоки, управление денежными потоками, оптимизация, эффективность, максимизация.

Денежные потоки хозяйствующего субъекта обслуживают различные виды деятельности. Качество организации денежных потоков определяет степень финансового равновесия предприятия в процессе его развития, ритмичность осуществления операционного процесса, пропорции собственных и заемных источников финансирования, скорость оборота финансовых средств предприятия. Особенности механизма регулирования денежных потоков как на отдельном предприятии, так и в системе хозяйствующих субъектов имеют некоторые различия, которые обусловлены отраслевой спецификой, внешними и внутренними условиями функционирования предприятия, целями организации.

Темпы развития предприятия, его платежеспособность и финансовая устойчивость определяются достаточностью денежных средств и синхронизацией денежных потоков. Организация денежных потоков связана с операционной деятельностью предприятия и определяет ее эффективность, обеспечивая сокращение производственного и финансового циклов предприятия, а следовательно, получение дополнительной прибыли. С другой стороны, платежеспособность предприятия сегодня означает гораздо больше, чем своевременное исполнение обязательств. Качество организации денежных потоков во многом определяет деловую репутацию предприятия. Следовательно, возникает необходимость совершенствования организации управления денежными потоками, способной стать основой не просто улучшения финансовых показателей предприятия, но и высокого рейтинга.

Тема управления денежными потоками достаточно широко раскрыта в трудах зарубежных и отечественных ученых и экономистов, но в то же

время недостаточно отражены особенности управления и организации денежных потоков на государственных унитарных предприятиях.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию [1].

Принципиальным отличием унитарных предприятий от акционерных обществ является отсутствие в ряду внешних источников финансирования выпуска акций, поскольку сама организационно-правовая форма унитарного предприятия не допускает возможности распределения имущества по вкладам (долям, паям), а, следовательно, выпуска долевых ценных бумаг. В то же время более разнообразны возможности получения дополнительных средств из централизованных источников - бюджета и целевых внебюджетных фондов. Ресурсы, используемые в деятельности предприятия на бессрочной и бесплатной основе в виде уставного фонда, амортизации или прибыли, не являются в юридическом смысле собственными ресурсами [2]. Однако характер их формирования и использования позволяет классифицировать их, как собственные средства. В связи с тем, что государственные унитарные предприятия пользуются государственной собственностью, они должны перечислять собственнику имущества часть прибыли от его использования.

Одним из наиболее важных и сложных этапов управления денежными средствами предприятия является их оптимизация.

Оптимизация денежных средств представляет собой процесс выбора наилучших форм их организации на предприятии с учетом условий и особенностей осуществления его хозяйственной деятельности[3].

Особенностью финансов унитарных предприятий может быть использование ими целевых бюджетных источников финансирования. Ассигнования из федерального, регионального и местных бюджетов направляются, прежде всего, на осуществление отдельных программ и мероприятий социального характера.

Эти ассигнования предоставляются в форме дотаций, субвенций и субсидий.

Необходимо также отметить особенности привлечения заемных средств унитарными предприятиями. В связи с тем, что унитарное предприятие не является собственником имущества, использование заемных средств в качестве источников финансовых ресурсов становится довольно проблематичным. Оно не может, например, в качестве обеспечения кредита без согласия собственника предоставлять в залог кредитным организациям недвижимое имущество. Особенность организационно-правовой формы

унитарного предприятия ставит его в неравные условия с другими участниками делового оборота вследствие ограниченности источников финансовых ресурсов.

Учитывая это обстоятельство, унитарным предприятиям, испытывающим недостаток финансовых ресурсов, собственник может предоставить в пользование бюджетные кредиты на условиях возвратности и платности. Предоставление бюджетных кредитов унитарным предприятиям осуществляется на основании ст. 6 Бюджетного кодекса РФ [4].Источником погашения процентов по бюджетному кредиту является себестоимость.

Существует множество инструментов для оптимизации и управления денежными потоками организации, но не все они применимы к различным предприятиям, учитывая особенности организации государственных унитарных предприятий можно выделить наиболее рациональные формы максимизации чистого денежного потока государственных унитарных предприятий в виде таблицы 1. При выборе наиболее эффективных форм максимизации необходимо учитывать, чтопривлечение инвесторов, эмиссия акций, реализация внеоборотных активов становится практически невозможным.

Т а б л и ц а 1 – Меры по увеличению чистого потока денежных средств.

Увеличение притока денежных средств	Уменьшение оттока денежных средств
Краткосрочные меры	
1. Рационализация ассортимента услуг, расширение спектра услуг. 2. Реструктуризация дебиторской задолженности в финансовые инструменты. 3. Использование частичной предоплаты проживания, бронирование номеров крупными потребителями услуг. 4. Разработка системы скидок для покупателей, ведение реестра постоянных покупателей. 5. Осуществление эффективной ценовой политики, обеспечивающей повышение уровня доходности операционной деятельности. 6. Использования метода ускоренной амортизации основных средств.	1. Сокращение затрат, разработка менее затратных методов оказания услуг. 2. Отсрочка платежей по обязательствам. 3. Использование скидок поставщикам. 4. Налоговое планирование. 5. Использование взаимозачетов и внедрение векселей в расчеты с контрагентами.
Долгосрочные меры	
1. Реструктуризации организации. 2. Поиск стратегических партнеров.	1. Долгосрочные контракты, предусматривающие скидки и отсрочки платежей. 2. Долгосрочное налоговое планирование.

При осуществлении различных мероприятий по оптимизации и максимизации чистого денежного потока также следует всегда учитывать,

что на предприятии всегда должна иметься определенная сумма денежных средств для нормального осуществления текущей деятельности.

В целях повышения эффективности использования денежных средств государственных унитарных предприятий и определения оптимального остатка денежных средств можно использовать политику управления денежными средствами согласно модели Уильяма Баумола или модели Миллера-Орра. У данных моделей есть свои особенности, положительные и отрицательные стороны и при выборе одной из них необходимо основываться на данных бухгалтерской и управленческой отчетности конкретного предприятия.

Для того чтобы сбалансировать приток и отток денежных средств на предприятии, спланировать их синхронность, целесообразно составлять платежный календарь, в котором, с одной стороны, отражается график поступления денежных средств от всех видов деятельности в течение прогнозного периода времени, а с другой – график предстоящих платежей. В котором следует учитывать особенности налогообложения, особенности поступления и отчуждения имущества, а также сроки отчисления части прибыли собственнику.Перечисление в федеральный бюджет части прибыли осуществляется предприятием до 15 июня. Следует составлять платежный календарь таким образом, чтобы на каждый отток денежных средств был обеспечен приток.

В заключение можно сделать вывод, что искусство управления денежными потоками заключается не в том, чтобы мобилизовать как можно больше денежных средств на счетах предприятия, а в том, чтобы оптимизировать их запасы, в стремлении к такому планированию денежных потоков, чтобы к каждому очередному платежу по обязательствам предприятия ему было обеспечено поступление денег от покупателей или дебиторов при сохранении необходимых резервов.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 14.11.2002 N 161-ФЗ(ред. от 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ: Государственные унитарные предприятия [Электронный ресурс]URL:www.audit-it.ru/ (Дата обращения 25.02.2017г).

3. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций: Монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 108 с.

4. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2016)[Электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВВ ПРАКТИКЕ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Дружиловская Татьяна Юрьевна
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ННГУ им. Лобачевского
Добролюбов Николай Александрович
ведущий специалист Управления кредитования юридических лиц АО «ББР Банк»

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы проблемы учета финансовых инструментов в практике российских организаций. Исследована практика применения различных видов финансовых инструментов российскими организациями различных отраслей. Проанализированы особенности применения отечественными организациями регламентаций международных стандартов финансовой отчетности в отношении учета финансовых инструментов.

Ключевые слова: финансовые инструменты, производные финансовые инструменты, финансовая отчетность.

Развитая рыночная экономика неизменно обусловливает применение в практике организаций различных видов финансовых инструментов [1,2,3]. В настоящей статье исследуем значимость финансовых инструментов и особенности их учета в практике российских организаций.

В системе российских бухгалтерских стандартов термином, близким к понятию «финансовые инструменты», являются финансовые вложения [4]. Вместе с темпонятие «финансовые инструменты» в системе МСФО шире: к ним относятся финансовые активы, частью которых являются финансовые вложения, а также финансовые обязательства [4]. При этом важно отметить многообразие видов финансовых инструментов, регламентируемых МСФО. К ним относятся как непроизводные, так и производные финансовые инструменты. Под производным финансовым инструментом согласно МСФО (IFRS) 9 понимается финансовый инструмент, стоимость которого меняется в результате изменения некоторой «базовой» переменной (процентной ставки, цены финансового инструмента, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса, или иной переменной),для приобретения которого не требуется первоначальная чистая инвестиция и расчеты по которому будут осуществлены на некоторую дату в будущем.Говоря о терминологии, следует отметить, что в специальной литературе термин «производный финансовый инструмент» имеет и еще одно название – деривативъ. Вместе с тем разница здесь лишь в переводе: производный финансовый инструмент в МСФО (IFRS) 9 на английском языке звучит как «derivative».

Учет финансовых инструментов в системе МСФО неизбежно сочетается с учетом хеджирования. Согласно МСФО (IFRS) 9 цель учета хеджирования заключается в том, чтобы отразить в финансовой отчетности организации результаты ее деятельности по использованию финансовых инструментов для управления рисками, которые могли бы повлиять на

прибыль или убыток. Стандарт определяет объекты и инструменты хеджирования и порядок учета хеджирования в различных ситуациях.

Сложность вопросов, связанных с учетом и раскрытием в отчетности финансовых инструментов обусловила принятие Советом по МСФО четырех стандартов, посвященных данным проблемам: МСФО (IFRS) 7,МСФО (IFRS) 9,МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39. В системе РСБУ нет аналогов всех этих стандартов, не считая ПБУ 19/02, регламентирующего, как отмечалось выше лишь незначительную часть всех вопросов, раскрываемых в МСФО. Вместе с тем развитие рыночных отношений обусловливает распространение применения в отечественной практике разнообразных финансовых инструментов. Выход же крупнейших российских организаций на мировые рынки приводит к необходимости формировать их отчетность в соответствии с МСФО [5,6,7,8]. Проанализируем особенности российской практики применения финансовых инструментов и связанные с ними проблемы применения регламентаций международных стандартов.

Для анализа российской практики учета финансовых инструментов нами были исследованы финансовые отчетности, подготовленные по МСФО, организаций разных отраслей (таблица 1).

Таблица 1

Учет финансовых инструментов российскими организациями

Организация	Используемые финансовые инструменты (инструменты хеджирования)	МСФО (IFRS) 7	МСФО (IFRS) 9	МСФО (IAS) 32	МСФО (IAS) 39
ПАО «Мегафон»	Валютные свопы.Процентные свопы.Валютные форварды.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «ВымпелКом»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «Ростелеком»	Займы выданные.Опционные колл и пут-контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «Магнит»	Валютные свопы.Валютные опционы.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется в большей степени
X5 RetailGroup	Валютные свопы.Валютные опционы.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется в большей степени
ПАО «Дикси»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется в большей степени
ПАО «Лента»	Корпоративные облигации в фиксированным купонным доходом.Корпоративные облигации с переменным купонным доходом.Валютные и процентные свопы.Валютные опционы.Корпоративные кредиты и займы	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется в большей степени
ПАО «Северсталь»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей	применяется частичн	применяется частичн	применяется частичн

		степени	о	о	о
ПАО «Полюс Золото»	Валютно-процентные свопы.Процентные свопы.Форвардные контракты на золото.Валютные опционы. Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «Евраз – ДМЗ им. Петровского»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «ГМК «Норникель»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
АО «РУСАЛ»	Валютные контракты.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «ЛУКОЙЛ»	Товарные производные финансовые инструменты.Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ПАО «НК Роснефть»	Валютный своп.Процентный своп.Кредиты и займы с плавающей и фиксированной процентной ставкой (назначаемые таковыми с целью хеджирования экспортной выручки).	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ПАО «Газпром Нефть»	Форвардные валютные контракты.Процентные свопы.Кредиты и займы с плавающей и фиксированной процентной ставкой (с целью хеджирования экспортной выручки)	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ОАО «Сургутнефтегаз	Займы выданные.Депозиты размещенные.Облигационные займы.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ПАО «Транснефть»	Процентный своп.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ПАО «Татнефть»	Торговые ценные бумаги.Векселя к получению.Займы выданные.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО АНК «Башнефть»	Займы выданные.Депозиты размещенные.Облигационные займы.Корпоративные кредиты и займы.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «Сибур Холдинг»	Валютный своп.Процентный своп.Кредиты и займы с плавающей и фиксированной процентной ставкой (назначаемые таковыми с целью хеджирования экспортной выручки).	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется в большей степени
ПАО «Аэрофлот»	Валютно-процентные свопы с фиксированной процентной ставкой.Топливные опционы.Валютные опционы.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется частично
ОАО «РЖД»	Хеджирует денежные потоки только на отечественном организованном рынке ценных бумаг и применяет в этих целях:Соглашения валютного и процентного свопа.Форвардные контракты. Опционные контракты.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется в большей степени	применяется частично
ПАО «М. Видео»	Не использует производные финансовые инструменты для хеджирования денежных	применяется в	применяется	применяется в	применяется

	потоков.Но применяет:Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.Депозиты и депозитные сертификаты.	большей степени	частично	большей степени	частично
ПАО «АвтоВАЗ»	Не занимается хеджированием финансовых рисков. Является эмитентом ценных бумаг.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.Депозиты и депозитные сертификаты.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «КамАЗ	Не занимается хеджированием финансовых рисков. Является эмитентом ценных бумаг.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.Депозиты и депозитные сертификаты.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично
ПАО «ГАЗ»	Не занимается хеджированием финансовых рисков. Является эмитентом ценных бумаг.Корпоративные облигации с фиксированной и плавающей доходностью.Корпоративные кредиты и займы.Депозиты и депозитные сертификаты.	применяется в большей степени	применяется частично	применяется частично	применяется частично

Как показали исследования, многие крупные и крупнейшие российские организации используют достаточно широкий спектр разнообразных финансовых инструментов. При этом применяются как непроизводные, так и производные финансовые инструменты (деривативы), а также инструменты хеджирования. С развитием финансового рынка и вливаниемотечественныхорганизацийв национальную и международную биржевую торговлю как у крупнейших, так и средних предприятий возникает необходимость гибко страховать (хеджировать) риски расчетов со своими контрагентами на всех временных интервалах.Обнаруживается и другая задача: какой дериватив выбрать и как его использовать с целью минимизации риска возникновения убытков?Рынок деривативов ежегодно порождает все более изощренные инструменты хеджирования финансовых рисков, однако отечественныеорганизациичаще всего выбирают лишь те из них, которые лучше коррелируют с их отраслью. Вместе с тем практика показывает, что с ростом организации возрастает и склонность ее риск-менеджмента к использованию всевозможного рода финансовых инструментов – от непокрытых аккредитивов до именных коносаментов и депозитных сертификатов.

Применение разнообразных видов финансовых инструментов обусловливает необходимость использования регламентаций МСФО. И следует отметить, что большинство терминов, определений и положений МСФО 9 (IFRS) и МСФО 39 (IAS) активно применяются в раскрываемых отчетностях проанализированных организаций. Вместе с тем данные таблицы 1 показывают, что пока еще многие из международных стандартов, регламентирующих учет финансовых инструментов, используются российскими организациями лишь частично. Если сравнивать подходы к применению финансовых инструментов организациями разных отраслей, то следует признать, что шире всего к вопросам хеджирования своих денежных потоков относятся предприятия отрасли металлургии, промышленности и добычи полезных ископаемых. Эти же организации в большей степени

применяют для учета финансовых инструментов регламентации МСФО (IFRS) 7,МСФО (IFRS) 9,МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39. Вместе с тем значительная часть организаций пока еще избегает прямого отнесения некоторых финансовых инструментов к той или иной принятой в их учетной политике группе финансовых активов. Так, например, некоторыеорганизации не раскрывают в своих отчетностях виды валют, в которых номинированы их деривативные контракты, и структуру этих сделок (стороны, суммы, сроки, особые условия). Многиеорганизации пока избегают публично раскрывать свою политику приверженности к использованию тех или иных финансовых инструментов. Отсюда следует вывод, что применение деривативов такими организациями продиктовано в большей степени стихийными обстоятельствами, чем прописанными правилами в разделе политики управления валютными и финансовыми рисками. Это в свою очередь может обусловить высокую подверженность таких организаций недетерминированным финансовым рискам, связанным с валютами торговых контрактов.

Список литературы:

1. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовое положение предприятия: различные концепции // Финансовая газета. 2000. № 45. С. 5-7.
2. Вахрушина М.А. Инвестиционная привлекательность коммерческих организаций: проблемы анализа и оценки // Вестник АПК Ставрополья. 2016. № S1. С. 4-7.
3. Мизиковский И.Е., Граница Ю.В., Фролова Э.Б.Структурирование системы ключевых показателей эффективности предприятия // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 1-1. С. 636.
4. Дружиловская Т.Ю. Трансформация финансовых вложений в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет. 2006. № 12. С. 50-55.
5. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 69-77.
6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10-22.
7. Дружиловская Э.С.Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2-13.
8. Рожнова О.В., Марков В.В., Игумнов В.М. Транспарентность как приоритетное направление повышения качества отчетности предприятий // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. 2013. Т. 5. № 1 (15). С. 80-84.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Дружиловская Эмилия Сергеевна
К.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательскийНижегородский государственный университет им. Лобачевского

Аннотация: Автором проведено исследование регламентаций действующих российских нормативных документов по бухгалтерскому учету, проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также международных стандартов финансовой отчетности.На основе проведенных исследований в статье определены основные современные проблемы оценки объектов бухгалтерского учета и пути их решения.

Ключевые слова: оценка, объект бухгалтерского учета, российские нормативные документы по бухгалтерскому учету, проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета,международные стандарты финансовой отчетности.

Одними из наиболее актуальных для современного бухгалтерского учета являются проблемы оценки его объектов. Проведенные нами исследования позволяют сделать вывод о том, что в настоящее время в российских нормативных документах по бухгалтерскому учету представлены правила оценки не всех учетных объектов. Так, на сегодняшний день в данных документах отсутствуют регламентации по оценке практически всех обязательств организации. Не представлены в указанных документах и требования к оценке дебиторской задолженности. Кроме того в настоящее время в отечественном учете отсутствуют такие учетные объекты как инвестиционная недвижимость, биологические активы и долгосрочные активы, предназначенные для продажи. Следовательно в вышеназванных документах не содержатся и специальные регламентации по оценке указанных объектов. Существующие же требования российских бухгалтерских нормативных документовк оценке объектов учета уже достаточно давно не обновлялись и содержат ряд открытых и дискуссионных вопросов (таблица 1).

Таблица 1

Последовательность создания современных отечественных бухгалтерских нормативных документов, устанавливающих регламентации по оценкеразличных объектов учета

Годы	**Утверждение основных российских бухгалтерских нормативных документов, содержащих правила оценки отдельных учетных объектов**
1999 г.	Введены в действие ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, содержащие отдельные правила

	оценки соответственно доходов и расходов организации, и ПБУ 4/99, устанавливающее некоторые подходы к оценке статей бухгалтерской отчетности
2000 г.	Утверждено ПБУ 13/2000, регламентирующее правила первоначальной оценки неденежных активов, полученных в качестве государственной помощи
2001 г.	Введены в действие ПБУ 5/01 и ПБУ 6/01, устанавливающие требования к оценке соответственно запасов и основных средств
2002 г.	Утверждены: ПБУ 16/02, содержащее правила оценки активов организации, относящихся к прекращаемой деятельности; ПБУ 17/02, включающее положения по определению величины затрат на НИОКТР; ПБУ 18/02, предусматривающее порядок расчета величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств; ПБУ 19/02, устанавливающее требования к оценке финансовых вложений
2003 г.	Введено в действие ПБУ 20/03, определяющее подходы к оценке активов, полученных по договору о совместной деятельности
2004 – 2005 гг.	-
2006 г.	Утверждено ПБУ 3/2006, включающее отдельные регламентации по оценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
2007 г.	Введено в действие ПБУ 14/2007, содержащее правила оценки нематериальных активов
2008 г.	Утверждены: ПБУ 2/2008, устанавливающее отдельные требования к определению величины доходов и расходов по договору строительного подряда; ПБУ 15/2008, предусматривающее порядок включения затрат по займам и кредитам в стоимость инвестиционных активов; ПБУ 21/2008, включающее общие подходы к учету оценочных значений
2009 г.	-
2010 г.	Введено в действие ПБУ 8/2010, регламентирующее правила формирования величины оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов
2011 г.	Утверждено ПБУ 24/2011, включающее положения по оценке поисковых активов
2012 – 2017 гг.	-

Как видно из таблицы 1, многие наиболее важные регламентации по оценке учетных объектов в российском бухгалтерском учете не обновлялись более 10 – 15 лет. Отметим, что отдельные изменения за этот период вносились в указанные в таблице 1 документы (в том числе и в ПБУ 5/01, и ПБУ 6/01 и др.). Вместе с тем данные изменения не решили все проблемы, и российские бухгалтерские нормативные документы до сих пор содержат ряд открытых и дискуссионных вопросов оценки объектов учета. Наиболее важными среди них, на наш взгляд, являются следующие: проблемы учета обесценения финансовыхи нефинансовых активов;вопросы, связанные с проведением переоценки активов; проблемы оценки долгосрочных и краткосрочных обязательств;вопросы формирования остаточной стоимости амортизируемых активов; проблемы завышения оценки активов на величины не относящихся к их созданию расходов; вопросыоценкивыбывающихактивов; проблемы оценки активов, обязательств, доходов и расходов по договору операционной и финансовой

аренды и др. Более подробно многие из указанных проблем и возможные пути их решения проанализированы нами в [4 – 6 и др.]. Отметим, что ряд проблем, взаимосвязанных с вышеназванными проблемами, исследован также в [2, 3, 7 – 11 и др.].

Полагаем, что решению многих из перечисленных проблем будет способствовать утверждение федеральных стандартов бухгалтерского учета, содержащих новые регламентации по оценке учетных объектов. Вместе с тем предусмотренные в настоящее время Программой разработки указанных документов[1] федеральные стандарты распространяются не на все объекты учета (таблица 2).

Таблица 2

Планируемые российские федеральные стандарты бухгалтерского учета, содержащие правила оценки учетных объектов, и их соотношение с системой МСФО

Планируемая дата вступления стандарта в силу	**Предполагаемое название стандарта и соответственно объект учета, на оценку которого будут распространяться правила стандарта**	**Аналог стандарта в системе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), являющийся основой для разработки российского стандарта**
2018 г.	Запасы	МСФО (IAS) 2
2018 г.	Основные средства	МСФО (IAS) 16
2018 г.	Нематериальные активы	МСФО (IAS) 38
2019 г.	Аренда	МСФО (IAS) 17 и МСФО (IFRS) 16
2019 г.	Доходы	МСФО (IAS) 18 и МСФО (IFRS) 15
2019 г.	Расходы	Специальный стандарт отсутствует
2019 г.	Финансовые активы и обязательства	МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9
2020 г.	Вознаграждения работникам	МСФО (IAS) 19
Программой не предусмотрены аналоги указанных важнейших международных стандартов, регламентирующих вопросы оценки объектов учета		МСФО (IAS) 36, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 40, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IAS) 34, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 26, МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 41

Из данных таблицы 2 можно сделать вывод о том, что многие вопросы оценки объектов учета как минимум до 2020 года так и останутся нерегламентированными. Существующие же на сегодняшний день проекты федеральных стандартов бухгалтерского учетаво многом совершенствуют правила оценки объектов учета, но вместе с тем и сохраняют некоторые проблемные вопросы, а также приводят к возникновению новых проблем оценки данных объектов в бухгалтерском учете. Наиболее значимыми среди указанных проблем, на наш взгляд, являются следующие.

Необходимо обратить внимание на то, что в предусмотренной Минфином РФ системе федеральных стандартов отсутствуют правила учета обесценения активов.Отметим, что в проектах федеральных стандартов «Основные средства» и «Нематериальные активы» содержится ссылка на

порядок отражения обесценения активов, предусмотренный МСФО. Вместе с тем, как обосновывалось нами ранее, МСФО (IAS) 36 в свою очередь приводит к возникновению ряда открытых вопросов в отношении отражения обесценения активов. И, как доказывалось нами в других статьях [6 и др.], целесообразной является разработка российского аналога вышеназванного международного стандарта, устраняющего указанные вопросы по учету обесценения активов.

Следующим проблемным вопросом является отсутствиеотечественных регламентаций по определению справедливой стоимости объектов учета.Обратим внимание на то, что в разработанных в настоящее время проектах российских федеральных стандартов представлена ссылка на порядок формирования данной стоимости, содержащийся в МСФО. Вместе с тем, какдоказывалось нами ранее, требования МСФО (IFRS) 13 не являются идеальными и обусловливают появление некоторых открытых и дискуссионных вопросов определению справедливой стоимости. Таким образом, как обосновывалось намив других статьях [6 и др.], целесообразным представляется создание отечественного аналога указанного международного стандарта, решающего вышеназванные вопросы.

Также к наиболее важным открытым и дискуссионным вопросам, обусловленным требованиями разработанных в настоящее время проектов отечественных федеральных стандартов, относятся следующие: отсутствие в данных проектахправил определения первоначальной стоимости активов, поступивших безвозмездно;отсутствие в проекте федерального стандарта «Запасы» определения и примеров переменных и условно постоянных общепроизводственных затрат и расходов, подлежащих и не подлежащих включению в себестоимость запасов; отождествление в указанных проектах рыночной и справедливой стоимостей;нечеткие указания по определению амортизируемой стоимости активов; отсутствие правил определения величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом основными средствами участке, возникшего у организации в связи с получением ею основных средств; и др.

Подводя итоги, отметим, что для решения ряда указанных выше проблем оценки объектов бухгалтерского учета могут быть использованы разработки, представленные нами ранее в других статьях.

Список литературы:

1. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 годы. Утверждена Приказом Минфина РФ № 70н от 23.05.2016 г.

2. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.

3. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2006. № 1. С. 57 – 62.

4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10 – 22.

5. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 39 (333). С. 15 – 29.

6. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2 – 13.

7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25-34.

8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25 – 32.

9. Мизиковский И.Е. Гармонизация показателей внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2011. № 12. С. 62-66.

10. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.

11. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография / Нижний Новгород, 2016.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДЕМОНТАЖУ, УТИЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ВОССТАНОВЛЕНИЮ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ НА ЗАНИМАЕМОМ ИМ УЧАСТКЕ, ВОЗНИКШИХ У ОРГАНИЗАЦИИ В СВЯЗИ С ПОЛУЧЕНИЕМ ЕЮ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ,В СООТВЕТСТВИИ С ПРОЕКТОМФСБУ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

ИвановАлексей Евгеньевич
кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Южно-Уральского государственного университета,
советник генерального директора ООО «Аудиторская фирма «Авуар»

Аннотация: Рассмотрен планируемый к введению в 2018 г. порядок бухгалтерского учета оценочных обязательств по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникших у организации в связи с получением ею основных средств. Приведен пример отражения в бухгалтерском учете подобного оценочного обязательствав момент признания и при

последующих пересчетах приведенной стоимости, а также списания указанного оценочного обязательства при ликвидации основных средств.Целью работы является ознакомление профессионального сообщества с планирующимися изменениями в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств.

Ключевые слова: основные средства, оценочные обязательства, ФСБУ, МСФО, реформировние бухгалтерского учета.

В 2018 г. система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации должна существенно обновиться. Согласно Программе разработки федеральных стандартовбухгалтерского учета на 2016-2018 гг.[1],в 2018 г. должны вступить в силу пять Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), приходящих на смену привычным для отечественного бухгалтера Положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ): это стандарты «Запасы», «Основные средства», «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», «Бухгалтерская отчетность», «Нематериальные активы». Также с 2018 г. вступит в силу измененное ПБУ 1/2008 «Учетная политика» организации. Принятие новых ФСБУ будет являться логичным следствием реализации курса на сближение отечественных бухгалтерских стандартов с нормами Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), провозглашенного Минфином России более десяти лет назад с принятием Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [2].Масштаб предстоящих изменений в нормативном регулировании бухгалтерского учета дает профессиональной общественности четкий сигнал о необходимости заблаговременно подготовиться к 2018 г., изучив проекты будущих ФСБУ, которые таят в себе множество новаций. Хронологически первым проектом ФСБУ, переданным на рассмотрение Советом по стандартам бухгалтерского учета, в ведение которого входит экспертиза проекта стандарта и вынесение предложения Минфину России о его принятии к утверждению, стал проект ФСБУ «Основные средства» [3]. Разработчиком данного проекта выступил Фонд развития бухгалтерского учета «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (Фонд «НРБУ «БМЦ»), являющийся разработчиком еще ряда проектов ФСБУ [4]. 16.09.2016 была завершена процедура публичного обсуждения проекта, 31.10.2016 на заседании Совета по стандартам бухгалтерского учета было осуществлено предварительное рассмотрение проекта [5]. Учитывая замечания и уточнения, внесенные в проект в ходе предварительного рассмотрения, логично будет предположить, что большинство новаций, содержащихся в проекте, сохранятся в неизменном виде в будущем ФСБУ «Основные средства». Одной из таких новаций является порядок бухгалтерского учета оценочных обязательств по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникших у организации в связи с получением ею основных средств (далее – оценочных обязательств по предстоящей ликвидации основных средств).

Пп. «з» п. 16 проекта ФСБУ «Основные средства» предписывает включать в себестоимость (категория «себестоимость» заменяет собой более привычную «первоначальную стоимость», которой оперирует ПБУ 6/01) основного средства «величину оценочного обязательства по демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с получением ею основных средств».Данный пункт проекта весьма схож с пп. «с» п. 16 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» [6], который относит к элементам первоначальной стоимости объектов основных средств «первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода».

Существенные расхождения между действующим и будущим порядком учета оценочных обязательств по предстоящей ликвидации основных средств заложены в п. 34 проекта, который гласит: «В случае если меняется расчетная величина оценочного обязательства по будущему демонтажу и утилизации основного средства и восстановлению окружающей среды, включенная в себестоимость основного средства при его признании, то такое изменение относится на изменение себестоимости основного средства». Т.е. в отличие от первоначальной стоимости основного средства не подлежащей изменению, себестоимость основного средства будет меняться ежегодно – как минимум, при последующих пересчетах приведенной стоимости оценочного обязательства по предстоящей ликвидации.

Рассмотрим пример отражения в бухгалтерском учете оценочного обязательства по предстоящей ликвидации основных средств.

Предположим, что некая торговая организация 31.12.2017 ввела в эксплуатацию объект основных средств – здание склада. Сумма фактических затрат, понесенных с целью извлечения экономических выгод от основного средства, составила 1 200 000 руб.

Склад построен на арендованном участке земли, действие договора аренды заканчивается 31.12.2020. Согласно условиям договора аренды, земельный участок необходимо возвратить в исходное состояние (здание необходимо снести) по окончанию срока действия договора, иначе организация обязуется уплатить неустойку в размере 1 000 000 руб. Срок полезного использования склада составляет 3 года (36 месяцев).

Стоимость сноса здания в декабре 2020 г. организация оценивает в 300 000 руб., исходя из текущей стоимости подобных работ и динамики роста их цен за прошедшие 3 года.

Предстоящие затраты на ликвидацию склада по окончанию срока действия договора аренды являются оценочным обязательством, т.к. выполняются условия признания, предусмотренные п. 5 ПБУ 8/2010:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать (*наличие обязанности вытекает из договора аренды земельного участка*);

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (*снос здания неминуемо повлечет расходы на его осуществление*);

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (*организация может оценить величину затрат на снос, проанализировав рынок подобных услуг*).

Т.к. предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (п. 20 ПБУ 8/2010).Приведенная величина оценочного обязательства по предстоящей ликвидации склада рассчитана следующим образом:

$$\frac{300\ 000}{(1+0{,}12)^3} = 213\ 534\ \textit{руб.}$$

Учет формирования оценочного обязательства по предстоящей ликвидации основных средств и себестоимости основного средства при вводе в эксплуатацию.

31.12.2017

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»К-т сч.10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. 1 200 000 руб. – отражено формирование затрат на строительство склада;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» 213 534 руб. – начислено оценочное обязательство по предстоящей ликвидации склада;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» 1 213 534 руб. – склад введен в эксплуатацию.

Учет изменений величины оценочного обязательства по предстоящей ликвидации основных средств и себестоимости основного средства.

31.12.2018 сумма оценочного обязательства пересматривается в связи с приближением срока исполнения обязательства (осталось 2 года до срока):

$$\frac{300\ 000}{(1+0{,}12)^2} = 239\ 158\ \textit{руб.}$$

В бухгалтерском учете организации будут осуществлены следующие записи.

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» 25 624 руб. – отражено увеличение оценочного обязательства (239 158 руб. – 213 534 руб.).

Согласно п. 44 Проекта ФСБУ «Основные средства», сумма амортизации основного средства за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации (при продолжении ее начисления

тем же способом в следующих периодах) балансовая стоимость основного средства оказалась равной его неамортизируемой величине (в настоящем примере неамортизируемая величина равна нулю). Исходя из изменившийся себестоимости основного средства, за 2018 г. необходимо начислить 479 719 руб. амортизации (линейным методом).

Фактически за 2018 г. было начислено 471 178 руб. амортизации (линейным методом), исходя из себестоимости склада, сформированной при его вводе в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

01.01.2018-31.12.2018

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 471 178 руб. – начислена амортизация за 2018 г.

31.12.2018

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 8 541 руб. – отражена корректировка начисленной амортизации (479 719 руб. – 471 178 руб.).

В 2019 г. амортизация начислялась, исходя из увеличившейся после корректировки оценочного обязательства себестоимости основного средства. В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

01.01.2019-31.12.2019

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 479 719 руб. – начислена амортизация за 2019 г.

31.12.2019 сумма оценочного обязательства пересматривается в связи с приближением срока исполнения обязательства (остался один год до срока):

$$\frac{300\ 000}{(1+0{,}12)^1} = 267\ 857 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете организации будут осуществлены следующие записи.

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» 28 699 руб. – отражено увеличение оценочного обязательства (267 857 руб. – 239 158 руб.).

Исходя из изменившийся себестоимости основного средства, за 2018-2019 г. необходимо начислить 978 571 руб. амортизации. В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

31.12.2019

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 19 133 руб. – отражена корректировка начисленной амортизации (978 571 руб. – 471 178 руб. – 8 541 руб. – 479 719 руб.).

В 2020 г. амортизация начислялась, исходя из увеличившейся после корректировки оценочного обязательства себестоимости основного средства. В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

01.01.2020-31.12.2020

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 497 827 руб. – начислена амортизация за 2020 г.

31.12.2020 сумма оценочного обязательства пересматривается в связи с приближением срока исполнения обязательства (срок настал):

$$\frac{300\ 000}{(1+0{,}12)^0} = 300\ 000\ руб.$$

В бухгалтерском учете организации будут осуществлены следующие записи.

31.12.2020

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» 32 143 руб. – отражено увеличение оценочного обязательства (300 000 руб. – 267 857 руб.).

Исходя из изменившийся себестоимости основного средства, за 2018-2020 г. необходимо начислить 1 500 000 руб. амортизации (линейным методом).

31.12.2020

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 23 602 руб. – отражена корректировка начисленной амортизации (1 500 000 руб. – 471 178 руб. – 8 541 руб. – 479 719 руб. – 19 133 руб. – 497 827 руб.).

Учет ликвидации основного средства и списания величины оценочного обязательства по предстоящей ликвидации основных средств.

31.12.2020 склад ликвидирован. Стоимость работ по сносу склада, осуществленных собственными силами, составили:

Вариант 1) 320 000 руб.;

Вариант 2) 290 000 руб.

В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи.

31.12.2020

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» 1 500 000 руб. – отражено списание амортизации, начисленной за время эксплуатации ликвидированного основного средства (основное средство полностью самортизировано).

Вариант 1: затраты по ликвидации склада составили 320 000 руб.

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» К-т сч. 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. 300 000 руб. – списаны затраты на ликвидацию основного средства за счет оценочного обязательства;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. 20 000 руб. – списано превышение фактических затрат на ликвидацию основного средства над суммой созданного оценочного обязательства.

Вариант 2: затраты по ликвидации склада составили 290 000 руб.

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» К-т сч. 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по

оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. 290 000 руб. – списаны затраты на ликвидацию основного средства за счет оценочного обязательства;

Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» 10 000 руб. – списана сумма избыточно созданного оценочного обязательства.

В заключение необходимо отметить, что проекты ФСБУ, разрабатываемые Фондом «НРБУ «БМЦ», существенно усложняют действующий порядок бухгалтерского учета. В то же время, эти проекты серьезно сближают российские и международные правила оценки и признания объектов бухгалтерского учета.Автору видятся два главных аспекта изменений, происходящих в системе нормативного регулирования отечественного бухгалтерского учета, на которые стоит обратить внимание профессионального сообщества:

1) усложнение методов учета, приводящее к необходимости повышения квалификации российских бухгалтеров;

2) возможность реального участия в разработке и совершенствовании ФСБУ, реализуемую через процедуру публичного обсуждения их проектов[7].

Список литературы:

1. Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.».

2. Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 №180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

3. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства». Информация Фонда «НРБУ «БМЦ»: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Osnovniye_sredctva.

4. Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.».

5. Протокол заседания Совета по стандартам бухгалтерского учета от 31.10.2016 № 6. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: http://minfin.ru/ru/perfomance/accounting/council/activity/##ixzz4PyXlGSfQ.

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016).

7. Бухгалтерский методологический центр. URL: http://bmcenter.ru/

ОСНОВЫ ПРОЕКТИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Людмила Георгиевна Ивашечкина
Преподаватель, ННГУ им. Н.И.Лобачевского

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные на данный момент времени концептуальные основы проектирования системы управленческого учета экономического субъекта. В качестве предмета управленческого учета представлена совокупность процессов производственно-хозяйственной деятельности (бизнес-процессов) предприятия; сопутствующие названным процессам затраты ресурсов и полученные результаты определяют состав его учётных объектов. Организационная структура системы управленческого учета субъекта хозяйствования характеризуется составом и взаимосвязями центров ответственности. Также рассмотрены основные принципы оценки эффективности принимаемых управленческих решений.

Ключевые слова: предмет управленческого учета, объекты управленческого учета, затраты, центры ответственности, центры затрат, эффективность управления.

В современных условиях управленческий учет активно развивается в России как научная дисциплина и практическая деятельность. При этом особое значение приобретает как первоочередное признание необходимости выделения управленческого учета в учетной системе экономического субъекта, так и реформация его учетной политики в соответствии с международными профессиональными стандартами, а также создание эффективной системы контроля и управления затратами на всех этапах производственной деятельности [2].

Предметом управленческого учета обоснованно считать совокупность процессов производственно-хозяйственной деятельности, отражаемых в системе обобщения учетной информации, исходя из требований планирования, анализа, контроля и регулирования, обеспечивающих подготовку управленческих решений на этапах их разработки, принятия и оценки результатов. В данном контексте объектами управленческого учета выступают затраты и результаты бизнес-процессов производственно-хозяйственной деятельности организации. Совокупность процессов производственно-хозяйственной деятельности как предмета управленческого учета, затрат и результатов – как его объектов, являются основой для проектирования системы управленческого учета любого экономического субъекта.

Если рассматривать управленческий учет как способ исследования конечных результатов, то каждый учетный объект должен оцениваться с точки зрения его влияния на финансовый результат. В системе управленческого учета это реализуется на основе дифференциации отдельных структурных подразделений предприятия в качестве объектов учета – мест возникновения затрат, центров затрат, центров ответственности (финансовой ответстенности) [1].

Таким образом, организационную структуру системы управленческого учета субъекта хозяйствования характеризуют состав и взаимосвязь центров ответственности, функциональную – состав решений и выбранные способы их принятия, предметную - производственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений [2]. Отметим, что в целом объектами управленческого учета являются издержки предприятия и его центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и управленческая (внутренняя) отчетность.

Концепция разграничения контроля над уровнем затрат и доходов по местам их возникновения и центрам ответственности – один из важных аспектов в теории и практике управленческого учета. К возникновению понятия центра затрат привела детализация последних. Понесенные расходы уже содержат как прямо относимые затраты, так и часть косвенно распределяемых расходов, относимых на себестоимость продукта труда.

Выделение центров ответственности обусловлено необходимостью регулирования, как издержек, так и конечных результатов на основе группируемых показателей. Основной целью выделения центров затрат в системе производственных отношений - необходимость реализации и усиление функции контроля. Сгруппированная по центрам ответственности информация позволяет в указанном контексте реализовать функцию обратной связи, обобщить информацию о том, как и насколько можно воздействовать на итоговый результат.

Управленческий учет имеет своей целью обеспечение возможно более гибкого применения методов сбора и обобщения информации о затратах и результатах на основе общей стратегии развития предприятия [1]. Группировка затрат по местам их возникновения и центрам ответственности обеспечивает создание на предприятии системы управленческой бухгалтерии, формирующей информацию для реализации управленческих функций (планирования, анализа, контроля, и регулирования) в отношении вышеуказанной цели. При этом получение информации по предприятию в целом организуется через центры ответственности не однозначно [2]. Одни центры представляют информацию об использовании различных видов ресурсов, другие – о полученных в процессе отклонениях, третьи – о доходах и прибыли. В совокупности же все виды показателей формируют различную по каждому центру управленческую (внутреннюю) отчетность, создающую в полном объеме информационный массив, необходимый для подготовки и реализации необходимых управленческих решений. Указанный массив может формироваться как в рамках интегрированной, так и автономной учётной системы.

Согласно бизнес-процессам деятельности предприятия могут быть выделены центры ответственности, по которым принимаются решения, непосредственно обеспечивающие эффективный контроль и регулирование затрат. Это результаты производства: незавершенное производство, готовая

продукция, доход и прибыль. В целях контроля устанавливается соответствие бухгалтерских записей реальному состоянию производственно-хозяйственной деятельности; показателей хронологических и систематических регистров; данных аналитического и синтетического учета; плановых, нормативных и фактически достигнутых значений показателей.

Объектами принятия решений, обеспечивающих регулирование эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, являются функции управления затратами и результатами, техникой и технологией, производственными процессами, спросом и предложением, отдельными операциями материально-технической составляющей деятельности.

Используемые для формирования указанной информации учетные системы (статистического, финансового, управленческого и других видов учета) по-разному обобщают и представляют требуемые показатели, что продиктовано, чаще всего, внутренними и внешними запросами различных групп пользователей. Особые требования здесь предъявляются к способам получения и качественным характеристикам итоговых показателей, которые призваны обеспечить эффективность принимаемых управленческих решений и их оценку.

Важным принципом обеспечения эффективности последствий принимаемых управленческих решений является возможность оценки правильности действий и достаточной компетентности как лиц, принимающих решения, так и их исполнителей. От объективности, достоверности и релевантности результатов оценки зависит степень отлаженности механизма взаимосвязей и взаимодействия бизнес-процессов предприятия. Оценка эффективности управления, прежде всего, должна показывать, насколько успешно менеджер выполнил план. При этом важную роль в оценке последствий принимаемых управленческих решений играют устанавливаемые нормативы и отчеты об отклонениях фактически достигнутых показателей от этих нормативов. Процесс осуществления контрольных и управленческих функций предполагает проведение корректирующих мер, обеспечивающих в будущем совпадение фактических результатов с ожидаемыми (планируемыми).

В связи с трудностью объективной оценки принимаемых управленческих решений, затрат и результатов, связанных с их реализацией, эффективность управления определяется как отражение результативности операций материально-технической составляющей всех этапов планирования и проектной деятельности. На стадии планирования и проектирования необходимо устанавливать нормативы, обеспечивающие снижение затрат, показателей выпуска и реализации продукта труда.

На основании вышесказанного можно сделать вывод о том, что качество, оперативность и достоверность информации, формируемой в системе управленческого учета, обеспечивает дисциплину принятия решений и управленческую деятельность менеджмента предприятия в целом.

Таким образом, обоснованно признать основными функциями управленческого учета контрольно-управленческую и информационно-обеспечивающую. Эти функции образуют конкретные виды деятельности управленческого учета:

- информационно-контрольную;
- информационно- прогностическую;
- информационно- аналитическую;
- информационно - регулирующую;
- информационно- управляющую.

Особая роль управленческого учета в процессе принятия решений заключается в оценке альтернатив и организации исполнения управленческих решений [3].

Список литературы:

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М. - 2015. - 448 с.
2. Бухгалтерский управленческий учет. 2-е изд. перераб. и доп.: Учебное пособие / Мизиковский И.Е. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М. - 2016. - 144 с.
3. Производственной учет. Учебник/ Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М. - 2015. - 270 с.

ОНЛАЙН-КАССЫ

М.В. Клементьева
Магистрант ИЭП ННГУ

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016г. N 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации" все организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении расчетов на территории России обязаны применять ККТ, кроме случаев, установленных ФЗ.

Онлайн-кассой передаются в налоговые органы сведения о произведенных расчетах - наименовании товаров (работ, услуг), сумме оплаты, ставке и сумме НДС уже в момент расчета за товары (работы, услуги) (ст.ст.1.1,4, п.6 ст.1.2 Закона N 54-ФЗ, Письма Минфина от 14.09.2016г. N 03-01-15/53640, ФНС от 09.11.2016г. N АС-2-20/1136). Сведения передаются через специальную организацию - оператора фискальных данных, с которой необходимо будет заключить договор (ст.4.6, п.3 ст.5 Закона N 54-ФЗ). Информация о списке операторов фискальных

данных размещена на сайте ФНС (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/fiscaloperators/) (Информация ФНС).

Новый порядок применения ККТ предусматривает поэтапный переход.

1) Был предусмотрен добровольный переход на новый порядок с даты вступления в силу ФЗ №290-ФЗ. Предусмотрена электронная регистрация ККТ с фискальным накопителем без передачи данных в налоговые органы до 01.02.2017г.

2) С 01.02.2017 для вновь регистрируемых кассовых аппаратов обязательна онлайн-передача данных о наличных расчетах; (Письмо Минфина от 01.09.2016г. N 03-01-12/ВН-38831, Информация ФНС). На сайте ФНС есть информация о размещении реестра онлайн-касс (https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/registries/reestrkkt/) (Информация ФНС).

3) Обычные ККТ, не передающие информацию о данных в налоговые органы, допустимо применять, перерегистрировать и снимать с учета до 01.07.2017г., если они зарегистрированы до 01.02.2017 (п.3 ст.7 Закона N 290-ФЗ).Если старый аппарат, зарегистрированный до 01.02.2017г., не соответствует новым условиям использования ККТ, то с 01.07.2017г. его использование запрещено.

Как зарегистрировать онлайн-кассу?

С 01.02.2017г. ИФНС регистрирует только онлайн-кассы (п.3 ст.7 Закона N 290-ФЗ). Поставить их на учет можно и через Интернет, без визита в налоговые службы. Привозить ККТ на осмотр в налоговую не надо (ст.4.2 Закона N 54-ФЗ, Письмо Минфина от 02.12.2016г. N 03-01-15/71646).

Сначала необходимо заключить договор с оператором фискальных данных - организацией, передающей сведения о расчетах с покупателями в ИФНС (п.4 ст.7 Закона N 290-ФЗ).

Зарегистрировать ККТ в ИФНС можно либо с помощью оператора, либо самостоятельно. Тогда необходимо заявление о регистрации. Составить его удобней вличным кабинете налогоплательщика (п.п.1, 3 ст.4.2 Закона N 54-ФЗ). Для этого нужно:

- зайти в раздел "Учет контрольно-кассовой техники", далее"Зарегистрировать ККТ". Выбрать вариант "Заполнить параметры заявления вручную";
- заполнить все обязательные поля;
- выбрать "Просмотреть" и внимательно проверить данные в заявление. Если все правильно, подписать заявление ЭЦП и отправить;
- дождаться уведомления от ИФНС о присвоении регистрационного номера. Сообщить его налоговый орган должен не позднее следующего рабочего дня.

Как только номер будет присвоен, в разделе "Учет контрольно-кассовой техники" появится информация о вашей кассе.

Не позднее следующего рабочего дня необходимо сформировать на ККТ отчет о регистрации и передать данные из него в ИФНС. Для создания такого отчета, нужно ввести в фискальный накопитель запрашиваемые устройством сведения. После этого распечатать на кассе чек-отчет.

Чтобы отправить сведения из чека-отчета в личном кабинете в разделе "Учет контрольно-кассовой техники" надо кликнуть на регистрационный номер. В появившемся окне нажать "Завершить регистрацию". В новом окне внести данные из распечатанного чека-отчета и нажать "Подписать и отправить".

Не позднее пяти рабочих дней со дня отправки отчета налоговый органобязан разместить в личном кабинете карточку о регистрации (п.11 ст.4.2 Закона N 54-ФЗ).

Перед началом использования онлайн-кассы лучше сделать тестовую продажу и проверить отправку чека в личном кабинете оператора.

Снятие с учета новых касс

Передача ККТ другому пользователю, хищение или ее потеря служат основанием для снятия ККТ с регистрационного учета. Если пользование ККТ прекращается, или она заменяется на новую, то снятие ее с учета необязательно.

Чтобы налоговый орган снял онлайн-ККТ с учета, в любую ИФНС нужно подать заявление на бумажном носителе или в электронной форме через личный кабинет, подписанное ЭЦП. И сделать это необходимо не позднее следующего рабочего дня со дня обнаружения одного из оснований снятия ККТ с учета.

Если снятие ККТ с учета не связано с хищением или утратой, то к заявлению прилагается отчет о закрытии фискального накопителя. После этого ИФНС формирует карточкуснятия с учета ККТ.

Сформированная карточка направляется налоговым органом пользователю в электронной форме в личном кабинете либо через оператора фискальных данных. При этом можно обратиться в налоговую за бумажным экземпляром карточки.

Если ККТ не соответствует новым условиям использования, и истек срок ключа фискального накопителя, то ИФНС снимет с учета такую технику в одностороннем порядке. При этом аппарат можно будет зарегистрировать снова после устранения нарушений и предоставления всех фискальных данных, хранящихся в фискальном накопителе.

Кому можно не применять онлайн-кассы

Есть несколько исключений. Онлайн-кассы могут не применять при осуществлении следующих видов деятельности/оказании услуг (п.2 ст.2 Закона N 54-ФЗ):

- продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках при условии, что доля продажи газет и журналов в их товарообороте составляет не менее 50% товарооборота и ассортимент сопутствующих товаров утвержден органом исполнительной власти субъекта

РФ. Учет торговой выручки от продажи газет и журналов и от продажи сопутствующих товаров ведется раздельно;

- продажа ценных бумаг;

- продажа водителем или кондуктором в салоне транспортного средства проездных документов (билетов) и талонов для проезда в общественном транспорте;

- обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий;

- торговля на розничных рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами, кроме торговли непродовольственными товарами, которые определены в перечне, утвержденном Правительством РФ;

- разносная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) в пассажирских вагонах поездов, с ручных тележек, велосипедов, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полимерной пленкой, парусиной, брезентом);

- торговля в киосках мороженым, безалкогольными напитками в розлив;

- торговля из автоцистерн квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, сезонная торговля вразвал овощами, в том числе картофелем, фруктами и бахчевыми культурами;

- прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома, драгоценных металлов и драгоценных камней;

- ремонт и окраска обуви;

- изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей;

- присмотр и уход за детьми, больными, престарелыми и инвалидами;

- реализация изготовителем изделий народных художественных промыслов;

- вспашка огородов и распиловка дров;

- услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

- сдача индивидуальным предпринимателем в аренду (наем) жилых помещений, принадлежащих ему на праве собственности.

Торгующим в отдаленных или труднодоступных местностях продавцам также не нужно применять новые ККТ. Орган государственной власти

субъекта РФ заранее утверждает список таких продавцов. Но чек все же выдать придется по первому требованию покупателя.

Штрафы за неприменение ККТ

В связи с введением онлайн-касс законом N 290-ФЗ ужесточается ответственность за кассовые нарушения.

Статья 14.5 КоАП РФ значительно изменилась (добавились ч.2 - 15).

Размер штрафа теперь зависит от выручки,незафиксированной через кассу (ч.2 ст.14.5 КоАП РФ). Так, за неприменение ККТ:

- должностное лицо будет оштрафовано в размере от 1/4 до 1/2 неучтенной суммы, но не менее 10 000 руб.;

- юридическое лицо - от 3/4 до одного размера суммы "непробитой" покупки, но не менее 30 000 руб.

За повторное неприменение ККТ наказание будет строже, только если сумма расчетов мимо кассы составила 1 млн руб. и более (ч.3 ст.14.5 КоАП РФ). Представитель продавца может быть дисквалифицирован на срок от одного года до двух лет, а деятельность индивидуального предпринимателя и юридического лица - приостановлена на срок до 90 суток.

Ч.4 ст.14.5 КоАП РФ, устанавливающая ответственность за использование ККТ, которая не соответствует установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленного законодательством порядка ее регистрации, перерегистрации и применения, начала действовать с 1 февраля 2017 г. (п.15 ст.7 Закона N 290-ФЗ). Если нарушителю не будет вынесено предупреждение, то он может быть оштрафован. В частности, должностное лицо - на 1500 - 3000 руб., а организация - на 5000 - 10 000 руб.

Аналогичное наказание последует, если организация или индивидуальный предприниматель не представят информацию и документы по запросу налоговой инспекции или представят их с нарушением сроков (ч.5 ст.14.5 КоАП РФ).

Строже накажут за ненаправление покупателю кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередачу этих документов ему на бумажном носителе (ч. 6 ст. 14.5 КоАП РФ). Вместо предупреждения на должностное лицо может быть наложен штраф в размере 2000 руб., на организацию - 10 000 руб.

Организация или ИП могут быть освобождены от административной ответственности за следующие правонарушения:

- неприменение ККТ (ч.2 ст.14.5 КоАП);

- применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, или с нарушением порядка ее регистрации, перерегистрации и пр. (ч.4 ст.14.5 КоАП);

- непредставление покупателю (клиенту) кассового чека или БСО (ч.6 ст.14.5 КоАП).

Однако для этого должны быть соблюдены в совокупности три условия:

1) нарушитель добровольно в письменной форме заявил в налоговую инспекцию о неприменении им контрольно-кассовой техники;

2) на момент его обращения налоговики не знали о совершенном административном правонарушении;

3) представленные сведения и документы являются достаточными для установления события административного правонарушения.

Такое право им дает примечание к ст. 14.5 КоАП РФ.

Теперь срок давности привлечения к административной ответственности составляет один год со дня совершения правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

Список литературы:

1. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 07.02.2017).
2. Федеральный закон от 03.07.2016 N 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
3. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»(ред. от 03.07.2016).
4. Письмо Минфина России от 01.09.2016 N 03-01-12.
5. Письмо Минфина России от 14.09.2016 N 03-01-15/53640.
6. Письмо Минфина России от 02.12.2016 N 03-01-15/71646.
7. Письмо ФНС России от 09.11.2016 N АС-2-20/1136@.

ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Клычова Г.С.

Доктор экономических наук, профессор кафедры финансового учета Казанского федерального университета, г. Казань

Пинина К.А.

Ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, Аспирант кафедры финансового учета Казанского федерального университета, г. Казань

Аннотация: В статье рассмотрены различные подходы к определению долгосрочных инвестиций. Раскрыты источники финансирования долгосрочных инвестиций.

Ключевые слова: учет, долгосрочные вложения, источники финансирования, основные средства, классификация.

Эффективная деятельность предприятия нереальна без хорошо налаженного управления его капиталом, то есть основными видами

финансовых средств (инвестиционных ресурсов) в форме материальных и денежных средств, различных видов финансовых инструментов. Капитал предприятия является, с одной стороны, источником, а с другой, результатом деятельности предприятия.

Любое предприятие в какой-то мере связано с инвестиционной деятельностью. На крупных и средних предприятиях практически ежедневно принимаются решения инвестиционного характера – это текущие решения по поводу того, стоит ли приобретать какой-либо новый актив взамен устаревшего, стоит ли уменьшить, либо увеличить закупку материалов на данном этапе работы и т.д. [5, 7]

По степени ответственности некоторые инвестиционные решения практически не влияют на дальнейшую деятельность организации и могут быть приняты без разработки детально продуманного плана. Чтобы решить более крупные масштабы работы, такие как, расширение производства, строительство нового здания, полное обновление парка оборудования, освоение нового вида деятельности, должны приниматься на основе плана, который продумывается руководителем, при его уверенности, что это решение принесет реальную прибыль, а не ухудшит состояние.

Таким образом, с развитием рыночных отношений, ростом экономического потенциала, расширяется инвестиционная деятельность предприятий. Когда предприятие вкладывает капитал в инвестиционный проект, планируется не только возмещение вложенного капитала, но и получение определенной суммы прибыли [11, 14, 15].

Инвестиции имеют большое значение не только для будущего положения предприятия, но и для экономики страны в целом. С помощью них осуществляется расширенное воспроизводство основных средств как непроизводственного, так и производственного характера. Так же укрепляется материально-техническая база субъекта хозяйствования, что позволяет предприятию увеличить объем производства продукции, улучшать условия труда и быта работников. От этого зависит качество, ассортимент, новизна продукции, себестоимость и ее конкурентоспособность.

Термин «инвестиции» в переводе с латинского означает «вкладывать». В России этот термин отождествляется с понятием капитальных вложений, причиной тому было отсутствие в советской России финансового рынка. На западе под инвестициями понимались любые вложения капитала с целью его увеличения в будущем.

Исходя из МСФО 25 «Учет инвестиций»: «Инвестиции – актив, который предприятие держит в целях увеличения богатства через распределение (в форме процентов, роялти, дивидендов и арендной платы), повышения стоимости собственного капитала или для получения инвестирующим предприятием других выгод, например, таких как те, которые достигаются через коммерческие взаимоотношения».

В Российском законодательстве новым этапом развития стало принятие Закона «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации». На наш

взгляд этот закон начал разрабатываться в условиях, когда основы рыночной экономики России еще только начинали формироваться, что привлекало в большом количестве иностранного капитала в экономику страны.

Инвестиции-расходы на расширение и обновление производства, связанные с введением новых технологий, материалов и других орудий и предметов труда.

Таким образом, просмотрев приведенные выше основополагающие акты законодательства, которые регулируют инвестиционную деятельность Российской Федерации на современном этапе, можем сделать вывод, что единого подхода к пониманию категории «инвестиции» не существует. Мы считаем, что, несмотря на все достоинства приведенных примеров, законодатель допустил ошибку, указывая на обязательность участия в инвестировании объектов, переходя к перечислению к более конкретным инвестиционным объектам.

По мнению отдельных авторов «инвестиции как долгосрочное вложение других видов имущественных и интеллектуальных ценностей в предпринимательскую деятельность с целью извлечения прибыли либо достижения экономического, либо иного положительного социального эффекта». В данной формулировке можно заметить, что автор смог объединить главные черты инвестиций, указывая на факторы времени и объекты вложений.

Процесс инвестирования связан с увеличением объема функционирующего капитала за счет накопленных средств от прибыли и других доходов.

Инвестирование - это всегда вложение ресурсов в расчете на отдаленное будущее. По срокам вложения инвестиции бывают долгосрочными и краткосрочными. Краткосрочные инвестиции — это вложение с целью заработка, который будет происходить в течение года или менее. Так как их можно легко спрогнозировать и контролировать называют временными.

Под долгосрочными финансовыми инвестициями подразумевают приобретение ценных бумаг фондового рынка, долей уставных фондов сторонних предприятий и организаций, которые способны приносить долговременный доход на срок более одного года. К ним относятся предоставление займов сторонним предприятиям и организациям для извлечения дохода. Такого рода финансовые инструменты обладают высокой надежностью и умеренной доходностью [3, 19].

Классификация долгосрочных инвестиций разделяет их на реальные и финансовые инвестиции. К реальным инвестициям относят вложения в модернизацию производства и реконструкцию в приобретение недвижимого имущества, строительные объекты, технологических линий земельных участков, в социальные объекты предприятия, оборудования, в нематериальные активы. Срок вложений в такого рода объекты должен быть не менее одного года и не более пяти лет. Вложения в транспорт или технику

являются наиболее популярными вложениями. Технику инвестируют в аренду, а транспорт для дальнейшей сдачи его в лизинг. Прибыль инвестор получает от арендной платы.

Финансовые инвестиции представляют собой вложение капитала в различные финансовые инструменты инвестирования, главным образом ценные бумаги, с целью реализации поставленных целей как стратегического, так и тактического характера. Примером такого вида инвестирования является вложения в ценные бумаги. Инвесторы для капиталовложений выбирают более перспективные сферы экономики. Для них выгоднее вложить средства в несколько организаций, которые относятся к разным отраслям промышленности. Вложенные инвестиции не потеряются, даже если условия будут неблагоприятными [4, 20].

Следующий вид долгосрочного инвестирования - стратегические вложения. Это вложение подразумевает под собой покупку огромного количества акций, с целью установить почти полную власть над организацией. Приобретение пакета акций занимает долгое время, поэтому не часто инвесторам удается за раз приобрести весь «контрольный пакет акций». Обычно инвестор, выбрав «привлекательное» предприятие, поэтапно, в течение даже нескольких лет скупает акции компании, до тех пор, пока у него не получится достаточное их количество, чтобы полностью взять под свой контроль коммерческую деятельность организации [13, 20].

Для меньших потерь инвесторам стоит прибегать к несколько различным вариантам инвестиций, тем самым диверсифицируя риски.

Амортизационные отчисления являются еще одним источником долгосрочных инвестиций. Их включают при расчете себестоимости услуг и товаров, по этой причине амортизация входит в состав выручки от реализации. После этого она поступает в кассу предприятия либо на ее счет в одном из банков. Эти денежные средства могут применяться лишь с целью финансирования капиталовложений в основные средства, а также нематериальные активы [1, 2, 6, 9, 12, 17, 18].

Чистая прибыль – главная форма дохода предприятия. Она определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и ее полной себестоимостью [8, 10, 16].

Кроме собственных источников финансирования, существует привлеченные средства. К ним относятся: средства, поступающие от дольщиков при долевом участии в строительстве; кредиты банков, займы; средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

В условиях рыночной экономики источники финансовых ресурсов имеют огромное значение: предприятие на практике не может обойтись без привлечения заемных или собственных средств. Источники финансирования в нормальных экономических условиях способствуют повышению эффективности производства, которые необходимы для осуществления расширенного производства. Многообразие каналов привлечения

финансовых ресурсов создает возможность использовать их в различных ситуациях.

Список литературы:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Широбоков В.Г., Кокарев Н.А. Учет основных средств (начало) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 1. С. 22-28.

2. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Широбоков В.Г., Кокарев Н.А. Учет основных средств (окончание) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 2. С. 15-18.

3. Анциферова А.И., Козменкова С.В. Актуальные проблемы инвестиционной деятельности в промышленности // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы Труды XII Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: В 3 томах. Кафедра экономики предприятия. 2014. С. 158-164.

4. Закирова А.Р., Хузиева А.Р. Особенности управленческого аудита инвестиционной деятельности // Современные аспекты экономики. 2014. № 9 (205). С. 46-48.

5. Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Хамидуллин Н.Н. Некоторые проблемы технического обеспечения АПК и перспективы его развития // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2008. Т. 3. № 2 (8). С. 148-152.

6. Камилова, Э.Р., Матвеева, К.А., Шайхутдинова, Д.А. Экономическая эффективность использования основных средств организации /Э.Р. Камилова, К.А. Матвеева, Д.А. Шайхутдинова // Научный альманах. – 2015. - №10-1 (12). – С.185-188.

7. Кашапов И.И., Зиганшин Б.Г., Корсаков Н.А., Валиев А.Р. Энергосберегающие технологии в АПК // В сборнике: «Актуальные проблемы энергетики АПК». VI Международная научно-практическая конференция. Под общей редакцией Трушкина В.А.. 2015. С. 88-90.

8. Клычова А.С., Денисова Р.А. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 215-218.

9. Клычова, Г.С., Закирова, А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств /Г.С. Клычова, А.Р. Закирова //Современные аспекты экономики. – 2015. - №10(218). – С. 48-51.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.

11. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41.

12. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

13. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 57-59.

14. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 22 (364). С. 2-15.

15. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Информационное обеспечение поступления и использования государственной помощи на предприятиях АПК // В сборнике: Актуальные вопросы образования и науки сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 87-88.

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.

17. Клычова Г.С ,Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

18. Мавлиева, Л.М., Нигматуллин, Р.Р. Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК республики Татарстан / Л.М. Мавлиева, Р.Р. Нигматуллин // Инновационные технологии научного развития. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2016. – С.148-150.

19. Матвеева К.А. Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Инновационные технологии научного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.

20. Матвеева, К.А., Гарипова, С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы / К.А. Матвеева, С.Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – 2015. - С. 69-71.

21. Мошкова, Д.С., Фахретдинова, Э.Н. Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов / Д.С. Мошкова, Э.Н. Фахретдинова // Направление совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. – 2014. – С.96-100.

О ЗНАЧЕНИИ КОНСАЛТИНГА В СОЗДАНИИ УСПЕШНОГО БИЗНЕСА

Клычова Г.С.
доктор экономических наук, профессор, Казанский ГАУ, г. Казань
Фахретдинова Э.Н.
кандидат экономических наук, доцент, Казанский ГАУ, г. Казань
Мавлиева Л.М.
кандидат экономических наук, доцент, Казанский ГАУ, г. Казань
Низамутдинов М.М.
кандидат экономических наук, доцент, Казанский ГАУ, г. Казань

Аннотация: В статье рассмотрено: понятие и сущность консалтинга, роль консалтинговых услуг в обеспечении эффективности бизнеса в различных сферах деятельности.

Ключевые слова: консалтинг, консультационные услуги, налоговый консалтинг, инновационное предприятие, сельскохозяйственное консультирование.

Успех бизнеса зависит от своевременности и правильности принимаемых решений. Однако, не всегда предприниматель может обладать специальными знаниями для организации или повышения эффективности своего дела. Поэтому в настоящее время консалтинг становится незаменимым инструментом для реализации бизнес целей.

Современный консалтинг можно рассматривать как реальный способ поддержки субъектов предпринимательства. По мнению Гончарова Н.А., Трусевича Е.В. и Огнева Д.В. он «может образовать необходимый инфраструктурный компонент, который обеспечит повышение эффективности управленческой деятельности..» [5, с. 204].

Васильева О.Н., Дышлевая Н.С. опираясь на экономический словарь, рассматривают консалтинг - как профессиональную помощь со стороны внешних специалистов руководителям и управленческому персоналу различных организаций в анализе и решении проблем функционирования и развития [4, с. 101].

Часто понятия «консалтинг» и «консультирование» рассматривают как синонимы. Это связано с тем, что термин «консалтинг» происходит от английского слова «consulting», что в переводе означает консультирование, консультирующий, а консультирование в переводе с английского «consultatio» означает совещание. Однако, ряд авторов, в том числе и Миронова О.А., принципиально разграничивают данные понятия, считая, что в отличие от консультирования консалтинг - это деятельность, основанная на использовании «интеллектуального потенциала профессионалов», включающая более качественный комплекс услуг, связанной с диагностикой и изменением стратегии развития бизнеса [16, с. 74].

В мировой практике используется понятие «менеджмент-консалтинг», которое заключается в предоставлении независимой консультации по вопросам управления, включая определение и оценку проблем и возможностей, разработку рекомендаций и помощь в их реализации. В Европейском справочнике-указателе консультантов по управлению, разбивка консалтинга на виды осуществлена в соответствии с видами менеджмента. Консультанты дают рекомендации по общему управлению бизнеса, административному, кадровому, финансовому управлению, организации производства информационным технологиям, маркетингу и другим специализированным услугам. Исходя из этого можно выделить такие виды консалтинга, как: управленческий консалтинг, организационный консалтинг, стратегический консалтинг, финансовый консалтинг, налоговый консалтинг, кадровый консалтинг, персональный консалтинг, маркетинговый консалтинг, бизнес-консалтинг, ИТ-консалтинг, юридический консалтинг, оценочную деятельность и др.

Для России характерным является то, что консалтинговые услуги в основном оказываются аудиторским компаниями. Особенно это связано с решением вопросов в области правовой оценки состояния бухгалтерского учёта, оптимизации налогообложения [1, 2, 10]. Отметим, что возможность осуществления консультационных услуг закреплена на законодательном уровне, а именно в статье 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 [13, с. 228].

По мнению Бычковой С.М. повышение спроса на налоговый консалтинг обусловлено стремлением бизнеса к решению вопросов в области налогообложения путем более тщательного изучения действующего налогового законодательства, защиты своих прав в различных ситуациях по налоговым спорам, построение схем, с помощью которых сокращаются налоговая нагрузка [3, с. 82; 6, с. 66; 8, с.192]. Важным вопросом является и выбор режима налогообложения в момент организации бизнеса [12;18].

Консалтинг в сфере информационных технологий, предоставляет бизнесу консалтинговые услуги, которые помогают клиенту наиболее оптимально использовать информационные технологии, что, в свою очередь, помогает в достижении поставленных бизнес-задач. При этом, в настоящее

время большинство проектов не обходится без изучения бизнес-процессов, которые необходимо автоматизировать.

Разработка инновационного продукта связана с определенными рисками. И каждый предприниматель стремится к его коммерциализации. Профессиональные консультанты на стадии возникновения идеи помогут составить план развития инновационного предприятия, рассчитать экономический эффект от внедряемых инноваций. Консультанты, могут оказывать поддержку и по внедрению, и коммерциализации научных разработок, поиска инвесторов путем сотрудничества с организациями через бизнес-инкубаторы, технопарки и технополисы, научно-исследовательские институты и прочие организации.

Повышение эффективности агропромышленного производства и качества жизни сельского населения на основе освоения достижений научно-технического прогресса и использования знаний об инновационных методах производства, развитие сельских территорий и жизнеобеспечение сельского населения возможно только путем расширения доступа к сельскохозяйственным консультационным услугам, совершенствования форм и методов сельскохозяйственной консультационной деятельности [7;9;11;14;15;17]. Основными задачами системы сельскохозяйственного консультирования в Республике Татарстан, на наш взгляд, должны стать:

- оказание сельскохозяйственных консультационных услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям по организации и управлению производством, внедрению эффективных технологий в сфере аграрного производства, по вопросам бизнес-планирования, бухгалтерского учета, законодательства и получения государственной поддержки;
- повышение уровня знаний, совершенствование практических навыков сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельского населения в освоении инновационных технологий агропромышленного производства и жизнеобеспечения, передового опыта и прогрессивных методов хозяйствования;
- развитие системы сельскохозяйственного консультирования в Республике Татарстан и муниципальных образованиях для обеспечения повсеместного доступа сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельского населения к сельскохозяйственным консультационным услугам;
- участие в реализации государственной аграрной политики;
- разработка и реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий;
- формирование кадрового состава субъектов сельскохозяйственного консультирования, организация постоянно действующей системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации консультантов по сельскому хозяйству;
- совершенствование форм и методов сельскохозяйственной консультационной деятельности, повышение качества сельскохозяйственных консультационных услуг и эффективности консультационной помощи.

- укрепление связей сельскохозяйственных товаропроизводителей и сельского населения с образовательными и научными организациями.

Подводя итоги, можно отметить, что в России назрела необходимость в совершенствовании законодательной базы по регулированию всех вопросов, касающихся сущности и видов консалтинговых услуг, разработке их общего классификатора с закреплением договорных основ оказания консалтинговых услуг.

Список литературы:

1. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

3. Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Становление налогового консалтинга в России // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D: Экономические и юридические науки. 2012. № 13. С. 81-84.

4. Васильева О.Н., Дышлевая Н.С. К вопросу о правовом регулировании консалтинговых услуг // Вестник Московского государственного университета приборостроения и информатики. Серия: Социально-экономические науки. 2013. № 48. С. 100-105.

5. Гоначрова Н.А., Трусевич Е.В., Огнев Д.В. Организационная технология эффективного комплексного управленческого консультирования // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2014. № 6 (89). С. 199-204.

6. Закирова А.Р. Организация налогового аудита в сельскохозяйственных предприятиях // Новая наука: От идеи к результату. 2016. №10-1. С.65-67.

7. Закирова А.Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2011. № 26. С. 102-105.

8. Камилова Э.Р, Фахретдинова Э.Н. Экономическая сущность налогового аудита // Новая наука: современное состояние и пути развития., 2016. №122-1 С.192-194.

9. Кашапов И.И., Зиганшин Б.Г., Крсаков Н.А., Валиев А.Р. Энергосберегающие технологии в АПК // В сборнике: Актуальные проблемы энергетики АПК. VI Международная научно-практическая конференция. Под общей редакцией Трушкина В.А. 2015. С.188-90

10. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

11. Клычова Г.С., Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Экономические и организационные рычаги обеспечения продовольственной безопасности России // Инновационное развитие экономики. 2014. №6 (24). С.39-45.

12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н., Хусаинов И.Ф. Развитие методики учета и отчетности в субъектах малого и среднего

предпринимательства аграрной сферы: монография – Казань: Центр инновац. технологий, 2014. – 270 с.

13. Мизиковский Е.А., Козменкова С.В. Анализ аудиторских стандартов третьего поколения // Вестник Нижегородского университета им.Н.И.Лобачевского. 2012. №1-1. С.226-229.

14. Низамутдинов Л.М., Мавлиева Л.М. Некоторые особенности бухгалтерского и налогового учета в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах // Налоговая политика и практика, 2009. №9-1. С. 27-30.

15. Матвеева К.А., Мухутдинов Н.Т., Гатауллина А.Р. Инвестирование агропромышленного комплекса России // Новая наука: От идеи к результату. 2016. №4-1С.165-167.

16. Миронова О.А. Методология консалтинга: проблемы, перспективы развития его учетно-аналитического обеспечения // Инновационное развитие экономики. 2012. №3 (9). С.74-80.

17. Фахретдинова Э.Н., Кочижова Ю. П. Оценка платежеспособности в интересах стейкхолдеров и внутренних пользователей // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С.156-159.

18. Фахретдинова Э.Н. Выбор режима налогообложения для крестьянских (фермерских) хозяйств // В сборнике: Роль инноваций в трансформации современной науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 4 ч. 2016. С.191-193.

БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, НАЛОГОВЫЙ) ВИДЫ УЧЕТА

Коршунова Светлана Валерьевна, Нечеухина Надежда Семеновна
ФГБОУ ВО Уральский государственный экономический университет

Аннотация:В статье рассматриваются вопросы системы учета , которая включает в себя налоговый, управленческий и финансовый учет.История показывает, что это различные области познания и различные направления бухгалтерской деятельности.

Ключевые слова: налоговый, управленческий и финансовый учет, калькулирование, законодательство, федеральные стандарты, субъекты хозяйственной деятельности

Необходимость осуществления комплексных мер по совершенствованию действующей системы бухгалтерского учета и отчетности вызвана прежде всего изменением экономической среды деятельности хозяйствующих субъектов, расширением взаимоотношений с субъектами мирового рынка, появлением новых объектов предпринимательской деятельности, изменениями правовой базы. Как

справедливо отмечает профессор В. Ф. Палий, «уже исчерпаны традиционные подходы к определению бухгалтерского учета, путей его развития и возможности развития теории и методологии бухгалтерского учета в новых социально-экономических условиях.

Структура бухгалтерского учета становится сдерживающим и экономически неоправданным для бизнеса фактором. Возникли серьезные сущностные и терминологические проблемы, связанные с новыми качественными характеристиками понятий: активы, пассивы, капитал, резервы, доходы, расходы (новые свойства, тенденции, закономерности)».История выделения управленческого, финансового и налогового учетов в России имеет свои особенности, обусловленные влиянием плановой экономики. В 1920-е гг. бухгалтерия занималась не только учетной, но и планово-аналитической работой, а учет не подразделялся на какие-либо виды или подсистемы. С развитием централизованной системы управления произошло отделение от бухгалтерской службы функций планирования и анализа. Ее основными задачами стали «учет и контроль за сохранностью социалистической собственности».В то время были разработаны способы планирования, учета и распределения косвенных затрат; проводилось математическое изучение их взаимосвязей, динамики; не раз предпринимались попытки внедрения внутрихозяйственного расчета — прообраза системы управления по центрам ответственности; накоплен большой опыт в области нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

По своему содержанию все эти методы были схожи с западными технологиями управленческого учета, но являлись инструментом государственного (а не внутрифирменного!) администрирования. Объективные возможности выделения и развития управленческого учета как такового возникли только в условиях рыночной экономики. Получившие самостоятельность предприятия вынуждены были не просто рассчитать себестоимость и выявить отклонения от планируемой ее величины, но и провести полный анализ эффективности и спрогнозировать деятельность так, чтобы получить прибыль. Что касается взаимоотношений финансового и управленческого учетов, то в настоящее время их самостоятельное и обособленное существование признано только в научном аспекте.

На практике более или менее организованной системой управленческого учета могут похвастаться немногие крупные (иногда средние) предприятия. Но и те в качестве основы пытаются использовать МСФО, принципиально ориентированные на финансовую (публичную!) отчетность крупных (по западным меркам) компаний, что зачастую нецелесообразно и невозможно. Закон «О бухгалтерском учете» указанного разделения не предусматривает, вследствие чего управленческий учет как часть бухгалтерского попадает под государственный контроль.

Первые черты налогового учета стали просматриваться в начале 1990-х гг. наравне с активным вмешательством фискальных служб Российской

Федерации в процесс регулирования бухгалтерского учета. Наследие командно-административной системы в виде отсутствия иных пользователей бухгалтерской информации, кроме государства, способствовало выдвижению налоговых интересов на первый план. Первоочередные и общепризнанные цели учета были лишь декорацией, поэтому в России «наблюдалось не столько выделение налогового учета из бухгалтерского, сколько превращение отечественного бухгалтерского учета в налоговый». До 2001 г. он существовал как понятие без юридического обоснования и сохранял черты, свойственные континентальноймодели.

Постепенно система корректировок бухгалтерской информации стала настолько громоздкой, что дальнейшее ее использование представлялось невозможным. С принятием гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль» налоговый учет был легализован и, что особенно важно, оформился как вполне самостоятельная система расчета налогооблагаемой прибыли. Этот позволило частично освободить бухгалтерский учет от притязаний фискальных органов и внести в него черты англо-американской модели. Избранный вектор развития налогового учета способствует внедрению принципов МСФО в России, соответствует мировым тенденциям гармонизации и конвергенции. Но ввиду непоследовательности и бессистемности реформирования законодательства о налоговом учете, как совокупности способов учета по каждому налогу и сбору, сегодня говорить не приходится.

Информационная база для каждого из учетов формируется путем применения к свершившимся фактам хозяйственной деятельности соответствующих методов. Закон «О бухгалтерском учете» разделения финансового и управленческого учетов не предусматривает, из чего вытекает единство их методов — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения. На деле же они полностью функционируют только в рамках финансовой бухгалтерии. Для целей управленческого учета широко используются математические и статистические методы, приемы экономического анализа и т. п., в то время как утвержденный законодательством метод обязательным не признается. Современное состояние учета в России характеризуется тяготением к обособлению его подсистем. Это обусловливается следующими причинами:

— наука бухгалтерского учета рассматривает их как различные области познания и направления исследования;

— международные стандарты финансовой отчетности являются гарантом и мерилом качества бухгалтерской информации, которое может быть обеспечено только при отсутствии давления тех или иных групп заинтересованных пользователей (в частности, налоговых органов) на процесс ее формирования;

— в процессе реформирования национального учета в соответствии с МСФО необходимо принимать во внимание, что стандарты были

разработаны в условиях раздельного существования управленческого и финансового учетов и нацелены на последний;

— в условиях глобализации следует учитывать тенденции развития учета в экономически развитых странах, где параллельное существование налоговой и бухгалтерской систем доказало свою жизнеспособность, благотворно сказавшись на качестве бухгалтерской отчетности и налогообложения.

Решение проблемы лежит в признании разделения бухгалтерского учета на финансовый и управленческий с установлением в отношении каждого цели, задач, предмета и объекта, метода и т. п. на уровне федерального закона. При этом решение вопроса о создании системы управленческого учета, а также о порядке ее создания и функционирования должно быть отнесено к обязанности руководителя и главного бухгалтера. Свобода всегда предполагает ответственность за последствия совершенных действий. В данном случае ответственность за соблюдение установленных Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации цели и принципов бухгалтерского учета, выполнение требований к бухгалтерской информации, так как именно они обеспечивают полезность сведений.

Вторым по важности ориентиром должна быть разумная рациональность: не следует для каждого объекта разрабатывать способ учета, отличный от используемого в финансовом учете, если этого не требуется для удовлетворения потребностей управления.Способы финансового учета описаны в утвержденных Минфином России положениях (стандартах) по бухгалтерскому учету, в методических рекомендациях и указаниях, в прочих нормативных актах. В статьи, регламентирующие область их действия, следует внести указание на право организации самостоятельно решать вопрос о применении данного документа в отношении управленческого учета и в случае принятия положительного ответа обязать полностью соблюдать его требования, без отступлений. Порядок ведения управленческого учета должен быть зафиксирован в виде учетной политики. Это позволит решить существующие проблемы их взаимоотношений, будет способствовать распространению международно признанных стандартов финансовой отчетности и обеспечит создание рационально интегрированной системы учета внутри каждого хозяйствующегосубъекта.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете Федеральный закон РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2. О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации и статью 1 Федерального закона "О техническом регулировании" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 03.12.2012 N 236-ФЗ – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3. Васильева Л.С. Бухгалтерский, управленческий учет.[текст] учебное пособие.- М.: Эксмо, 2007.-368 с.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский, управленческий учет. [текст] Учебник.: Москва: Омега-Л, 2007.- 570 с.
5. Свешникова О. Н., Начаркин В. В. Современный статус бухгалтера [Текст] // Молодой ученый. — 2014. — №9. — С. 319.
6. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.
7. Консультант плюс: [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://edu.consultant.ru

О ПЕРСПЕКТИВАХ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ

Крупинова Екатерина Сергеевна
аспирант кафедры «Бухгалтерский учет» ФГАОУ ВО "Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: В статье обосновывается необходимость применения системного подхода к формированию целостной системы бухгалтерского учета микропредприятий. Предлагается внедрить в российскую учетную практику федеральный стандарт по бухгалтерскому учету, адресованный микропредприятиям, содержащий предельно упрощенные учетные нормы и правила; обозначены основные положения простой системы учета микропредприятий, актуальной в современных условиях.
Ключевые слова: бухгалтерский учет, микропредприятия, простая запись

Приобретение микропредприятиями нового институционального статуса ознаменовало дальнейший процесс дифференциации хозяйствующих субъектов в сфере малого предпринимательства и способствовало возникновению настоятельной потребности в разработке новых подходов к информационному обеспечению их системы управления посредством рационально организованной системы бухгалтерского учета.

В настоящее время со стороны государства предпринимается ряд мер, направленных в значительной степени на упрощение действующих правил для данной категории хозяйствующих субъектов. Однако системный подход к формированию целостной системы бухгалтерского учета микробизнеса еще не сложился. Как следствие, отдельные нормы, декларируемые как упрощающие учет, функционируют не достаточно эффективно.

Так, например, кассовый метод признания доходов и расходов организаций, внедренный с целью сблизить бухгалтерский и налоговый учеты организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения, не обеспечил тождества данных двух видов учета, а также привел к

усложнению порядка формирования бухгалтерской информации о затратах. [4]

Использование в практике микропредприятий простой системы учета (без применения двойной записи) также не является однозначным упрощением. Объекты бухгалтерского учета определены в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. Правила формирования в бухгалтерском учете и отчетности информации об объектах бухгалтерского учета содержатся в положениях по бухгалтерскому учету. Они, в свою очередь, рассчитаны на применение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [3], предполагающего ведение учета способом двойной записи. Усиливает парадоксальность сложившейся ситуации тот факт, что простая запись должна обеспечивать формирование комплекта обязательной бухгалтерской отчетности. Таким образом, по-прежнему остается нерешенным вопрос, как обеспечить балансовое обобщение учетных данных при ведении бухгалтерского учета способом простой записи.

Приведенные примеры наглядно демонстрируют, что развитие системы бухгалтерского учета микробизнеса не должно происходить путем внедрения как можно большего количества невзаимосвязанных упрощающих норм. Рационализация учетной деятельности микропредприятий должна опираться на определенные методологические решения, учитывающие уникальные особенности финансово-хозяйственной деятельности и учетной практики представителей микробизнеса.

Поскольку микропредприятия особенно заинтересованы в снижении издержек на осуществление учетных функций, предлагаем при проектировании актуальной в современных условиях системы бухгалтерского учета микробизнеса ориентироваться на пользователей, не обладающих специальными профессиональными знаниями в сфере учета и отчетности, то есть на собственников и руководителей микробизнеса.

В таком случае важнейшими методологическими составляющими упрощенной системы ведения бухгалтерского учета на микропредприятиях выделяем:

- федеральный стандарт по бухгалтерскому учету для микропредприятий;
- единую методику ведения бухгалтерского учета по простой системе;
- упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность, состав и форма которой приведены в приложении 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2].

Федеральный учетный стандарт, адресованный микропредприятиям, должен включать в себя максимально упрощенные правила формирования информации обо всех типичных объектах бухгалтерского учета микробизнеса. Это позволит систематизировать актуальные положения

действующих нормативных документов в области учета и отчетности микропредприятий, а также адаптировать отдельные из них применительно к специфике микробизнеса.

Методика ведения бухгалтерского учета по простой системе, по нашему мнению, должна базироваться на системе кодов фактов хозяйственной жизни микропредприятий, представляющей собой своеобразный упрощенные аналог Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [3]. Таким образом, если при ведении бухгалтерского учета способом двойной записи производится регистрация попарного изменения активов, обязательств, источников финансирования деятельности экономического субъекта, его доходов и расходов, то при ведении униграфической бухгалтерии предлагаем производить регистрацию фактов хозяйственной жизни. Показатели форм упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности в таком случае рассчитываются с помощью формул, отражающих их зависимость от каждого типа фактов хозяйственной жизни. Такая методика обеспечит формирование отчетности без дополнительных мероприятий по трансформации учетных данных, полученных способом простой записи, а также решит трудноразрешимую для неспециалистов в сфере учета проблему подбора правильной корреспонденции счетов, сделав доступным самостоятельное ведение бухгалтерского учета для всех без исключения руководителей микробизнеса.

Обозначенные в настоящей статье положения актуальной в современных условиях системы бухгалтерского учета микропредприятий служат цели снижения административной нагрузки на микробизнес, возникающей в связи с обязанностью вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую финансовую отчетность.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Некоммерческая интернет-версия системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru

2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н // Некоммерческая интернет-версия системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н // Некоммерческая интернет-версия системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru

4. Крупинова Е.С. Проблемы и перспективы развития системы бухгалтерского учета микропредприятий / Промышленное развитие России: проблемы, перспективы: сборник статей по материалам XIII Международной

научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов, 2015 – С. 190-193.

5.

СПЕЦИФИКА ЗАРУБЕЖНЫХ МОДЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Левандовская Т.С.
Студент, бакалавриат ННГАСУ
Гришина О.В.
к.э.н.,доцент кафедры бух.уч. ННГУ

Аннотация: В мировой экономике существуют разновидности моделей бухгалтерского учета, знание нюансов каждой из них дает возможность решить задачи по развитию экономики страны, путем издания законодательных актов, регулирующих учетную систему.

Ключевые слова: британско-американская модель, континентальная модель, южноамериканская модель, финансовая отчетность.

Большинство моделей бухгалтерского учета разработаны под влиянием экономических процессов.В развитых странах законодательство регулирует экономические отношения, на основе которых разрабатывается право. Учётные стандарты определяются в основном различными неправительственными профессиональными ассоциациями бухгалтеров.

В соответствии с этим, можно выделить 3 основные модели бухгалтерского учёта.

Британско-американская модель. Разработана Великобританией, США и Голландией. Здесь активно действующие владение акционеров привело к тому, что бухгалтерская отчётность является единственным источником информации для инвесторов и кредиторов. Эта модель использует принцип учёта по первоначальной стоимости (historical cost principle). Предполагается, что влияние инфляции невелико и хозяйственные операции отражаются по ценам на момент сделок. [1]

Континентальная модель. Страны создавшие эту модель считаются континентальная Европа и Япония. Особенность бухучёта проявляется двумя факторами: внимание бизнеса направлено на крупный банковский капитал. Привлекаются инвестиции у банков, и поэтому финансовая отчётность компаний предназначена в первую очередь для них, а не для участников рынка ценных бумаг. Государство континентальной модели оказывает значительное влияние на бухгалтерскую отчетность. Это объясняется задачей государства по сбору налогов. В основном страны с этой моделью также руководствуются принципом неизменности первоначальной оценки. Россия относится к континентальной модели бухучёта. Считается, что определённое влияние на российский бухучёт оказали Германия и Франция.

Южноамериканская модель. На эту модель повлияли инфляционные процессы. Поэтому отличительной модель считается из-за корректировки показателей отчётности с учётом изменения общего уровня цен. Поправка на

инфляцию необходима для обеспечения достоверности текущей финансовой информации. Корректировка отчётности ориентирована на потребности государства по исполнению доходной части бюджета.

Следует отметить, что не существует в мире стран с одинаковыми системами учета.

Рассмотрим бухгалтерский учет на конкретном примере из зарубежных стан. Например в Италии как и в России используется континентальная модель.

Историянауки бухгалтерского учёта начинается в Италии. Здесь возникло распространение двойной записи: в 1494 г. францисканский ионах и математик Лука Пачоли (1445 – 1517 гг.) опубликовал трактат «Сумма арифметики».[2]

В итальянском государстве законодательство построено на римском праве. Формы и содержание бухгалтерской отчётности. Во времена вступления Италии в Европейский Союз, законодательство ввело общеевропейские требования к бухгалтерскому учёту и отчётности. [2] В соответствии с 4 и 7 Директивами ЕС все итальянские компании обязаны представлять отчётность, она включает:бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, пояснительную записку, операционный отчёт, отчёт внутренних аудиторов, отчёт о движении капитала, отчёт о движении денежных средств, отчёт президента компании, доклад совета директоров, аудиторское заключение.

Организации обязательны представлять первые пять форм, без исключений. Аудиторское заключение обязательно для некоторых категорий компаний – финансовых, страховых т. д.

Малые предприятия могут использовать бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках и пояснительную, сокращенную записку.

В итальянских организациях используется традиционный баланс. Принцип группировки статей строится как в Германии.[3]

Отчёт о прибылях и убытках как и в России строится по вертикальной форме. Статьи классифицируются по принципу экономического содержания.

Пояснительной записка к годовому отчёту компаний строго регламентируется законодательством Италии.

Переоценивать внеоборотные активыможно только с разрешения законодательных органов. Внеоборотные активы и дебиторскую задолженность оценивают в балансе по их чистой стоимости. В отличии от других стран, в Италии расходы на исследования и разработки, могут быть списаны не сразу на текущие расходы, а показаны в активе баланса.

Согласно итальянским законам компания может владеть не более чем 10% от всего заявленного акционерного капитала. В отчётности их отражают по цене приобретения.

Важную роль в бухгалтерской практике имеет создание резервов под безнадёжные долги. В Италии разрешено ежегодно относить на такой резерв 0,5% общего объёма дебиторской задолженности. Когда объём резерва

достигает 5%, дальнейшее его увеличение запрещается. Безнадёжный долг подлежит списанию за счёт этого резерва.[4]

В Италии возможно любым способом пересчитывать статьи в иностранной валюте, однако в целях налогообложения используется курс на конец года. Отрицательные курсовые разницы вычитают из налогооблагаемой прибыли.

Действующая ныне ставка налога на прибыль компаний составляет 37%. Она может быть снижена до 27%, если компания не прибегает к займам, а финансируется из собственных средств. Все компании обязаны также платить местный налог, составляющий 4,25%.[6]

В стране наблюдаются в основном малые и средние предприятия, поэтому использование консолидированной отчетности крайне мало.

В настоящее время итальянская бухгалтерская отчетностьстремится к серьезным переменам. Вводятся новые законодательные требования относительно составлению бухгалтерской информации, консолидированных отчётов, информации в отчетных формах. Законодательство стремятся приблизить национальный учёт к требованиям международных стандартов, Директив ЕС и реалиям современного бизнеса.

Все больше растет интерес внешних пользователей к достоверной информации бухгалтерской отчетности, в первую очередь из-за приватизационных процессов, идущие сейчас в крупнейших итальянских концернах, а во вторую очередьпроектирование региональных бирж, на которых ведется торговля акциями средних коммерческих предприятий. Также повышается число акционеров, которые стремятся к получению полной, правдивой и объективной информации о своих сотруднических фирм, что уже в ближайшие время будет развивать к более перспективным изменениям в итальянском бухгалтерском учёте.

Список литературы:

1. Международные стандарты финансовой отчетности – Обзор / Александр Барабанов // http://www.cfin.ru/ias/overview-1.shtml
2. Классификация моделей бухгалтерского учета / Марьянова С.А., Героян А.В.// http://www.scienceforum.ru/2016/1569/18309
3. Википедия. Финансовая отчетность.
4. VisaSam.ru. Налоги в Италии. // Литература http://visasam.ru/emigration/europe-emigration/nalogi-v-italii.html
5. Касьянова Галина Юрьевна : Налоги и налогообложение. Изд-е 2016. 960 с.
6. Бычкова Светлана: Бухгалтерское дело, изд-е 2016. 645с.
7. Наталья Хахонова: Бухгалтерское дело, изд-е 2016. 254с.
8. Бычкова, Макарова: Бухгалтерское дело, изд-е 2015. 336с.
9. Касьянова Галина Юрьевна: Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет, изд- 2016. 412с.

ОТЧЕТ ОБ ОЖИДАЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ЗА ГОД

Мавлиева Л.М. – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерский учет и аудит
ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»
г. Казань, Россия
Низамутдинов М.М. – к.э.н., доцент кафедры организации сельскохозяйственного производства
ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет»
г. Казань, Россия

Аннотация: В статье рассматривается необходимость составления отчета об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК, связанная со спецификой деятельности сельскохозяйственных предприятий. Рассмотрен порядок составления разделов данного формата отчетности

Ключевые слова: Сельское хозяйство, отчетность, прогнозные данные, специфика производства, растениеводство, животноводство.

Сельское хозяйство является наиболее сложной отраслью народного хозяйства, что накладывает свой отпечаток на формирование показателей отчетности и многообразие форматов отчетности [1, 3, 5, 21, 24]. Несовпадение отчетного года и операционного цикла сельскохозяйственных организаций обуславливает необходимость составления формы №8-сх «Отчет об ожидаемых результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий» [2, 22].

Форма № 8-сх составляется за текущий год и представляется одновременно с бухгалтерской отчетностью за 9 месяцев сельскохозяйственными организациями, предоставляющими отчетность по виду деятельности «Сельское хозяйство».

Форму № 8-сх заполняют сельскохозяйственные предприятия согласно учетных показателей на 1 октября и ожидаемых в IV квартале затрат, выхода, реализации продукции и поступления средств, в результате чего данная форма является прогнозной.

Промежуточная отчетность на 1 октября включает в себя составление баланса, отчета о финансовых результатах и расчет ожидаемых затрат производства, ожидаемого выхода и реализации продукции за IV квартал[6].

Расчеты, производимые за предстоящий IVквартал по затратам, выходу продукции и ее реализации бухгалтерскими записями не оформляют и в регистрах аналитического учета не отражают.

Форма 8-сх является укрупненной формой и представляет собой прогноз за отчетный год по 3 формам: 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства», 13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства», 2 «Отчет о финансовых результатах» [4].

Форма 8-сх заполняется в фактических ценах текущего года и состоит из трех разделов.

По первому разделу *«Производство и себестоимость сельскохозяйственной продукции»* отражаются прогнозные значения по производству и себестоимости сельскохозяйственной продукции – растениеводства и животноводства. Кроме того, в данном разделе указывается переработка сельскохозяйственного сырья, продукция подсобных производств и промыслов, выполнение работ и услуг .

Для того, чтобы рассчитать затраты производства IV квартала бухгалтерская служба совместно со специалистами устанавливает ожидаемый объем производства, ожидаемые затраты и выход продукции в частности:

- составляется расчет на предстоящие до конца года работы в растениеводстве по уборке всех культур, по зяблевой вспашке, снегозадержанию и другим видам незавершенного производства;
- определяется ожидаемый выход продукции в животноводстве за IV квартал с учетом запланированного поголовья и продуктивности животных, которое будут содержаться в IV квартале;
- рассчитывается объем кормов до конца года (Корма урожая текущего года, расходуемые в IV квартале, включают в расчет в планово-учетной оценке, а затем относят отклонения между ожидаемой и планово-учетной себестоимостью на корма урожая текущего года, израсходованные до 1 октября и исчисленные к расходованию в IV квартале);
- определяется объем работ по ремонту, вспомогательным и обслуживающим производствам, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и другие показатели, необходимые для расчета издержек IV квартала;
- определяются затраты, относящиеся к полностью погибшим посевам [7, 8, 13, 19].

Сначала отражается производство и себестоимость продукции растениеводства, а именно убранная площадь без учета площади погибших посевов культур, выход продукции, урожайность культур.

При отражении затрат на основную продукцию суммируют фактические данные бухгалтерского учета по состоянию на 1 октября и расчет предстоящих затрат по растениеводству, составленный исходя из объема производства квартала по каждому объекту учета (культуре, группе культур, виду незавершенного производства) в разрезе отдельных статей затрат (оплата труда с отчислениями на социальные нужды, семена и посадочный материал, удобрения, ГСМ и др.). Расширенный перечень статей затрат определяется организацией самостоятельно.

В данном формате отчетности приведен закрытый перечень культур. Не поименованные в отчете культуры указываются по строке «Прочая продукция растениеводства» по графе «Затраты на основную продукцию», включая стоимость побочной продукции.

Результативным показателем в данной отчетности выступает себестоимость за 1 центнер реализованной продукции (руб. коп), которая

рассчитывается как частное от деления затрат на выход продукции и умноженная на 1000 [4].

Далее в отчетности отражаются показатели, характеризующие результаты производства и себестоимости продукции животноводства. Основными показателями животноводства выступают среднегодовое поголовье по соответствующим видам животных и птицы, выход продукции (привесы, надои молока, суммарный настриг шерсти, количество яиц по птице всех видов), продуктивность (суточные привесы, надой молока на 1 условную голову, настриг шерсти на 1 условную голову, яйценоскость в расчете на 1 голову), затраты на основную продукцию. При определении себестоимости живой массы, ожидаемой на конец года, массу павших животных исключают.

Каждый показатель имеет свою специфику наложенную сельскохозяйственным производством, так затраты на содержание крупного рогатого скота всех возрастов отражается без стоимости навоза, а на содержание молодняка крупного рогатого скота всех возрастов, без стоимости навоза и молока от коров мясного направления, в свою очередь затраты на содержание крупного рогатого скота основного стада молочного направления показывается без стоимости навоза и приплода при рождении.

Как и по отрасли растениеводства в животноводстве находят свое отражение затраты на содержание прочих видов животных (не поименованных в отчете), включая стоимости: навоза от крупного рогатого скота, свиней, овец и коз, птицы; молока от коров мясного направления; яиц от молодняка птиц и т.д. в составе показателей «Прочая продукция животноводства». Затраты по отраслям животноводства, не давшим продукции, в данной строке не отражаются (относятся на финансовый результат) [22, 23, 25].

Другая особенность отражения информации в отчетности это прочие затраты по растениеводству и животноводству, относимые на себестоимость продукции.

В соответствии с п.33 Приказа Минсельхоза №792 от 06.06.2003 по статье "Прочие затраты" отражают затраты, непосредственно связанные с производством продукции, не относящейся ни к одной из статей, поименованных в п.8 ПБУ 10/99, а именно:

- расходы по искусственному осеменению животных (содержанию пункта осеменения животных, стоимость спермы и другие затраты);
- расходы будущих периодов (затраты на строительство и содержание летних лагерей, загонов, навесов и других сооружений некапитального характера для животных);
- затраты по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, строительству санпропускников и других объектов, связанные с ветеринарно-санитарными мероприятиями, не предусмотренные сметами;
- затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением вводимых в эксплуатацию новых производственных мощностей и объектов

(животноводческих комплексов, парниково-тепличных комбинатов, птицефабрик, промышленных цехов);

- разницу между себестоимостью взрослой птицы, проданной или забитой на мясо, и выручкой от ее реализации в птицеводстве яичного направления [9-11, 13, 14].

Прочие прямые затраты, как правило, прямо относятся на соответствующие сельскохозяйственные культуры (группу культур), виды животных и продукцию подсобных промышленных и других производств.

Отдельными строками в отчетности представлена информация позатратам, связанным с: переработкой сельскохозяйственного сырья отчетного года, производством продукции подсобных производств и промыслов, выполнением работ и оказанием услуг на сторону.

Второй раздел *«Реализация продукции (работ, услуг) за отчетный период»* раскрывает информацию по объемам реализации, полную себестоимость реализованной продукции и выручку от реализации продукции за текущий год (т.е. факт на 1 октября плюс ожидаемые за IV квартале текущего года) [6].

Третий раздел - *Справка о финансовых результатах* представляет собой ожидаемую форму отчета о финансовых результатах за текущий год. Строки данного раздела составляются согласно технике составления отчета о финансовых результатах [15, 20].

Исчисляется финансовый результат – величина прибыли до налогообложения [16-18]. Приводят сведения об отложенных налоговых активах, отложенных налоговых обязательствах, величине текущего налога на прибыль или ЕСХН и иных налоговых платежей. Затем определяется общая сумма ожидаемой чистой прибыли или убытка за период.

Список литературы:

1. Камилова Э.Р. Формат социальной отчетности сельскохозяйственной организации // Современные аспекты экономики. 2015. № 3 (211). С. 114-117.

2. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Принципы допущения бухгалтерского учета при формировании учетной политики организации // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 49-52

3. Клычова А.С. Методические основы формирования интегрированной отчетности земель сельскохозяйственного назначения // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 33-36

4. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

5. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Методика формирования внутренней управленческой отчетности в сельскохозяйственной организации // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2011. Т. 6. № 1 (19). С.

44-48.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р. Бюджетирование в системе внутреннего управления сельскохозяйственной организацией в системе рыночной экономики // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2007. № 2. С. 19.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Развитие первичного учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 1 (23). С. 32-36.

8. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В. Особенности документального оформления операций в коневодстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 5. С. 17-23.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23 (365). С. 14-26.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Особенности калькулирования себестоимости продукции пушного звероводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 3 (25). С. 20-26.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хаметова М.В., Исхаков А.Т. Особенности калькулирования себестоимости продукции коневодства // Труды Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 51. С. 7-11.

12. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Закиров З.Р., Исхаков А.Т. Развитие первичного учета поступления продукции растениеводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 4 (34). С. 23-28.

13. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация аналитического и синтетического учета в пушном звероводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 2 (24). С. 15-20.

14. Клычова Г.С., Фасхутдинова М.С. Информационные модели управленческого учета в молочном скотоводстве // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2014. Т. 9. № 2 (32). С. 16-20.

15. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Взаимосвязь учетных регистров с системой счетов и отчетностью в субъектах малого и среднего предпринимательства. В сборнике: Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 53-55.

16. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 30-36.

17. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК //

Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2015. – Т.10. - №1. – С. 30-33.

18. Матвеева К.А., Мустафина З.К. Роль завершающих стадий в формировании конечных результатов деятельности сельскохозяйственной организации // В сборнике: Наука третьего тысячелетия. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 107-109.

19. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. Региональный аспект развития сельскохозяйственной кредитной кооперации // Актуальные проблемы экономики и права. 2010. № 1. С. 84-88.

20. Нуриева Р.И., Гатауллина А.И. Определение финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета // В сборнике: Взаимодействие науки и общества: проблемы и перспективы: Международной научно - практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 123-125.

21. Нуриева Р.И., Хакимова А.А. Внутренняя управленческая отчетность по центрам ответственности аграрных организаций // В сборнике: Закономерности и тенденции развития науки в современном обществе. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

22. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. Учетная политика в целях бухгалтерского учета // В сборнике: «Научные преобразования в эпоху глобализации» сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 238-240.

23. Фасхутдинова М.С., Садриева Э.Р. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 30-34

24. Фахретдинова Э.Н. Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления// РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2010. № 4. С. 427-431.

25. Якуткин С.М., Козменкова С.В., Рачинский А.В. Подготовка информации в системе бухгалтерского учета для управления предприятием // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы. 2004.№ 2. С. 557-560.

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ТУРИСТИЧЕСКИХ АГЕНТСТВАХ РЕСПУБЛИКИ КАЛМЫКИЯ

Манджиева Дельгир Владимировна
Старший преподаватель ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова»
Краснокутский Николай Андреевич,

ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова»,
магистрант 2 курса экономического факультета направления 38.04.01 «Экономика»
магистерской программы «Оценка и управление земельными и финансовыми активами»
Бембеев Отельдан Игоревич
ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова», студент 3 курса направления «Менеджмент»

Аннотация: В статье рассматриваются проблемы бухгалтерского учета в туристических агентствах Республики Калмыкия.

Ключевые слова: туризм, бухгалтерский учет, туристический продукт.

Туристическая отрасль является важной составляющей экономики Республики Калмыкия, обеспечивающая занятость населения региона, заселение гостиниц, посещение объектов общепита, мероприятий, приток денежных средств других государств и регионов.

Туристическая деятельность в качестве товара реализует услуги, определяемая стоимостью, которая выражается полезным эффектом, удовлетворяющий нужды людей.

Турагентством в нашей республике выступают фирма, реализующая услуги туроператора за определенную стоимость, то есть выступает посредником по реализации туров и туристом.[1]

Туристическое агентство занимается сбытом туристического продукта, имеющий три признака: организация перевозки, поселение в гостиницу, единый тариф в рублях.

На сегодняшний день проблемой в области туризма в республике является большое количество туристических агентств которые не отвечают заявленным предлагаемым услугам, чаще всего турист попадает на недобросовестных турагентств. Туристическими агентствами являются субъекты малого бизнеса, применяющие упрощенную систему налогообложения. Турагентство и Туроператор заключают агентский договор, где оговаривают все условия, в том числе размер вознаграждения. Бухгалтерский учет турагентства в Республики Калмыкия имеет некоторые отличительные особенности, где бухгалтера Турагентств должны соблюдать определенные рекомендации.

Полученные бланки путевок, Туристический агент обязан отражать их притоком за балансом по Дебету сч. 006.

Сумма проданной путевки Дебет 62 Кредит 76 “Расчеты с Туристическим оператором”.

Сумма денег, которые получены от потребителя тура Дебет 50,51 Кредит 62.

Бухгалтер списывает проданный тур потребителю и отражает по Кредиту 006.

Выручка Туристического агента состоит из вознаграждения Туристического агента от реализации тура по Дебету 76 ”Расчеты с Туристическим оператором” по Кредиту 90.

Налог на Добавленную Стоимость с прибыли Туристического агента по Дебету 90 ; Кредиту 68 “Налог на Добавленную Стоимость”.

Денежные средства по реализации тура перечисляется Туристическому оператору, за вычетом прибыли Туристического агента - Дебет 76 “Расчеты с Туристическим оператором” Кредит 51. Но, бухгалтерский учет Турагентств Республики Калмыкия имеет определенные проблемы:

1. Оформление документов сделок;

2. Взаимоотношения Турагентов и Туроператоров: Агентские договора, Отчет турагента по исполнению поручения - подтверждение величины прибыли;

3. Документация оплаты туров Туристическому оператору;

4. Документация о взаимозачете вознаграждения туристического агента, в случае если предусмотрены удержания агентского вознаграждения из денежных средств, которые поступили от потребителя за тур;

5. Взаимоотношения Турагентства и покупателя турпутевки по оформлению следующих документов: Договор услуг, Акт о предоставлении услуг, Бланк Заказа, Путевка, Приходный ордер, Строгая Отчетность или чек Контрольно - Кассовой Техники.

Туристический агент должен предоставить потребителю Турпутевку, являющаяся обязательным пунктом Договора о предоставлении турпродукта, заполненная в 2-х экземплярах.

Основной проблемой бухгалтерской отчетности турагента служит отсутствие применения Контрольно - Кассовой Техники, помогающий учитывать реальные поступления турагента.

Бухучет турфирм в РК нужно организовать так, чтобы вся аналитическая информация была отражена на счетах бухучета.

По сч. 62 нужно организовать трехуровневую аналитику:

- ФИО туриста.
- Название Тура, № договора с потребителем.
- Название Туристического оператора, № договора с Туристическим оператором.
- По сч.76 нужно организовать трехуровневую аналитику:
- Название Туроператора.
- Название либо № договора с Туристическим оператором.
- Название Тура.

Турпутевки отраженные за балансом на счетах 006 либо на 004 нужно учесть в путевке: учетная стоимость тура, цена реализуемой путевки, Туристический оператор и номер договора с Туристическим оператором. Бухучет Туристических агентств учитывает 2 способа учета издержек за рекламу: издержки на командировки, либо другие материальные издержки.

Если бухгалтер решить учесть рекламный тур как командировку, необходимо наличие следующих документов:

- приказ директора на командировку,

- командировочное удостоверение (хотя его и отменили, но лучше пусть будет),

- проездные документы (билеты),

- копии загранпаспорта с отметкой о прохождении границ,

- служебное задание и отчет о служебной командировке,

- авансовый отчет командированного.

Суточные выплачиваем, из расчета норм суточных, которые устанавливаются приказом директора. Помним, что для целей исчисления НДФЛ нормирование суточных сохранено (размер суточных по России 700 руб., за границей- 2500 руб.).

Если бухгалтер решит учесть рекламный тур как прочие или как материальные расходы, необходимо грамотно оформить документы и тем самым подтвердить производственный характер расходов на рекламный тур.

Аргументы Туристического агента могут быть, например, такими:

Деятельность Туристического агента направлена на продвижение туристических продуктов.

Продвижение туристических продуктов — это комплекс мер, направленных на реализацию туристических продуктов.

Реклама, включая участие в выставках, посещение рекламных мероприятий, направлена именно на реализацию туристических продуктов.

Менеджер, обслуживающий туристов, должен обладать обширной и надежной информацией для качественного обслуживания туристов.

Рекомендуется оформить Приказ о проведении мероприятия, План проведения мероприятия, Смету на его проведение, Отчет о проведении мероприятия.

К примеру компания «Интерлайн» в Республике Калмыкия основана в январе 2000 г., это активно развитое многопрофильное туристическое агентство международного и внутреннего туризма. С первых дней турагентство расширяет оказываемые услуги и географию путешествий. Организационно-правовой формой является Общество с Ограниченной Ответственностью. Юридический адрес: 358000, г. Элиста ул.Ленина, д.255а, офис 411. Фактический адрес: Ул. Ленина, д.255а, офис 412 ТЦ «Галерея».

ООО «Интерлайн» кроме этого предоставляет:

- оказание услуг поиска и подбора тура в режиме on-line;

- корпоративные путешествия, обеспечение проведения деловых визитов и научных семинаров (в гостиничных комплексах, где имеются конференц-зал, рассчитанный на разную численность участников, который оснащен техникой и аппаратурой, ПК и т.п., услуги переводчиков и секретарей);

- реализация путеводителей, карт, словарей; - резервирование гостиниц;

- предоставление трансфертных услуг - резервирование на авиабилеты;

- оформление виз, оказание посреднических услуг в посольствах и консульствах, оформление всей документации и последующее сопровождение;

- предложение путевок в санатории.

Кроме путешествий внутри страны ООО «Интерлайн» оказывает услуги по приему зарубежных гостей. Компания обслуживает туристические группы и индивидуальные группы, зарубежных гостей, которые прибывают с деловым визитом.

Основными направлениями работы ООО «Интерлайн» является организация отдыха популярных курортов Египта, Китая, ОАЭ, Туниса, Греции, Турции, о. Кипра, Испании, Франции, Германии, Израиля, Таиланда, Марокко и т.п.

По итогам приобретенного опыта и формирования связей на туристическом рынке, администрация фирмы сотрудничает с туроператорами по следующим тенденциям, осуществляющаяся выгодное взаимодействие, из-за накопленных бонусов (комиссионных, %), и уверенность в добропорядочности туроператора и его гарантии.

ООО "Интерлайн" сотрудничает со следующими туроператорами как:, Coral Travel, NATALIE-TOURS, TEZ-TOUR, Ambotis, Vilar Travel Center, Terma Travel, MOSTRAVEL, ICS-TRAVEL, PAC-GROUP, 7-TUR и т.д.

Рассмотрим результаты деятельности компании в таблице 1.

Таблица 1

Экономические показатели ООО «Интерлайн» за 2015-2016 гг.

Наименование показателя	Ед. измер.	Величина показателя		Откл-я
		2015 г.	2016 г.	Сумма
Выручка от реализации услуг	тыс. руб.	32992	40941	7949
Численность работников	чел.	10	11	1
Производительность труда	тыс. руб.	2199	2538	338
Среднегодовая зарплата 1 работника	тыс. руб.	1800	1880	80
Себестоимость услуг	тыс. руб.	27819	31648	3829
Расходы на 1 руб. реализации	руб.	1,2	1,2	0
Прибыль	тыс. руб.	5173	9293	3120
Рентабельность реализации услуг	%	15,7	16,6	0,91

Проанализировав показатели таблицы 1 видно, что за 2015 г. выручка от реализации услуг увеличилась на 7949 тыс. руб. и составила в 2016 г. 40941 тыс. руб.

Количество работников увеличилось на 1 чел. Рост количества работников спровоцировал увеличение роста среднегодовой зарплаты работникам на 10 процентов.

Уровень сбыта повысили себестоимость услуг, повысили прибыль и рентабельность продаж в положительную сторону. Это свидетельствует об эффективном менеджменте в компании, что увеличивает объем сбыта услуг.

ООО «Интерлайн» само определяет трудовую, финансовую деятельность, формирует нужные локальные нормативные акты. ООО «Интерлайн» формирует и берет под контроль реализацию выполнения договоров.

За 16 лет ООО «Интерлайн» зарекомендовала себя как надёжного делового партнёра, который имеет удачный опыт функционирования, который добросовестно выполняет обязанности точно по срокам исполнения с высоким сервисом.

Подходящим IT-решением для работников турфирмы в области бухгалтерского учета служит универсальная программа, объединяющая в себе функциональные возможности, которые используются ежедневно. К таким программам относятся САМО-ТурАгент, Рарус-Турагентство, Мастер-Агент, TourManager и т.д., отличающиеся построением БД, перечнем функций, удобством применения, популяцией у пользователей и гарантией разработчиков.

Для анализа ситуации и положения ООО «Интерлайн» сравним автоматизацию туристических компаний, которые предоставляют те же услуги, что и ООО «Интерлайн».

Таблица 2

Анализ конкурентов в сфере применения информационных технологий

Наименование компании	Область использования ИТ	Удовлетворенность рук-ля состоянием автоматизации
Global Travel	Бухгалтерия, документооборот, менеджер - клиент, база гостиниц, авиакассы, система аналитических отчетов, планирование работы	ДА, полная автоматизация
Интурист	Бухгалтерия, документооборот, БД гостиниц, авиакассы	ДА, полная автоматизация
Магазин горящих путевок	Бухгалтерия, документооборот, аналитическая отчетность, БД гостиниц	ДА, back-офис
Спутник	Бухгалтерия, делопроизводство, авиакассы	ДА, back-офис
Кристалл-Тур	Бухгалтерия, документооборот	НЕТ
Интерлайн	Бухгалтерия, документооборот, планирование работы, менеджер - клиент	НЕТ

По результатам анализа ООО «Интерлайн» имеет проблемы использования ИТ в бухучете, когда конкуренты успешно применяют ИТ. Среди конкурентов ведется острая борьба за потребителей. Достигать

эффективную работу туристической компании дает возможность применение современных ИТ. Задача автоматизации офиса приема и оформления турзаявок решается внедрением специализированного ПО, который учитывает особенность деятельности туристической компании.

Список литературы:

1. Макаева К.И., Лиджиева Н.О., Чуева А.Д. Информатизация управления взаимоотношениями с клиентами туристических фирм// Проблемы и перспективы современной науки. 2016. № 14. С. 98-102.
2. Манджиева Д.В. Анализ состояния отрасли животноводства Республики Калмыкия // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. № 3 (20), 2012. НОУ ВПО "Волгоградский институт бизнеса", 0,3 п.л.
3. Манджиева Д.В., Хулхачиева Г.Д., Болаев К.К. Анализ современного состояния инвестиционной деятельности региона// ВЕСТНИК НГИЭИ, Нижегородский государственный инженерно-экономический университет, № 9 (64) (экономические науки), Сентябрь 2016 г. ISSN 2227–9407
4. Манджиева Д.В. Экономические аспекты современного экологического состояния Республики Калмыкия. В сборнике: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л.Ц. Бадмахалгаева. 2015. С. 180-182.

Учет полуфабрикатов в инновационной сфере судостроения

Мизиковский Игорь Ефимович
доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета
Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Пивкин С.А.
ООО Судостроительная компания «Аэроход», г. Нижний Новгород

Аннотация: Инновационное развитие производственного процесса является ключевым драйвером прогрессивного тренда реального сектора экономики. Учетный процесс движения материальных ресурсов является основообразующим элементом системы управления экспериментальными работами. Предлагаемая авторами модель учета движения полуфабрикатов в экспериментальном производстве способствует повышению продуктивности корпоративного менеджмента наукоемкой среды хозяйствующего субъекта и затрат на производство в целом.

Ключевые слова: инновации, себестоимость, учетная модель, калькулирование, затраты, полуфабрикат.

Интенсификация производства, достигнутая простым увеличением материальных, трудовых или «машинных» ресурсов предприятия приносила результат до конца 20 века. В последние два десятилетия определяющим фактором роста экономики стали инновации. Сейчас практически каждая организация производственной сферы вынуждена регулярно формировать

портфель инновационных продуктов. Типичной становится ситуация когда предприятие имеет несколько пилотных проектов, часть из которых уже внедрена в производство и выведена на рынок, а остальные только готовятся выйти из цеха. Одновременно с этим фирма может параллельно выпускать и серийную продукцию. При такой схеме ведения бизнеса менеджеры приходят к очевидному решению – необходимости создавать экспериментальное производство, где будет организован выпуск наукоемких изделий. Как показали наши исследования, попытки сразу на серийном производстве внедрить результаты НИОКР неэффективны, поскольку немедленно снижается производительность труда и себестоимость продукции возрастает.

Таким образом, на предприятиях средней величины, а тем более на крупных заводах, практически всегда существует экспериментальное производство. Данное подразделение в организационной структуре фирмы является самостоятельной единицей, руководить которой может главный технолог, главный инженер, либо специально назначенный специалист, занимающийся освоением новых проектов.

Одним из свойств инновационного продукта, как правило, является эмерджентность - появление новых функций и свойств у системы, которых не было у ее компонентов, т.е. система не сводится к простой сумме элементов. Примеры этого мы наблюдаем и в технологии внедрения инноваций с помощью т.н. полуфабрикатного проектирования, суть которого состоит в следующем. Сначала создается пилотный проект интегрированного инновационного продукта, представляющий собой, прошедший стадии проектирования (до стадии технического или рабочего проекта), натурный головной образец технического объекта – строительная техника, судно, самолет, и т.п. После этого инновационный процесс не останавливается, а переходит в другую фазу, а именно: начинается создание или модернизация только отдельных элементов продукта – полуфабрикатов. В этом случае конечный инновационный продукт труда будет представлять собой совокупность инновационных полуфабрикатов или элементов, каждый из которых спроектирован и построен независимо друг от друга. Производство этих полуфабрикатов, или, точнее, выпуск одного или нескольких экземпляров, организуется в экспериментальном производстве (цехе экспериментальных работ), затем осваивается на серийном производстве, а в результате процесс может носить итерационный характер.

Следовательно, затраты на создание инновационного продукта в рассматриваемом нами случае будут аккумулироваться и в экспериментальном производстве (ЭП). Схематично взаимодействие подразделений предприятия при осуществлении инновационного вида деятельности путем выпуска полуфабрикатов представим на рис. 1. Стрелками на рисунке показано возможное движение материалов и инновационных полуфабрикатов.

Практика бухгалтерского инжиниринга на многих предприятиях отрасли машиностроения показывает, что наиболее оптимальной тактикой при разработке рабочего плана счетов является максимальное сближение бухгалтерского (финансового) учета с управленческим [5-11]. В «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» мы находим следующие рекомендации по формированию плана счетов: «Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета…» В случае возникновения фактов хозяйственной деятельности, корреспонденция по которым не предусмотрена в типовой схеме, организация может дополнить ее, соблюдая единые подходы, установленные настоящей Инструкцией» [2].

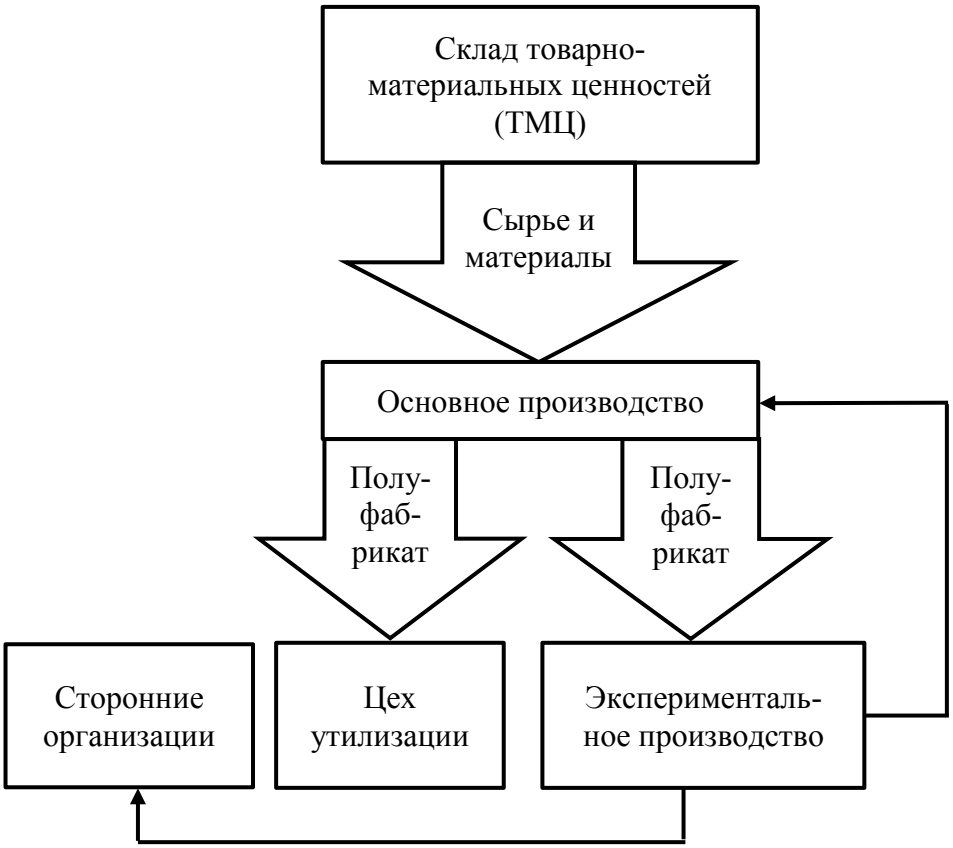


Рис.1 Оборот полуфабрикатов собственного экспериментального производства на предприятии

Проведенные нами исследования в сфере учета затрат на ЭП на ряде предприятий Нижнего Новгорода и Нижегородской области показали необходимость совершенствования принятой учетной модели. Для

оптимизации учета материальных ресурсов, отпускаемых на проведение экспериментальных работ, предлагаем создать субсчет 10-12 «Материалы для экспериментального производства», для учета годных полуфабрикатов, произведенных для этих целей - субсчет 21-2 «Полуфабрикаты экспериментального производства». Отпуск материалов для производства полуфабрикатов, используемых в дальнейшем в ЭП, отражается проводкой: дебет счета 20 «Основное производство» - кредит субсчета 10-12. Расходы основного производства при изготовлении полуфабрикатов для ЭП отражаются проводкой: дебет субсчета 21-2 - кредит счета 20. В случае, если полуфабрикат признан дефектным и его невозможно исправить, его стоимость списывается на счет 28 «Брак в производстве». В ситуации, когда годный полуфабрикат по технологическим или иным причинам не используется в ЭП, то он может быть реализован в стороннюю организацию (рис.1), что отразится на субсчете 90-2 «Продажи» [3,4,12]. В тех случаях, когда потребитель аннулирует заказ на производство экспериментальной продукции, убытки от изготовления полуфабрикатов списываются на субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Разработанную нами учетную модель можно раскрыть на примере классического инновационного продукта – судна на воздушной подушке (СВП). Данный вид судов представляет из себя скоростное транспортное средство, движущееся на границе нескольких сред: водная поверхность, снег, мягкий и твердый грунт и т.п. Эти качества делают его техническим объектом, где реализуются многие инновационные технические решения из разных областей: аэрогидродинамики, прочности, химии материалов, эргономики и т.д. По сути можно сказать, что СВП состоит из набора инновационных полуфабрикатов (элементов), каждый из которых постоянно модернизируется в ЭП. Обычно из определенного набора таких полуфабрикатов и создается новое судно.

Рассмотрим, как организовать учет результатов НИОКР при проектировании одного из основных элементов СВП – т.н. гибкого ограждения (ГО), представляющего собой исследуемый нами объект учета - полуфабрикат. В нашем случае речь идет о наиболее перспективном типе этой конструкции – ГО т.н. баллонетного типа. В результате научных работ была создана новая конструкция ГО и разработаны его чертежи. Требуется изготовить новое ГО в экспериментальном цехе, испытать его и, в случае соответствия продукта техническому заданию, отправить в основное производство для освоения серийного выпуска и установки на новые суда. Схема проводок с необходимыми комментариями показана в табл. 1.

Точно также может быть учтен и другой инновационный полуфабрикат СВП, например, новый воздушный винт или надстройка судна с более аэродинамичными обводами.

Таблица 1.

Типовые проводки для учета затрат на производство инновационного полуфабриката (гибкое ограждения скоростного судна)

№ п / п	Содержание операции	Корреспон-денция счетов		Сумма, руб.	Используемые ресурсы и готовая продукция
		Дт	Кт		
1	2	3	4	5	6
1.	Поступление материалов на экспериментальные работы от поставщика	10-12	60	590 000	Ткань «виниплан» 100 м, ткань Orka 60 м, ацетон 50л, пленка – 18 м, полиуретан 50 кг и др.
2.	Списание материалов со склада в основное производство	20	10-12	210 000	Ткань «виниплан» 30 м, ткань Orka 24 м, ацетон 20л, пленка – 10 м, полиуретан 30 кг и др.
3.	Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70	340 000	Заработная плата рабочих, 16 чел.
4.	Учтено целевое финансирование внеоборотных активов организации	20	86	500 000	Бюджетные средства на проведение испытаний
5.	Списание затрат на производство собственных полуфабрикатов	21-2	20	950 000	Полуфабрикат - комплект гибкого ограждения на судно
6.	Передача годных полуфаб-рикатов в экспериментальное производство	23	21-2	950 000	Комплект гибкого ограждения на судно
7.	Передача дефектных полу-фабрикатов на утилизацию	28	21-2	100 000	Бракованные Реданы

Подобная схема проектирования применяется и на других технических объектах, но до настоящего времени универсальной схемы учета затрат по рассмотренным бизнес-процессам не наблюдалось.

Повышение уровня детализации учетных данных, совершенствование рабочего плана счетов предприятий, где ведется ЭП, во многом способствуют эффективности обратной связи учетного объекта и субъекта управления. Результат этого процесса обеспечивает не только оптимальный вектор структурирования сложной ткани информационно-технологического пространства бухгалтерии, но, безусловно, положительно влияет на результативность предприятия в целом.

Список литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н). Система «Консультант плюс».-**Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки.**http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972 (дата обращения: 11.03.2015).
2. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации. Утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н). Система «Консультант плюс». - URL://http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972 (дата обращения: 11.03.2015).
3. Карпова Т.П. Бухгалтерский управленческий учет /Т.П. Карпова. - М. , ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 350 с.
4. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 448 с.
5. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии (монография) . / И.Е.Мизиковский. – Нижний Новгород.,-Издательство ННГУ, 2005., - 150 с.
6. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях (научное издание). / И.Е.Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2006. – 199 с.
7. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет : курс-минимум : учебное пособие. / И.Е.Мизиковский. – М.: Издательство «Магистр»- 2009.,-110с.
8. Мизиковский И.Е ,Милосердова А.Н., Ясенев В.Н. Бухгалтерский управленческий учет./ И.Е.Мизиковский ,А.Н. Милосердова , В.Н. Ясенев.- М.: Издательство «Магистр : Инфра-М»- 2012 г.,-109 с.
9. Мизиковский И.Е. Технология и организация управленческого учета на предприятии (монография) . / И.Е.Мизиковский. – Нижний Новгород.,-Издательство ННГУ, 2005., - 150 с. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. - М. : ЛКИ, 2008. - 2-е изд. - 304 с.

10. Мизиковский И.Е., Пивкин С.А. Совершенствование методики калькулирования проектной себестоимости продукции судостроения // Вестник Нижегородского университета им. Н.И.Лобачевского. №1. Часть 1.- Н.Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И.Лобачевского, 2013. –с.238-240.

11. Пивкин С.А. Себестоимость инновационного продукта: калькулирование и прогноз // Международный бухгалтерский учет, 2016. - № 10 (400). С. 21-34.

12. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика: Учебное пособие. / О.В. Рыбакова.– М.: Издательство РАГС, 2006. – 332 с.

РАЗЛИЧИЯ ТРЕБОВАНИЙ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВОВ

Мизиковский Игорь Ефимович
доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета
Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Поликарпова Елена Петровна
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Рязанского государственного агротехнологического университета

Аннотация: В статье сопоставляются установленные учетными нормативными документами правила формирования и использования резервов в экономических субъектах с требованиями налогового законодательства.

Ключевые слова: учет резервов, налогообложение прибыли, налоговые разницы, требования нормативных документов.

Элементы системы резервирования организации, порядок бухгалтерского учета которых регламентируется учетными нормативными документами можно сгруппировать: резервный капитал, оценочные резервы и оценочные обязательства.

В системе налогообложения существует ограниченный перечень видов резервов, порядок формирования которых регламентируется отдельными статьями Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ). Создание их носит рекомендательный характер и отличается от требований бухгалтерских нормативных документов составом резервов и порядком их начисления.

До 1997 года имело место государственное стимулирование формирования и роста резервного капитала, поскольку при его создании отчисления от прибыли уменьшали налогооблагаемую базу по налогу на

прибыль. В настоящее время как отмечают Мизиковский Е. А. и Дружеловская Т. Ю. «в некоторых странах национальное законодательство по налогообложению предусматривает освобождение от налогов или их снижение при переводе средств нераспределенной прибыли в указанные резервы» [2]. В современных отечественных организациях формирование резервного капитала в полной мере происходит за счет собственников, распоряжающихся получаемым финансовым результатом деятельности.

Формирование резервов по сомнительным долгам допустимо для целей налогообложения и способствует налоговой оптимизации, так как на сумму резерва уменьшается налогооблагаемая база по налогу на прибыль.

Если в организации при возникновении соответствующих условий в обязательном порядке создан рассматриваемый резерв, а для налогообложения прибыли его создание не предусмотрено, то неизбежно возникают вычитаемые временные разницы, в соответствии с которыми следует отразить отложенный налоговый актив (кроме организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета).

Если учетная политика организации предполагает формирование указанного резерва при налогообложении прибыли, могут различаться суммы отчислений на его создание. В таблице 1 систематизированы основные отличия в порядке начисления и использования резерва по сомнительным долгам, обусловленные бухгалтерскими и налоговыми нормативами, в результате которых возникают налоговые разницы.

Таблица 1

Основные отличия в порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету и налогообложению

Критерии отличий	Согласно учетным нормативным документам	Согласно налоговому законодательству
Обязательность формирования резерва	Установлена законодательно	Решение о создании резерва является правом организации
Объект формирования резерва	Резерв формируется по любой дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями	Резерв формируется только по задолженности, возникшей в связи с отгрузкой товаров, работ или услуг
Ограничение величины резерва	Ограничения не установлены	Величина создаваемого резерва не должна превышать 10% от выручки за текущий период

Порядок расчета величины резерва	Определенный порядок расчета суммы резерва не установлен. Выбранная методика должна закрепляться в учетной политике. Причем резерв может быть сформирован по долгам, срок оплаты которых не наступил, а если присутствуют признаки уверенности в возможном будущем погашении просроченной задолженности, резерв не формируется.	Резерв формируется только по задолженности, просроченной на 45 и более дней. Причем если период просрочки составляет 90 и менее дней, он создается в пятидесятипроцентном размере от величины сомнительной задолженности, свыше 90 дней – в стопроцентном размере.
Законодательно установленные основания для начисления резерва	Начисление резерва может производиться не только на основании результатов инвентаризации, но и по мере выявления сомнительной дебиторской задолженности	Начисление резервов должно осуществляться на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой в установленном порядке
Момент начисления резерва	Отчисления в резерв могут производиться по мере выявления сомнительной дебиторской задолженности, однако должны уточняться при составлении бухгалтерской отчетности	Отчисления в резерв должны производиться на последнее число отчетного (налогового) периода
Критерии признания дебиторской задолженности, подлежащей списанию	Порядок признания догов, нереальных к взысканию нормативно не регулируется. Организация самостоятельно определяет долги, подлежащие списанию (с наличием обоснования признания такой задолженности нереальной к взысканию)	Списать можно долги с истекшим сроком исковой давности, а также безнадежные долги, которые признаются таковыми в соответствии с законодательством.
Порядок учета неиспользованной величины резерва	На конец отчетного года неиспользованные суммы резерва, созданного в предыдущем году, должны списываться на финансовые результаты отчетного периода. Однако по соответствующим сомнительным долгам необходимо снова сформировать новый резерв.	Возможно два варианта учета: а) перенесение неиспользованной суммы резерва на следующий отчетный (налоговый) период путем корректировки суммы вновь создаваемого резерва на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода б) на конец отчетного (налогового) периода сумма неиспользованного резерва включается в состав внереализационных доходов, а величина вновь создаваемого резерва не корректируется.

НК РФ предусмотрена возможность создания резерва под обесценение финансовых вложений (ценных бумаг) только для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность [3]. Соответственно в хозяйствующих субъектах, не осуществляющих указанный вид деятельности, отражение в бухгалтерском финансовом учете операций по формированию и использованию резерва приводит к необходимости признания отложенного налогового актива.

Учет резерва под снижение стоимости материальных ценностей для налогообложения прибыли не предусмотрен. Убыток от списания соответствующих активов не признается. Поэтому при возникновении соответствующих условий формирования резерва возникает временная разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного года.

Помимо оценочных резервов в НК РФ предусмотрено право на создание конкретных видов резервов предстоящих затрат. Некоторые из них соответствуют оценочным обязательствам, подлежащим формированию согласно бухгалтерским нормативным документам. Например, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. НК РФ установлен предельный размер созданного резерва, определяемый как «доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период» [3]. Величина соответствующего оценочного обязательства определяется на основе профессионального суждения специалистов, поэтому также не исключено возникновение налоговых разниц.

Оценочному обязательству по оплате отпусков соответствует предусмотренный НК РФ резерв на предстоящую оплату отпусков. Различия в нормативных требованиях к формированию бухгалтерской информации о рассматриваемых учетных объектах систематизированы в таблице 2. При признании резерва на предстоящую оплату отпусков для налогообложения, порядок его учета будет существенно отличаться от принципов начисления и использования оценочных обязательств, регламентируемых бухгалтерскими нормативными документами. Каждое такое отличие обуславливает необходимость отражения налоговых разниц согласно ПБУ 18/02.

Таблица 2

Различия в порядке учета резерва на предстоящую оплату отпусков и аналогичного оценочного обязательства по правилам, регламентируемым налоговыми и бухгалтерскими нормативными документами

Критерий сравнения	Согласно требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету	Согласно требованиям Налогового кодекса
Цель формирования	Признание обязательств	Равномерное распределение предстоящих

		расходов
Обязательность формирования	Обязательно (кроме субъектов малого предпринимательства)	В добровольном порядке (кроме организаций, которым это запрещено - применяющим кассовый метод определения доходов и расходов, применяющим упрощенную систему налогообложения или уплачивающим ЕНВД)
Требования к порядку определения величины	Оценочное обязательство признается в величине, которая отражает наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству	Определяется сумма ежемесячных отчислений в резерв, исходя из фактических расходов на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы и процента отчислений, который определяется как соотношение предполагаемой годовой суммы отпускных к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда
Определение предельной суммы отчислений	Не определяется	В ее роли выступает предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов
Порядок признания начисленных сумм на оплату отпусков в случае их превышения над величиной резерва	Суммы превышения относятся непосредственно на соответствующие счета учета затрат	Суммы превышения признаются в качестве самостоятельных расходов только по итогам года на основании проведенной инвентаризации. В течение года в налоговых расходах отражается лишь сумма ежемесячных отчислений в резерв
Порядок определения суммы остатка резерва (оценочного обязательства), переходящего на следующий год	Сумма остатка каждого оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного работником отпуска и среднедневной заработной платы	Установлено, что сумма остатка не может превышать сумму отпускных (с учетом страховых взносов), рассчитанную исходя только из количества не использованных работниками дней отпуска
Порядок отражения компенсаций за неиспользуемый отпуск при увольнении работника	Соответствующие суммы относятся на погашение оценочного обязательства	Суммы соответствующих расходов не списываются за счет резерва, а непосредственно включаются в состав расходов на оплату труда (п. 8 ст. 255 НК РФ).

Если в учетной политике для целей налогообложения организации не предусмотрено формирование рассматриваемого резерва, то в момент начисления суммы оценочного обязательства по оплате отпусков признается отложенный налоговый актив, который списывается при начислении сумм оплаты отпусков.

В отличие от НК РФ бухгалтерскими нормативными актами не предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств, в связи с чем, существенной проблемой остается реализация сложной функции

бухгалтерского учета расходов на ремонт основных средств в целях налогообложения прибыли [1].

Различия в составе резервов и порядке их формирования согласно требованиям бухгалтерских и налоговых нормативных актов, нарушают принцип приоритета содержания над формой, противоречат сближению соответствующих положений учетной политики, опосредуют формирование налоговых разниц, отвлекая внимание от выработки профессионального суждения в области функционального применения резервирования в хозяйствующем субъекте. Учет налогообложения – это направление учетного процесса на предприятии, неотделимое от целостной системы бухгалтерского учета, что обуславливает необходимость исключения различий в требованиях нормативных документов путем оптимальных адаптационных корректировок.

Список литературы:

1. Кемаева С.А. Резервы на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] / С.А. Кемаева, И.Е. Мизиковский. // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2015. – №4. – С. 11-16.

2. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России [Текст] / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская. – М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 302 с.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) [Электронный ресурс] : [федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : Принят Гос. Думой РФ 19.07.2000 : ред. от 28.12.2016]. - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года № 167н (ред. от 06.04.2015) . - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : утв. Приказом М-ва финансов Российской Федерации от 09 июня 2001 года № 44н. (ред. от 16.05.2016) . - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 года № 114н. (ред. от 06.04.2015) . - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 года № 126н. (ред. от 06.04.2015). - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом

М-ва финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н. (ред. от 24.12.2010) . - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Мизиковский Игорь Ефимович
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт»
ИЭП ФГАОУ ВО «Нижегородскийгосударственный университетим. Н.И. Лобачевского»
Уляшева Лариса Геннадьевна
старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина»

Аннотация: В статье обосновывается необходимость критического пересмотра действующей в настоящее время отраслевой методики учета затрат на лесозаготовительных предприятиях и исследуются основные подходы к ее совершенствованию.

Лесозаготовительная деятельностьнаряду с деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной и лесохимической отраслями представляет собой структурную часть лесной промышленности. Однако именно она в отличие от остальных перечисленных является основой всего лесопромышленного комплекса. Ее роль переоценить трудно, поскольку лесозаготовительные предприятия – это единственный поставщик основного ресурса для производственной деятельности всех отраслей ЛПК,и в рыночных условиях лесозаготовительная промышленность должна быть эффективной и конкурентоспособной, тем самымявляться гарантом эффективности развития отрасли в целом.

Тем не менее, современной тенденцией развития лесозаготовительных предприятий, начавшейся ещё в середине 80-х гг. прошлого столетия, является крайне неблагополучное финансовое состояние отрасли как на общероссийском, так и на региональном уровне, что подтверждается исследованиями многих специалистов: Шумиловой Е.А. – на примере Республики Карелия[12], Жемулина С.Б. – на примере Пермского края[8], Морозовой Е.В. – на примере Республики Коми[9], Булыгиной Н.Н – на примере Архангельской области[6]и т.д.

Экономические проблемы лесозаготовительных предприятий, их причины, совокупность общеэкономических и отраслевых факторов, повлиявших на кризисную финансовую ситуацию, в которой они оказались и пребывают до сих пор, а также пути преодоления убыточного функционирования предприятий этой отрасли широко обсуждаются в специальной литературе и периодических изданиях. Алимусаев Г.М. отмечает, что «повышение эффективности управления субъектами лесного комплекса возможно только на основе целенаправленно модернизируемого и скоординированного использования инструментов целостной многоцелевой системы регулирования эколого-экономических процессов

лесной сферы на макроэкономическом (в т.ч. региональном), местном (локальном), внутрифирменном (корпоративном) и межфирменном уровнях»[5]. ЖемулинС.Б. в свою очередь указывает, что «предприятия лесозаготовительной промышленности, действующие в условиях динамично меняющейся конкурентной среды, нуждаются в эффективном управлении, учитывающем как общие тенденции развития отрасли, так и специфические особенности развития предприятий»[8,с.7]. Булыгина Н.Н также акцентирует внимание, что «ситуация, сложившаяся в лесозаготовительной отрасли в настоящее время, является кризисной. Существует несколько ключевых проблем, повлиявших на современную ситуацию в отрасли, одной из которых является низкая эффективность производства.Уровень эффективности лесозаготовительного производства зависит от влияния различных лесоводственных, региональных, экономических, технологических, социальных факторов»[6,с.182].

Таким образом, видно, что проблема экономического развития лесозаготовительных предприятий привлекает внимание многих исследователей, но и анализируется она, как правило, с точки зрения повышения эффективности управления на различных уровнях (государственном, региональном, местном, на уровне фирмы).

Справедливости ради следует отметить, что не только научный мир пытается найти выход из такого сложившегося кризисного положения, когда к 2005 году стала наблюдаться уже полная потеря управляемости экономическими процессами в ЛПК, но в этом процессе активное участие принимают и государственные структуры. На уровне государства в 2006 году принимается Лесной Кодекс, призванный четко регулировать лесные отношения между их участниками[1].С 2008 годадействует Стратегия развития лесного комплекса Российской Федерации до 2020 г.[4]Кроме того, проводятся мероприятия, привлекающие внимание к проблемам и подчеркивающие значимость лесного сектора экономики для мировой общественности. Например, 2011 год был объявлен в соответствии с Резолюцией Генеральной Ассамблеи ООН Международным годом лесов, что, по мнению Жемулина С.Б.,должно было положительно сказаться на повышении эффективности функционирования в первую очередь лесозаготовительной отрасли[8, с.3].

На региональном уровне проводятся программные мероприятия различного характера, разрабатываются проекты и определяются направления развития, главная задача реализации которых – это рост экономической и социальной эффективности развития лесного сектора в целом[13]. Однако, как показывают практические исследования, подтверждающиеся статистическими данными по регионам, только государственных и региональных подходов к изменению процесса управления лесопромышленным комплексом недостаточно для обеспечения устойчивого эффективного развития лесозаготовок в стратегическом плане и, возможно, поэтому до сих порлесозаготовительная отрасль, обладая

значительным потенциалом, характеризуется крайне низким уровнем развития[8, с.21].

Данные обстоятельства, показывающие слабую проработанность проблемных моментов управления и организации информационной базы для принятия нужных управленческих решений уже на уровне предприятия, как отмечают многие указанные выше специалисты, объективно требуют научной проработки теоретических экономических вопросов именно для этого уровня, причемдостепени выдачи конкретных практических рекомендаций. Единодушны исследователи и в том, чтоснижение затрат и повышение эффективности лесозаготовки в стратегической перспективе должно положительно сказаться на развитии всех отраслей лесопромышленного комплекса. Поэтому учет затрат становится проблемной научной областью, которую следует пристально исследовать на момент совершенствования ее методологии, особенно в период развития рыночных отношений, когда для целей управления кризисным производством требуется соответствующая информация.

Следует отметить, что, несмотря на длительный кризис в развитии лесозаготовительной промышленности,отраслевыми аспектами бухгалтерского учета на предприятиях этой отрасли в последние 15-20 лет практически не занимались. Бухгалтерскому учету на лесозаготовительных предприятиях посвящено лишь небольшое количество научных статей и исследований. Морозова Е.В. объясняет это тем, что не существует бухгалтерского учета специально для определенной отрасли или вида деятельности и в любой организации ведение бухгалтерского учета должно быть основано на единой методологии. Поэтому проблемные вопросы, связанные с учетом какого-либо объекта, и обсуждаемые в бухгалтерских изданиях, будут актуальными для всех организаций, где имеется этот объект.Однако далее она справедливо замечает, что «разные виды деятельности имеют ряд особенностей, от которых зависят возможности и способы учета объектов»[9, с.34].

Ранее, как отмечает Шумилова Е.А., существенный вклад в разработку теории и практики учета затрат икалькулирования себестоимости продукции лесозаготовок внесли такие ученые как Алахов Б.В., Балагуров Н.А., Едошин А.Н., Кемтер В.Б., Кумейко СВ., Лебедева А.М., Мошонкин Н.П., Николаева Г.Н., Сластихина Л.В. и др. Многие идеи, предложенные этими авторами, актуальны и в настоящее время, однако, в связи с институциональными и технологическими изменениями в лесозаготовительной отрасли они требуют нового переосмысления[12, с.5].

В настоящее время, в условиях отсутствия современных отраслевых стандартов, бухгалтерам лесозаготовительных предприятий приходится продолжать пользоваться теми нормативными актами по бухгалтерскому учету, которые были разработаны в конце 20 в. [3]– самом начале 21 в.[2], причем в эти документы на протяжении всего времени их действия вообще не вносились какие-либо корректировки, учитывающие правовые,

технические, технологические, общеэкономические изменения и изменения бухгалтерской методологии, вызванные сближением положений РСБУ с положениями МСФО. Выбирать из них и применять в практической бухгалтерской деятельности приходится то, что не противоречит вновь принятым законодательным актам и иным документам системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Осуществлять это фактически неудобно и под силу не каждому специалисту, поэтому особую ценность представляют исследования тех современных авторов, кто предпринимает попытки пересмотреть и усовершенствовать позиции устаревших, но действующих пока нормативных документов, регулирующих отраслевой учет в лесозаготовительной отрасли.

Первой следует отметить работу Воинова В.Р., появившуюся в 2002 году, которая содержит не только комментарии к Отраслевым особенностям состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса, но и разложение положений этого документа по бухгалтерским проводкам согласно новому в то время Плану счетов[7].

Следующими по времени (2004 год) появляются результаты исследования организации учета затрат лесозаготовительных предприятий, проведенного на карельских организациях Шумиловой Е.А.[12]. Она обосновывает необходимость многовариантного подхода к учету затрат на предприятиях различного типа, а также предлагает внести изменения в действующие формы первичных документов по учету производственных затрат с целью обеспечения информационных потребностей учета. Кроме того, отмечает, что применяемый перечень калькуляционных статей, предлагаемый Методическими рекомендациями, является укрупненным и не отвечает темконкурентным условиям, в которых осуществляется деятельностьсовременныхлесозаготовительных предприятий. Поэтому ею уточняется классификация затрат и разрабатывается методика учета некоторых объектов.

Критически к применяемой на лесозаготовительных предприятиях классификации затрат подошёл в 2007 году Свиридов Э.Ю.[11]. Он также указывает, что предлагаемый Отраслевыми рекомендациями состав затрат является общим для всех отраслей ЛПК и удобен лишь для калькуляции себестоимости конечного продукта. А для осуществления эффективного управления на основе анализа и оценки необходимо калькулирование себестоимости как по промежуточным продуктам, так и по отдельным структурным единицам. По его мнению, «одной из основных задачсовершенствования методики учета затрат на предприятиях ЛПК является отход от универсального перечня и разработка состава калькуляционных статей для каждого отдельно взятого объекта учета.Другая задача, органически взаимосвязанная с первой, - увеличение количества уровней аналитического учета производства, позволяющего группировать

затраты по местам их возникновения, экономическим элементам, статьям калькуляции, носителям затрат».

Морозова Е.В. в 2009 году впервые предлагает использовать в бухгалтерском учете понятие «природопользование»и по признаку его полного цикла выделять четыре крупных стадии (этапа) лесозаготовительной деятельности: предразведывательная деятельность; подготовка лесного участка к разработке; разработка лесного участка; выполнение лесовосстановительных работ[9]. По ее мнению, выделение таких стадий природопользования в лесозаготовках позволяет раздельно учитывать затраты каждой стадии; для каждой стадии решить вопрос капитализации затрат или признания расходами по мере возникновения; учесть фактор изменения уровня затрат на разных стадиях и планировать их размер в будущем.

В соавторстве с Нефёдовой Е.И. в 2012 годуони выявляют, чтометодика учета, приведенная в Методических рекомендациях, не может использоваться в текущих условиях, так как не соответствует сразу нескольким ПБУ, в частности, касательно:

1) учета отдельных затрат, связанных с подготовкой лесного участка к разработке;

2) учета лесозаготовительных дорог со сроком использования менее 12 месяцев[10].

Обзор этих немногочисленных имеющихся к настоящему моменту исследований позволяет утверждать, что назрела настоятельная необходимость разработки современных отраслевых стандартов, не противоречащих международной учетной практике, учитывающих конкурентную среду и принимающих во внимание современные технологические изменения. Это связано с тем, что практикующим специалистам ориентироваться в имеющихся противоречивых нормативных документах и выстраивать на их основеучетно-информационнуюсистему, которая будет максимально оперативно предоставлять показатели для принятия решений, очень трудно, а зачастую невозможно.

Список литературы:

1. Лесной Кодекс РФ [Электронный ресурс]: федеральный закон: [принят ГД РФ 04.12.2006 г. № 201-ФЗ: с изм. и доп.] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство.

2. Методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса [Электронный ресурс]: утв. Министерством промышленности, науки и технологий РФ [от 26.12.02] . Доступ из справ. – правовой системы «Консультант плюс».

3. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях [Электронный ресурс]: утв. Госпланом СССР, Госкомцен

СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983). Доступ из справ. – правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Стратегия развития лесного комплекса РФ до 2020 года [Электронный ресурс]: приказ [утв.Минпромторг России и Минсельхоз России 30.10.2008 № 248/482] // СПС «Консультант Плюс»: Законодательство.

5. Алимусаев Г.М. Концептуальные основы развития предпринимательства в лесном комплексе России: диссертация … доктора экономических наук: 08.00.05; [Место защиты: Академия народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации] — Москва, 2000. — 258 с.

6. Булыгина Н.Н. Оценка влияния природно-производственных факторов на эффективность лесозаготовок: на примере Архангельской области: диссертация … кандидата экономических наук: 08.00.05; [Место защиты: Санкт-Петербургская Лесотехническая Академия] — Санкт-Петербург, 1999. — 102 с.

7. Воинов В.Р. Особенности бухгалтерского и налогового учета производственных затрат в организациях лесопромышленного комплекса / В.Р. Воинов // Консультант бухгалтера. — 2002. — № 6.

8. Жемулин С.Б. Управление стратегическим развитием предприятий лесозаготовительной промышленности в конкурентной среде: автореф. дисс. … канд. экон. наук: 08.00.05. — Ижевск, 2012. — 24 с.

9. Морозова Е.В. Учет природопользования в лесозаготовках: диссертация … кандидата экономических наук: 08.00.12; [Место защиты: Санкт-Петербургский государственный университет] — Санкт-Петербург, 2009. — 164 с.

10. Нефёдова Е. И., Морозова Е. В. Особенности учета затрат и исчисление себестоимости продукции лесозаготовок [Электронный ресурс], - https://www.rae.ru/forum2012/21/1796 - статья в интернете.

11. Свиридов Э.Ю. Пути совершенствования учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях лесопромышленного комплекса/ Э.Ю. Свиридов // Вестник Красноярского государственного аграрного университета. — 2007. — № 1. — с. 15-20.

12. Шумилова Е.А. Организация учета затрат на лесозаготовительных предприятиях: диссертация … кандидата экономических наук: 08.00.12; [Место защиты: Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов] — Санкт-Петербург, 2004. — 156 с.

13. Уляшева Л.Г. Эффективность функционирования лесозаготовительных предприятий (на примере Республики Коми)//Сборник материалов IX Всероссийской (с международным участием) научно-теоретической конференции «Политические, экономические и социокультурные аспекты регионального управления на Европейском Севере». - Сыктывкар: КРАГСиУ, 2010. – ч.1. - С. 268-271.

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Мизиковский Игорь Ефимович
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт» ИЭП ФГАОУ ВО «Национальный исследователеский Нижегородский государственный университетим. Н.И. Лобачевского»
Баженов Александр Александрович
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры "Бухгалтерский учет, финансы и сервис" Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых г. Владимир, докторант Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, аттестованный консультант по налогам и сборам I категории, член Палаты налоговых консультантов России, аттестованный аудитор (единый аудит), член Российского Союза аудиторов (Ассоциация), профессиональный бухгалтер, действительный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (генеральный директор ООО "АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ", г. Радужный)

Аннотация: В статье, предметом которой является законодательство в сфере бухгалтерского учета основных средств, представлен новый подход к учету амортизации. Теоретико-методологическое и практическое значение выводов состоит в том, что учет амортизации, соотношение срока полезного использования и срока начисления амортизации могут быть пересмотрены с учетом экономического смысла амортизационных отчислений.

Ключевые слова: амортизация; основные средства; запас; месяц; счет; срок; использование; объект.

Вопросы формирования учетно-информационного пространства организаций в отношении объектов основных средств в настоящее время представляют собой довольно устойчивую архитектуру. Это значит, что существующие нормы действующего законодательства в части учета основных средств являются довольно устойчивыми и не подвергаются сомнению и пересмотру. Кроме того, известные специалисты в области бухгалтерского учета существующие положения бухгалтерского учета основных средств полностью поддерживают и никак не опровергают [9, 13, 14, 15].

Также существующие относительно свежие публикации, касающиеся учета сумм начисленной амортизации по основным средствам, не изменяют сформированные догмы [6, 8, 12].

Вместе с тем анализ действующей нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету позволяет несколько скорректировать обыденные представления об учете основных средств, в частности в вопросах учета начисления амортизации, а также соотношения срока полезного использования и срока начисления амортизации.

Так, в соответствии с п. 20 [2], предусмотрено, что: "по степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

в эксплуатации;

в запасе (резерве);

в ремонте;

в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;

на консервации".

Соответственно, приобретение активов в силу технологических особенностей, может предполагать их принятие на учет в состав основных средств в запас (резерв).

Но в данной ситуации объект основных средств, принятый в запас (резерв), какое-то время может не эксплуатироваться в силу технологических особенностей производства, однако в соответствии с п. 61 [2], необходимо начислять амортизацию: "61. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия".

Поскольку суммы начисленной амортизации не будут формировать расходы по обычным видам деятельности по причине отсутствия непосредственной эксплуатации объекта основных средств, предлагается учитывать расходы в виде амортизации на счете 91.2 "Прочие расходы" в соответствии с п. 11 [4], тем более, что п. 65 [2], допускает возможность учета сумм начисленной амортизации на счетах бухгалтерского учета, отличных от счетов учета затрат на производство (расходов на продажу).

Авторы обращают внимание, что в соответствии п. 1 ст. 256 и п. 4 ст. 259 НК РФ с налоговое законодательство допускает учет сумм начисленной амортизации в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по введенным в эксплуатацию объектам основных средств [1]. Это значит, что в целях налогообложения суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, числящихся в запасе (резерве) учесть будет проблематично. В этом случае в отношении указанной выше ситуации в бухгалтерском учете необходимо сформировать постоянное налоговое обязательство.

Следует также отметить, что в данном случае нельзя избежать начисления амортизации, например, посредством консервации приобретенного в запас (резерв) объекта основных средств поскольку в силу п. 63 [2] на консервацию "могут быть переведены объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе и (или) имеющие законченный цикл технологического процесса", а объекты основных средств в запасе (резерве) еще не находятся в определенном технологическом комплексе.

Авторы считают, что в отношении учета кредитовой части сумм начисленной амортизации также имеется неопределенность, поскольку как было отмечено выше необходимо начислять амортизацию и за период нахождения объекта основных средств в запасе (резерве). Но вместе с тем

применение бухгалтерского регулирующего контрарного контрактивного счета 02 "Амортизация основных средств" становится под вопросом [10].

Дело в том, что согласно [5], "счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств".

Это значит, что применение счета 02 "Амортизация основных средств" в период нахождения объекта основных средств в запасе (резерве) становится некорректным, поскольку объект основных средств непосредственно не эксплуатируется.

В этой связи авторами предлагается уточнить формулировку нормы Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, введя в нее специальную оговорку в отношении начисления амортизации объектов основных средств за период их нахождения в запасе (резерве), подтверждая, таким образом, существующее исключение из правила учета сумм начисленной амортизации, предусмотренного в п. 65 [2], а также учитывая возможность обеспечивать построение аналитического учета сумм начисленной амортизации, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности [5].

Таким образом, бухгалтерская запись по начислению сумм амортизации в отношении объектов основных средств, находящихся в запасе (резерве), будет следующей:

дебет счета 91.2 "Прочие расходы" - кредит счета 02 "Амортизация основных средств" (субсчет "Амортизация основных средств в запасе (резерве)").

Такая бухгалтерская корреспонденция счетов по начислению амортизации, по мнению авторов, объективно будет способствовать формированию достоверной информации, а, следовательно, и генерации транспарентной бухгалтерской (финансовой) отчетности [10].

Весьма актуальным вопросом, по мнению авторов, является соотнесение срока начисления амортизации и срока полезного использования объектов основных средств.

Так, в соответствии с п. 59 [2], определено, что: "срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету", то есть если объект принят на учет, например, 01 февраля 2017 года, то срок его полезного использования будет исчисляться со 2 февраля 2017 года.

Вместе с тем, п. 61 [2], определен порядок начисления амортизации, а именно: "начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия" [2].

То есть если актив принят к учету в качестве объекта основных средств, например, 01 февраля 2017 года, то срок полезного использования объекта основных средств будет определен, начиная со дня, следующего за днем принятия объекта основных средств на учет, однако амортизация по нему будет начислена, начиная с 1 марта 2017 года.

Схематично соотношение срока полезного использования объекта основных средств и периода начисления амортизации по нему можно представить на рис. 1.

Рис. 1. Соотношение срока полезного использования объекта основных средств и периода начисления амортизации

Приведенный выше рисунок означает, что за период с 02 февраля 2017 года по 28 февраля 2017 года объект основных средств будет участвовать в производственно-хозяйственной деятельности организации (так называемый выпадающий период времени амортизации), однако, организация будет извлекать от работы объекта основных средств экономические выгоды.

Это обстоятельство, по мнению авторов входит в противоречие с буквальным толкованием нормы п. 63 [2], а именно: "в течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается" [2, 11].

Аналогичным периодом времени амортизации, но с амортизацией, не относящейся к работе объекта основных средств, будет период начисления при полном погашении стоимости объекта или его выбытия в силу нормы п. 62 [2], а именно: "начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта" [2].

Таким образом, все вышеизложенное позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Применение действующего законодательства по учету амортизации основных средств создает предпосылки для уточнения формулировок норм Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций, в части начисления амортизации объектов основных средств за период их нахождения в запасе (резерве).

2. С учетом экономического смысла амортизационных отчислений, состоящем в погашении стоимости объекта основных средств в течении его срока полезного использования, вопрос соотнесения сроков полезного использования и срока начисления амортизации по объектам основных средств может быть пересмотрен на законодательном уровне в рамках их идентичности.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июл. 2000 г. // Парл. газ. - 2000. - 10 авг.; Собр. законодательства Рос. Федерации. - 2000. - № 32, ст. 3340.

2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н // Российская газета, № 250, 10.12.2003, Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 4, 26.01.2004.

3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 20, 14.05.2001, Российская газета, № 91-92, 16.05.2001.

4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н // Российская газета", № 116, 22.06.1999 (начало - п. 16 Положения), № 117, 23.06.1999 (п. 16 Положения - конец), Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 26, 28.06.1999.

5. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 окт. 2000 г. №94н // Финан. газ. - 2000. – №46 (Приказ), Финан. газ. - 2000. – №47 (План счетов), Экон. и жизнь. – 2000. - №46.

6. Артемова И.В. Особенности учета амортизации // Советник бухгалтера государственного и муниципального учреждения. 2016. № 11 (143). С. 25-32.

7. Баженов А.А., Гудков А.С. Тест: Знаете ли вы правила формирования бухгалтерской отчетности? // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). №1. 2009. С. 30 – 31.

8. Берсенева К.В. Совершенствование учета основных средств // Наука и Мир. 2014. № 7 (11). С. 33-34.

9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 841 с.

10. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения

хозяйственной деятельности экономических субъектов. // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 69-77.

11. Мизиковский И.Е. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект: Монография / И.Е. Мизиковский, Т.С. Маслова, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, А.А. Баженов. – Нижний Новгород: Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2017. – 239 с.

12. Никифорова О.В. Амортизация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Ученые записки ИСГЗ. 2015. № 2 (13). С. 187-192.

13. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с.

14. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.

15. Соколов Я.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие/ Соколов Я.В., 2-е изд., переработанное и дополненное - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

ПРОЦЕССНЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ НУЖДЫ ПРЕДПРИЯТИЙ ОБРАБАТЫВАЮЩИХ ОТРАСЛЕЙ

Мизиковский Игорь Ефимович
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт»
ИЭП ФГАОУ ВО «Национальный исследователеский Нижегородский государственный университетим. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: Выработка эффективных стратегий управления промышленным предприятием требует существенного изменения инструментальных средств решения поставленных задач, повышения уровня компетентности менеджмента и продуктивности его деятельности. Выявлено, что одним из важных направлений решения данного комплекса задач является совершенствование инструментальных средств учета затрат на энергопотребление предприятием на технологические нужды. Рассмотрены возможности использования процессного метода в учетной работе в сфере потребления энергетических ресурсов на производстве, предложены приемы и способы структурирования учетных процессов в этой предметной области.

Ключевые слова: ключевых показателей эффективности, эффективный менеджмент, процессный подход, архитектура процессов,режим экономии затрат

Современная экономическая ситуация, характеризующая нарастанием кризисных явлений в экономике, побуждает менеджмент предприятий прилагать все новые и новые усилия по разработке и реализации программ

экономии ресурсов. Как показывает практика, методологической основой этих усилий является поиск так называемых «узких мест», т.е. факторов и структурных условий, системно вызывающих рост затрат на обычную деятельность. В качестве инструмента поиска, позволяющего максимально точно идентифицировать и количественно измерить состояние бизнеса ,успешно применяется система ключевых показателей эффективности (KPI) предприятия, с помощью которой также возможно определить его перспективы на достаточно длительный период.

Проведенные автором исследования на ряде предприятий обрабатывающих отраслей городов Нижнего Новгорода и Дзержинска Нижегородской области, в менеджменте которых используется система KPI показали, что одним из наиболее существенных и устойчивых во времени «узких мест» является энергопотребление на технологические цели.Учет, калькулирование и бюджетирование этого вида ресурсов производится по статье «Топливо и энергия на технологические цели», отражающей состояние расходуемых в процессе производства продукции твердого, жидкого или газообразного топлива и энергии, как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием [1,3-7].

Системный анализ причин перманентного увеличения стоимости рассматриваемого ресурса на ряде предприятий указанного выше региона показал, что в качестве наиболее существенных причин, его обуславливающих, можно назвать:

- «слабую» постановку аналитического учета затрат на производство, не предусматривающего ведение учетныхрегистров по направлениям расходования энергии и, зачастую, по центрам ответственности;
- трудно прогнозируемые изменения тарифной политики энерго-поставляющих организаций ;
- отсутствие утвержденной базы нормирования энергозатрат, инструментов ее актуализации и использования;
- отсутствие экономически обоснованной методологии отнесения затрат рассматриваемого класса на себестоимость продукции предприятий;
- формирование бюджетных показателей «от достигнутого», т.е. на основании фактических значений показателей прошлого периода без учета финансово-экономических прогнозов.

Обобщая вышеизложенное, можно прийти к выводу о том, что в качестве ключевой причины систематического возникновения проблем управления энергопотреблением в технологических целях промышленного предприятия,следует рассматривать «зашумленность» информационного поля данного ресурса, архаичность и непродуктивность распространенных на практике приемов и способов реализации учета и других функций управления .Такая ситуация негативно отражается на качестве принятия управленческих решений, как оперативных, так и касающихся перспектив бизнеса.

Целью данного исследования является формирование продуктивнойинформационной базы принятия управленческих решений, ориентированных на разработку политики экономии энергоресурсов, на структурирование механизма противодействия необоснованному увеличению затрат и снижению результативности производственно-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Вполне очевидно, что для достижения поставленной цели становится необходимым заметное «усиление» методологического аппарата учета затрат и управления ими в целом путем замены устаревших и неэффективных средств на современные , результативные управленческие инструменты. Повышение качества управления затратами на энергию в технологических целях требует их декомпозиции по этапам и направлениям использования,а также по центрам ответственности. Решение данной задачи, исходя из теории и методологии эффективного менеджмента, реализуется путемпримененияBPM-технологий [2,3,7,8,10-13], имманентно «сфокусированных» на структурировании бизнес-процессов.

Процессный подход к управлению предприятием, лежащий в основе BPM, достаточно глубоко исследован ведущими отечественными и зарубежными учеными [2,8,10-13]. Д. Джестон и Й. Нелис в [2] отмечают, что процессный подход позволяет «существенно повысить эффективность бизнеса…», вывести предприятие «на передовые позиции, далеко опережающих конкурентов». М. Хаммер и Л. Хершман напрямую связывают достижение успешности предприятия со способом организации процессов [11].

И.Н. Панин, Л.Д. Подлипаев, А.С. Панфилов позиционируют процессный подход как инструмент гармонизации хозяйствующего субъекта, стабильного выпуска качественной и конкурентоспособной продукции [8]. В.К. Чаадаев в [12] дает характеристику структурным особенностям BPM,отмечая, что процессный подход предполагает «множество внутренних шагов…в сложной системе». В.О. Тихомиров совершенно справедливо отмечает, что «коренной пересмотр основных бизнес-процессов…наиболее эффективный способ оптимизации затрат и повышения конкурентоспособности компании» [10]. Ю.С. Щенников подчеркивает, что продуктивная реструктуризация затрат предприятия возможна только при системных изменениях бизнес-процессов [13].

Не требует доказательств, что построение строго детерминированного во времени, месту и экономической направленности процессаменеджментатехнологических энергозатрат возможно только на основе тщательного исследования их индивидуальных особенностей на конкретном предприятии. Необходим комплексный анализ эффективности применяемых приемов и способов нормирования, бухгалтерских учета, контроля состояния затрат данного класса. Вместе с тем, негативной стороной индивидуального подхода к любой модернизации является «изобретение велосипеда», попытка «собственного прочтения» известных и

многократно опробованных на практике методов, непродуктивность которой не требует доказательств.

Исходя из приведенных выше постулатов, представляется необходимым использование инструмента, позволяющего заметно снизить риски некачественного применения на практике процессного подхода. Таким инструментом служит архитектура процессов , включающая комплекс правил, принципов и моделей их построения в полном соответствии целям, задачам и структуре бизнеса[2] . В этом источнике сформулированы основные требования к архитектуре процессов, предполагающие их согласованность между собой; имманентную гибкость и адаптивность к динамичным изменениям состояния затрат.

Процессный подход, применяемый к формированию системы управления затратами на энергопотребление в технологических целях, предполагает реализацию следующих взаимосвязанных процессов:

- нормирование, прогнозирование и планированиетехнологических энергоресурсов на основе поставленных бизнес-целей , прежде всего для обеспечения режима экономии;
- нормативный учет и управленческий контроль выполнения запланированных показателей, включающий систематическое проведение проверок соблюдения установленных норм;
- комплексный экономический анализ состояния энергетических затрат по видам деятельности, центрам ответственности, группам и наименованиям производимой продукции;
- подготовка информационной базы принятия перспективных и текущих управленческих решений, в том числе сведений для оперативной выработки корректирующих воздействий в случае возникновения «критических» отклонений от норм и других видов запланированных показателей;
- оценка эффективности модели принятой системы управления энергоресурсами на всех этапах производственного цикла.

Применение процессного подхода к управлению энергетическими затратами на технологические цели несет собой выгоды для промышленного предприятия сразу по нескольким направлениям, таким как :

- институционализация режима экономии затрат данного вида, придание ему свойств перманентности, системности и экономической обоснованности;
- повышение качества управления ресурсами экономического субъекта;
- оптимизация структуры бизнес-процессов и производственного цикла;
- постоянное выявление непроизводительных расходов и снижение их уровня;
- улучшение финансового состояния иделового имиджа предприятия, повышение его инвестиционной привлекательности.

Применение процессного подхода обеспечивает заметное повышение качества управления затратами на обычные виды деятельности предприятий обрабатывающих отраслей, в том числе на энергетические затраты технологического назначения. Архитектура процессов,как инструментих структурирования, позволяет гибко адаптировать методологию учета затрат в комплексе с реализацией других функций управления к сложившимся реалиям и тенденциям производственно-хозяйственной деятельности предприятия; приводитадминистративно-управленческую деятельность в соответствие с современной парадигмой производственного менеджмента.Необходимо отметить, что эффективность энергетических затрат входит в набор ключевых показателей не только оценки продуктивности бизнес-процессов предприятия обрабатывающей отрасли, но и такой важной сферы , как его экономическая безопасность [9].

Список литературы:

1. Друри К. Управленческий и производственный учет/Колин Друри; пер. с англ. В.Н.Егорова – 6-изд.-М.:, Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2007г.-1423 с.
2. Джестон Дж., Й.Нелис Управление бизнес-процессами : Практическое руководство по успешной реализации проектов/ Джон Джестон., Йохан .Нелис; пер. с англ.-М.: Альпина Паблишер, 2012 г.-644с.
3. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Софьин А.А. Формированиепроцесса принятия решения об организации выполнения вспомогательных работ-М:Современные проблемы науки и образования. 2014г. № 5. , с. 297-299
4. Мизиковский И.Е. Методика экспертнойоценки вырианта организации содержания и эксплуатации оборудования промышленного предприятия - М.:Аудит и финансовый анализ. 2011г. № 4., с. 348-350.
5. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет - М.: Магистр : Инфра-М, 2015г.,-272 с.
6. Мизиковский И.Е Бухгалтерский управленческий учет : курс-минимум : учебное пособие. / Мизиковский И.Е - М.: Магистр- 2009г.,-110с.
7. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. - М. : ЛКИ, 2008 г. - 2-е изд. - 304 с.
8. Панин И.Н. Процессный подход в управлении предприятием и саморегулирование его деятельности/ И.Н Панин, Л.Д Подлипаев, А.С. Панфилов. -М.:, Гелиос АРВ., - 2009г. – 320 с.
9. Суглобов А.Е., Хмелев С.А. Экономическая безопасность предприятия./ А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев., Учебное пособие. - М.:,-ЮНИТИ, 2013г.,-397 с.
10. Тихомиров В.О. Управление компанией в условиях кризиса- путь от сокращения затрат к повышению стоимости //Экономика железных дорог.- №6, 2013г.- с.71-78.

11. Хаммер М., Хершман Л. Быстрее, лучше, дешевле. Девять методов реинжиниринга бизнес-процессов/ М. Хаммер, Л. Хершман -М; : пер. с англ.-М.: Альпина Паблишер, 2015 г.- 352 с.
12. Чаадаев В.К. Бизнес-процессы в компаниях связи./ В.К. Чаадаев/ -М.: Эко-Трендз.- 2004 г.,- 76с.
13. Щенников С.Ю.Реинжиниринг бизнес-процессов./С.Ю. Щенников – М.: «Ось-89», 2004г.- 288 с.

МЕТОДИКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Мизиковский Игорь Ефимович
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета ИЭП ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», доктор экономических наук, профессор

Аннотация: Отнесение затрат на себестоимость продукции представляет собой комплекс проблем, актуальность решения которого возрастает с усложнением технологий менеджмента. Особую значимость в этом комплексе имеет задача распределения косвенных затрат, точность результатов которой во многом влияет на качество калькулирования себестоимости продукции в целом. Выбор модели распределения должен быть обоснован комплексом технико-экономических расчетов и документироваться во внутренних стандартах предприятия.

Ключевые слова : косвенные затраты**,** технико-экономическое обоснование**,** база распределения косвенных затрат, модель распределения, коэффициент распределения, группы косвенных затрат, носитель затрат, объект калькулирования, внутренний стандарт управления предприятием

Отнесение косвенных затрат на себестоимость продукции представляет собой достаточно сложную и многолетнюю проблему бухгалтерской практики независимо от отрасли производства. Методологический аспект решения проблемы неоднократно освящался в трудах ведущих исследователей в области управленческого учета [1-8. По мнению большинства ученых-экономистов , процедура отнесения косвенных затрат (КЗ) на себестоимость продукции представляет собой распределение их стоимости между себестоимостью видов продуктов по определенной схеме, выбираемой или разрабатываемой предприятием самостоятельно.

Исследования, проведенные нами показали, что ключевым элементом процедуры является выбор *базы распределения косвенных затрат*, т.е. носитель затрат, максимально влияющий на аккумулирование затрат данного вида в подразделении предприятия или на предприятии в целом за определенный период. Носитель затрат, как правило, формализуется в виде одной или нескольких статей калькуляции.

Анализ материалов наших исследований позволил сделать вывод о том, что существует две основные модели распределения. В первой из них, условно назовем ее традиционной, поскольку она достаточно прочно укоренилась в отечественной практике, вся совокупность косвенных затрат распределяется с помощью базы, состоящей из одной статьи затрат, как правило это «Основная заработная плата основных производственных рабочих». Вторая модель, также условно обозначенная нами, как дифференцированная, предполагает разделение всей совокупности косвенных затрат на однородные группы, каждой из которых ставится в соответствие определенная статья затрат или их совокупность.

Отечественная модель распределения КЗ имеет явные преимущества, поскольку предполагает относительно нетрудоемкие расчеты, их методика вполне прозрачна и легко корректируема. Вместе с тем, результаты ее применения довольно приблизительны, поскольку один показатель, используемый в качестве базы распределения, не может отразить многообразие факторов влияния на накопление косвенных затрат. Другим недостатком отечественной модели является практически полное отсутствие технико-экономического обоснования выбора показателя , используемого в качестве базы распределения.

Дифференцированная модель отличается трудоемкостью и относительной сложностью вычислений, вместе с тем, качество результатов вычислений значительно выше по сравнению с традиционной. Это связано с достаточно тщательным технико-экономическим обоснованием разделения совокупности затрат на однородные группы и выбора баз распределения максимально влияющих на аккумулирование сгруппированных затрат.

Обоснование проводится с учетом многочисленных отраслевых и индивидуальных особенностей хозяйствующего субъекта, параметров технологического процесса, многоплановых требований к осуществлению его корпоративного менеджмента, действующих внутренних стандартов, состояния производственного оборудования, квалификацией персонала и т.д.

Как показывает практика, правильно выбранная база распределения косвенных затрат позволяет максимально точно охарактеризовать механизм их накопления в стоимости различных видов продукции.

Рассмотрим сформулированные постулаты на конкретном примере, исходные данные для которого представлены в таблицах 1-3.

Таблица 1

Плановая калькуляция выполнения работ по заказу № 234 от 11.07.11

Материальные затраты

№п/п	Наименование материала	Цена (руб.)	Количество (кв.м)	Стоимость (руб.)
1	ГипсокартонКнауф 12,5мм 1200х2500мм влагостойкий	280	200	56000
2	Транспортно-	15	200	3000

	заготовительные расходы (ТЗР)			
3	Итого :			59000
4	Рейка ОР-100 белая матовая	360	50	18000
5	Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)	3	50	150
6	Итого			18150
7	Всего			77150

Таблица 2

Трудовые затраты по нормам

№п/п	Наименование работ	Норма (час./кв.м)	Тариф (Руб./час)	Сумма (Руб/кв.м)
1	Разметка листов ГКЛ	0,02	30	0,6
2	Резка листов ГКЛ	0,001	50	0,05
3	Шлифовка листов ГКЛ	0,12	40	4,8
4	Высверливание отверстий	0,001	15	0,15
5	Итого подготовка листа ГКЛ 1 кв.м.	0,142		5,6
	Итого подготовка листов ГКЛ 92 кв.м.	13,064		515,2
	Итого подготовка листов ГКЛ 108 кв.м	15,34		604,8
6	Установкатеплозвукоизоляционных стен 92кв.м	28,94	80	2315,2
7	Итого устройство теплозвукоизоляционных стен	42		2830,4
8	Установка перегородок 108 кв.м.	33,66	180	6058,8
	Итого устройство перегородок 108 кв.м.	49		6663,6
9	Монтаж углового профиля и установка несущих шин	1,38	120	165,6
11	Установка реек	1,0	80	80
	Итого устройство подвесного потолка 1 кв.м.	2,38		245,6
12	Итого устройство реечных подвесных потолков	21		5157,6

Таблица 3

Сводные трудовые затраты (руб.)

№ п/п	Наименование статьи	Сумма
1	Устройство теплозвукоизоляционных стен	2830,4
1.1	Отчисления на соц.нужды	962,33
1.2	С учетом рентабельности 166,1 %	6300,00
2	Устройство перегородок	6663,6
2.1	Отчисления на соц.нужды	2265,62
2.2	С учетом рентабельности 208,1 %	18620,00
3	Устройство реечных потолков	5157,6
3.1	Отчисления на соц.нужды	1753,58
3.2	С учетом рентабельности 200 % и скидки 2%	13800

	Всего	38720-00

Механизм распределения основан на использовании *коэффициента распределения* КЗ, рассчитываемого по формуле (1) :

$К=\frac{Р}{Н}$,(1), где:

К - коэффициент распределения КЗ;

Р- косвенные затраты, произведенные в определенный период;

Н – база распределения

Сумма распределенных косвенных затрат на объект рассчитывается путем умножения К на значение соответствующей статьи прямых затрат объекта калькулирования :

$Pi = К \cdot H_i$ (2), где:

P_i – сумма косвенных затрат, распределенных на i-ый объект;

H_i– статья калькуляции i-го объекта, соответствующая базе распределения.

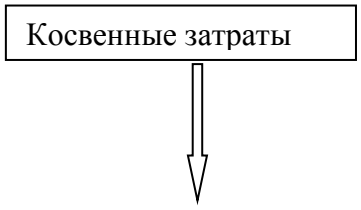
В предстоящем периоде предприятием, выполняющим данный заказ, планируется произвести косвенных затрат на сумму 179670 руб., при этом фонд оплаты труда основного персонала спланирован в размере 210000 руб. Применение традиционной модели предполагает следующую схему расчетов :

- согласно формуле (1), коэффициент распределения косвенных затрат будет равен : 179670 : 210000= 0,85.
- планируемая оплата труда основного персонала (табл.3) , задействованного в выполнении заказа №234 будет равной: 2830,4+6663,6+5157,6=14651,6 (руб.)
- используя (2), сумма косвенных затрат, планируемая для отнесения на заказ № 234 будет равной : 14651,6*0,85=12535,5 руб.

Решение задачи на основе дифференцированной модели предполагает выполнение следующих этапов:

- технико-экономическое обоснование разделения косвенных затрат на однородные группы. Для рассматриваемого примера это будут: «Содержание и эксплуатация оборудования», «Организационно-управленческая деятельность»,«Содержания и эксплуатации производственных помещений».
- технико-экономическое обоснование выбора баз распределения. В качестве них выбраны соответственно: «Количество единиц оборудования»; «Количество оформленных документов для выполнения заказа на производство»; «Площадь производственных помещений» (рис. 1).

<u>Ресурсы</u>



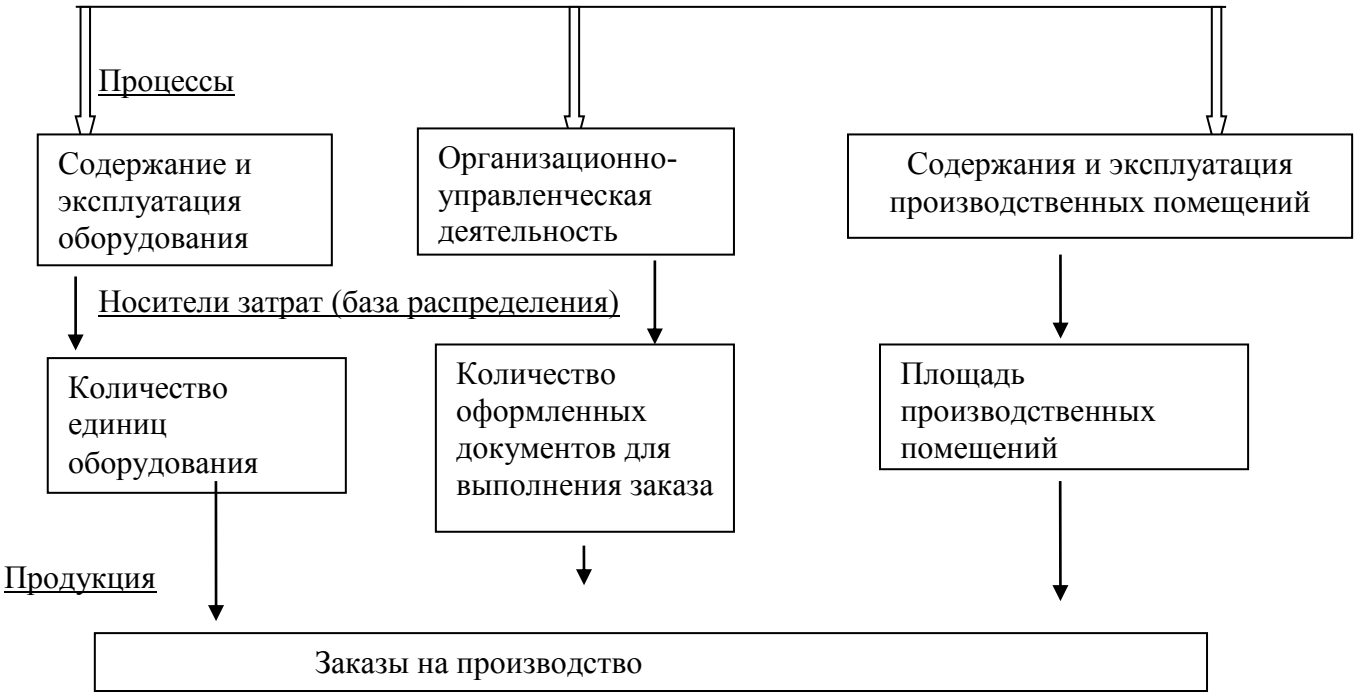


Рис. 1 Схема распределения косвенных затрат

- На следующем этапе рассчитываются коэффициенты распределения косвенных затрат. Схема их расчета аналогична формуле (1) и представляет собой отношение затрат на процесс к значению носителя затрат. В рассматриваемом примере затраты составят : «Содержание и эксплуатация оборудования» -15700 руб.,«Организационно-управленческая деятельность» - 152970 руб.,«Содержание и эксплуатации производственных помещений» - 11000 руб.

Значения носителей затрат, используемых в качестве базы распределения, следующие : «Количество единиц оборудования» - 14; «Количество оформленных документов для выполнения заказа на производство» -150; «Площадь производственных помещений» -50 кв.м.

Соответственно коэффициенты распределения косвенных затрат примут следующие значения:

- К1= 1121,43
- К2= 1019,8
- К3=220

- На предпоследнем этапе производятся действия по существу аналогичные вычислениям по формуле (2). Они предполагают расчет суммы распределения путем умножения коэффициента распределения на значения носителей затрат по данному заказу. В рассматриваемом примере для выполнения заказа планируется задействовать 3 единицы оборудования, размещенных в производственном помещении площадью 15 кв.м. , а также оформить 4 финансово-хозяйственных документа.

Расчет сумм распределения стоимости косвенных затрат на заказ примет следующий вид:

- Содержание и эксплуатацияоборудования: 1121,43*3= 3364,29;

- Организационно-управленческая деятельность: 1019,8*4=4079,2;
- Содержание и эксплуатации производственных помещений: 220 *15= 3300.

- Заключительный этап предполагает сложение полученных результатов на предыдущем шаге. Таким образом, сумма косвенных затрат, планируемых на данный заказ, составит : 3364,29+4079,2+3300= 10743,49 руб.

Разница между результатами расчетов, проведенных по традиционной модели и по дифференцированной составила 12535,5-10743,49=1792,01 руб. Исходя из постулата о том, что калькулирование по дифференцированной модели предполагает более точные результаты, имеющаяся погрешность для малобюджетной фирмы ощутимо свидетельствует о необходимости выбора в ее пользу . Вместе с тем, необходимо принять во внимание управленческие издержки, возникающие в связи с усложнением расчетного аппарата, принятого в дифференцированной модели. Следует также отметить необходимость документирования результата выбора в корпоративных стандартах и служебных инструкциях хозяйствующего субъекта.

Список литературы:

1. Бехтерева Е.В. Себестоимость : рациональный и эффективный учет расходов : практ.пособие /Е.В. Бехтерева. – М.- «Омега-Л», 2007. – 152 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.«Омега-Л», 2007. – 576 с.
3. Гришина С.Н.,Родионова О.А.,Щербинина Ю.В. Управленческий учет : Учебное пособие. М.: Финакадемия, 2008.-116 с.
4. Друри Колин. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник для студентов вузов/Колин Друри; пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
5. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях : Учебное пособие. – М.: Эксмо,2005.-144 с.
6. Кодраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 448 с.
7. Кодраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007 – 368 с.
8. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов . М.: Финансы и статистика. -2004. -443 с.
9. Суйц В.П. Управленческий учет: учебник. – М.: Высшее образование, 2007. -370
10. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд./Пер с англ. – СПб.: Питер, 2007. – 1008 с

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАКОПИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ

В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

Милосердова Анна Николаевна
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учет», ИЭП, Нижний Новгород
Нефедова Дарья Дмитриевна
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет», ИЭП, Нижний Новгород

Аннотация: современная концепция формирования учетных данных об объемах продаж в разрезе ассортиментного перечня выпускаемой продукции значительно варьируется в зависимости от вида деятельности экономического субъекта, а также статуса налогоплательщика. В представленной статье рассматриваются методические основы структурирования информационных массивов по рассматриваемому участку бухгалтерского учета юридических и физических лиц при применении специальных режимов налогообложения прибыли.

Ключевые слова: учетные данные, налогообложение, контрольно-кассовая техника.

Действующее законодательство в области осуществления наличных расчетов и расчетов с использованием электронных средств платежа регламентирует особенности генерации параметров их осуществления в фискальном накопителе контрольно-кассовой техники (ККТ).

Следует отметить, что принятые в июле 2016 года изменения в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с применением электронных средств платежа» № 54-ФЗ начинают активно реализоваться с 1 февраля 2017 года. Прежде всего, начиная с указанной даты становится невозможной регистрация в налоговых органах кассовых аппаратов с электронной контрольной лентой защищенной. ККТ организаций, зарегистрированная до 1 февраля 2017 года, можетприменяться для регистрации учетных данных о розничных продажах за наличный расчет или с применением платежных карт и иных электронных средств платежа до 1 июля 2017 г.

Вместе с тем, законодательно закреплена отсрочка применения данных норм для отдельных категорий юридических и физических лиц [3]. До 1 июля 2018 года могут не применять ККТв случае регистрации данных о продаже продукции (выполнении работ, указании услуг), отражая ихв соответствующих бланках строгой отчетности, организации и индивидуальные предпринимателиприменяющие:

- патентную систему налогообложения (ПСН);
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) при осуществлении отдельных видов предпринимательской деятельности (оказание бытовых услуг; оказание ветеринарных услуг; оказание услуг по ремонту, техобслуживанию и мойке автомототранспортных средств; оказание услуг по

предоставлению во временное владение (пользование) мест для стоянки указанных средств, а также их хранению на платных стоянках (за исключением штрафных стоянок); оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, при наличии не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг; розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров;розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети; оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров; оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;размещения рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств; оказания услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими общую площадь помещений не более 500 квадратных метров по каждому объекту; оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей; оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания)(п. 2 ст. 346.26, ч.2 НК РФ) [1];

- выполняющие работы, оказывающие услуги населению;
- осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов[2].

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ розничная продажа алкогольной продукции, в том числе при оказании услуг общественного питания, осуществляются с применением ККТ.

Обязательными реквизитами кассового чека, начиная с 1 июля 2017 г. будут выступать:

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях - адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах - наименование и номер транспортного средства, адрес организации либо адрес регистрации индивидуального предпринимателя, при расчете в сети «Интернет» - адрес сайта пользователя);

- наименование организации (ФИО предпринимателя);
- ИНН пользователя;
- применяемая система налогообложения;
- признак расчета (получение средств от покупателя (клиента) - приход, возврат покупателю (клиенту) средств, полученных от него, - возврат прихода, выдача средств покупателю (клиенту) - расход, получение средств от покупателя (клиента), выданных ему, - возврат расхода);
- наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки налога на добавленную стоимость (в случае, если юридическое или физическое лицо является плательщиком НДС);
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам (в случае, если юридическое (физическое) лицо является плательщиком НДС);
- форма расчета (наличные денежные средства и (или) электронные средства платежа), а также сумма оплаты указанными средствами;
- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с покупателем (за исключением расчетов, осуществленных с использованием автоматических устройств, в том числе при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа в сети "Интернет");
- регистрационный номер ККТ;
- заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- фискальный признак документа;
- адрес сайта уполномоченного органа в сети "Интернет", на котором может быть осуществлена проверка факта записи этого расчета и подлинности фискального признака;
- абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя в случае передачи ему кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме (в том числе с применением сети «Интернет»);
- адрес электронной почты отправителя в случае передачи покупателю кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме;
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак сообщения (для кассового чека или бланка строгой отчетности, хранимых в фискальном накопителе или передаваемых оператору фискальных данных) [2].

Уточним, что указаниев кассовом чеке и бланке строгой отчетности наименования товара (работы, услуги) и их количества применяется для индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН;упрощенную систему налогообложения (УСН);уплачивающих единый

сельскохозяйственный налог (ЕСХН) или ЕНВД при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ, за исключением индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю подакцизными товарами, становится обязательным лишь с 1 февраля 2021 года. Указанный порядок регистрации фактов хозяйственной деятельности значительно упрощает процедуру ввода учетных данных в фискальный накопитель (ФН) и сокращает трудоемкость учетных работ.

Вместе с тем, следует отметить, что индивидуальным предпринимателям следует уделить особое внимание структурированию номенклатурных позиций, установив их объективную взаимосвязь с осуществляемыми видами экономическое деятельности (ОКВЭД). Соблюдение данного принципа позволит обеспечить необходимую прозрачность учетных данных при осуществлении контрольных процедур системы внутреннего контроля и камеральных проверок налоговыми органами.

Рассмотрим пример реализации указанного алгоритма формирования данных бухгалтерского учета продаж на основе кода ОКВЭД 10.73.1 «Производство макаронных изделий». Данная группировка включает: производство макарон, лапши, рожков, вермишели, полуфабрикатов макаронного теста, пельменей и др., вареных и невареных, с начинкой и без начинки. Для обеспечения прозрачности предлагаемой методики систематизации учетных данных также рассмотрим код ОКВЭД 10.71.2 «Производство мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения» [4].

Разработанная и предлагаемая к внедрению авторами номенклатура ассортиментного перечня выпускаемой продукции, регистрируемая в ККТ с 01.07.2017 г. представлена в таблице 1.

Таблица 1.

ОКВЭД	Наименование продукции
10.71.2	мучные кондитерские изделия,
	торты,
	пирожные,
	пироги,
	блины,
	вафли.
10.73.1	макаронные изделия,
	пельмени,
	вареники,
	подкоголи[5].

Следует отметить, что предложенная группировка ассортиментного перечня выпускаемой продукции может быть дополнена необходимыми позициями в соответствии с их номенклатурой в конкретном ИП.

Разработанные и предложенные к внедрению направления систематизации и регистрации учетных данных об объемах продаж юридических и физических лиц в рамках применения специальных режимов

налогообложения прибыли позволят обеспечить результативность системы внутреннего контроля, а также оптимальность представления учетных данных в налоговые органы для проведения камеральных проверок.

Список литературы:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016);
2. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
3. Федеральный закон от 03.07.2016 № 290-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
4. Приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 07.10.2016) «Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2);
5. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование проектной калькуляции себестоимости продукции общественного питания на основе анализа текущего лимита себестоимости. // Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 1 (216). С. 82-86.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВО ВЗАИМОРАСЧЕТАХ С КЛИЕНТАМИ ГОСТИНИЧНО-РЕСТОРАННЫХ КОМПЛЕКСОВ

Николенко Полина Григорьевна
кандидат экономических наук, доцент кафедры Сервиса и экономики сферы услуг, Институт пищевых технологий и дизайна – Филиал ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет»
Терехов Андрей Михайлович
кандидат экономических наук, доцент кафедрыГуманитарных и социально-экономических дисциплин ФГБОУ ВО Российский государственный университет правосудия (Приволжский филиал); доцент кафедры Бухгалтерского учета ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Аннотация: Сфера гостинично-ресторанного бизнеса имеет свои особенности, обусловленные спецификой отрасли, которые отражаются на порядке ведения бухгалтерского учета в этих организациях. Авторами в статье рассмотрены особенности организации и ведения учета в гостинично-ресторанных комплексах. Указаны счета и субсчета для отражения хозяйственных операций. Рассмотрена необходимость закрепления в учетной политике основных положений учета применяемых организациями. На конкретных примерах рассмотрен ситуационный подход по взаиморасчетам с клиентами при бронировании номеров, порчи имущества, учете чаевых.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, выручка, учетная политика, гостинично-ресторанный комплекс, счетабухгалтерского учета.

Особенность гостинично-ресторанных комплексов (далее – ГРК) заключается в том, что данные организациифункционируют с несколькими направлениями деятельности, при этом выручкойпо основной деятельности является выручка от сдачи номеров, т.е. реализация непосредственно гостиничных услуг. Современные отели предлагают своим клиентам целые комплексы услуг. Очень часто ГРК на своем балансе имеют рестораны, бары, сауны, автостоянки, прачечные, химчистки, салоны красоты и т.д., в связи с этим ГРК может столкнуться с различными взаиморасчетами.

В связи с наличием различных систем налогообложения необходим обязательный раздельный учет взаиморасчетов по видам предоставляемых услуг. Таким образом, бухгалтерии ГРК по сч 90 «Продажи» следует открывать субсчета:

а) «выручка от сдачи номеров»;

б) «выручка бара (ресторана)»;

в) «выручка автомобильной стоянки» и т. д.

Услуги по предоставлению номеров клиентам для гостиницы являются основным видом деятельности. Таким образом, выручка от реализации этих услуг следует отражать на сч 90 «Продажи», суб «Выручка от сдачи номеров».

В соответствии с «Правилами предоставления гостиничных услуг в РФ» оплата за проживание производится по единому расчетному часу – 12 ч текущих суток по местному времени. Согласно указанным правилам исполнитель должен руководствоваться действующим законодательством по предоставлению льгот. Оплата проживания взимается с клиента по прейскуранту цен по единому расчетному часу – 12:00 ч текущих суток по местному времени. Если клиент заселяется в период с 12:00 часов до 06:00 часов - плата с него взимается в день заезда как за сутки проживания. Если клиент заселяется с 06:00 до 12:00 часов, плата за проживание в день заезда не взимается.

При выезде из гостиницы в течение 12 ч после расчетного часа клиент оплачивает половину суток, а при выезде более чем через 12 ч после расчетного часа - как за полные сутки. За проживание менее 24 ч и более 12 ч плата с клиента взимается как за полные сутки независимо от расчетного часа.Оплата за проживание производится как наличными, так и по безналичному расчету.

Особенностью оказания услуг ГРК является отсутствие незавершенного производства. По окончании отчетного периода (месяца) затраты на оказание услуг ГРК списываютсяна себестоимость реализованных услуг в дебет сч 90, так как переходящего сальдо по счету 20, субсчет «Затраты на оказание гостиничных услуг» быть не должно [1]. Таким образом, чтобы обеспечить достоверность необходимо учитывать проживаниегостейпо ежедневному оказанию услуг на отчетную дату.

Важным документом, регламентирующим порядок учета в ГРК, является учетная политика. Учётная политика разрабатывается главным

бухгалтером ГРК и утверждается руководителем, действует в течение года. К ней прилагается рабочий план счетов, график документооборота [3].

Для налогообложения прибыли в учетной политике ГРКнеобходимо закрепить один из двух возможных вариантов признания доходов: либо кассовый метод, либо метод начисления. В соответствии с МСФО приоритетно использование метода начисления.Большинство предприятий ГРК в России работают по методу начисления.

Затратысвязанные с основнойдеятельностью ГРК, отражаются на сч 20 «Основное производство», при этом следует использовать отдельный субсчет 20.1 «Затраты на гостиничные услуги». Если в ГРК имеются производственные подразделения (например, собственная котельная, прачечная, салон красоты), то затраты по содержанию данных подразделенийследует учитывать на сч 23 «Вспомогательное производство». В конце отчетного периода (месяца) затраты следует распределять по видам деятельности с учетом выбранногоГРК способу. Для этого можно, использовать показательвеличины выручки от оказания услуг [4].

Одной из особенностейгостиничного бизнеса является отсутствие незавершенного производства.В связи с этим затраты, собранные в течение месяца, списываются на себестоимость реализованных услуг [1]. Данное списание отражается бухгалтерской проводкой:

Дт90 «Продажи» суб.90.2 «Себестоимость продаж» - Кт20 «Основное производство» суб.20.1«Затраты на оказание гостиничных услуг»

ГРК осуществляет бронирование номеров. Так, бронирование может осуществляться с помощью:

1) телефона, факса, телеграммы;

2) центральной системы бронирования, интернета.

В случаеотправки заявок на бронированиес помощью обычных средств связи, например, телефона, администратор гостиничного комплексадоводитдо клиентовинформацию о наличии свободных номеров, об условиях оплаты и стоимости проживания.

Рассмотрим пример ситуационного подхода при взаиморасчетах с клиентами.

Отражение операций по бронированию номеров в гостинице можно интерпретировать так:

Гостиничный комплекс «ОКА» получил от предприятия заявку на бронирование десяти номеров на 1 сутки для размещения своих сотрудников. Предприятие перечислило сумму 100% предварительной оплаты в размере 45000 руб., в том числе НДС 18% – 6864 руб. Получив денежные средства, бухгалтер гостиничного комплекса сделает следующие бухгалтерские проводки:

1. Дт51 «Расчетный счет» - Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Авансы полученные» – 45000 руб. – получен на расчётный счёт аванс на бронирование номеров;

2. Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Авансы полученные» - Кт68 «Расчеты по налогам и сборам», суб «НДС» – 6864 руб. – начислен НДС по авансу

За четыре дня до прибытия и размещения сотрудниковорганизация уведомила гостиничный комплекс о том, что один изработниковнаходится на больничном и не приедет, таким образом, число номеров уменьшилось до девяти. В связи с этим стоимость размещения сотрудников составит 40500 руб., в том числе НДС – 6178 руб. В учете будут сделаны следующие проводки:

3. Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Оплата за проживание» - Кт90 «Продажи», суб «Выручка» – 40500 руб. – отражена выручка от реализации гостиничных услуг (проживание)

4. Дт 90 «Продажи», суб «НДС» - Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», суб «НДС» – 6178 руб.– начислен НДС по реализованным услугам.

5. Дт68 «Расчеты по налогам и сборам», суб «НДС» - Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Авансы полученные» – 6178 руб. – восстановлен НДС по ранее полученному авансу.

6. Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Авансы выданные» - Кт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Оплата за проживание» – 40500 руб. – зачтена сумма аванса

7. Дт62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», суб «Авансы выданные» - Кт51 «Расчетный счет» – 4500 руб. – возвращена заказчику стоимость размещения одного участника.

В процессе хозяйственной деятельности ГРКимеют место случаи порчи клиентами имущества. В соответствии с установленными правилами оказания гостиничных услуг виновные клиенты обязаны возместить нанесенный гостинице ущерб. Клиент, в соответствии с законодательством РФ, возмещает ущерб при повреждении, а также в случае утраты имущества ГРК.Если испорченное имуществоне подлежит восстановлению, клиент полностью возмещает нанесённый ущерб. Данная сумма по возмещаемому ущербудля гостиницы будет являться внереализационным доходом. Это следует из п.8 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Рассмотрим примеротражения сумм возмещаемого ущерба постояльцами ГРК.

Дежурный по этажу ГРК «ОКА»обнаружил, что клиентпо своей вине испортил холодильник, и сообщил об этом случае администратору. Существует возможность отремонтировать холодильник, сумма ремонта при этом составляет 3000 руб. Постоялец согласился с причиненным ущербом, был составлен Акт о порче имущества (форма № 9-Г) в трёх экземплярах, после этогоклиент полностью возместил ущерб. Один экземпляр акта передали в бухгалтерию, второй – материально-ответственному лицу, третий - постояльцу. В учете сделали проводку:

Дт 50 «Касса» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы», суб «Прочие доходы» –800 руб. – возмещена сумма нанесенного ущерба

Своевременно проведенные взаиморасчеты показывают загрузку гостиницы (З. г.), которуюможно рассчитать по формуле:

З. г. в % = занятые номероночи (проданные) за расчетный период / общее количество номероночей за расчетный период х 100 %

Рассмотрим пример. Гостиничный комплекс «Нива» на 200 номеров. Произведем расчет загрузки гостиницы за 30 дней (месяц).

Реализовано за месяц 4200 номероночей.

Всего в месяце = 30 дней х 200 номеров = 6 000 номероночей.

Загрузка гостиницы за месяц = 4200/6000х100=70%

Кроме этого имеется возможность рассчитать среднюю стоимость за номер/ночь (ADR) и доход на номер в день (RevPAR).

Рассмотрим пример.Гостиничный комплекс «Нива» на 200 номеров. Выручка за месяц составила 15000000 рублей от проданных 4200 номероночей за месяц.

ADR = 15000000 руб/4200 = 3 571 руб. - средняя цена за номероночь.

RevPAR = 15000000 руб/200х30 = 2500 руб. - доход на один номер в день.

При рассмотрении взаиморасчетов клиентов следует рассмотреть и такое понятие как «чаевые», которые не отражаются в бухгалтерском учете. В соответствии с Конвенцией МОТ (1991г.)данный термин определяетсумму денежных средств, которую добровольно вручает клиент сотруднику дополнительно к суммеза оказанные услуги. По В.А. Белову под чаевыми предлагается понимать денежную сумму, которая добровольно уплачиваетсяклиентомГРК за оказанные услуги, сверх их стоимости, т.е. не организации, а непосредственно обслуживающему персоналу. По Н.В. Васильчикову чаевые определяютсяв виде процента за обслуживание клиентов официантом, включаемого в отдельных странах в общий счет, который подлежит оплате. В Википедиичаевые рассматриваются как деньги, которые оставляют обслуживающему персоналу гостиниц, заведений общепита, таксистам и т.п., которые составляют значительную, (иногда даже основную) часть их дохода[2].

Чаевые можно классифицировать на виды: безналичные, наличные, записанные на счет клиента, а также на прямые и косвенные. Прямые чаевые получает непосредственно обслуживающий клиента персонал. Косвенные делятся между сотрудниками, получающими чаевые от клиента с обслуживающим клиента персоналом, но только опосредованно(например, официант делится с поваром и т.п.).

В некоторых странахчаевые распределяютсяв соответствии с определенными методиками с целью их учета для сбора и уплаты налога на доходы. Один из методов рассматривает чаевые в виде тарифа за дополнительную услугу, включаемого в счет и распределяемого между персоналом. При использовании данного метода уполномоченныйсотрудник организации ведет ежедневный учет чаевых. По истечению месяца подводится итогпо полученной сумме, которая распределяется между

персоналомна основании установленной базы. Распределение оформляют ведомостью на выплату «чаевых», которую подписываемую руководителеми главным бухгалтером.

Вторая методика основывается на получении чаевыхс использованием клиентамикредитных карт и наличных. Менеджеры собирают информацию о сумме чаевых заопределённый срок (неделя, месяц), после этого она распределяется между сотрудниками.

Третий метод состоит в том, что суммы чаевыхпринимаютсотрудники и складывают в персональные ящички для чаевых. Такой способ получил распространение в работе крупье в казино.

По четвертому методуадминистрация не контролируется процесс распределения чаевых, их распределяют сотрудникисамостоятельно.

Таким образов при взаиморасчетах, чаевые могут определяться: 1) в виде доходаорганизации; 2) в виде заработной платы сотрудников; 3) как вознаграждение сотрудника за труд (премия); 4) в виде части выручки.

В независимости от метода и способа получения чаевых, ихнеобходимо включать в совокупный доход сотрудников организации и они должны облагаться НДФЛ. В России на практикеданное правило применяется редко. Чаевые передают персоналу лично в руки, и они представляют собой денежную выплату стимулирующего характера.

АвторЕ.Ш. Качалова под чаевымипредлагает понимать доход организациилибо совокупного дохода сотрудника, которые получают юридические или физические лица за предоставленные услуги от клиента, подлежащие обложению НДФЛ. Ситуация с неучтенными чаевымиотрицательно влияет на собираемость налогов, косвенно может увеличивать риски клиента получить некачественные, и даже опасные для здоровья услуги [2].

Подводя итог вышесказанному следует отметить, что бухгалтерский учет во взаиморасчетах с клиентами выступает важным организационно-экономическим механизмом в гостинично-ресторанном бизнесе регулирующим хозяйственную деятельность в сфере услуг.

Список литературы:

1. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции // Территория науки. 2015. № 1. С. 127-132.

2. Качалова Е.Ш. Современные проблемы оплаты и нормирования труда на предприятиях ресторанно-гостиничного бизнеса России // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2012. – С. 113.

3. Шаталов М.А., Багирова Я.М., Патенкова В.А. Совершенствование методов учёта нематериальных активов // Территория науки. 2015. № 1. С. 174-177.

4. Эволюция учетной мысли и её современное состояние: учебное пособие. Т.2./ Бадмахалгаев Л.Ц., Ромадикова В.М., Горшкова Н.В.,

Перекрестова Л.В., Тостаева В.С., Глущенко А.В., Солоненко А.А., Сарунова М.П., Манджиева Д.В., Гаджиев Н.Г., Дорджиева О.Б., Малунова Е.М., Сулейманов Д.А., Ахмедова Л.А., Наминова К.А., Хулхачиева Г.Д., Худякова А.С., Доштаева Е.Д., Педерова О.В. – Элиста, издательство КалмГУ, 2014. – 186с.

ПЕРЕХОД МИКРОФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ЕПС И ОСБУ

Носкова Виктория Николаевна
магистрант, ФГБОУ ВО УрГЭУ
Поведишникова Светлана Викторовна
канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО УрГЭУ

Аннотация: С 1 января 2018 года микрофинансовые организации переходят на новый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета. Изменения в учете, ожидаемые в ближайшее время небанковскими финансовыми организациями, являются самыми масштабными за все время их существования. При кратком обозначении такие новации называют переходом на «план счетов Банка России». Это отражает основные изменения по форме (переход на 20-значные счета, обозначение в номере счета дополнительной информации). Тем не менее, основные содержательные новации связаны не с банковским учетом, а со стандартами МСФО, поскольку принципы МСФО (полнота, достоверность, надежность и др.) соответствуют требованиям Банка России.

Ключевые слова: микрофинансовые организации, единый план счетов, отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

В соответствии с Положением ЦБ РФ №486-П от 02.09.2015 года, Банк России с 01.01.2017 года переводит некредитные финансовые организации на новый Единый План Счетов (ЕПС), а также вводятся отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). К некредитным финансовым организациям (НФО) относятся негосударственные пенсионные фонды, микрофинансовые организации, кредитные потребительские кооперативы, жилищные накопительные кооперативы, ломбарды и другие организации. Общие изменения одинаковы для всех НФО, отдельного отраслевого стандарта именно для микрофинансовых организаций не предусмотрено.

Основное различие с другими организациями состоит в том, что МФО обязаны перейти на новый план счетов с 1 января 2018 года, а не с 1 января 2017 года.

Основной вид деятельности микрофинансовой организации – предоставление микрозаймов [4]. В соответствии с Федеральным законом от 2 июля 2010 г. № 151–ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» микрозаем – это заем, предоставляемый займодавцем заемщику на условиях, предусмотренных договором займа, в сумме, не превышающей один миллион рублей [1].

Методологической базой для ЕПС послужил банковский план счетов, а для ОСБУ – международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Новый План счетов, имеет много общего с Планом счетов для кредитных организаций. В частности, он, как и банковский, разбит на 5 глав

(А, Б, В, Г и Д), имеет трехзначные счета первого порядка, пятизначные счета второго порядка, активные и пассивные счета (активно-пассивных счетов нет, но есть парные счета), счета без признака счета. Нумерация лицевых счетов предполагает, 20 знаков, при этом имеет другую структуру и ряд отличий для различных типов финансовых организаций [5].

Подробнее рассмотрим основные изменения в плане счетов.

Приказ Министерства финансов № 94н определяет двух-трех уровневую структуру счета: раздел – счет – субсчет, при этом субсчета регламентированы для меньшей части бухгалтерских счетов [2]. Положение ЦБ РФ №486-П от 02.09.2015 года вводит четырехуровневую иерархию счетов: раздел – счет первого порядка (трехзначный) – счет второго порядка (пятизначный) – двадцатизначный счет [3].

В новом плане счетов содержится большая детализация учета. Достаточно заметить, что счет 58-2 «Долговые ценные бумаги» в новом плане учета заменяют более 250 счетов второго порядка.

При общем росте детализации учета меняется доля различных счетов и разделов в балансе:

- Три раздела плана счетов ОСБУ, которые характерны для предприятий торговли и производства («Внеоборотные активы», «Производственные запасы», «Готовая продукция и запасы») сведены в один раздел «Средства и имущество». Счета раздела II «Затраты на производство», естественно, практически отсутствуют в новом плане счетов. А вот активы, относящиеся сейчас к разделу «Денежные средства», будут учитываться в трех различных разделах, в соответствии с их экономическим смыслом: денежные средства (Раздел II «Денежные средства и драгоценные металлы»), кредитные операции (Раздел IV «Операции с клиентами и прочие расчеты»), и различные финансовые инструменты (Раздел V «Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами»).
- На следующем уровне детализации те же ценные бумаги учитываются по различным категориям, в зависимости от их экономического смысла. Например, 502 счет – это ценные бумаги, предназначенные для продажи, а 503 счет – это ценные бумаги, удерживаемые до погашения с целью получить гарантированный эмитентом процентный доход.
- Введена новая глава учета (Глава Г. «Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки)»), для прогноза и контроля будущих движений по финансовым инструментам [6].

Основной целью перевода системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО на отраслевые стандарты является повышение прозрачности и объективности отчетности НФО для заинтересованных пользователей: собственников (акционеров, участников), клиентов (инвесторов), регулятора (Банка России), кредиторов.

Применяемый некредитными финансовыми организациями «обычный» план счетов бухгалтерского учета, положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Министерством финансов РФ, действительно, не учитывал в необходимом объеме весь спектр многообразных финансовых операций, которые могут осуществлять участники финансового рынка, и, как следствие, не позволял им формировать адекватную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

ЕПС и ОСБУ «развязывают руки» участникам финансового рынка – некредитным финансовым организациям, дают возможность детально и адекватно отражать в учете и финансовой отчетности весь спектр специфических финансовых операций.

Для реализации безболезненного и оптимального перехода на ЕПС и ОСБУ, во избежание ошибок и сбоев в системе бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в некредитной финансовой организации целесообразно разработать детальный план перехода. Более того, ряд категорий участников финансового рынка (в т.ч. микрофинансовые организации) должны были предоставить такой план регулятору - Банку России или уполномоченной им контролирующей организации.

К основным этапам перехода на ЕПС и ОСБУ следует отнести:

1. Планирование перехода, включая предоставление соответствующего плана регулятору (Банку России или иной контролирующей организации) - в случаях, определяемых Банком России.

2. Подготовка инфраструктуры (ИТ, персонал, аудиторы).

3. Индикативный (тестовый) период.

4. Полный переход на ЕПС и ОСБУ.

Важнейшей составляющей успешного перехода некредитной финансовой организации на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета является обучение персонала, в первую очередь, выполняющего функции ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы:

1. О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 2 июля 2010 г. № 151–ФЗ – Доступ из справочно–правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н – Доступ из справочно–правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

3. О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения [Электронный ресурс]: Положение Банка России от 02 сентября 2015 г. № 486-П – Доступ из справочно–

правовой системы «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

4. Бухгалтерский учет в микрофинансовых организациях. Основные особенности [Электронный ресурс]: информация, размещённая на сайте Петербургского правового портала. – Режим доступа: http://ppt.ru/guide/news/129985.

5. Микрофинансовые организации – переход на новый план счетов [Электронный ресурс]: информация, размещённая на сайте ПрограмБанк. – Режим доступа: http://www.programbank.ru/articles/site/article-280916.

6. Переход некредитных финансовых организаций на единый план счетов – ключевые изменения [Электронный ресурс]: информация, размещённая на сайте ПрограмБанк. – Режим доступа: http://www.programbank.ru/articles/site/article-190916.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СУБСИДИРОВАНИЯ В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Нуриева Регина Ирековна
Старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань

Аннотация: Ключевой проблемой государственной политики, направленной на стабилизацию аграрного сектора и поднятия отечественной сельскохозяйственной продукции на конкурентоспособный уровень, остается совершенствование механизма предоставления и использования бюджетных средств. Эффективно и грамотно выстроенный механизм субсидирования может существенно повлиять на увеличение продовольственной безопасности страны. В связи с этим важное значение имеет достижение такого курса дел, чтобы каждый вложенный государством рубль в сельскохозяйственное производство способствовал увеличению прибыли.

Ключевые слова: Критерии оценки субсидирования, бюджетные средства, целевое использование государственных субсидий, бухгалтерский учет бюджетных средств.

В мировой и отечественной практике известно множество форм финансирующего участия государства в осуществлении бизнес-проектов по развитию сельскохозяйственных отраслей. Самой распространенной формой целевых бюджетных средств, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям в целях реализации инновационных проектов, являются государственные субсидии, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов (компенсации части затрат на приобретение минеральных удобрений, средств химической защиты растений, на производство продукции растениеводства и животноводства, страхование сельскохозяйственных культур и т.п.).

Субсидирование является весьма популярной формой ресурсного обеспечения сельского хозяйства. Сущность государственных субсидий заключается в том, что они выделяются субъектам АПК из бюджетов того

или иного уровня в поддержку развития различных отраслей на безвозвратной основе.

На наш взгляд, на эффективность субсидирования самое существенное влияние оказывают отраслевые особенности сельского хозяйства: климатические условия и географическое положение того или иного хозяйства. Дело в том, что в регионах со сложными и неблагоприятными условиями ведения сельскохозяйственной деятельности, уровень материальных и трудовых затрат намного выше, чем в других регионах с благоприятными климатическими условиями.

Считаем, что оценку эффективности субсидирования сельскохозяйственного производства следует осуществлять через внутренний контроль целевого использования или аудит эффективности таких средств [1, 2, 4, 5, 8-10, 13, 20].

Вся система обоснования критерий оценки субсидирования в сельскохозяйственных организациях, на наш взгляд, должна быть основана на принципе эффективности, который предусматривает разумность, рациональность, практическую и теоретическую обоснованность необходимости субсидирования сельскохозяйственных организаций. Эффективность может проявляться с различных аспектов – в экономическом, технологическом, социальном, экологическом и даже в политическом понимании. В бухгалтерском учете важна оценка экономической эффективности, так как вся система организации бухгалтерского учета нацелена на увеличение финансовых результатов деятельности организации и эффективности того или иного производства.

С экономической точки зрения само понятие «Экономическая эффективность» предусматривает достижение оптимального соотношения между затратами организации на производство и положительным эффектом, которое можно получить вследствие такого производства. Минимизация рисков возникновения непредвиденных затрат, достижение поставленной цели с минимальным уровнем затрат с максимальной отдачей также являются показателями, характеризующими экономическую эффективность чего-либо.

На наш взгляд, необходимо сосредоточить свое внимание на принципах, методике и направлении проекта, заслуживающего государственной поддержки. Параллельно необходимо определить какими способами будет оказана ресурсная поддержка, так как очень часто возникает проблема отсутствия четко разработанных рекомендаций, которыми государственные органы могли бы руководствоваться при выделении ресурсов в поддержку сельского хозяйства. Традиционные методы, используемые сегодня, ограничивают альтернативность ресурсов, а именно, не оценивается рациональность субсидирования для конкретных проектов [3, 6, 11].

Решением данной проблемы является соблюдение принципа альтернативности, которое требует учета того, что ни одна из форм

государственного ресурсного обеспечения не обладает абсолютным преимуществом, так как целевая направленность ресурсного обеспечения со стороны государства для каждого проекта различна. Проведение такого анализа требует решение задач: 1) определение критериев для оценки вариантов предоставления субсидий и 2) тщательное рассмотрение степени соответствия субсидирования рассматриваемым критериям [7, 17, 19, 21].

В качестве критерий при оценке субсидирования в сельскохозяйственных организациях в целях бухгалтерского учета и отчетности, можно рассмотреть следующее:

1. Оценка порядка и условий предоставления бюджетных средств:

- аграрная организация, претендующая на получение государственной субсидии, должна заниматься сельскохозяйственным производством в течение пяти лет на определенном земельном участке;

- сохранение в организации положительного уровня рентабельности по производству сельскохозяйственной продукции за последние пять лет, предшествующих году, в котором была получена государственная субсидия;

- наличие достоверной справочной и планово-экономической информации по использованию средств государственной помощи, которые были получены в предыдущих отчетных периодах, отсутствие в отношении претендента просроченной кредиторской задолженности или бюджетного кредита, использованного в нецелевых направлениях;

- предоставление органам исполнительной власти РФ сведений о произведенных за отчетный период текущего финансового года расходах, на финансирование которых планируется предоставление субсидии;

- обоснование выбора варианта учетной политики в части учета бюджетных средств и методов раскрытия информации о ней в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственной организации.

2. Влияние суммы бюджетных средств на доходную и расходную часть бюджета.

3. Достаточность суммы бюджетных средств для компенсации затрат по субсидируемому проекту.

4. Степень уверенности в том, что после осуществления финансирования, ожидаемая выгода окажется значительно выше, чем сама сумма бюджетных средств.

5. Абсолютное преимущество субсидий, т.е. являются ли эти субсидии абсолютно незаменимыми для данного проекта или существует альтернатива их замены.

Немаловажную роль играет изучение эффективности применения субсидий в осуществлении целевых мероприятий, на которые они направлены, в частности:

- оценка коммерческой эффективности, учитывающая финансовые последствия использования субсидий в проекте.
- оценка бюджетной эффективности, отражающая финансовые последствия выделения субсидий для осуществления проекта;

- оценка народно-хозяйственной экономической эффективности, которая учитывает затраты на предоставление субсидий и результат от их использования [12, 14, 16].

Социальные, политические и иные виды оценок рассматриваются как дополнительные показатели эффективности и учитываются при принятии решения о реализации государственной поддержки, а также могут быть взяты в качестве внешних элементов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организаций при оценке рисков в системе внутреннего контроля.

При оценке эффективности субсидий необходимо проводить учет инфляции. Учет инфляции осуществляется уменьшением расчетной ожидаемой прибыли от проекта на величину процента увеличения цен.

Считаем, что оценка экономической эффективности субсидирования сельскохозяйственных организаций должна основываться на сравнительном анализе использованных средств и достигнутого по данному проекту результата. При таком анализе целесообразно сопоставление объемов использованных бюджетных средств и результата, достигнутого после использования этих средств. Эффективность такого анализа достигается при использовании данных бухгалтерского учета, регистров аналитического и синтетического учета, данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которых можно найти информацию об объемах, размерах, видах государственной помощи, осуществленной в отчетном году, по различным направлениям [15]. Поэтому очень важна грамотная организация бухгалтерского учета на данном участке и обеспечение прозрачности информации о государственных субсидиях, предоставленных аграрной организации, которая может быть обеспечена посредством оценки субсидирования по перечисленным критериям.

Таким образом, учитывая, что разработка и реализация целевых мероприятий в сфере АПК является важной частью экономической стратегии развития аграрного сектора, отметим, что рациональная организация осуществления проекта, в том числе его экономически целесообразного ресурсного обеспечения, требует большого внимания и эффективной оценки, т.к., это позволит шире и эффективнее использовать мировой опыт решения агропромышленных проблем, привлекать иностранные инвестиции в развитие сельского хозяйства, повысить качество и конкурентоспособность отечественного продовольствия и сырья.

Список литературы:

1. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

3. Закирова А.Р., Ситдикова Р.Д. Сбалансированная система показателей деятельности предприятия как инструмент анализа и поддержки

принятия решений // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 49-52.

4. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

5. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

6. Клычова Г.С., Закиров З.Р., Нуриева Р.И. Критерии оценки эффективности использования государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2014. - Т. 9. № 4 (34). - С. 29-34

7. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41

8. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. - 2015. - № 7 (9). - С. 108-112.

9. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2016. - Т. 11. № 2. - С. 95-99.

10. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

11. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Анализ влияния государственной помощи на непрерывность деятельности и финансовые результаты сельскохозяйственной организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 30. С. 11-25

12. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Особенности бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных предприятиях // Все для бухгалтера. 2013. № 6. С. 9-14.

13. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Развитие методики внутреннего контроля государственной помощи в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 27 (369). С. 12-24

14. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Формирование в учете и отчетности информации о государственной помощи по российским и международным стандартам // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 27. С. 8-18

15. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 1. С. 30-33.

16. Мизиковский Е.А. Учет средств целевого финансирования: внутрифирменный стандарт / Е.А. Мизиковский Е.А. Орлова // Аудиторские ведомости. – 2011. – №7. – С.20-26

17. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях / Р.И. Нуриева // Вестник казанского ГАУ. – 2015. – №3 (37). – С. 18-24.

19. Нуриева Р.И. Информационное обеспечение поступления и использования государственной помощи на предприятиях АПК / Р.И. Нуриева // Вопросы образования и науки: теоретический и методический аспекты. Материалы Международной научно-практической конференции. Том 2. Тамбов: ООО «Консалтинговая компания Юком», 2015.– С. 107-108.

20. Нуриева Р.И. Элементы системы внутреннего контроля целевого использования средств государственной помощи / Р.И. Нуриева, Ж.А. Краснова // Научный альманах. – 2016. – №1-1(15). – С. 208-211.

21. Фахретдинова Э.Н.Понятие и классификация государственной помощи в российском и международном стандартах/ Э.Н. Фахретдинова, Г.К. Зиятдинова//Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции 30 декабря 2014 г.: в 12 частях. 2015. С. 141-143.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ АРЕНДНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Пачиева Рузия Шафкатовна, Нечеухина Надежда Семеновна
ФГБОУ ВОУральского государственного экономического университета

Аннотация: Смыслом арендных отношений - является возможность арендатора использовать имущество для извлечения из него полезных свойств, а для арендодателя - в получении от арендатора платы за использование (использование и владение) принадлежащего арендодателю имущества (арендной платы).В статье проведен анализ налогообложения арендных отношений при ее различных режимах. Рассмотрены статистические данные аренды по Тюменской области.Выявлены преимущества аренды.

Ключевые слова: Арендные отношения, аренда, арендатор, арендодатель.

Система предпринимательских отношений, как правило, предполагает применение средств труда. Нестабильность экономических отношений препятствует расширению собственной предпринимательской материальной базы, с одной стороны, с другой стороны предпринимательна стадии становления или изучения рынка не хочет (не может) вкладывать капитал в средства труда. Для этого и существует система экономических отношений - аренда. Сопоставление средних цен арендной платы и цен продавцов на средства труда представлено в таблице 1.

Таблица 1

Цены аренды и покупки имущества по Тюменской области

Виды имущества	Стоимость аренды	Стоимость при покупке
Жилые помещения	10000 руб. за месяц	2 млн. руб.
Торговые площади	400-600 руб. 1 кв. м.	61 200 руб. 1 кв. м.
Специальная техника и оборудования	5 000 руб. в час	48 000 $
Автомашины легковые	400-500 руб. в час	400 000 руб.
Автомашины грузовые	2 000-2 500 руб. в час	1, 5 млн. руб.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в связи с арендой различных объектов. Предмет исследования - анализ систем налогообложения арендных отношений.

Целью работы является изучение систем налогообложения арендных отношений. Из поставленной цели вытекают следующие основные задачи:

- изучить теоретические основы арендных отношений;
- исследовать системы налогообложения операций с объектами аренды.

Арендные отношения –это отношения между арендатором и арендодателем. Арендные отношения регулируются главой 34 «Аренда» Гражданского кодекса Российской Федерации. Основным документом, юридически закрепляющим отношения между арендатором и арендодателем, является договор аренды[1, ст. 606]. Как сказано в ст. 606 ГК РФ, договор аренды (имущественного найма) представляет собой договор, по которому арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. Еслиодной из сторон арендных отношений является юридическое лицо, договор необходимо заключать в письменной форме, независимо от срока. В некоторых случаях договор аренды подлежит государственной регистрации, например, договор аренды недвижимого имущества, заключенный на срок не менее года.По срокам аренды имущества различают:

- Долгосрочную аренду (лизинг это аренда с возможностью их последующего выкупа по остаточной стоимости). В тюменской области долгосрочная аренда ориентирована на предпринимателей сельскохозяйственного направления, как правило, это аренда сельскохозяйственной техники – на срок более трех лет;
- Среднесрочную (хайринг); в тюменской области пользуются гостиницы без ресторанов – на период от одного до трех лет;
- Краткосрочную (рентинг, чартер) – на срок до одного года [5].

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи. Приведенный перечень не является исчерпывающим, но ГК РФ

устанавливает, что в аренду могут быть переданы вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе использования [1, ст. 606]. Таким образом, в аренду не могут быть сданы объекты нематериальных активов как имущество, не имеющее материальной формы, не могут быть сданы в аренду и денежные средства. Следует выделить, что независимо от срока, на который заключается договор аренды, а также от того, кто является сторонами договора, можно выделить арендные отношения по видам арендуемого имущества:прокат;аренда транспортных средств;аренда зданий и сооружений;аренда предприятий;финансовая аренда[4].

Арендные отношения являются видом предпринимательской деятельности, что предполагает налоговые отношения участников сторон с государством. Действующее законодательство по налогам предлагает субъектам хозяйствования ряд режимов налогообложения таблица 2.

Таблица2

Налогообложение операций с объектами аренды у участников

	Общая система налогообложения	Упрощенная система налогообложения	ЕНВД
у арендодателя			
Продажа	Налог на прибыль организации с полученного дохода от продажи имущества и НДС от цены продаж.	Налог при применении УСНот цены продаж.	Продажа ни к одному из видов деятельности, перечисленных в [2, п. 2 ст. 346.26], не относится. А значит, налогообложение этой операции должно происходить в рамках иных систем налогообложения (общей), т.е. будет платиться НДС с дохода от продажи.
Аренда	Налог на прибыль организацииот дохода от сдачи имущества в аренду, НДС с величины арендной платы и является плательщиком налога на имущество, т.к.право собственности остается за ним, при этом в действующем законодательстве сумма налога на имущество не предусмотрена, арендодатель может установить такой размер арендной платы, который позволит покрыть расходы	Налог при применении УСНс величины арендной платы.	Доходы, связанные с представлением имущества в аренду, по ЕНВД, никак не отразятся на определении налоговой базы по ЕНВД [2, п. 1 и 2 ст. 346.2].

	по уплате данного налога и получить от сдачи имущества в аренду прибыль.		
у арендатора			
Покупка	Оплата всей суммы за имущество, вследствие чего будет платиться налог на имущество.	Оплата всей суммы за имущество.	
Аренда	Арендная плата, уменьшает налог на прибыль организации, не платится налог на имущество.Суммы НДС, уплачиваемые арендатором по расходам, связанным с арендой имущества, могут быть предъявлены им к вычету при условии, что арендованное имущество используется для осуществления деятельности, облагаемой НДС.	Арендная плата, уменьшает величину дохода при оплате налога при применении УСН (доходы-расходы)на основании [2, пп. 4 п. 1 ст. 346.16].	Платится лишь арендная плата в установленный срок договором аренды.

Арендатор, получая объекты во временное пользование, освобождается от ряда налогов, так как у него отсутствует объект налогообложения. Таким образом, аренда позволяет решать проблемы с денежными средствами, потому что при аренде имущества арендатор оплачивает за пользование объектом, долю стоимости арендуемого имущества. Если предприятие использует оборудование, изготовление которого происходит только на заказ и в течение продолжительного времени, а требуется оно сейчас, то арендовать такое готовое оборудование очень выгодно. Также удобно брать в аренду те активы, которые невыгодно иметь постоянно в использовании, так эксплуатируются они не продолжительное время. Если предприятие покупает основные средства, то для него всегда встает проблема устаревания актива, что происходит с высокотехнологическим оборудованием, поэтому аренда на короткий срок в этом случае позволяет пользоваться самыми новейшими технологиями. Аренда также дает преимущества, позволяя уменьшать суммы оплачиваемых налогов, за счет снижения налогооблагаемой базы по налогам.

Таким образом, хозяйствующий субъект самостоятельно выбирает условия приобретения средств труда для предпринимательской деятельности, на это выбор влияет финансовое обеспечение бизнеса, продолжительность реализации проекта, объемы хозяйственной деятельности [3].

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный

ресурс]: Федеральный закон (часть вторая) от 26 января 1996 № 14-ФЗ, (действующая редакция) // режим доступа: справочно-правовая система КонсультантПлюс

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (действующая редакция) // режим доступа: справочно-правовая система КонсультантПлюс.

3. Андросов, А. М. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие для вузов / А. М Андросов, Е. В Викулов. 2-е изд. - Москва: Андросов, 2013. - 1020 с.

4. Гомола, А. И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов, С. В. Кириллов. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Академия, 2011. - 384 с.

5. Куликова Е. С. Роль налоговой нагрузки при формировании эффективной налоговой системы в посткризисный период / Е. С. Куликова, Н. С. Нечеухина // Трансформация экономических и социальных отношений в посткризисный период: взгляд молодых ученых : коллектив. моногр. - Екатеринбург, 2011. - Ч. 1. - С. 92-100.

6. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. - 2-е изд. перераб. и доп. - Профессиональное образование. - Москва: ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

7. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.

СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЙ «ЗАТРАТЫ», «РАСХОДЫ» И «СЕБЕСТОИМОСТЬ»

Петрова Альбина Алексеевна
Магистр 1 курса кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: В статьерассматриваются различные трактовки понятий «затраты», «расходы» и «себестоимость». Подчеркивается важность различия рассмотренных понятий.

Ключевые слова: затраты, расходы, себестоимость

Любая организация стремится принимать такие решения, которые обеспечивали бы ей получение максимально возможной прибыли. Прибыль зависит от цены продукции и затрат на ее производство и реализацию. Затраты, формирующие в том числе себестоимость продукции, могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов

снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Поэтому необходимо разобраться, чем же отличаются друг от друга понятия «затраты», «расходы» и «себестоимость». Эти понятия всегда находились под пристальным вниманием ученых теоретиков и практиков. Чтобы дать четкое определение данным понятиям, следует найти различия между ними и разграничить их между собой.

В настоящее время категориям «затраты», «расходы» и «себестоимость» посвящены работы многих современных ученых [1 – 19 и др.]. При этом одни авторы не выделяют особых различий между данными понятиями и считают их практически равнозначными. Другие авторы четко разграничивают вышеназванные категории. Рассмотрим различные точки зрения на эти понятия.

По мнению И.Е. Мизиковского, затратами на обычную деятельность хозяйствующего субъекта является фактическое или ожидаемое потребление ресурсов, измеряемое по заранее принятым правилам в стоимостных и натуральных единицах, мотивированное получением запланированных финансовых результатов[14]. В.К. Скляренкоопределяет затраты, как денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени [19], такого же мнения придерживаетсяВ.И. Подлесных: «затраты характеризуют в денежном выражении объем ресурсов за определенный период, использованных на производство и сбыт продукции и трансформируемых в себестоимость продукции, работ и услуг» [18].И.И. Веретенникова считает, что затраты представляют собой только явные, фактические издержки предприятия. [9] Зарубежными авторами категория затрат характеризуется кратко и просто: например, «… затраты – стоимостная оценка потребления товаров и услуг» или «...обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары и услуги» [11] Таким образом, можно сделать вывод, что затраты –это широко используемое в экономической сфере понятие, не имеющее, к сожалению, общепринятого определения. В самой обычной форме - это расходы предприятий, а также предпринимателей, частных лиц на производство, обращение, сбыт изготовляемой продукции, это денежная оценка используемых ресурсов.

Разберем понятие расходы. По мнению И.Е. Мизиковского [14] и Т.Ю. Дружиловской [3] под расходами следует понимать 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). С точки зрения В.К. Скляренко, расходы — это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную

за этот период продукцию [19]. Согласно экономическому словарю «расходы — это затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его долговых обязательств [20]. М.А. Вахрушина считает, что «расходы включают убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшение актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям доходов. Данный подход называется соответствием доходов и расходов»[2]. Очевидно, что понятие «расходы» чаще употребляется бухгалтерами и налоговиками, а понятие «затраты» - экономистами и финансистами. Следовательно, затраты — это термин управленческого учёта, а расходы — это термин бухгалтерского учёта.

Подробно изучив и просмотрев определения «затраты» и «расходы», выскажем собственное мнение по данной проблеме.На наш взгляд, понятие затраты шире чем понятие расходы, доказательством чего служит тот факт, что затраты имеют свойство, если они не используются в производстве и не списываются, превращаться в запасы. Об это так же пишут О.Г Дьяченко и Т.А. Бородина[8].

Что же касается себестоимости, то тема себестоимости на сегодняшний день очень актуальна и интересна бухгалтерам, финансистам, экономистам и собственникам производства. Каждому из вышеперечисленных себестоимость интересна с разных ее сторон: бухгалтеру – учет себестоимости, финансисту – ее расчет, экономисту – планирование и прогноз себестоимости, собственник же больше всех остальных заинтересован в составе себестоимости и ее снижении, поэтому стремится уменьшить расходы на производство и продвижение конечного продукта либо услуги.

Многие ученые, а также различные энциклопедии дают разные определения себестоимости, но все они имеют близкий друг другу, практически равный, смысл. Словарь Ожегова предлагает следующее определение: «Себестоимость – издержки предприятия при производстве товара (или его транспортировке, приобретении)». И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова дают следующее определение себестоимости: себестоимость — важнейшая экономическая категория, качественный показатель, характеризующий уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия. В.В. Коршунов определяет себестоимость, как стоимостную оценку потребляемых в процессе производства продукции факторов производства: природных и трудовых ресурсов, основных производственных фондов и других затрат на ее производство и реализацию [10].В зарубежных источниках себестоимость трактуется как цена товара, которая не принесет никакой прибыли производителю.

Например, когда мы слышим, что товар продают по себестоимости, то мы понимаем, что это некий порог ниже которого цена никогда не опустится,

т.е. этот товар обходится нам в ту же стоимость, в какую обошелся производителю.

Различая понятия расходов, затрат и себестоимости, можно сказать, что расходы относятся к операционной деятельности предприятия и к его денежному потоку, поскольку возникают в процессе его текущей деятельности и требуют для своей оплаты денежных средств. Затраты же являются бухгалтерской категорией, с денежным потоком не связаны и служат элементами, формирующими показатель себестоимости (рис. 1).

Рис. 1. Соотношение категорий «затраты», «расходы», «себестоимость»

Таким образом, мы рассмотрели различные определения понятий «затраты», «расходы», «себестоимость» и определили их современное соотношение.

Список литературы:

1. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.

2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленский учет. Учебник для Вузов, 2-е изд. доп. и пер./ М. А. Вахрушина — М.: Омега; Л.: Высш. Шк., 2002, 528 с.

3. Дружиловская Т.Ю. Характеристика «расходов» и «затрат» для бухгалтерского финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2 (344). С. 31 – 45.

4. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2006. № 1. С. 57 – 62.

5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10 – 22.

6. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 39 (333). С. 15 – 29.

7. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2 – 13.

8. Дьяченко О.Г. Понятийный аппарат «затраты», «издержки», «расходы» / О.Г. Дьяченко, Т.А. Бородина // Экономика – Вестник КрасГАУ. - 2010. - №11

9. Иневатова О. А., Шилова В. Р. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности // Молодой ученый. — 2016. — №30.

10. Коршунов В. В.Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Коршунов. — 3-е изд.,перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2015. 407 с. —Серия : Бакалавр. Прикладной курс.

11. Кузьмина, М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / М.С. Кузьмина. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 2008

12. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25-34.

13. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25 – 32.

14. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп. : Учебное пособие / Мизиковский И.Е., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 144 с.

15. Мизиковский И.Е. Гармонизация показателей внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2011. № 12. С. 62-66.

16. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.

17. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография / Нижний Новгород, 2016.

18. Подлесных В.И. Менеджмент: учебное пособие для вузов / В.И. Подлесных, Ю.В. Кузнецов // 2011.

19. Скляренко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками // НП Центр дистанционного образования «Элитариум». www.elitarium.ru

20. Словари и энциклопедии. http://dic.academic.ru.

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ РЕМОНТА, РЕКОНСТРУКЦИИ И МОДЕРНИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Пинина К.А.

Ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, г. Казань

Габдрахманова Г.Ф.
студентка 4 курса 631 гр. Института экономики Казанского ГАУ, г. Казань
Аскарова М.Р.
студентка 4 курса 631 гр. Института экономики Казанского ГАУ, г. Казань

Аннотация: В статье рассмотрены особенности учета модернизации, реконструкции и ремонта основных средств. Уточнена экономическая сущность данных понятий

Ключевые слова: ремонт, основные средства, реконструкция, модернизация, учет, бухгалтерские проводки, ремонтный фонд.

Кроме приведения стоимости основных средств к рыночной цене, чему служит переоценка, у предприятия может возникнуть потребность в изменении качественных характеристик отдельного объекта.

Чаще всего это связано с появляющейся возможностью повысить или изменить технико-экономические показатели основного средства.

Достигается это за счет замены устаревших элементов более технологичными или включением новых, ранее неиспользовавшихся. Кроме того, в процессе эксплуатации возникает потребность восстановить постепенно утрачиваемую функциональность объекта, а то и необходимость устранить неисправности, препятствующие нормальному выполнению основным средством своего прямого назначения [3, 4, 6, 18].

Решение этих вопросов в повседневной хозяйственной деятельности осуществляется различными комплексами мероприятий. К ним относятся ремонты различных категорий, реконструкции, модернизации, дооборудования и частичная ликвидация объекта.

При том, что все они имеют различное экономическое содержание, объединяет их одно. Основные средства, в отношении которых планируется проведение этих мероприятий, не подлежат амортизации на протяжении всего срока своего выбытия из производственного цикла. Кроме того, за исключением ремонтов, результаты их проведения отражаются на стоимости основного средства [1, 2, 9].

От перечисленных мероприятий отличается консервация имущественных объектов. Этот механизм схож с вышеупомянутыми тем, что во время консервации не начисляется амортизация объекта. В то же время консервация никаким образом не влияет на стоимостные и технические характеристики объекта.

Единственным мероприятием в отношении основных средств, которому не дано точное определение в нормативно-правовых актах, является ремонт. Для того, чтобы понять экономическую сущность и влияние на основные средства проводимых в их отношении ремонтов, придется обратиться к косвенным данным. [8, 10]

Обобщая имеющуюся информацию, описательные характеристики и определения, можно сформулировать понятие «ремонт основного средства» следующим образом: ремонтом является такое действие в отношении основного средства, в результате которого происходит восстановление

функциональности объекта и устраняются существующие неисправности и недостатки, препятствовавшие использованию объекта по прямому назначению.

Традиционное деление на текущие, средние и капитальные ремонты не является установленной в обязательном порядке нормой и в бухгалтерском учете не учитывается. Даже если после проведения ремонта технические характеристики объекта изменились в сторону улучшения, затраты на ремонт не влияют на балансовую стоимость отремонтированного объекта основных средств. Бухгалтерские проводки по учету и списанию этих затрат не затрагивают синтетические счета, на которых ведется учет основных средств [16, 17].

При проведении ремонтов любой сложности, составляются следующие бухгалтерские проводки:

При единовременном списании затрат в случае отсутствия заранее создаваемых ремонтных фондов: Дт20,25,26,44 – Кт 10,70,69,60 – списание расходов на ремонт на статьи затрат.

В случае если организацией образован ремонтный фонд:Дт 20,25,26,44 – 96 – ежемесячное формирование ремонтного фонда; Дт 96 – Кт10,70,69,60 – списание расходов за счет ремонтного фонда; Дт 97 – Кт10,70,69,60 – сумма превышения затратами сумм резерва.

Если по окончании отчетного периода выявлен излишек резерва ремонтного фонда, неиспользованная сумма сторнируется. Стоит отметить, что в 2016 году организации, перешедшие на учет по стандарту МСФО 16, стоимость части ремонтов, относимых этим стандартом к капитализированным, смогут включать в стоимость основного средства. Впрочем, введение МСФО – тема отдельного и долгого обсуждения.

В отличие от ремонта, в налоговых и бухгалтерских нормативных документах определение реконструкции существует. Однако имеющиеся формулировки недостаточно конкретизируют экономическую сущность реконструкции основных средств, в результате чего могут возникать ситуации, когда за реконструкцию ошибочно принимаются результаты особеннносложных, или приведших к значительному улучшению свойств объекта, ремонтов [].

Чтобы на практике подобных разночтений не возникало, нужно придерживаться в первую очередь следующего правила: реконструкцией объекта основных средств может считаться только комплекс таких мероприятий, которые осуществляются в отношении исправно функционирующего объекта в целях качественного изменения его технических показателей. [7, 19-21]

Таким образом исключается возможность отнесения на стоимость объекта основных средств затрат на замену конструктивных неисправностей, которая привела к существенному улучшению объекта в силу установки (монтажа) более современных элементов.

Здесь же следует отметить, что по сложившейся практике термин «реконструкция» употребим в основном в отношении объектов капитального строительства..

Таким образом, под реконструкцией можно понимать изменение этажности, высоты, площади и подключение ранее отсутствовавших инженерно-технических систем.

По своей технической и экономической сущности модернизация основных средств идентична реконструкции, но осуществляется в отношении движимого имущества организации: станочного парка, транспорта, механизмов и прочих объектов, не относящихся к категории капитального строительства.

Модернизацией считается комплекс мер, направленных на улучшение основного средства, которые приводят к качественному совершенствованию технико-экономических свойств объекта и связаны с заменой его конструктивно значимых элементов более современными и эффективными [5, 12, 13].

Тут же надо сказать, что косвенным признаком принадлежности проведенных мероприятий к категории «модернизация» является возможность дальнейшего использования элементов, изъятых для замены на более эффективные. Замененные элементы приходуются на склад и становятся учетным объектом как малоценные.

Отсутствие возможности выделения полезных в дальнейшем или определение их как неисправных говорит о том, что все, либо часть мероприятий должны быть исключены из категории модернизации и проводиться в учете как ремонт. Данная статья опубликована в рамках гранта Казанского ГАУ.

Список литературы:

1. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Широбоков В.Г., Кокарев Н.А. Учет основных средств (начало) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 1. С. 22-28.

2. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Широбоков В.Г., Кокарев Н.А. Учет основных средств (окончание) // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2002. № 2. С. 15-18.

3. Анциферова А.И., Козменкова С.В. Актуальные проблемы инвестиционной деятельности в промышленности // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы Труды XII Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: В 3 томах. Кафедра экономики предприятия. 2014. С. 158-164.

4. Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Хамидуллин Н.Н. Некоторые проблемы технического обеспечения АПК и перспективы его развития // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2008. Т. 3. № 2 (8). С. 148-152.

5. Камилова, Э.Р., Матвеева, К.А., Шайхутдинова, Д.А. Экономическая эффективность использования основных средств организации /Э.Р. Камилова, К.А. Матвеева, Д.А. Шайхутдинова // Научный альманах. – 2015. - №10-1 (12). – С.185-188.

6. Кашапов И.И., Зиганшин Б.Г., Корсаков Н.А., Валиев А.Р. Энергосберегающие технологии в АПК // В сборнике: «Актуальные проблемы энергетики АПК». VI Международная научно-практическая конференция. Под общей редакцией Трушкина В.А.. 2015. С. 88-90.

7. Клименко Е.С., Кулиш Н.В. Особенности учёта амортизации основных средств // В сборнике: Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения Ответственный редактор Горохов А.А.. 2013. С. 264-267.

8. Клычова А.С., Денисова Р.А. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 215-218.

9. Клычова, Г.С., Закирова, А.Р. Актуальные вопросы развития учета основных средств /Г.С. Клычова, А.Р. Закирова //Современные аспекты экономики. – 2015. - №10(218). – С. 48-51.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.

11. Клычова Г.С., Залялиева Р.И. Принципы и направления государственной поддержки в сельскохозяйственных предприятиях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 37-41.

12. Клычова Г.С, Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45.

13. Клычова Г.С., Матвеева К.А., Исмагилова А.А. Учет затрат на функционирование объектов природоохранного назначения // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 57-59.

14. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 22 (364). С. 2-15.

15. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Информационное обеспечение поступления и использования государственной помощи на предприятиях АПК // В сборнике: Актуальные вопросы образования и науки сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. 2014. С. 87-88.

16. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.

17. Клычова Г.С ,Фахретдинова Э.Н. Учет основных средств в субъектах малого и среднего предпринимательства аграрного сектора / Г.С. Клычова, Э.Н. Фахретдинова, // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 8. С. 38-45

18. Мавлиева, Л.М., Нигматуллин, Р.Р. Оснащенность сельского хозяйства основными средствами как фактор обеспечения конкурентоспособности АПК республики Татарстан / Л.М. Мавлиева, Р.Р. Нигматуллин // Инновационные технологии научного развития. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2016. – С.148-150.

19. Матвеева К.А. Особенности управленческого учета строительно-инвестиционной деятельности в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: Инновационные технологии научного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 128-131.

20. Матвеева, К.А., Гарипова, С.Р. Учет и аудит инвестиций в долгосрочные активы / К.А. Матвеева, С.Р. Гарипова // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. – 2015. - С. 69-71.

21. Мошкова, Д.С., Фахретдинова, Э.Н. Правила оценки основных средств в системах российских и международных стандартов / Д.С. Мошкова, Э.Н. Фахретдинова // Направление совершенствования формирования учетно-аналитической информации в условиях решения современных проблем национальной экономики. Материалы Международной научно-практической конференции. – 2014. – С.96-100.

СОСТОЯНИЕ ОТЕЧЕСТВЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ПЕРСПЕКТИВЫ ЕГО РАЗВИТИЯ

Прокофьева Вероника Николаевна, Идлова Екатерина Максимовна
студенты, ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Ковалёва Юлия Сергеевна
студент, ГБПОУ «Перевозский строительный колледж»

Аннотация: Авторами статьи рассмотрены и проанализированы нововведения в области бухгалтерского учета, которые были приняты на современном этапе его развития. Обоснована целесообразность модернизации бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Выявлены проблемы

перехода на МСФО. Обозначены перспективы развития российского бухгалтерского учета на ближайшую перспективу.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, МСФО, РСБУ, автоматизация бухгалтерского учета, развитие бухгалтерского учета.

Изучение вопросов отражающих становление бухгалтерской науки, а так же отдельные аспекты учетной практики является актуальным на любом этапе развития учета. Важность выбранной темы определяется тем, что бухгалтерский учет не стоит на месте, он развивался и развивается на протяжении многих веков и прошел много этапов (от возникновения счетоводства на табличках, сделанных из глины до специализированных программ и машин). При этом в каждом времени есть свои проблемы, анализ которых позволит выявить возможности для ускоренного развития практики и теории учета [7].

В статье рассмотрены и проанализированы основные аспекты развития отечественного бухгалтерского учета, его современное состояние и выявлены перспективы развития. В процессе исследования данного вопроса нами были поставлены следующие задачи:

- описание текущего состояние бухгалтерского учета;
- обсуждение нововведений в бухгалтерский учет;
- описание ожидаемых нововведений на ближайшую перспективу.

Бухгалтерский учет решает важную задачу, а именно: формирование полной и достоверной информации о деятельности конкретной организации и о ее имущественном положении.

Функции бухгалтерского учета заключаются в следующем:

- обеспечение руководства данными для принятия управленческих решений;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- исчисление большинства налогов;
- формирование нужд для финансовой статистики и т. д

Мы считаем, что в современных рыночных условиях государство должно обеспечивать такую систему регулирования учета, которая бы гарантировала защиту прав всех взаимодействующих структур в данной сфере [1]. Именно поэтому идея о внедрении МСФО формировалась в РФ еще в начале 90-х годов. С того времени страна упорно двигалось к полному переходу на ведение отчетности в соответствии с международными стандартами. Это привело к тому, что к 2017 году многие организации перешли на учет согласно этим стандартами.

Стоит отметить, что внедрение МСФО в России проходит не так гладко. Были выявлены причины, которые послужили трудностями к переходу: различия между РПБУ и МСФО, противоречивое российское законодательство, нежелание отдельных руководителей крупных организаций предоставлять прозрачную бухгалтерскую финансовую отчетность [6]. При этом главной проблемой, является нехватка квалифицированных кадров и нежелание совершенствовать свои знания [3].

Так, большинство предприятий вынуждены привлекать внештатных сотрудников-аудиторов и сертифицированных специалистов. Именно этот факт оказался для всего процесса самым затратным, т.к. гораздо эффективнее для организаций иметь собственный персонал, владеющий МСФО.

Отметим, что за последние годы в ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» были внесены значительные изменения, которые способствовали сближению российского учета с МСФО. Нововведения были продиктованы условиями финансово-хозяйственной деятельности организаций, возможностью привлечения иностранных инвестиций, необходимостью преобразования экономики и законодательства. Так, еще 7 лет назад российские организации руководствовались предыдущим законом о бухучете, нормы которого перешли из советского прошлого. Многие руководители старались осовременить учет, адаптировать его нормы под сложившиеся реалии. Так, в 2011 году был принят «новый» ФЗ, при нем предприятия перешли к обновленному, более современному, отражающему текущую экономическую ситуацию учету. Стоит отметить, что переход от одних нормативных документов к другим воспринимается не легко, но он предоставляет хороший шанс повысить подавляющему количеству бухгалтеров и финансистов свои профессиональные навыки, поэтому с учетом всех трудностей организации и их кадры понимают необходимость таких нововведений. Уже в настоящее время многие бухгалтеры формируют два вида отчетности: по РСБУ - для ИФНС; по МСФО – для учредителей и банков. Иногда возникают сложности в сопоставлении показателей, да и ошибки в некоторых отчетах неизбежны.

В условиях жесткой конкурентной борьбы важны глобальные изменения как в экономике государства в целом, так и в экономики каждой конкретной организации включительно. Российский учет перенимает мировой опыт, и это не требование ФНС или Минфина, а необходимость обеспечивающая выживаемость экономики и ее развитие. Так, при взаимодействии с иностранными предприятиями менеджмент зачастую сталкиваются с трудностями понимания «чужой» отчетности [2]. Все чаще партнеры, банки, а иногда и учредители требуют предоставления данных отчетности в международном формате. Это обеспечивает сопоставимость показателей, единую логику, расчет нормативов [8]. Это возможно лишь тогда, когда отчетность формируется в едином и понятном для всех пользователей формате.

Еще одно свойство МСФО заключается в предоставлении отчетности в более подробной форме, которую запрашивают внешние пользователи. Очень важно формировать не только достоверную информацию отчетности, но и понятную, открывать доступ к ней всем заинтересованным сторонам, т.к. это будет способствовать привлечению дополнительного капитала [5]. Например, в отчетности, подготовленной по РСБУ, для подробной аналитики возникает необходимость в различного рода расшифровках, которые понимают далеко не все пользователи отчетности.

Обобщая вышесказанное, отметим, что полного перехода на МСФО с 2017 года ожидать не стоит, вероятен затяжной период внедрения международных стандартов. Так, некоторые трудности возникнут для малых предприятий, ранее не применявших МСФО. Они должны будут произвести оценку необходимости трансформации учета, утвердить состав и вид отчетности, а также рассмотреть случаи отступления от норм МСФО [4]. В данный период будет проводиться реклассификация, а также формирование специальных трансформационных корректировок в отношении отдельных объектов учета. Грядущие нововведения в законодательстве о бухучете, в частности касающиеся трансформации учета в соответствии с МСФО, сразу применить вряд ли удастся, будут возникать ошибки. Тяжело придется малому и среднему бизнесу, которые не имеют ни специалистов в сфере МСФО, ни располагают свободными материальными ресурсами для получения платных консультаций и обучения персонала бухгалтерии [9].

Далее нами рассмотрены перспективы развития отечественного учета.

В 2016 году в Минфине обсуждали возможности замены бухгалтеров компьютерной программой. При этом следует отметить, что количество действующих бухгалтеров в России более 1,1 миллиона человек. Для их содержания ежегодно уходит более одного триллиона рублей. В связи с тем, что научно-технический прогресс не стоит на месте, а в развитых странах уже активно переходят на электронный документооборот и высокие технологии, некоторые российские руководители, обладающие властными полномочиями, считают, что численность бухгалтерских кадров можно сократить. Так, предусмотрена замена людей (сначала частично, а со временем полностью) на роботов (или автоматизированные системы). По данному вопросу возникает множество противоречий.

Мы считаем, что программа не может полностью заменить бухгалтера. Она не наделена способностями выполнения всех действий включенных в обязанности бухгалтера, например, сортировка документации, проверка всех реквизитов (таких как подписи и печати), анализ данных. В случае нахождения ошибки не факт, что программа сможет связаться с менеджерами или контрагентами для уточнения информации.

В заключении отметим, что Россия в плане осуществления учетной практики старается идти «в ногу со временем». Так как одной из главных целей субъектов бухучета является формирование объемных и достоверных данных об имущественном состоянии организаций, в последнее время энергично внедряются передовые технологии, происходит трансформация с учетом требований международных стандартов, а так же совершенствуется в данном направлении законодательство.

Список литературы:

1. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции // Территория науки. 2015. № 1. С. 127-132.

2. Ковалёва Ю.С., Терехов А.М. Особенности ведения бухгалтерского учета в строительных организациях // В сборнике: Промышленное развитие России: проблемы, перспективы сборник статей по материалам XIII Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. 2015. С. 186-190.

3. Николенко П.Г., Терехов А.М., Терехова А.В., Попова И.Ю. Формирование кадровой инфраструктуры в сфере сервиса // Экономика и предпринимательство. 2016. № 2-1 (67-1). С. 1018-1027.

4. Терехов А.М. Биологические активы сельскохозяйственного предприятия и их классификация // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2012. № 2. С. 170-172.

5. Терехов А.М. Особенности учета биологических активов по справедливой стоимости // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. 2012. № 2. С. 161-163.

6. Терехов А.М., Мизиковский И.Е., Терехова А.В. Рекомендации по трансформации специализированной бухгалтерской отчетности по биологическим активам сельского хозяйства // Агропродовольственная политика России. 2015. № 8 (20). С. 56-59.

7. Терехов А.М. Исторический аспект развития бухгалтерского учета и оценки продуктивного и рабочего скота в России // Гуманитарные научные исследования. 2016. № 10 (62). С. 356-366.

8. Шаталов М.А., Багирова Я.М., Патенкова В.А. Совершенствование методов учёта нематериальных активов // Территория науки. 2015. № 1. С. 174-177.

9. Эволюция учетной мысли и её современное состояние: учебное пособие. Т.2./ Бадмахалгаев Л.Ц., Ромадикова В.М., Горшкова Н.В., Перекрестова Л.В., Тостаева В.С., Глущенко А.В., Солоненко А.А., Сарунова М.П., Манджиева Д.В., Гаджиев Н.Г., Дорджиева О.Б., Малунова Е.М., Сулейманов Д.А., Ахмедова Л.А., Наминова К.А., Хулхачиева Г.Д., Худякова А.С., Доштаева Е.Д., Педерова О.В. – Элиста, издательство КалмГУ, 2014. – 186с.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Рыкалина Ольга Анатольевна
к.э.н., доцент, Уральский государственный экономический университет г. Екатеринбург
Медведева Оксана Викторовна
Магистрант, Уральский государственный экономический университет г. Екатеринбург

Аннотация: В статье рассматриваются дискуссионные вопросы, связанные с процессом реформирования и внесением изменений в бухгалтерский учет основных средств государственных (муниципальных) учреждений.

Ключевые слова: Основные средства, амортизация, Международные стандарты финансовой отчетности, справедливая стоимость.

Активизация процесса реформирования и внесения изменений в бухгалтерский учет основных средств государственных (муниципальных) учреждений вызвали немало противоречий среди бухгалтеров.

Превалирующая роль в учете муниципального учреждения отведена основным средствам, то есть достоверность о данных активах в финансовой отчетности напрямую зависит от правил учета и правильности их отражения бухгалтерской службой.

Известным фактом является то, что российские стандарты бухгалтерского учета в ближайшее время претерпят кардинальные изменения, в связи с сближением к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО). В настоящий момент утверждена Приказом Минфина России от 10.04.2015 № 64Н программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, исходя из которой нововведения в учете основных средств должны вступить в силу, начиная с января 2017 г.

Регламентированные разработки проекта Минфина России существенно повысят уровень реалистичности учета и отчетности муниципальных учреждений. Однако стоит отметить, что изменения могут привести к возникновению ряда дискуссионных вопросов, требующих профессионального анализа, что соответственно может являться проблемой для многих российских бухгалтеров.

Следовательно, возникает необходимость исследования современных проблем бухгалтерского учета основных средств в муниципальных учреждениях, которые на данный момент не регламентированы действующими нормативными документами, а также прогноза и анализа тех проблем учета основных средств, которые приобретут актуальность в момент утверждения проекта Минфина.

На сегодняшний день основной регламентирующий документ бухгалтерский учет активов в муниципальных учреждениях - это **приказ**Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению" (далее - **Инструкция**N 157н)[1].

Учитывая информацию, содержащуюся в данной Инструкции, рассмотрим предстоящие изменения в учете активов, описанные в стандартах[2], которые могут вызвать вопросы, и сравним их с действующей Инструкцией (табл.2):

Таблица 2 –Сравнение положений**Инструкции** N 157н и РСБУ

Положения из Инструкции N 157н	РСБУ
1.К основным средства относятся	1. Главный критерий определения

объекты имущества, сроком полезного использования более 12 месяцев, в независимости от их стоимости, которые предназначены для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), и т.д.	основного средства – это способность актива приносить экономические выгоды или полезный потенциал в процессе его использования. В остальных случаях объект должен учитываться за балансом;
2. Расчет годовой суммы амортизации производится учреждением, осуществляющим учет используемого объекта основных средств, нематериальных активов линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.	2. Амортизационные отчисления могут быть произведены одним из трех способов, который наиболее точно отобразит полезный потенциал актива или будущие экономические выгоды, а именно: – Линейным методом; – Способом уменьшаемого остатка; – Пропорционально объему продукции.
3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов.	4. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, а стоимость не является существенной, могут быть объединены в один инвентарный объект;
	5. Введение определения «справедливая стоимость» в учете объектов основных средств.

Исходя из приведенных выше сведений, заметны принципиальные отличия положений друг от друга.

В первую очередь хотелось бы обратить внимание на то, что указанный стандарт не содержит определений того, что будет являться будущими экономическими выгодами и полезным потенциалом. Следовательно, столкнувшись в практической деятельности с решением данного вопроса, у бухгалтеров могут возникнуть достаточно весомые разночтения.

Ссылаясь на МСФО и проект Минфина России «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления», предположим, что под будущими экономическими выгодами будет пониматься потенциальная возможность напрямую или косвенным образом (то есть при взаимодействии с другими активами), генерировать поступление денежных средств в учреждение, либо препятствовать их оттоку. Аналогично раскроем понятие полезного потенциала, заключенного в активах: он представляет собой возможность учреждения использовать объект самостоятельно или в комплексе с другими активами, оказывая

государственные услуги или выполняя государственные (муниципальные) цели субъекта, но приток денежных средств при этом не производится. То есть в данном случае целесообразно определить единые критерии определения экономических выгод и полезного потенциала.

Вместе с тем, одной из самых значимых проблем в учете основных средств является амортизация. В Инструкции N 157н правила начисления амортизации ограничиваются исключительно линейным способом. Не всегда, применяя линейный способ начисления амортизации, учреждение может получить экономические выгоды за счет основных средств, следовательно, учетная и отчетная информация не будет отражена реалистично.

К примеру, для тех основных средств, фондоотдача которых имеет характер постепенного снижения, наиболее рациональным был бы метод уменьшаемого остатка. Однако, в тех случаях, когда объект основных средств уменьшает свою стоимость пропорционально объемам выполненных работ или выпущенной продукции, для повышения достоверности учетной и отчетной информации необходимо использовать начисление амортизации, исходя из данной пропорции.

Решение данной проблемы предусмотрел Минфин России в проекте федерального стандарта «Основные средства» [3], и утвердил три способа начисления амортизации в муниципальных учреждениях:

1) линейный метод, суть которого заключается в начислении постоянных размеров сумм амортизационных отчислений на протяжении всего срока полезного использования актива;

2) метод уменьшаемого остатка, который предполагает расчет годовой суммы амортизации исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом сектора государственного управления;

3) пропорционально объему продукции, предусматривающий начисление суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

Перечисленные выше способы начисления амортизации, исходя из проекта, должны отразить тот полезный потенциал, который заключен в основных средствах. Также появляется возможность в конце каждого отчетного года пересматривать и менять способ начисления амортизации, если при анализе хозяйственной деятельности учреждения выяснилось, что выбранный способ не приносит экономических выгод от основных средств.

Оценивая положительно нововведения проекта, стоит отметить, что сотрудник бухгалтерии должен обладать достаточными навыками, для того чтобы правильно сформировать профессиональное суждение. Следовательно, необходимостью является разработка методов обучения, позволяющих развить данные навыки, это могут быть формы дискуссионной беседы или ситуационного анализа, носящие практико-ориентированный характер[4].

Достаточно дискуссионный вопрос вызывает возможность объединения однородных объектов в одну инвентарную единицу, стоимость которых не существенна. В проекте рассмотрены примеры, такие как: библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, сюда же относится мебель, использующаяся в течение одного и того же периода. С одной стороны, учет в достаточной мере упрощается. Целесообразнее объединять такие единицы, находящиеся в одном подразделении, в виду соотнесения затрат и переноса материальной ответственности на одно лицо, отвечающее за имущество. С другой стороны, данная возможность вызывает немало противоречий, так как разделение, если такое имеет место быть фактически, не представляется возможным.

Так в случае выхода из строя и выбытия одной из единиц инвентарного объекта, остается не ясным, как будет происходить процесс отражения в учете. Предстоит ли производить своего рода разукомплектацию, или уменьшать балансовую стоимость, ведь технически в учете придется списывать весь объект. На данный момент в проекте нет разъяснений по этому поводу.

Исследуя проблемы бухгалтерского учета основных средств, рассмотрим и неоднозначность определения справедливой стоимости, которая применяется в проектах стандартов «Основные средства» и «Обесценение активов». Необходимо отметить, что в рядах как отечественных, так и зарубежных авторов до сих пор возникают дискуссии по поводу применения справедливой стоимости. Ссылаясь на МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», под определением справедливая стоимость понимается цена, по которой возможен переход права собственности на основные средства от одной стороны к другой, при этом стороны должны являться независимыми, проинформированными и желающими совершить данную сделку.

К сожалению, на данный момент ни в одном из указанных стандартов нет единых правил расчета справедливой стоимости, что приводит к возникновению вопросов о потребности заключения независимого специалиста или субъективном характере оценки, разъяснения также отсутствуют.

Для решения указанных дискуссий автор Э.С. Дружиловская рекомендует использовать три основных подхода для расчета справедливой стоимости [5]:

– Рыночный – базируется на использовании рыночных цен на идентичные или аналогичные объекты основных средств;

– Затратный, в основе данного подхода лежит стоимость замещения при потенциальной замене объекта;

– Доходный – определяется из прогноза будущих потоков денежных средств, которые мы ожидаем получить от использования объекта.

Исходя из создавшейся ситуации, предприятие будет иметь возможность использовать один из трех вышеуказанных подходов, а вероятно и несколько одновременно для более реалистичного определения справедливой стоимости.

Таким образом, практическая реализация разработанных проектов вызывает множество дискуссионных вопросов, однако без вносимых изменений и корректировок не представляется возможным совершенствование бухгалтерского учета. Очевидно, что, сохранив данную тенденцию, в скором времени достоверность учетной и отчетной информации будет значительно выше.

Список литературы:

1. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ 01.12.2010 N 157н. – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
2. Василенко М. Е., Шумик Е. Г. Основные различия отражения основных средств в РСБУ и мсфо // Проблемы современной экономики. 2015. №1 (53) С.353-356.
3. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н – Режим доступа: http://minfin.ru
4.РЫБАЛКИНА И.В., КОСТЕВА Н.Н. Учет основных средств по РСБУ и МСФО // Инновационная наука. 2015. №5-1 С.252-255.
5.ДРУЖИЛОВСКАЯ Э.С. Проблемы российского и международного учета основных средств субъектов общественного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №14 (374) С.20-29.

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ПРОБЛЕМ И ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Сарунова Марина Петровна
к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, учета и финансов
Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова
МукабеноваАйса Владимировна
магистрант 2 курса программы «Учет, анализ и аудит»
Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова

Аннотация: В статье систематизированы и обобщены теоретические аспекты управленческого учета. Выявлена связь учета и анализа, предположено, что управленческий учет в целом и стратегический в частности должны стать предшественниками стратегического анализа, основная цель которого – поиск и отбор стратегических альтернатив. Также в статье был сделан вывод, что решение контроллингом и управленческим учетом общих задач сопровождается использованием

одинаковых приемов и методов анализа. В обоих случаях на первый план выдвигается причинно-следственная связь уровня затрат с определенными решениями, разработками, заказами и т.д. Обе системы используют единые подходы к учету затрат и калькулированию и состоят из единообразных элементов.

Ключевые слова: управленческий учет, контроллинг, стратегический учет, управленческий анализ.

В отличие от зарубежных стран с развитой рыночной экономикой, имеющих богатый опыт и устоявшиеся традиции в области управленческого учета, к самому понятию «управленческий учет» Россия обратилась лишь в середине 1990-х гг. Свои мнения об управленческом учете российские ученые выражали по-разному. Систематизация и обобщение широкого разброса мнений, представленных в тот период, позволили разделить их на 4 группы.

Первая группа специалистов определяла управленческий учет как производственный (ретроспективный и перспективный).Ученые второй группы предлагали считать управленческий учет частью системы управления организацией, а потому помимо бухгалтерского, по их мнению, он должен включать в себя вопросы анализа, планирования, прогнозирования и т.п.К третьей группе можно отнести специалистов, определявших управленческий и бухгалтерский учет как две самостоятельные информационные системы.Четвертая группа ученых считала, что управленческий учет представляет собой современную интерпретацию производственного и нет никаких оснований выделять его в самостоятельный вид учета.

Консенсус в вопросе о необходимости выделения управленческого учета из ранее единой и неделимой системы бухгалтерского учета был достигнут к 2005 г., что было признано научным сообществом России.

В 2015 г. исполнилось 20 лет с начала становления управленческого учета в России. Можно подводить первые итоги пройденного российской наукой и практикой пути, соотнести их с современными мировыми тенденциями развития управленческого учета. Такой анализ позволит определить вектор, а, следовательно, и перспективы развития этого научно-практического направления в России.

За прошедшие 20 лет единственный реально достигнутый позитивный результат состоит в том, что управленческий учет как система признан всеми и его необходимость под сомнение учеными уже не ставится. Таким образом, из представленных четырех концепций управленческого учета в современных условиях представлены первые три.

Управленческий учет структурирован на две компоненты – производственный учет и та часть финансового учета, которая служит управлению финансовой деятельностью организации [3, с. 26]. Управленческий учет – это процесс, происходящий внутри организации с использованием функций учета, планирования, контроля и оценки ее деятельности, организационной работы, стимулирования и информационных связей по координированию действий [1, с. 9].

По управленческому учету на первый план вышли проблемы выбора наиболее точных методов распределения и перераспределения накладных расходов между объектами калькулирования, организационно-методического обеспечения учета затрат и калькулирования, поиска форм связи управленческой и финансовой бухгалтерии на бухгалтерских счетах.

Объект управленческого учета также нуждается в уточнении. Традиционно таковыми считаются центры ответственности, места возникновения затрат, сегменты рынка и др. Учитывая современную мировую парадигму развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в целом и управленческого учета в частности, главным объектом управленческого учета должна стать бизнес-модель организации. [4, с. 39].

До сих пор в научной среде отсутствует единая система взглядов на стратегический управленческий учет. Наиболее распространена позиция, согласно которой управленческий учет подразделяется на стратегический (для высшего руководства организации) и текущий (для внутренних потребностей менеджмента) [3, с. 42; 2, 5].

Сужение представления о стратегическом управленческом учете в представленной трактовке связано как с объектом учета (центры ответственности), так и инструментарием (система сбалансированных показателей).

Связь учета и анализа очевидна. Логично предположить, что управленческий учет в целом и стратегический в частности должны стать предшественниками стратегического анализа, основная цель которого – поиск и отбор стратегических альтернатив [7, с. 47]. Однако в немногочисленных исследованиях на эту тему подобная связь пока не прослеживается.

На фоне общей заторможенности в развитии российского управленческого учета аргументируется необходимость материализации иных (по существу, альтернативных) идей. Ярким примером являются научные исследования В.С. Плотникова и О.В. Плотниковой в области бизнес-учета, под которым авторы предлагают понимать «информационную систему бизнес-модели о процессах создания стоимости и прироста стоимости, отражающую измерение изменений результатов деятельности организаций» [6]. При этом, по мнению ученых, с выходом в свет проекта стандарта интегрированной отчетности значение этого учетного направления должно возрасти.

Управленческий учет и контроллинг – что главнее? Эта проблема, судя по современным научным публикациям, также существует. При некотором разбросе мнений в определении контроллинга в целом они близки к современной концепции управленческого учета.

Ведущим ученым в области контроллинга в нашей стране по праву считается профессор В.Б. Ивашкевич. Не противопоставляя управленческий учет контроллингу, ученый проводит параллели между оперативным управленческим учетом и контроллингом, стратегическим учетом и

контроллингом: «Стратегический учет и контроллинг органически вписываются в систему управленческого учета, во-первых, потому что предназначены для управления компанией, а во-вторых, поскольку используют единые с текущим, нестратегическим учетом для управления приемы и методы, ориентированные на приростные затраты и результат, маржинальный доход, учет по сегментам деятельности и т.п. Вместе с тем здесь более широко используются экономико-математические модели, методы прогнозирования, дисконтирования и т.п.» [3, с. 43].

Находясь на пересечении учета, информационного обеспечения, контроля и координации предпринимательской деятельности, как контроллинг, так и управленческий учет занимают особое место в управлении предприятием: они связывают воедино все эти функции, интегрируют и координируют их, причем не подменяют собой управления предприятием, а лишь переводят его на качественно новый уровень.

Решение контроллингом и управленческим учетом общих задач сопровождается использованием одинаковых приемов и методов анализа. В обоих случаях на первый план выдвигается причинно-следственная связь уровня затрат с определенными решениями, разработками, заказами и т.д. Обе системы используют единые подходы к учету затрат и калькулированию и состоят из единообразных элементов.

Подразделение контроллинга на стратегический и оперативный и выделение стратегического и тактического управленческого учета также сближают эти системы.

Таким образом, можно говорить скорее о единстве управленческого учета и контроллинга, нежели об их различиях. Пытаясь доказать общность предназначения и содержания систем управленческого учета и контроллинга, не имелось в виду их полного тождества. Естественно, каждой из этих систем свойственно своеобразие, явившееся следствием различных менталитетов пользователей учетно-аналитической информации.

Многие ученые, однако, идентичность управленческого учета и контроллинга отрицают, воспринимая последний как понятие информационно более емкое, чем управленческий учет, который рассматривается как учетно-аналитическая подсистема контроллинга.

Итак, представленная группа специалистов рассматривает управленческий учет как механизм достижения целей, стоящих перед контроллингом. Из этого следует, что:

- управленческий учет является составляющей контроллинга;
- контроллинг – это не только способ формирования информации для принятия управленческих решений, но и система управления.

Для решения накопившихся проблем, а впоследствии – и для осуществления научно-практического прорыва в управленческом учете Россия также нуждается в органе, осуществляющем методологическое руководство его развитием. В перспективе может быть создана саморегулируемая организация – институт управленческого учета.

При отсутствии такого института Министерство экономического развития РФ могло бы взять на себя организационную роль в решении давно назревших первоочередных задач:

- создание современных методик учета затрат, бюджетирования и калькулирования для организаций различных видов экономической деятельности;
- разработка комплекта российских стандартов управленческого учета, включая терминологический словарь управленческого учета;
- подготовка методических рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) для малого и среднего бизнеса;
- выработка подходов к организации управленческого учета в учреждениях бюджетной сферы, находящейся сегодня в стадии реформирования;
- создание методических рекомендаций, направленных на гармонизацию принципов управленческого учета и Международных стандартов финансовой отчетности.

Решение перечисленных и ряда других проблем будет способствовать активизации развития управленческого учета в России, а, следовательно, росту конкурентных преимуществ российских организаций в современной глобальной экономике.

Список литературы:

1. Болдырева Е.С.Бухгалтерский баланс как информационная составляющая контроля над деятельностью сельскохозяйственных организаций. //В сборнике: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л.Ц. Бадмахалгаева. 2015. С. 100-102.
2. Терехов А.М.Исторический аспект развития бухгалтерского учета и оценки продуктивного и рабочего скота в России// Гуманитарные научные исследования. 2016. № 10 (62). С. 356-366.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2011. – 576 с.
4. Маркова В.Д. Бизнес-модель: сущность и инновационная составляющая // Проблемы современной экономики. – 2012. – №2. URL: http://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=3072#ftn1 (дата обращения: 30.01.2017)
5. Николаева О., Алексеева О. Стратегический управленческий учет. – М.: ЛКИ, 2013. – 304 с.
6. Плотников В.С., Плотникова О.В. Бизнес-учет и интегрированная отчетность // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №13. – С. 25-34.
7. Хорин А.Н., Керимов В.Э. Стратегический анализ: учеб.пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЭКСМО, 2012. – 286 с.

8. Хулхачиева Г.Д.Стандартизация процесса проведения внутреннего аудита в сельскохозяйственных организациях// Бухгалтерский учет. 2009. № 17. С. 75-79.

9. Хулхачиева Г.Д. Развитие методики внутреннего аудита и ее особенности в сельскохозяйственных организациях. / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Ростовский государственный экономический университет. Ростов-на-Дону, 2010

10. Болдырева Е.С., Дорджиева О.Б., Павлова Н.Ц.Сетевое взаимодействие как фактор становления сознательности и грамотности налогоплательщиков // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2016. № 1 (34). С. 95-99.

11. Терехов А.М., Мизиковский И.Е., Терехова А.В.Модификация первичной документации для учета биологических активов животноводства в сельскохозяйственных организациях.В сборнике: Современное общество, образование и наука сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 16 частях. 2015. С. 132-135.

12. Шаталов М.А., Ахмедов А.Э., Смольянинова И.В.Направления совершенствования системы учета затрат на производство продукции. / В сборнике: Современные тенденции экономического развития Сборник трудов научно-практической конференции молодых ученых федеральных университетов "Долгосрочные тренды развития экономического образования в современной России". 2015. С. 220-223.

13. Болдырев В.Н., Шаталов М.А.Теоретические аспекты анализа финансовой устойчивости организации. // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 2. С. 17-26.

14. Макаева К.И., Бадмаев А.В., Касаев М.В.Взаимодействие информационной системы управления и предприятия // Молодой ученый. 2016. № 27-2 (131). С. 23-25.

15. Макаева К.И., Джудаков А.М.Автоматизация управленческого контроля.//Молодой ученый. 2016. № 27-2 (131). С. 29-31

16. Попиков А.А.Минимизация рисков при выборе контрагента на основе использования теории игр // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. 2016. № 4. С. 46-51.

17. Попиков А.А. Системно-процессный подход к организации производственных процессов наукоемкого предприятия //Организатор производства. 2013. № 3 (58). С. 13-16.

«ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ НА СОЗДАНИЕ И ВНЕДРЕНИЕ ПРОГРАММНЫХ ПРОДУКТОВ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ИХ СЕБЕСТОИМОСТИ»

Сиднева Ж.В.
аспирант кафедры бухгалтерского учета ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Обоснована актуальность проблемы бухгалтерского учета затрат на создание и внедрение программных продуктов, раскрыты особенности установления характера расходов на создание и внедрение программных продуктов при определении их себестоимости.

Ключевые слова: программный продукт, нематериальные активы, капитализируемые расходы, расходы будущих периодов, текущие расходы.

Современный бухгалтер, работающий на крупном предприятии, ежедневно отражает в учете значительное количество хозяйственных операций. В связи с неоднократным повторением одних и тех же действий, необходимостью подготовки огромного количества документов, сегодня невозможно представить ведение учета без специальных программных средств, позволяющих не только сэкономить время, но и обнаружить арифметические ошибки в учете и отчетности.

Затраты на автоматизацию учета на предприятии связаны с аппаратным обеспечением (англ. «Hardware»): персональными компьютерами, оргтехникой (принтеры, многофункциональные устройства, картриджи и т.д.), которые отражаются в бухгалтерском учете как основные средства; с программным обеспечением (англ. «Software»), относящемся к нематериальным активам.

Законодательное определение программы для ЭВМ содержится в ст. 1261 ГК РФ: «Программой для ЭВМ является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения».[1]

К программным продуктам относятся:

— информационные системы;
— базы данных;
— операционные системы и др.

Учет затрат на создание программных продуктов имеет немало сложностей ввиду неоднозначности отнесения затрат, связанных с их разработкой, в себестоимость программного продукта. Кроме того, для определения характера расходов, связанных с созданием и внедрением программных продуктов,бухгалтеру необходимо обладать определенными техническими знаниями.

По своему характеру расходы на создание программных продуктов подразделяются на капитализируемые (включаемые в себестоимость), текущие и расходы будущих периодов.

В российском бухгалтерском законодательстве нет точного указания, с какого именно момента следует капитализировать затраты по созданию объекта нематериальных активов. В отличие от российских стандартов, МСФО 38 «Нематериальные активы» выделяет две стадии создания

нематериального актива (стадия исследования и стадия разработки), в зависимости от которых осуществляется включение затрат в стоимость нематериального актива или отнесение их на расходы периода.

При этом исследовательские затраты не капитализируются и всегда признаются расходом периода, поскольку на данном этапе практически невозможно установить техническую осуществимость завершения процесса создания программного продукта. К стадии исследования относятся, например, обследование объекта автоматизации, формирование требований к программному продукту, разработка технического задания и прочей документации.

Затраты, понесенные на стадии разработки, включаются в стоимость актива только при выполнении следующих условий:

1) организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения процесса создания нематериального актива (приведение в состояние, позволяющее использовать нематериальный актив в запланированных целях);

2) организация намерена завершить создание нематериального актива с целью его использования или продажи;

3) организация способна использовать или продать разрабатываемый нематериальный актив;

4) организация может продемонстрировать то, каким образом нематериальный актив будет создавать вероятные будущие экономические выгоды; помимо этого, организация может продемонстрировать наличие рынка для продукции нематериального актива, или самого нематериального актива, либо, если этот актив предполагается использовать для внутренних целей, полезность такого нематериального актива;

5) у организации существует достаточное количество технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;

6) организация способна надежно измерить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. [3]

В состав капитализируемых расходов включаются также расходы на изменение существенных свойств и характеристик программных продуктов, учитываемые до момента признания объекта в составе нематериальных активов.Под существенным изменением свойств и характеристик программных продуктов понимается развитие информационной системы, связанное, например, с существенным расширением функциональной сферы применения, с расширением автоматизируемых бизнес-процессов, с качественным изменением методов обработки данных.

Капитализируемые расходы первоначально отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием на счет 04 «Нематериальные активы» или 01 «Основные средства».Например, затраты на создание программных продуктов, которые невозможно отделить от объектов основных средств, и без которых объекты основных средств не

могут быть использованы по своему прямому назначению, относятся на увеличение стоимости данных объектов основных средств.

Расходами текущего периода являются расходы по обучению персонала работе с программным обеспечением, по сопровождению и поддержке программного обеспечения и другие аналогичные расходы. Указанные расходы отражаются в дебете счетов учета затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»).

К расходам будущих периодов в части учета расходов на создание программных продуктов относятся расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик программных продуктов, которые не удовлетворяют критериям признания нематериальных активов и относятся к доходам, получаемым в нескольких периодах. После ввода объекта в промышленную эксплуатацию и признания его в качестве нематериального актива, изменение стоимости нематериального актива не допускается, поэтому расходы, связанные с его доработкой, должны учитываться в составе расходов будущих периодов.Такие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим списанием в течение срока полезного использования объекта на счета учета затрат.

Таким образом, одним из важных условий достоверного определения себестоимости программных продуктов является правильная классификация расходов, связанных с их созданием и внедрением, на капитализируемые и некапитализируемыеь (текущие и расходы будущих периодов).

Список литературы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с изменениями от 23мая 2016 г.).
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23мая 2016 г.).
3. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории российской федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) министерства финансов российской федерации» (Приложение 25 «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с изменениями от 24 декабря 2010 г.).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Софьин Александр Александрович
преподаватель кафедры «Судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета» Нижегородской академии МВД России

Аннотация: Существующая практика налогового контроля средствами выездных проверок охватывает относительно небольшое число налогоплательщиков. Решение этой проблемы предполагает существенную оптимизацию контрольной работы, в том числе путем научного подхода к формированию выборки проверяемых налогоплательщиков. Совершенствование организационно-технологических основ данного процесса позволит существенно повысить собираемость налогов, качественно улучшить деятельность налоговых органов в целом. Одним из основных критериев отбора может являться уровень налоговой нагрузки налогоплательщиков.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговая нагрузка.

В настоящее время важным вопросом, стоящим перед налоговыми органами, является эффективный отбор налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Налоговые органы ориентированы на 100-процентную результативность выездных проверок [1].Вместе с тем, выездная налоговая проверка не должна превратиться в «налоговый террор», когда единственной целью проверяющих станет выполнение задания по доначислениям сумм налогов, пени, штрафов [5].

При планировании выездных налоговых проверок, по нашему мнению, необходимо производить оценку налогового риска, индикатором которого выступает налоговая нагрузка экономического субъекта.

Налоговая нагрузка является показателем, наиболее полно отражающим налоговые обязательства экономического субъекта, с помощью которого возможно сравнение уровня налогообложения со средним по отрасли. Расчет показателя возможен как в отношении всех уплачиваемых субъектом налогов, так и отдельно по каждому платежу, что позволяет выявлять те участки учета, где уровень налоговых рисков наибольший.

В рамках работы нам представляется необходимым рассмотреть порядок расчета налоговой нагрузки в целом по хозяйствующему субъекту и отдельно по каждому уплачиваемому налогу. Расчет данных показателей необходим для наиболее полного анализа хозяйственной деятельности налогоплательщика и формирования плана выездных проверок в разрезе проверяемых субъектов, а также налогов и периодов.

Для включения налогоплательщиков в план выездных проверок необходим расчет интегрального показателя налоговой нагрузки. В данном случае мы используем уровень уплаченных налогоплательщиком налогов за исследуемый период за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ), поскольку налогоплательщиком НДФЛ является работник рассматриваемого хозяйствующего субъекта.

$$НН = \frac{(Н\text{-}НДФЛ)}{TR}, \qquad (1.)$$

где: НН – интегральная налоговая нагрузка;

Н – сумма уплаченных налогов за исследуемый период;

НДФЛ – сумма уплаченного налога на доходы физических лиц за исследуемый период.

В рамках проведения предпроверочного анализа и определения уровня налоговых рисков налогоплательщика, а также проверяемых периодов и налогов используются показатели налоговой нагрузки в отношении налогов, уплачиваемых субъектом.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций определяется возможностью искажения (сокрытия) доходов и необоснованного учета расходов. Нам представляется целесообразным расчет данного показателя производить по следующей формуле:

$$ННпр = \frac{Нпр}{TR}, \qquad (2.)$$

где: ННпр – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

Нпр – сумма налога на прибыль, уплаченная налогоплательщиком в исследуемом периоде.

При расчете данного показателя представляется целесообразным использовать общую величину выручки, рассчитанную в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, поскольку показатели финансовых результатов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности формируются посредством применения метода начисления. Соответственно, при расчете налоговой нагрузки по налогу на прибыль необходимо также использовать вспомогательные показатели такие как доля работающих активов в совокупной стоимости активов, показатели рентабельности. Они позволят более эффективно оценить риски искажения доходов и расходов при расчете налога на прибыль.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость определяется наличием налогового риска, связанного с умышленным занижением или сокрытием налогооблагаемых оборотов, завышением предъявляемых к вычету сумм налога, необоснованным применением пониженных налоговых ставок. Методика расчета определяется следующей формулой:

$$ННндс = \frac{НДС}{TR}, \qquad (3.)$$

где: ННндс – налоговая нагрузка по НДС;

НДС – сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная налогоплательщиком в проверяемом периоде.

При этом необходимо отдельно анализировать операции, совершаемые на территории РФ и экспортные операции налогоплательщика. Данная необходимость объясняется различиями в начислении НДС по данным операциям и необходимостью сокрытия влияния сумм возмещаемого НДС по экспортным операциям на показатель налоговой нагрузки. При этом обеспечивается сопоставимость показателей.

В рамках анализа налоговой нагрузки по НДС необходимо применение следующих вспомогательных показателей:

1) Масштаб деятельности на внутреннем рынке:

$$Мвр = \frac{НБвр}{TR}, \qquad (4.)$$

где: Мвр – масштаб деятельности налогоплательщика на внутреннем рынке;

НБвр – налоговая база по НДС по операциям на внутреннем рынке.

Данный показатель учитывает специфику деятельности исследуемого экономического субъекта.

2) Удельный вес налоговых вычетов в начисленной сумме НДС:

$$НВуд = \frac{Ввр}{НДСоб}, \qquad (5.)$$

где: НВуд – удельный вес налоговых вычетов;

Ввр – налоговые вычеты по НДС, относящиеся к операциям на внутреннем рынке;

НДСоб. – сумма НДС, исчисленная с облагаемого оборота.

Указанный показатель необходим для выявления необоснованного завышения налоговых вычетов с целью минимизации суммы НДС к уплате в бюджет. Величина показателя должна сравниваться со средней по отрасли, в которой осуществляет деятельность налогоплательщик.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций связана с возможным занижением стоимости амортизируемого имущества, принадлежащего налогоплательщику, и необоснованным применением налоговых льгот. Расчет налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций представляется целесообразным рассчитывать по формуле:

$$ННнио = \frac{НИО}{TR}, \qquad (6.)$$

где: ННнио – налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций;

НИО – сумма налога на имущество организаций, уплаченная налогоплательщиком в проверяемом периоде.

При расчете налоговой нагрузки по налогу на имущество организации необходимо также проводить анализ эффективности использования основных средств организации. В рамках проведения данного анализа целесообразно рассчитывать показатели фондооотдачи, фондоемкости. фондорентабельности. Значение рассчитываемых показателей в сравнении со среднеотраслевыми позволят выявить риск занижения стоимости основных средств или риск занижения выручки.

Расчет фондоотдачи производится по формуле:

$$Фо = \frac{TR}{\overline{ОС}}, \qquad (7.)$$

где: $\overline{ОС}$ – средняя сумма основных средств в исследуемом периоде [4].

Фондоемкость выступает обратным показателем фондоотдачи и рассчитывается по формуле:

$$Фе = \frac{\overline{ОС}}{TR} = \frac{1}{Фо} \qquad (8.)$$

Фондорентабельность характеризует прибыльность использования основных средств организации и рассчитывается по формуле:

$$Roc = \frac{Prч}{\overline{ОС}}, \qquad (9.)$$

где: Prч – чистая прибыль [3].

При расчете налоговой нагрузки следует помнить, что не может существовать единой методики для хозяйствующих субъектов, применяющих разные налоговые режимы. Расчет данного показателя для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, отличается по причине замены уплаты основных налогов единым налогом. В рамках расчета налоговой нагрузки для данной группы налогоплательщиков при проведении комплекса проверочных мероприятий предлагается использование следующей методики:

НР

$$ННснр = \frac{}{TR}, \qquad (10.)$$

где: ННснр – налоговая нагрузка субъекта, применяющего специальный налоговый режим;

НР – налоговые расходы субъекта, применяющего специальный налоговый режим, за вычетом суммы НДФЛ, уплаченной за сотрудников.

При осуществлении расчетов в сумму налоговых расходов следует включать отчисления на социальные нужды, поскольку данные платежи также как налоги имеют обязательный характер и взыскиваются налоговыми органами.

Таким образом, из приведенного анализа видно, что показатели налоговой нагрузки, рассчитываемы по прямым и косвенным налогам могут служить одним из основных оснований для отбора налогоплательщиков в план проведения выездных налоговых проверок.

Список литературы:

1. Приказ Федеральной налоговой службы от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (в ред. Приказа ФНС Россииот 10.05.2012 N ММВ-7-2/297@)
2. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степанен В.В. Налоговый менеджмент. Учебник для бакалавров. Москва: Изд. дом Дашкова, 2012. – 332 с.
3. Милосердова А.Н. Управление потребительскими характеристиками продукции общественного питания на основе анализа предельного уровня затрат//Экономический анализ: теория и практика. -2010. -№ 20. -С. 57-60
4. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование системы ключевых показателей основной деятельности предприятий по ремонту локомотивов//Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 2-1. С. 244-247
5. Софьин, А.А., Мизиковский, И.Е. Мониторинг документооборота в системах налогового учета//Современные проблемы науки и образования. -2015. -№ 1. -С. 317.

НАЛОГОВЫЙ МОНИТОРИНГ КАК ФОРМА ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИИ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ РФ

Софьин Николай Александрович

ассистент кафедры Бухгалтерского учета ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: налоговый мониторинг представляет собой новую форму налогового контроля в РФ. Основным достоинством данной формы является наличие возможности в рамках процедуры обратиться в налоговый орган с мотивированным запросом о правильности расчетов налогов и сборов и отражении фактов хозяйственной деятельности в налоговом учете. В статье дается описание порядка применения процедуры, указываются ее достоинства и недостатки, а также приводятся возможные способы совершенствования.

Ключевые слова: налоговый учет, налоговый мониторинг, налогоплательщик, налоговый орган, информационное взаимодействие.

Система налогового контроля в Российской Федерации на протяжении всей истории государства претерпевала существенные изменения. Изменялись налоговые структуры, мероприятия, формы и методы налогового контроля. Законодатели, основываясь на мировом и отечественном опыте контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов, стараются найти такие инструменты, которые бы максимально сократили злоупотребления физических и юридических лиц и уклонение от уплаты обязательных платежей в бюджет.

Существенным прорывом в области проведения контрольных мероприятий стало введение в 2015 году раздела V.2 Налогового кодекса РФ. Этот раздел позволил налогоплательщикам при осуществлении своей деятельности использовать мероприятия налогового мониторинга, как, фактически, форму консультирования с налоговыми органами законности проводимых сделок с точки зрения Налогового кодекса.

Налоговый мониторинг – это метод налогового контроля, который применяется с согласия налогоплательщика. При этом в соответствии с Налоговым кодексом, такой метод может применяться в отношении организаций, одновременно удовлетворяющих 3 условиям:

- совокупная сумма НДС, налога на прибыль, акцизов и НДПИ за год, предшествующий году применения процедуры, составляет не менее 300 миллионов рублей;
- суммарный объем полученных доходов за тот же год не менее 3 миллиардов рублей;
- совокупная стоимость активов на 31 декабря года, предшествующего году применения процедуры, не менее 3 миллиардов рублей.

Исходя из указанных ограничений, отметим, что право на применение процедуры имеют организации, относящиеся к крупнейшим налогоплательщикам, что на наш взгляд, существенно ущемляет интересы других налогоплательщиков.

Достоинством применения системы налогового мониторинга для организаций является то, что на период мониторинга организация освобождается от проведения выездных и камеральных проверок. Однако в течение указанного периода практически любые документы организации могут быть проверены налоговым органом в любой момент. Это достигается посредством создания непрерывной системы электронного

документооборота между налогоплательщиком и налоговым органом в соответствии с утвержденным регламентом информационного взаимодействия. При этом регламент разрабатывается непосредственно налогоплательщиком и представляется на утверждение в налоговый орган вместе с заявлением о проведении налогового мониторинга. Таким образом, налоговый мониторинг представляет собой фактически непрерывную систему налогового контроля налогоплательщика на время проведения процедуры.

Для применения системы налогового мониторинга налогоплательщик при соблюдении вышеуказанных условий должен до 1 июля года, предшествующего году проведения мониторинга, представить в налоговый орган по месту учета заявление по форме, установленной Федеральной налоговой службой, и другие документы, предусмотренные Налоговым кодексом. Мониторинг проводится за календарный год. Срок проведения мониторинга – с 1 января соответствующего года до 1 октября следующего года. Дополнительные 9 месяцев предоставляются налоговым органам с целью принятия мотивированного решения о законности сделок, осуществляемых налогоплательщиком в течение соответствующего года.

Поскольку налоговый мониторинг является самостоятельной формой налогового контроля, налоговым органам предоставлены широкие полномочия. Они имеют право истребовать документы у налогоплательщика в соответствии с утвержденным регламентом, приглашать представителей налогоплательщика для дачи объяснений по вопросам своевременности и полноты уплаты налогов и сборов в бюджет, опрашивать свидетелей, истребовать документы у контрагентов налогоплательщика, привлекать для проведения проверки экспертов и специалистов.

Итогом процедуры налогового мониторинга является составление мотивированного мнения налоговой инспекции. При этом данный документ может составляться либо по инициативе сотрудников налоговых органов, либо по инициативе налогоплательщика.

Должностное лицо налогового органа составляет мотивированное мнение по собственной инициативе в случае, если в ходе проведения налогового мониторинга были выявлены случаи неправильного исчисления, несвоевременной или неполной уплаты суммы налога. Такой документ составляется не позднее чем за 3 месяца до окончания процедуры налогового мониторинга и вручается налогоплательщику в течение 5 дней с момента составления. В течение одного месяца с момента получения организация обязана ответить на мотивированное заключение в виде согласия или несогласия с ним. В случае несогласия организация обязана предоставить документы, опровергающие доводы инспекции. В данном случае мотивированное заключение и представленные организацией документы рассматриваются руководителем или заместителем руководителя Федеральной налоговой службы, которые выносит решение по существу.

Если должностные лица организации, в отношении которой проводится налоговый мониторинг, сомневаются в правильности расчетов налогов, отражении фактов хозяйственной деятельности в налоговом учете, они имеют право самостоятельно обратиться в налоговый орган с просьбой дать мотивированное заключение по спорному вопросу. В таком случае налоговая инспекция обязана предоставить заключение в течение одного месяца, следующего за месяцем получения запроса. При этом, поскольку мотивированное заключение является официальной позицией налогового органа, на него можно ссылаться при дальнейших спорах о правильности исчисления и уплаты налогов и сборов данной организацией. Однако отметим, что положения мотивированного заключения распространяются только на ту организацию, которой оно предоставлено. На наш взгляд, возможность получения такого заключения по инициативе налогоплательщика является основным достоинством применения налогового мониторинга, как формы налогового контроля.

Исходя из вышеизложенного считаем, что для совершенствования процедуры налогового мониторинга целесообразно произвести следующие изменения:

1) расширить перечень лиц, которым предоставляется право на применение процедуры. При этом для мелких и средних организаций в рамках проведения процедуры предусмотреть только право обращения в налоговый орган для получения мотивированного заключения по осуществляемым сделкам с целью проведения экспертизы их законности с точки зрения Налогового кодекса. На наш взгляд, это повлечет за собой укрепление налоговой культуры ведения бизнеса в РФ;

2) разработать типовой проект информационного взаимодействия налогоплательщика и налоговых органов в рамках налогового мониторинга с целью максимального удобства предоставления и получения информации и повышения оперативности взаимодействия между участниками процедуры;

3) с целью снижения трудовых затрат в налоговых органах доработать информационную систему Федеральной налоговой службы с целью максимального автоматизированного выявления нарушений, совершаемых налогоплательщиком, при предоставлении документов в рамках проведения процедуры налогового мониторинга. Данное предложение можно реализовать посредством определения для каждой отрасли и категории налогоплательщика максимально рисковых операций с точки зрения нарушения налогового законодательства и разработки количественных критериев оценки данного риска.

По нашему мнению, предложенные изменения способствуют максимальному охвату налогоплательщиков системой налогового мониторинга при минимизации затрат на ее внедрение.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 28 декабря 2016) // Собрание законодательства РФ, 07 августа 1998, N 32, ст. 3340.
2. Софьин А.А., Мизиковский И.Е. Мониторинг документооборота в системе налогового учета// Современные проблемы науки и образования, 2015, №1, с. 317.
3. Софьин А.А., Софьин Н.А. Анализ причин безрезультатности выездных налоговых проверок// Вестник Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, серия: Экономика и финансы, 2006, №1, с. 244.
4. Софьин Н.А. Анализ результативности учетных и контрольных процедур налоговых органов// Экономический анализ: теория и практика, 2013, № 32(335), с. 60-64.

ФОРМИРОВАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ПЛАТФОРМЫ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ПРИ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РИСКАХ

Стафиевская Мария Владимировна
Кандидат экономических наук, доцент кафедры анализа и учета
ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»

Аннотация: Статья посвящена вопросам принятия управленческого решения на базе данных бухгалтерского (финансового) учета. Предложен практический механизм оценки инвестиционного проекта с позиции управленческого учета. Разработано документальное обеспечение учета рисков инвестиционного проекта для риск-менеджмента

Ключевые слова: риск, учет, решение, проект, оценка

Отлично организованная система внутренней информации о затратах предприятия является важным и решающим условием эффективного управления организацией[5]. Факт принятия одного решения является лишь составной частью эффективного процесса принятия решений. Решения должны быть эффективными[1]. Это означает, что надо шире привлекать в процесс принятия решений отдел управленческого учета, риск-менеджмента. Каждое предприятие подвержено ряду рисков, которые необходимо учитывать[2]. К примеру, возьмем действующее коммерческое предприятие «Альфа», специализирующееся на ремонтно-строительных работах, в планах которого является запуск инвестиционного проекта - производствостроительных материалов для собственных нужд и для продажи с целью получения прибыли.Для реализации данной цели необходимо оборудование на 800.000 рублей, перечень которого приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Необходимое оборудование для открытия производства строительных материаловна предприятии «Альфа»

Необходимое оборудование	Стоимость, тыс. руб.
1.Станок	600
2.Инструмент	100
3.Система обеспечения безопасности	100
Итого:	800

Для производства 1000 штук строительных материалов необходимы оборотные средства на сумму 9220 тыс.рублей (табл.2).

Таблица 2– Потребности в оборотных средствах

Виды оборотных средств	Расход	Цена, руб.	Стоимость, тыс. руб.
1.Сырье и материалы –сырье А, кг. –сырье В, кг	 1000 220	 3 220	 3 0,220
2. Электроэнергия, тыс. кВт /ч	1	6	6
Итого:	–	–	9,220

Для открытия производства на предприятии «Альфа» расходы на сырье и материалы будут осуществлены на сумму 3,220 тыс. руб. Затраты на электроэнергию составят 6 тыс. руб.

Для дальнейшего расчета необходимо знать численность и среднемесячную заработную плату.Ежемесячный фонд заработной платы составляет 36000 рублей (табл.2).

Таблица 2 – Численность и среднемесячная заработная плата на предприятии «Альфа»

Должность	Количество (чел.)	Заработная плата (руб.)	Сумма (руб.)
Рабочий по работе заоборудованием	2	18000	36000

Затраты по открытию производства определили в сумме 917250 рублей (табл.3).

Таблица 3 – Затраты на производствостроительных материаловна предприятии «Альфа»

Показатели	Стоимость, руб.
1. Сырье и материалы	3220
2. Расходы на оплату труда	36000
3. Налоги на фонд оплаты труда	10800
4.Расходы на приобретение оборудования	800000
5.Итого прямые затраты:	850020
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	25000
7. Общепроизводственные расходы	17000
8. Общехозяйственные расходы	25500
9.Итого косвенные затраты:	67500
ИТОГО:	917520

Для реализации проекта принято решение о привлечении инвестиционных ресурсов в виде собственных средств на сумму 950 тыс. рублей, что покрывает затраты на производствостроительных материалов.

Рассчитываемый срок окупаемости характеризует соотношение денежных потоков и инвестиций[3]. Простой срок окупаемости составляет 3,5 месяца, т.е. 114 дней. Дисконтированный срок окупаемости с учетом реальной ставки сравнения 13% годовых составляет 1 год и 11 месяцев, т.е. 1 год и 357 дней от начала реализации проекта.

Для начала определим безрисковую ставку дисконтирования по формуле:

r = $(1 + n_1) * (1 + n_2) * (1 + n_3) - 1$

где n1 – реальная ставка ссудного процента;

n2 – темп инфляции;

n3 – вероятность риска.

Определяем переменные:

n1 – 8,52 % (за 2017 г.);

n2 – 8,7%;

n3 – не учитываем.

r = (1+0,0852) * (1+0,087) – 1 = 1,0852*1,087-1= 0,18

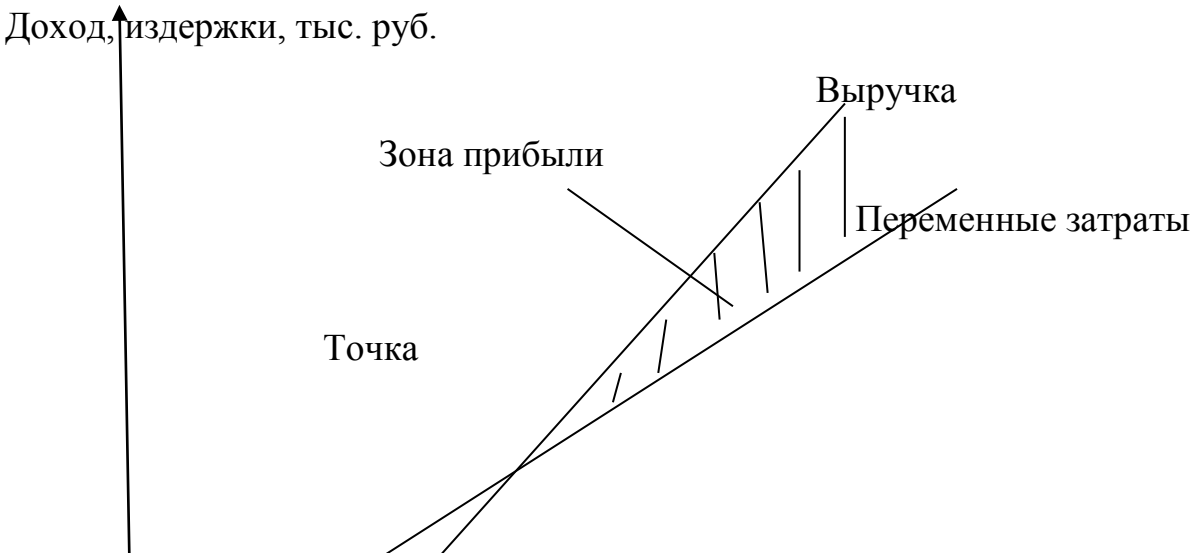
Следующим показателем оценки эффективности инвестиционного проекта является чистая текущая стоимость проекта (NPV). При ставке дисконтирования 18% и интервале планирования до 2018 года составляет

NPV = $\frac{950}{1.18} + \frac{950}{1.36} + \frac{950}{1.54}$= 805+699+617= 2121 тыс. рублей

Таким образом, данный расчёт чистого дисконтированного дохода указывает на прибыльность проекта (т.к. NPV > 0).

Внутренняя ставка доходности проекта (IRR), т.е. условная ставка дохода по проекту без учета инфляции, составляет 39 %. Она в 2 раза больше ставки дисконтирования, которая равна 18 %, что подтверждает эффективность данного инвестиционного проекта.

Точка безубыточности анализирует нижний предел прибыли инвестиционного проекта. В данном случае она равна (в 2017 г.) $\frac{9900*5280}{9900-3241} = 7849$ тыс. рублей. Следовательно, необходимо оказать услуги $\frac{5280}{15000-3341} = 450$ услуг в год. Запас прочности при этом к концу 2017 года составит $\frac{9900-7849}{9900} * 100\% = 20{,}72\%$. Следовательно,предприятие «Альфа»будет иметь значительную прибыль.



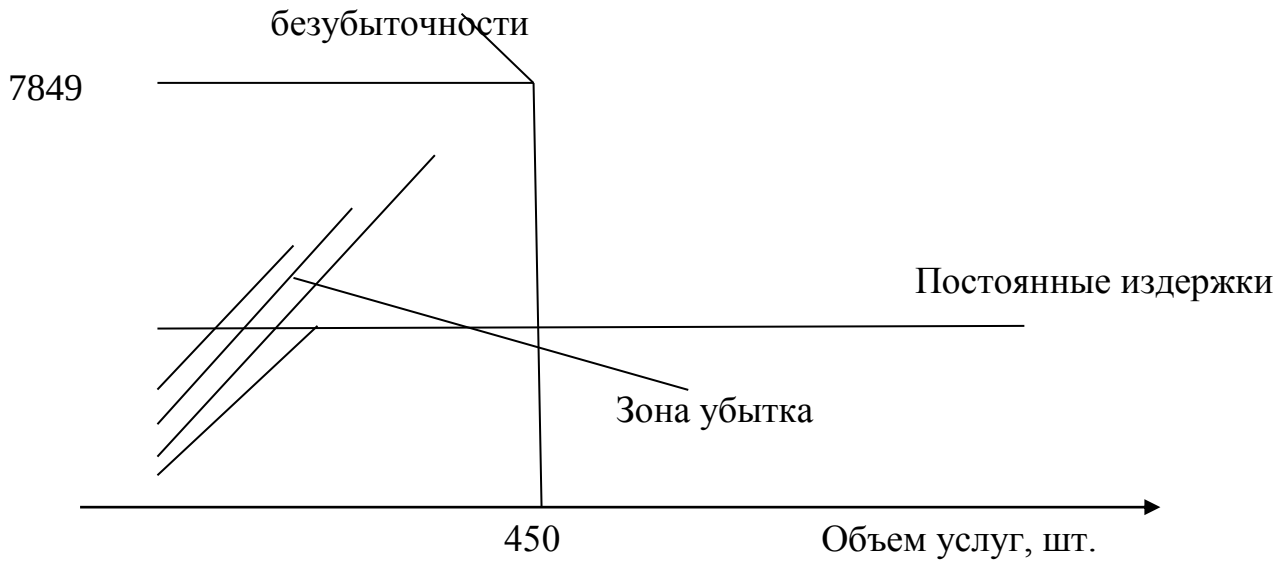


Рисунок 1 – График точки безубыточности

Индекс рентабельности (PI) составил 1,57

$$PI = \frac{\text{Дисконтированные доходы}}{\text{Дисконтированные инвестиции}} = \frac{150000}{950000} = 1{,}57$$

Индекс доходности превышает единицу.

Таким образом, с одной стороны, мы можем сказать, что анализируемый проект для предприятия является прибыльным. С другой стороны, мы должны учесть риски, так как без их учета предприятие может ожидать негативный исход[4].

Мы принимаем индекс рентабельности данного проекта, так как он выше единицы.Согласно расчетов, чистый доход в 2017 году составит в размере 1256 тыс. рублей и достигнет в 2019 году 1584 тыс. рублей (табл.4).

Таблица 4 - Финансовый результат проекта на предприятии «Альфа» на 2017-2019 годы

№	Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
1.	Выручка от реализации без НДС, тыс.руб.	10000	11000	12000
2.	Себестоимость услуг, тыс.руб.	7500	8250	9000
3.	Валовая прибыль от реализации, тыс. руб.	2500	2750	3000
4.	Расходы, связанные с основной деятельностью, тыс.руб.	950	1000	1050
5.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	1550	1750	1950
6	Прочие доходы, тыс.руб.	100	110	120
7	Прочие расходы, тыс.руб.	80	85	90
8	Балансовая прибыль, тыс.руб.	1570	1775	1980
9	Налог на прибыль, тыс.руб.	314	355	396
10	Чистая прибыль, тыс.руб.	1256	1420	1584

В 2019 году предприятие «Альфа» планирует увеличение объема оказания услуг (табл.5).

Таблица 5 - Расчет потока денежных средств, тыс. руб.

Показатели	Значение показателя по годам реализации проекта		
	2017 год	2018 год	2019 год

1. Операционная деятельность			
1.1. Выручка от реализации услуг без НДС	10000	11000	12000
1.2. Затраты на оказание услуг	8450	9250	10050
1.3. Прибыль до вычета налогов	1570	1775	1980
1.4. Налоги и сборы	314	355	396
1.5. Проектируемая чистая прибыль	1256	1420	1584
2. Собственный капитал	950	–	–

Таким образом, простой срок окупаемости равен 3,5 месяцам, дисконтированный срок окупаемости – 1 год и 11 месяцев; чистая текущая стоимость проекта составляет 2548 руб.; внутренняя ставка доходности проекта равна 39%; индекс рентабельности – 1,20; точка безубыточности в денежном выражении равна 3617 тыс. рублей.На основании расчетных данных, можно дать положительную оценку разработанному инвестиционному проекту[6].

Инвестируя средства в данный проект, имея самые благоприятные расчеты, не следует забывать, что до времени получения требуемого дохода от его реализации, остается риском, который необходимо учитывать. С этой целью, на наш взгляд, необходимо открыть забалансовый счет 040 «Риски». По дебету счета предполагается отражение фактического риска, по кредиту счета – доход, поступивший в уменьшение фактического риска. Разница, между оценкой фактического риска и поступившего дохода, является «признанным» риском на отчетную дату. Основанием для ведения данного счета является предлагаемый первичный документ «Карточка забалансовогоучета инвестиционного риска»(рис.2).

Вид риска *инвестиционный риск*
Оценка риска:__*917520*_____Дата:____*02.02.2017*_____
Бухгалтерский счет_Дт 040*, фактический риск 917520*

Показатель	Дата	Основание	Сумма,руб.
Выручка по проекту	*25.02.2017*	*Договор №324 от 23.02.2017*	*122100*
…..			
Кредит счета 040:			*122100*

Признанный риск: *795420 руб. (917520-122100) Дата:__25.02.2017*_____
Признанный риск:_____*Дата:*__ _____

Рисунок 2 – Карточка забалансовогоучета инвестиционного риска

Карточка является накопительным регистром, позволяющим получить оперативную информацию об инвестиционных рисках на отчетную дату для риск-менеджеров.

Список литературы:

1. Мизиковский Е.А., Козменкова С.В. Анализ аудиторских стандартов третьего поколения [текст] / Е.А. Мизиковский, С.В. Козменкова

//Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского.–2012. –№1–1.–С.226–229

2. Мизиковский И.Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия [текст]/ И.Е. Мизиковский // Аудит и финансовый анализ.–2012.–№4.– С.25–27

3. Сарычева Т.В. Анализ основных инвестиционных потоков в Республике Марий Эл[текст] / Т.В. Сарычева // Решение.–2016.–Т.1.– С.417–419

4. Стафиевская М.В. Бюджетирование как эффективный инструмент управления рисками в коммерческих организациях [текст] / М.В. Стафиевская // Экономика и предпринимательство.–2016.–№10–1(75–1).–С.333–335

5. Стафиевская М.В. Бухгалтерская отчетность как форма информационного обеспечения анализа хозяйственных рисков [текст] / М.В. Стафиевская // Экономика и предпринимательство.–2016.–№8(73).–С.1014–1017

6. Смирнов А.А. Инструменты инвестиционной политики, применяемые в субъектах РФ[текст] /А.А. Смирнов //Экономика и социум.–2016.–№2(21)– С.863-866

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ И ОЦЕНКА ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Терехова Анастасия Борисовна
студентка 1 курса магистратуры направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

В современных условиях увеличения темпов инфляции и жесткой налоговой системы финансовые ресурсы организаций слабо направляются на цели долгосрочного инвестирования (особенно в сферу материального производства с длительным сроком окупаемости), преимущественно они функционируют в сфере обращения, а так же в значительных объемах направляются на потребление.

Для привлечения весьма востребованных в период технологической и институциональной модернизации дополнительных финансовых ресурсов экономический субъект должен обладать высоким уровнем инвестиционной привлекательности, достаточным для того, чтобы убедить инвесторов вложить свой капитал в финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Инвестиционная привлекательность субъекта хозяйствования рассматривается в специальной литературе как комплекс показателей его деятельности, характеризующий целесообразность инвестирования средств в данное предприятие и определяющих для инвестора область предпочтительных значений инвестиционного поведения[1]. В составе названного комплексного показателя выделяются такие характеристики, как

экономический потенциал, доходность операций с активами, инвестиционный риск хозяйствующего субъекта, обладающего определенной способностью к устойчивому развитию в условиях конкурентной среды и отвечающего допущению о непрерывности деятельности [2].

Вышесказанное обусловливает неуклонный рост актуальности теоретических и методических разработок по вопросам оценки инвестиционной привлекательности экономического субъекта. При этом залогом успешной оценки инвестиционной привлекательности обоснованно считать состав, содержание и качественные характеристики используемой информационной базы [3]. Информация, необходимая инвесторам для принятия решения, берется из различных внутренних и внешних источников.Основные качественные характеристики такой информации должны основываться на критериях достоверности, актуальности, релевантности, нейтральности и доступности.

Внутренней базой для проведения инвестиционного анализа и оценки инвестиционной привлекательности предприятияявляется вся совокупность информации о его деятельности. В целом названный массив информации представлен учетной и внеучетной информациейпредприятия. Учетная информация представляет собой совокупность данных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. К внеучетным источникам информации относятся иные документы, регулирующие инвестиционную деятельность организации и оказывающие влияние на ее результаты.

Среди экономистов в оценке инвестиционной привлекательности популярен бухгалтерский подход, который ориентирован на анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, 4]. Он позволяет оценить текущее финансовое состояние анализируемого предприятия, а также контролировать участникам инвестиционного процесса его изменение.

В целом бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений (Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, ст. 13). Для достижения указанной цели отчетность содержит сведения об активах, обязательствах, капитале, доходах, расходах, прибылях, убытках организации, о распределении финансовых результатов среди собственников, движении денежных средств. Названные показатели формируют информацию по всем видам деятельности субъекта хозяйствования, в том числе инвестиционной[1], позволяя любому заинтересованному пользователю получить объективное представление об имущественном и финансовом положении отчитывающейся организации и о динамике соответствующих показателей.

В настоящее время существуют различные способы оценки инвестиционной привлекательности предприятий, а также разнообразные их

классификации. Изучив научные труды, в которых раскрывается данная тема, можно разделить существующие методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий на две группы. Главным критерием этой дифференциации выступает используемая информационная база. Так, оценка инвестиционной привлекательности предприятия может производиться как с использованием непосредственно данных бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, так и с учетом внешних факторов.

При использовании первого метода инвесторы в основном используют результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, выполненный по показателям его отчетных форм. Данный способ оценки имеет следующие достоинства:

1) объективность информации, вследствие чего получаются более качественные и справедливые выводы;

2) доступность информации, особенно если рассматриваются акционерные общества;

3) в большинстве своём исходные данные можно легко проследить в динамике.

Но вместе с этим данный подход имеет и свои недостатки:

1) в основном во внимание берутся только внутренние факторы и то, только те, которые имеют количественный характер (показатели ликвидности, рентабельности). При этом остальные внутренние характеристики и внешние факторы, которые могут оказать значительное влияние на решение инвесторов, не используются;

2) существует вероятность недостоверности информации, используемой для оценки. Так В. В. Мазаев [5, с. 15] отмечает, что качество бухгалтерской (финансовой) отчетности зависит от влияния таких факторов, как фальсификация (когда применяемые учетные приемы выходят за границы, допускаемые нормативными документами) и вуалирование (когда требования нормативных документов выполняются, но истина не достигнута). Таким образом, полученная оценка инвестиционной привлекательности не будет отвечать действительности.

Второй метод состоит в оценке инвестиционной привлекательности предприятия не только на основе данных его отчетности, но и с учетом внешних факторов, например, макроэкономических (страновых, региональных, отраслевых), а также внутренних факторов качественного характера, не имеющих численного выражения (в частности, участие предприятия в рейтингах, качество продукции, наличие системы мотивации, образовательных программ для сотрудников, внутреннего контроля и аудита и т. д.). Главным преимуществом использования этого метода является то, что он позволяет использовать значительное количество учитываемых факторов, следствием чего оценка инвестиционной привлекательности предприятия становится более обоснованной и качественной.

Данный подход также имеет свои недостатки:

1) требуемая информация может оказаться недоступной. Так, она может быть частью коммерческой тайны предприятия, либо статистические данные о том или ином необходимом макроэкономическом параметре могут отсутствовать;

2) относительная субъективность полученных результатов, так как при применении подобных подходов очень часто используется метод экспертных оценок.

Таким образом, представленные методы оценки инвестиционной привлекательности предприятия имеют как достоинства, так и недостатки. В настоящее время не существует универсального метода, который можно было бы использовать в любой ситуации, и при этом получить качественный результат.

На сегодняшний момент в рассматриваемой области наиболее эффективными признаются методы оценки инвестиционной привлекательности предприятий, которые формируют в качестве результата интегральный показатель. Указанные методы включают в себя изучение множества факторов и показателей, не ограничиваясь только данными бухгалтерской (финансовой отчетности), то есть используются также показатели качественного характера и внешние факторы, не зависящие от хозяйствующего субъекта (экономические особенности отрасли или региона, в котором функционирует коммерческая организация, законодательство в области инвестиций и др.).

Присутствие в составе информационной базы рассмотренных методов оценки инвестиционной привлекательности массива бухгалтерской (финансовой) отчетности приводит к необходимости развития теоретических и методических положений, направленных на повышение информативности и качественных характеристик указанного массива. Основным инструментом, способным повысить степень доверия действующих и потенциальных инвесторов, может и должен выступить учетный механизм экономического субъекта, способствующий росту привлекательности итоговых данных, отраженных в его бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наиболее полное раскрытие информации об инвестиционной привлекательности экономического субъекта является одной из важнейших задач, стоящих перед его учетной системой и формируемых выходных отчетных показателей данной системы. Сказанное в значительной степени актуально для бухгалтерской (финансовой) отчетности наукоемких предприятий,в деятельности которых инвестиционные вложения играют особо важную роль.

В условиях конкурентной борьбы за дополнительные источники капиталовложений отчетность предприятий должна быть ориентирована на запросы потенциальных инвесторов. Помимо индивидуальных и институциональных инвесторов, дополнительные инвестиционные ресурсы могут быть привлечены в форме банковского кредита, при этом кредитные организации для оценки инвестиционной привлекательности предприятия и

эффективности его функционирования также используют информацию бухгалтерской (финансовой) отчетности[1]. При этом необходимо отметить, что проходящие в настоящее время процессы гармонизации российского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами в значительной степени ориентированы на повышение информативности отчетности и открытости финансовой информации для внешних инвесторов.

Список литературы:

1.Варпаева И.А. Отчетная информация в оценке инвестиционной привлекательности организации//Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. – 2015. - № 4. - С. 23-34.

2. Ендовицкий Д.А., Бабушкин В.А. Экономическая природа, понятийный аппарат и виды инвестиционной привлекательности организации//Аудит и финансовый анализ. 2005. - № 2. - С. 225 – 230.

3. Дамодаран А. Инвестиционная оценка. Инструменты и методы оценки любых активов. – М.: Альпина Паблишер, 2009. – 272 с.

4. Басаганов Ю.М. Методические основы оценки инвестиционной привлекательности // Экономический анализ теория и практика. – 2009. – № 35. – С. 56-60.

5.Мазаев, В. В. Финансовый анализ инвестиционной привлекательности обыкновенных акций: автореф. дис. … канд. экон. наук: 08.00.12 / Мазаев Вячеслав Владимирович. — Новосибирск, 2010. — 22 с.

КРИЗИСНОЕ ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ КАК ПРИЧИНА СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТРАСЛЕВОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

Уляшева Лариса Геннадьевна
старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина»

Аннотация: В статье обосновывается необходимость совершенствования учета затрат на лесозаготовительных предприятиях с целью выхода их из кризисной финансовой ситуации.

С начала перестроечных процессов, начавшихся в 90-е гг. в нашей стране по инициативе «сверху», и по настоящее время, когда российские предприятия стали экономически и юридически самостоятельными, в развитии лесозаготовительной отрасли Республики Коми наблюдаются такие неблагоприятные тенденции, как снижение объемов производства (таблица 1) и кризисное финансовое состояние (таблица 2).

Таблица 1 - Индексы промышленного производства по виду экономической деятельности «Лесозаготовки» в Республике Коми (в процентах к предыдущему году)

Годы	Значения
1990	94,0
1995	100,8
1996	74,8
1997	76,9
1998	102,7
1999	114,6
2000	110,9
2001	93,2
2002	88,0
2003	112,2
2004	106,9
2005	95,3
2006	94,5
2007	108,8
2008	93,0
2009	101,0
2010	99,3
2011	103,1
2012	95,9
2013	107,7
2014	100,6

По данным таблицы видно, что на протяжении уже почти трёх десятилетий предприятия лесозаготовительной отрасли Республики Коми не могут наладить стабильный выпуск своей продукции: объемы производства либо падают по сравнению с предыдущим годом работы, либо очень незначительно превышают прошлогодние показатели работы.

Таблица 2 – Финансовые показатели работы организаций по виду экономической деятельности «Лесозаготовки»

Годы	Показатели	
	Сальдированный финансовый результат организаций, млн. руб	Уровень рентабельности проданных товаров (работ, услуг) организаций, в %%
2005	582,8	-15,6
2006	-280,9	-16,4
2007	-226,2	-5,7
2008	-700,3	-18,7
2009	-178	-7,6
2010	-971	-13,8
2011	-474	-6,2
2012	-360	-4,7
2013	-221	1,1
2014	274	17,0

2015	-110	-3,9

Финансовые показатели работы по отрасли также неутешительны - по данным таблицы видно, что «правило» работы лесозаготовительных предприятий республики - это убытки и отрицательная рентабельность, за исключением 2013 года, когда было достигнуто положительное значение рентабельности основного вида деятельности, и 2014 года, когда к положительной рентабельности добавился такого же характера финансовый результат. Однако в 2015 году всё возвращается на «свои привычные» места – финансовый результат и уровень рентабельности снова имеют значения со знаком «минус».

Проблемы лесозаготовительной отрасли и пути ее выхода из глубокого экономического кризиса широко обсуждаются и в периодической печати, и в научных публикациях. Верхов И.Ф. справедливо отмечает, что для этого необходима существенная государственная поддержка[3,67]. Жемулин С.Б. настаивает, что актуальной задачей является формирование лесных кластеров[4,123]. Коновалов А.П. исследует производительность и затраты лесозаготовок в зависимости от применяемых технологий. Однако все сходятся во мнении, что лесозаготовки – одна из наиболее сложных отраслей страны, котораяпо-прежнему находится в состоянии стагнации, поскольку больше других отраслей ЛПК пострадала в ходе формирования рыночных отношений. Тем не менее, без стабилизации ее развития как первичного звена лесной промышленности невозможно устойчивое стратегическое развитие всего лесопромышленного комплекса в целом.

В дополнение ко всем имеющимся проблемам общеэкономического, технического, технологического и кадрового характера добавляется и то, что, по мнению Жемулина С.Б.,«практика хозяйствования на лесозаготовительных предприятиях в рыночных условиях пока недостаточно отработана и не располагает четкой системой стратегического управления. Такое состояние предприятий лесозаготовительной отрасли требует углубления теоретических исследований с целью разработки стратегии их устойчивого развития в условиях конкурентной среды»[4,124].

Эффективное управление деятельностью предприятия, где процесс производства и реализации продукции занимает центральное место,как известно, зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб. Бухгалтерская информация, на основе которой могут разрабатываться и функционировать и другие виды учета, является той главной информационной системой предприятия, на основании которой принимаются управленческие решения, влияющие на финансовый результат деятельности предприятия. Однако то, что хорошо выглядит теоретически, зачастую не действует практически, поскольку серьезной проблемой, как отмечают Загородникова Д.Ю. и Дегтярева О.Г., является явное отставание предприятий лесного комплекса в отношении производственного менеджмента[5]. На наш взгляд, это объясняется тем, что на рыночные

преобразования в экономике механизмы управления предприятиями дали не совсем адекватный отклик, поскольку потребовалась срочная перестройка их обслуживающих и информационных систем. Образовавшийся вакуум в технологии сбора и обработки управленческой информации российским лесозаготовительным предприятиям срочно пришлось либо заполнять темипредлагаемыми методиками, которые формировались за рубежом в течение нескольких десятилетий и поэтому плохо адаптируются под российскую неподходящую экономическую действительность, либо пользоваться той разработанной и принятой методологией учета, которая действует ещё со времён плановой экономики. Из нормативных документов советского времени приходится выбирать ту информацию,которая учитывает особенности отрасли, не входя в противоречие стребованиями действующих общероссийских бухгалтерских стандартов и сочетается с новыми технологиями, применяемыми в лесозаготовках.

В настоящее время в качестве возможных для применения отраслевых стандартов в лесозаготовительной отрасли действуют два нормативных документа:

1. "Методические рекомендации (инструкция) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса" (утв. Минпромнаукой РФ 26.12.2002)
2. "Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса" (утв. Минэкономики РФ 19.10.1994) (вместе с "Методическими рекомендациями (инструкцией) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса", утв. Минэкономики РФ 16.07.1999)

При этом следует отметить, что "Методические рекомендации" (наиболее современный документ из двух представленных) являются нормативной базой для их использования налоговыми службами при определении обоснованных расходов лесопромышленных предприятий.Отраслевые же особенности состава затрат, включаемых в себестоимостьпродукции на предприятиях лесопромышленного комплекса, вместе сМетодическими рекомендациями по их применению были приняты очень давно - в 1994 году и 1999 году соответственно. За все время их существования изменения в них не вносились, за исключением 26.12.2002, когда был утвержден первый из вышеобозначенных документов.

Большая часть требований, обозначенных в этих документах,конечно, не потеряла своей актуальности - особенно в частиопределения структуры производственных затрат, методики их учета ираспределения. Однако применяться они опять же могут только в части, не противоречащей вновь принятым законодательным актам и иным документам системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

Такие четкие разработки в области отраслевого учета затрат, применимые к использованию на предприятиях и после рыночных

преобразований в экономике России, следует признать безусловными достижениями советской бухгалтерской науки.Однако в последние годы у менеджероввсе чаще стали возникать настоятельные потребности пересмотреть устоявшиеся учетные подходы, особенно касающиеся исчисления прибыльности предприятия, потому что они перестали соответствовать требованиям жесткой конкурентной среды.

Чрезвычайно актуальным этот вопрос становится для отраслей, находящихся в критическом состоянии, а, как показывают многие исследования, лесозаготовительная отрасль, в том числе и в Республике Коми, находится именно в таком финансовом положении. В условиях рыночной экономики умение предприятия эффективно хозяйствовать, каким бы видом деятельности оно не занималось, становится условием его выживания в конкурентной борьбе. Отсюда следует настоятельная необходимость выбора и построения на каждом предприятии такой системы учета, которая позволяла бы оптимально формировать экономически обоснованную информацию. Сделать это можно лишь с учетом особенностей отрасли и исторически наработанного опыта.

Таким образом, на сегодняшний день учет затрат и калькулирование себестоимости продукции лесозаготовок можно признать одной из проблемных областей науки. Решение этого вопроса видится в разработкесовременной методологии отраслевого учета затрат. Для этого, на наш взгляд,следует попытаться синтезироватьзарубежные идеи стеми достижениями отечественной учетной мысли советского времени, которые уже нашли успешное воплощение в практической повседневной деятельности предприятий, а также с предпринимаемыми попытками современных исследователей по совершенствованию учета затрат в лесозаготовительной отрасли.Начинать, наверное, следует с пересмотра позиций устаревших, но действующих пока нормативных документов, регулирующих отраслевой учет в лесозаготовительной отрасли, с тем, чтобы разработать современные отраслевые стандарты, не противоречащие международной практике и учитывающие современные технологические изменения.

Это позволит любому предприятию, занимающемуся лесозаготовками, выстроить такую учетно-информационнуюсистему, которая будет адекватно соответствовать запросам управленческого персонала, все усилия которого направлены на повышение эффективности функционирования своих компаний.

Список литературы:

1. Методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса [Электронный ресурс]: утв. Министерством промышленности, науки и технологий РФ [от 26.12.02] . Доступ из справ. – правовой системы «Консультант плюс».

2. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях [Электронный ресурс]: утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983). Доступ из справ. – правовой системы «КонсультантПлюс».

3. Верхов, И.Ф. Лесозаготовительная отрасль на современном этапе / И.Ф. Верхов // Лесной вестник. - 1998. - № 3. – с. 62-67

4. Жемулин, С.Б.Проблемы развития предприятий лесозаготовительной промышленности и ключевые направления их решения / С.Б. Жемулин // Российское предпринимательство. — 2011. — № 10-1 (193). — с. 119-124.

5. Загородникова, Д.Ю., Дегтярева, О.Г.Проблемы лесозаготовительной отрасли промышленности [Электронный ресурс], - http://izron.ru/articles/aktualnye-problemy-menedzhmenta-i-ekonomiki-v-rossii-i-za-rubezhom-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itoga/sektsiya-2-ekonomika-i-upravlenie-narodnym-khozyaystvom-spetsialnost-08-00-05/problemy-lesozagotovitelnoy-otrasli-promyshlennosti/ - статья в интернете.

6. Коновалов, А.П. Сравнение технологий лесозаготовок: производительность и затраты. –Труды лесоинженерного факультета ПетрГУ. –2008. – с. 40-42.

ПОЛОЖЕНИЕ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА КАК ИСТОЧНИК ПРОВЕРКИ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Фахретдинова Э.Н.
кандидат экономических наук, доцент, Казанский ГАУ, г. Казань
Ахмадиева А.Г.
магистр, Казанский ГАУ, г. Казань

Аннотация: В статье рассматриваются вопросы оформления локальных документов по оплате труда. Среди них можно выделить основной - Положение по оплате труда, который служит основой при осуществлении контрольных процедур на участке расчетов по оплате труда.

Ключевые слова: оплата труда, положение, материальное вознаграждение работников, контроль.

Положение по оплате труда является локальным документом, устанавливающим систему оплаты труда и премирования работников [14,18,19]. Оно должно разрабатываться работодателем на основании Трудового кодекса РФ. Данный документ служит основой при осуществлении контрольных процедур на участке расчетов пол оплате труда [1, 7, 10, 13].

В положении обязательно прописываются система и формы оплаты труда. Под системой оплаты труда понимается способ исчисления

вознаграждения, подлежащего выдаче работникам организации в соответствии с их трудовым вкладом.

В данном локальном документе, обязательно должно быть отражено, что включает в себя заработная плата работников в зависимости от формы оплаты труда и должности. Например, при окладно-премиальной оплате труда в заработную плату работников будет входить: оклад (фиксированный размер оплаты труда за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат), надбавки; доплаты, предусмотренные трудовым законодательством за особые условия труда (вредные, опасные, тяжелые работы и иные особые условия труда), а также за условия труда, отклоняющиеся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий, работы за пределами нормальной продолжительности рабочего времени, в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и других); различные премиальные выплаты и иные выплаты социального характера. Размеры окладов в свою очередь, определяются трудовым договором и штатным расписанием. Размер переменной части заработной может зависеть от достижения организации в целом, его отдельными структурными подразделениями, группами и коллективами работников, отдельными работниками согласованных ключевых показателей эффективности [5, 11, 16,20,21].

Примерная схема формирования общего материального вознаграждения в этом случае может выглядеть следующим образом (рис.1).

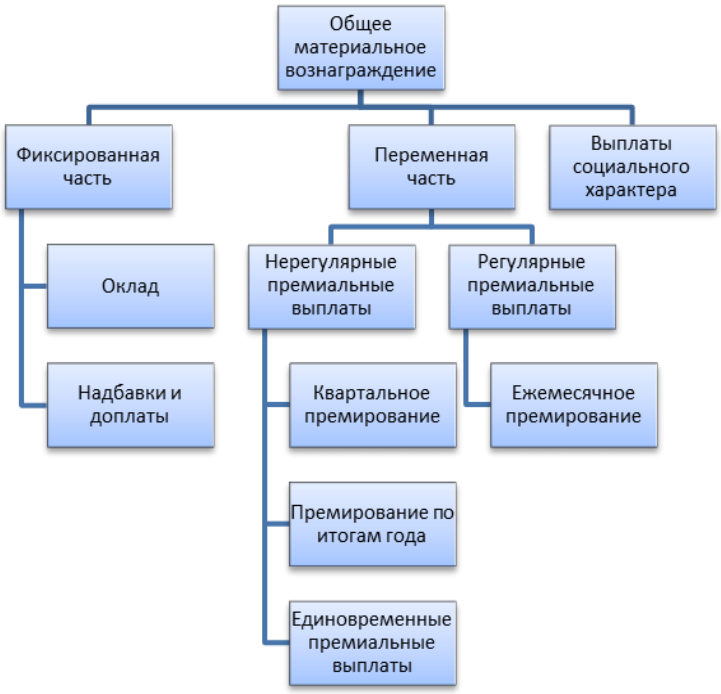


Рис.1 Примерная схема формирования общего материального вознаграждения работников при окладно-премиальной оплате труда.

Размер заработанной платы при окладно-премиальной системе оплаты труда определяется по формуле (рис. 2).

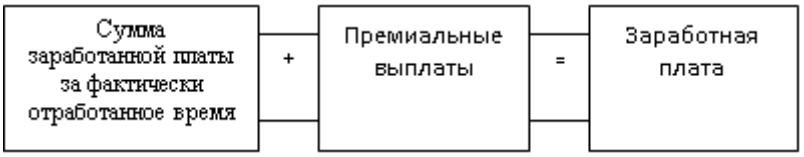


Рис.2 Порядок определения размера заработанной платы при окладно-премиальной системе оплаты.

Сумма заработной платы за фактически отработанное в течение месяца время начисляется по формуле (рис.3).

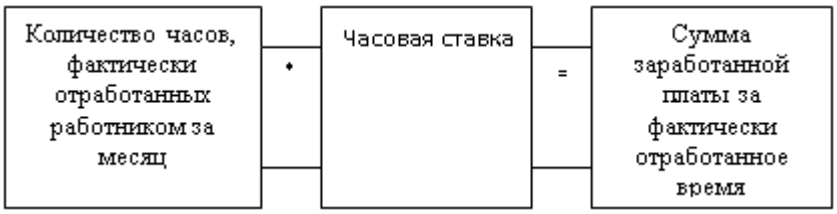


Рис.3 Порядок определения размера заработной платы за фактически отработанное в течение месяца время.

При проверке проверяющий должен обратить внимание на оклад, на основании которого была начислена сумма заработной платы повременщика, сличить его со штатным расписанием, трудовым договором. Также следует обратить внимание на правильность определения фактически отработанного времени, соответствует ли данный показатель времени согласно табеля учета рабочего времени. Важно проверить объем времени, установленный в трудовом договоре для выполнения своих рудовых обязанностей [2, 3].

Особо следует проверять порядок начисления различных надбавок и выплат за особые условия труда, прописанные в положении и гарантированные трудовым законодательством. К таким можно отнести: доплаты за совмещение профессий или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника (например, в размере 10% от оклада временно отсутствующего работника в месяц), за сверхурочную работу (должны оплачиваться первые два часа работы - в полуторном размере, последующие часы - в двойном размере, за работу в выходной и нерабочий праздничный день (должны оплачиваться не менее, чем в двойном размере.

Положение по оплате труда является локальным документом, устанавливающим порядок премирования работников, что непосредственно влияет на порядок отражения их в системе бухгалтерского учета. Достижение показателей, как которые начисляется премией должны подкрепляться соответствующими документами [8, 9].

Подводя итоги, можно отметить, что Положение по оплате труда является базовым документом, на основании которого в дальнейшем не только строится вся система документооборота по данному участку работ, но и от которого в дальнейшем зависит порядок отражения информации о затратах на оплату труда и исчисляемых на их основе налоговых обязательствах, порядок отражения вышеуказанных сведений в бухгалтерской отчетности [4,6,12,15,17]. Поэтому данный документ можно назвать основным первоисточником для проверки расчетов по оплате труда.

Список литературы:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. №36 (378). С 47-60.

2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

3. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

4. Закирова А.Р., Баширова И.Э. Актуальные вопросы развития учета расчетов с персоналом по оплате труда // В сборнике: Наука и образование в XXI веке. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2014. С. 61-62.

5. Камилова Э.Р., Зиннатуллина Л.В. Совершенствование бухгалтерского учета расходов на вознаграждения работников // В сборнике: Современные научные исследования: теоретический и практический аспект Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 52-54.

6. Камилова Э.Р, Фахретдинова Э.Н. Экономическая сущность налогового аудита // Новая наука: современное состояние и пути развития., 2016. №122-1 С.192-194.

7. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

8. Клычова А.С., Денисова Р.А. Проблемы развития бухгалтерского учета в современных условиях // В сборнике: Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 215-218.

9. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.

10. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. - № 11. – С. 35-39.

11. Клычова Г.С., Камилова Э.Р., Сиразиева А.Р. Человеческий капитал: проблемы отражения в учете и отчетности // В сборнике: Профессия

бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 148-150

12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления агробизнесом // Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2016. С. 160-163.

13. Козменкова С.В., Кемаева С.А. Аудит: проблемные вопросы и пути развития. // Международный бухгалтерский учет. 2015. №3. С 31-43.

14. Мавлиева Л.М. Организация работы с документами в бухгалтерии. Материалы Междунар. научно-практич. конф. в 14 томах. 2015. С. 88-89

15. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. – 2010. - № 6. – С. 25-32.

16. Мизиковский Е.А., Макушева Ю.А. К вопросу об анализе эффективности затрат на оплату труда персонала организации // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2015. - № 6. – С. 37-41.

17. Фахретдинова Э.Н., Гинятуллин Р.Р. Отражение в отчетности информации об обязательствах по оплате труда в системах российских и международных стандартов // Наука и образование в жизни современного общества. Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 12 частях. 2015. С. 139-140.

18. Фахретдинова Э.Н. Упрощенные подходы к оформлению трудовых отношений для субъектов малого предпринимательства // Вестник научных конференций, 2016. №9-5 (13), С. 193-194

19. Фахретдинова Э.Н. Особенности построения и документального оформления трудовых отношений с работниками – инвалидами // В сборнике: Проблемы и перспективы развития науки в России и мире. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 7 ч. 2016. С.74-76.

20. Фахретдинова Э.Н. Расчет и отражение в учете пособий по временной нетрудоспособности в условиях реализации проекта «прямые выплаты» // Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 25 декабря 2015г. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. Уфа, 2015. С 136-138.

21. Шарапова Н.А., Козменкова С.В. Особенности формирования и учета затрат на оплату труда в коммерческих организациях и бюджетный учреждениях // В сборнике: Развитие аграрного сектора экономики России в условиях санкций. Материалы Всероссийской научно-практической

конференции с международным участием студентов и молодых ученых. 2016г. С 385-388.

ЛОГИЧНОЕ ПОСТРОЕНИЕ УЧЕТНЫХ ЗАПИСЕЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА КАЧЕСТВО ВОСПРИЯТИЯ ФИНАНСОВЫХ ПРОЦЕССОВ

Чернов Владимир Анатольевич
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учёта и аудита Института экономики, управления и права, Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, Нижний Новгород, Российская Федерация

Аннотация: Опираясь на взаимосвязь бизнес-инжиниринга с его информационной составляющей – инжиниринговым учетом, а также контроллингом, автор говорит о комплексном и системном подходах в управленческом учете, которые получили развитие в международном понятии «интегрированное мышление». Выделяется взаимосвязь этого понятия с миссией глобальной инициативы Совета директоров (GRI) по составлению отчётности в области устойчивого развития, а также с международным стандартом интегрированной отчётности. В этой связи отмечается растущая востребованность функций бухгалтерии в качестве мозгового центра предприятий, особенно в условиях возможного перехода автоматизированной системы учёта к состоянию сингулярности.

Отмечая недостатки изложения учетных операций в учебных публикациях и в методических рекомендациях по выполнению студенческих работ, автор считает целесообразным выстраивать порядок учётных записей и их оформления так, чтобы они максимально способствовали мысленному проникновению в их суть. Построение бухгалтерских записей в логической последовательности и осмысление финансовых категорий должно также сочетаться с публичной демонстрацией указанных качеств обучающихся на практических занятиях в ВУЗе и в студенческих работах.

Ключевые слова: Бухгалтерский инжиниринг, контроллинг, сингулярность, комплексность, системность, интегрированное мышление, глобальные инициативы мозговой центр, устойчивое развитие, логика учетных записей, студенческие работы.

Инновационное развитие отечественной экономики, решение проблемы импортозамещения недостижимы без проектирования бизнес-процессов, что связано с бизнес-инжинирингом.

Источником информации для проектирования бизнеса служат, прежде всего, данные бухгалтерского учёта, поэтому составной частью бизнес-инжиниринга является бухгалтерский инжиниринг. Бухгалтерский инжиниринг охватывает такие вопросы как экономические ситуации, собственность, инвестиции, инновации, платежеспособность, финансовое положение, риски, резервная система предприятий.

Обобщая различные трактовки данного понятия, авторы Брысина Д. В., и Ткач В. И. [5, с. 105] выражают сущность бухгалтерского инжиниринга как совершенствование методик учета и контроля, исследование систем определения уровня платежеспособности, запаса платежеспособности, показателей надежности и качества, используемых платежных и расчетных систем, использование традиционных методов бухгалтерского учета и

новшеств для всестороннего обеспечения менеджеров предприятия информацией о его финансовом состоянии.

Концепция информации и управления является предметом контроллинга, как системы управления процессом достижения конечных целей и результатов деятельности фирмы. Основная служба контроллинга – это бухгалтерия. Основная задача контролеров заключается в поиске и предложении идей, позволяющих организации повысить экономическую эффективность хозяйственной деятельности.

Интегрированная система информационно-аналитического обеспечения хозяйственной деятельности в последние годы как основная функция управленческого учёта [7, с. 16-26] получила своё развитие в миссии глобальной инициативы Совета директоров (GRI), выпустившего руководство по отчётности в области устойчивого развития [1], а также в международном стандарте интегрированной отчётности [2].

Указанные стандарты раскрывают систему понятий, унифицированных терминов и показателей, принципов интегрированного мышления, предполагающего активное рассмотрение организацией связей между ее различными операционными и функциональными единицами и капиталами, которые организация использует или на которые она оказывает воздействие. Показатели финансовой устойчивости предприятия нужно рассматривать в комплексе с экологической и социальной устойчивостью, что *в целом и составляет современное понятие устойчивого развития экономики*.

Интегрированное мышление учитывает связность и взаимозависимость между различными факторами, влияющими на способность организации создавать стоимость в течение длительного времени, в том числе:

- капиталы, которые организация использует или на которые она влияет, а также важнейшие элементы взаимозависимости, включая оптимальное распределение капиталов между ними;
- способность организации реагировать на обоснованные потребности и интересы ключевых заинтересованных (причастных) сторон;
- как организация выстраивает свою бизнес-модель и стратегию в ответ на внешнюю среду, а также на возможности и риски, с которыми она сталкивается.
- мероприятия, деятельность организации (финансовая и прочая) и результаты по капиталам – в прошлом, настоящем и будущем [2, с. 4].

Такой подход свойственен принципу комплексности и системности в экономическом анализе, которые раскрыты в учебнике в системной взаимосвязи с проектированием рисков [4, с. 17-20, 331-345].

И так, активизация принципов комплексности и системности отечественной методологии экономического анализа и её современное развитие в виде интегрированного мышления, как условия достижения устойчивого развития, требуют от бухгалтерии более активного участия, не ограничивающегося счетоводством.

Бухгалтерия становится всё более востребованной в качестве мозгового центра предприятий, так как именно бухгалтерия обладает наиболее полной и достоверной информацией о финансах, как основного источника устойчивого социально-экономического развития.

Без оперативного взаимодействия с высоко квалифицированным бухгалтером-аналитиком автоматизированная система учёта может прийти к состоянию, с которым чаще всего связывают сингулярность, то есть с технологическим развитием общества, когда технологический прогресс станет настолько быстрым и сложным, что окажется недоступным для понимания человеком.

В преддверии сингулярного роста в экономике и информатике, ожидаемого, по мнению экспертов около 2030 г., а по другим оценкам к середине XXI в., стали формироваться системы управленческого, стратегического, трансакционного инжинирингового учета. При этом бухгалтерский учет перешел от уровня учетно-аналитического обеспечения управления на уровень бухгалтерского управления экономическими процессами и занял лидирующее положение среди основных видов менеджмента совместно с финансами, а предметом учета стали управление и контроль внутренних (управленческий и трансакционный учет) и внешних (стратегический учет) процессов на инжиниринговой базе [8, с. 3]. В этой связи бухгалтерская профессия требует к себе усиления внимания в системе высшего образования.

Для решения подобных задач в бухгалтерии недостаточно функций счетоводства. Необходим бухгалтер, способный мыслить финансовыми категориями, обладать развитым финансовым мышлением, умеющий не только записывать хозяйственные операции на бухгалтерских счетах и составлять отчетность, но и осмысливать происходящие изменения в капитале, обусловленные каждой хозяйственной операцией.

Степень достижения указанных качеств обучающемся в ВУЗе зависит от умения комплексно и системно анализировать хозяйственные операции и сведения о капитале. В свою очередь анализ невозможен без учётной информации, и важно научить студена осмыслению этой информации уже на стадии проведения учётных записей. Необходимо так выстраивать порядок учётных записей и их оформления, чтобы они максимально способствовали мысленному проникновению в их суть. К сожалению, построение бухгалтерских записей в учебной литературе далеко не всегда способствует указанным задачам. Нередко подобные задачи не принимаются во внимание при написании литературы по бухгалтерскому учёту.

Для достижения осмысленного изучения важно, чтобы обучающийся оперировал, прежде всего, не шифрами из плана счетов бухгалтерского учёта, например сч. «20», а их названиями, например «Основное производство» относящимися к финансовым категориям, которые и требуют осмысления. Этот принцип применяется последователями учётно-аналитической школы М. И. Баканова [6].

Только оперируя прежде всего финансовыми категориями, а не шифрами формируется финансовое мышление с осмыслением происходящих операций с целью последующего анализа, достижения обоснованных и убедительных оценок, выводов и рекомендаций по управлению финансами. Произнесение шифра счета без его названия создает дополнительную отдаляющую ступень в логической цепи осмысления хозяйственных операций и изменений капитала по записям на счетах.

Оперирование номерами счетов побуждает студента к заучиванию материала без должного понимания - «зубрёжке». Студент может называть наизусть корреспонденции счетов по заданным хозяйственным операциям, но не учиться вникать в их суть, не осмысливать происходящие изменения в капитале. Обучающийся может чисто механистически по памяти, не осознанно составлять проводки на уровне счетовода, но не бухгалтера с высшим образованием в полном смысле слова и, тем более не экономиста и не руководителя, который использует информацию в учёте для управления финансами, а не оперирования наизусть заученными счетами как самоцелью. Поэтому во всех записях с бухгалтерскими счетами студенту необходимо оперировать названиями счетов, выражающими экономическое содержание, а не шифрами без названий. В этом смысле проводки лучше записывать вот так:

Оплачены счета поставщиков на сумму 20 тыс. руб.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д-т сч. 51 «Расчётные счета» 20 тыс. руб.,

а не так:

Оплачены счета поставщиков на сумму 20 тыс. руб.:

К 60 — Д 51 — 20 тыс. руб.

Ещё более нерациональны допущения, когда записи на счетах при составлении бухгалтерской проводки предшествуют названию отражаемой операции. Такой подход к обучению непоследователен. Он затрудняет понимание учётных процессов, так как нелогичен. В бухгалтерском учёте сначала возникает хозяйственная операция, и после этого она подлежит отражению на корреспондирующих счетах. Обратная последовательность нелогична в принципе. Чтобы отразить операцию на счетах, необходимо знать её содержание. Если нет операции, то нет и информации для записи в виде бухгалтерской проводки. Но когда в учебнике название операции пишется после её отражения на счетах, получается обратное действие «задом на перёд» с точки зрения логической последовательности. Это тоже приучает студента к составлению бухгалтерских проводок не из логических предпосылок, понимания, осознания хозяйственных процессов и изменений в капитале, а методом «зубрёжки».

Поэтому в порядке записи бухгалтерской проводки необходимо сначала записать название хозяйственной операции, а затем – отразить её на счетах бухгалтерского учета с названием счетов, то есть начинать с

экономических терминов, а не ограничиваться их шифрами. В этом смысле логичной будет вот такая запись:

1 Оприходованы материалы от поставщика без НДС:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 50 000 руб.

Обратная последовательность записи нелогична:

1. Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — оприходованы материалы от поставщика без НДС — 50 000 руб.

Она обратна логике и не отражает последовательного осмысления операции, записана «задом на перёд», что не способствует осмыслению изучаемой дисциплины.

Указанные замечания последние годы свойственны различным книгам по бухгалтерскому учёту, что является их существенным недостатком, особенно применительно к учебникам и учебным пособиям.

Предлагаемый нами подход в изложении учебных материалов не единственен. Его применения без комплексного взаимодействия с другими подходами недостаточно для развития финансового аналитического мышления у студентов. И, тем не менее, этот подход необходим в управлении учетной информацией, которая дает возможность предприятиям эффективно реагировать на перемены, происходящие в экономике, приспосабливая для этих целей уже существующие или разрабатывая новые операционные схемы и бухгалтерские инструменты.

Построение бухгалтерских записей в логической последовательности и осмысление финансовых категорий должно комплексно сочетаться с построением практических занятий в ВУЗе таким образом, чтобы студенты поочерёдно демонстрировали решение задачи публично, объясняя каждое действие, порядок получения информации, расчёты с помощью алгоритмов и формул перед студенческой аудиторией. Важно также, чтобы требования к студенческим работам способствовали раскрытию в них указанных исследовательских качеств обучающегося.

Качество современного управления обусловлено способностью анализировать проблему, выделять из неё путём абстракции существенные черты, выбирать и должным образом модифицировать основные предположения, характеризующие систему, а затем отрабатывать и совершенствовать систему до тех пор, пока она не станет давать полезные для практики результаты, а это невозможно без системного и оперативного взаимодействия с квалифицированным и опытным обладателем всей хозяйственной информацией, способным давать рекомендации по управлению на основе этой информации. Таким обладателем информацией как открытой (внешней), так и закрытой (внутренней) является бухгалтерия с её системой учёта и отчётности. И задача высших учебных заведений состоит в том, чтобы выпускать экономистов, способных использовать такую

информацию с максимальной пользой для достижения устойчивого социально-экономического развития.

Список литературы:

1. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. Глобальная инициатива по отчётности (GRI) G4 [Электронный ресурс]. URL: http://media.rspp.ru/document/1/e/6/e6aef2d23c03d8181b6230003f977361.pdf

2. Международный стандарт (ИО). Интегрированная отчетность [Электронный ресурс]. URL: http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2014/04/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf

3. Адамайтис Л. А., Концевая С. Р., Бачуринская И. Н. Аналитические аспекты управления структурой баланса // Потенциал социально-экономического развития Российской Федерации в новых экономических условиях. Материалы II Международной научно-практической конференции: в 2-х частях. Под редакцией Ю.С. Руденко, Л.Г. Руденко. М.: Московский университет им. С.Ю. Витте. 2016. С. 433-441.

4. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика,, 2002. С. 17-20, 331-345.

5. Брысина Д. В., Ткач В. И. Методика применения инструментов бухгалтерского инжиниринга // Известия РГСУ 2015. № 19. С. 102-108.

6. Бухгалтерский учет в торговле Баканов М.И., Дмитриева И.М., Чиркова М.Б., Тарасова Н.А., Смирнова Л.Р., Чернов В.А. Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Под ред. М. И. Баканова. 2-е издание, перераб и доп. М.: Финансы и статистика. 2006.

7. Кувалдина Т. Б. Лапин Д. Р. Учетно-аналитическая система экономического субъекта: настоящее и будущее // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 16-26.

8. Ткач В. И. Инжиниринговый бухгалтерский учет: становление и развитие теории // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 46. С. 2-8.

9. Чая В. Т., Ткач А. А. 7.2. Аудит, анализ и оценка эффективности трансакций // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 2. С. 179-184.

10. Чернов В. А. Анализ риска банкротства на основе интегральной оценки финансовой устойчивости и денежных потоков // Аудит и финансовый анализ. 2002. № 3. С. 119-126.

11. Чернов В. А. Бухгалтерский инжиниринг: от интегрированной отчётности к базе знаний и устойчивому развитию. Бизнес-инжиниринг сложных систем: модели, технологии, инновации. // Сборник материалов I международной научно-практической конференции 12 октября 2016 г. – ДонНТУ: Донецк, 2016 эл. версия. русск. яз. С. 132-137.

12. Чернов В. А. Интегрированное информационно-аналитическое обеспечение и искусственный интеллект в системе управления // Аудит. 2017. № 1. С. 17-23

13. Чернов В. А. Интегрированное информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития хозяйственной деятельности // Современные технологии управления. 2017. № 1 (73). С. 13-22.

14. Чернов В. А. Интерактивная методика проведения практических занятий в экономическом анализе. Инновационные технологии обучения в высшей школе // Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Сочи: Черноморская гуманитарная академия. 2009. С. 55-60.

15. Чернов В. А. Комплексность и системность – условие синтеза достижений и полноценного управления // Аудит. 2016. № 10. С. 10-14.

16. Чернов В. А. Развитие информационно-аналитического обеспечения в управленческом учёте // Аудит и финансовый анализ. 2005. № 3. С. 243-245.

17. Чернов В. А. Развитие концепции управленческого учета. Бакановские чтения. Современные проблемы экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита // Материалы конференции. Российский государственный торгово-экономический университет; А.Д. Шеремет и другие. М.: РГТЭУ. 2006. С. 146-150.

18. Чернов В. А. Рекомендации к преподаванию дисциплины «Учет и анализ» для бакалавров. Векторы современного уровнего образования: повышение качества и взаимодействия с работодателями // Материалы ежегодной международной научно-методической конференции и выездных заседаний Учебно-методических советов УМО по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Финансы и кредит» и секции среднего профессионального образования: в 2 частях. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. М.: Финансовый университет. 2013. С. 120-126.

19. Чернов В.А. Студенческие работы: основные требования. Методика выполнения. Практическое руководство для бакалавров: учебно-методическое пособие: Электронный ресурс / Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет. Нижний Новгород, 2017. (4-е издание, переработанное и дополненное) URL: http://elibrary.ru/download/elibrary_28159761_87716958.pdf

20. Чернов В. А. Финансовые индикаторы в решении проблемы устойчивого развития отечественной экономики. Экономика и право: анализ тенденций и перспектив развития // Материалы Всероссийской научно-практической конференции: в 2-х ч.. Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет. Нижний Новгород, 2016. С. 251-259.

21. Чернов В.А., Лукина Ю.А. Анализ возможностей платёжеспособности предприятия // Вестник Волжского регионального

отделения Российской академии архитектуры и строительных наук. Н. Новгород: ННГАСУ. 2008. № 11. С. 201-208.

22. Шеремет А. Д. Комплексный анализ показателей устойчивого развития предприятия // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 45. С. 2-10.

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ МАЛОГО БИЗНЕСА

О.О. Чеухина
магистр ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Статья посвящена выбору оптимального налогообложения для малого бизнеса на примере ООО «ННЭП». Произведен обзор действующих налоговых режимов таких как ОСНО, УСНО, ЕВНД, ЕСХН, ПСН, смешенная система налогообложения и кратко обозначены особенности каждой из них.

Ключевые слова: налог, налоговая система, аккредитация, ОСНО, УСНО, ЕВНД, ЕСХН, ПСН, смешенная система налогообложения.

В условиях рыночных отношений, налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. От того на сколько правильно в организации построена налоговая система, зависит эффективность его функционирования и выполнения основной задачи любой организации получение наиболее большой прибыли. Существует несколько налоговых систем, из которых предприниматель выбирает подходящую для своей организации.

Налоговая система – совокупность разных видов налогов, в построении и исчислении которых реализуются определенные принципы [1]. Она является основным инструментом государства, влияющим на развития хозяйства, а также определяет основные направления экономического и социального развития.

Когда речь идет о «малом бизнесе» мы сразу представляем небольшие компании, занимающиеся различными видами деятельности. В настоящее время данная сфера имеет большое распространение. Многие заблуждаются считая, что начать свой «малый бизнес» очень просто. Существует множество аспектов, которые требуют внимания на начальной стадии становления бизнеса. В данной статье хочу остановиться на одном из таких аспектов, а именно на выборе оптимальной системы налогообложения для «малого бизнеса» на примере организации Общества с ограниченной ответственность «Нижегородское экспертное партнерство» (ООО «ННЭП»).

ООО «ННЭП» является экспертной организацией и осуществляет свою деятельность с 2014 года. Федеральная служба по аккредитации – «Росаккредитация» имеет реестр организаций, которые имеют право проводит работы по проверке соответствия критериям аккредитации организаций «Заказчиков» на предмет соответствия их области аккредитации, в данный реестр включена ООО «ННЭП». По поручении

«Росаккредитации» экспертная организация выполняет работы по проверке соответствия организации «Заказчика» и направляет отчет о проделанной работе обратно в «Росаккредитацию», которая в свою очередь выносит решения о выдачи аттестата аккредитации организации «Заказчику».

Каждый предприниматель при открытии своего ООО сразу попадает на налог ОСНО. Пока предприниматель не выберет систему налогообложения по которой он будет вести свой бизнес он будет обязан сдавать упрощенную декларацию даже если не вел не какой деятельности.

ОСНО (ОСН) – это общая система налогообложения, так же ее называют основной системой налогообложения [2].

Преимущества, которые получит организация при выборе налогообложения ОСНО:

- Стандартные налоговые режимы имеют ограничения, при выборе ОСНО они будут отсутствовать для налогоплательщика;
- Не накладываются ограничения при выборе вида деятельности;
- Если деятельности организации является убыточной, то с нее снимается обязанность платить налога на прибыль;
- Налогоплательщик изначально не отвечает требованиям и ограничениям, предусмотренным для льготного налогового режима, либо перестал в последствии им удовлетворять;
- Бизнесу необходимо быть плательщиком НДС;
- Налогоплательщик попадает в категорию льготников по налогу на прибыль;
- Не информированность налогоплательщика о том что, существуют другие системы налогообложения; УСН, ЕНВД, ЕСХН и ПСН (для ИП);

При выборе ОСНО так же существуют значительные минусы:

- Основным минусом является большой объем отчетности и документации, которую необходимо предоставлять на данном режиме;
- Налоги, которые необходимо отчислять на данном режиме отчисляются полностью;
- Бухгалтерский учет ведется обязательно;
- Налоговые и правоохранительные органы будут проявлять пристальное внимание.

ОСНО является режимом с самой высокой налоговой нагрузкой и поэтому для его выбора предприниматель обычно имеет веские причины.

Организация, выбравшая ОСНО обязана уплатить налоги:

- Налог на прибыли организации по ставке 20%, за исключением некоторых льготных категорий налогоплательщиков;
- НДС по ставке: 0%, 10%, 18%;
- Налог на имущество организации по ставке до 2,2%;
- НДФЛ 13%.

Упрощенная система налогообложения (УСНО или УСН) была создана государством для поддержки малого бизнеса. В связи с этим УСНО имеет много плюсов для малого бизнеса она упрощает уплату налогов, для организации, которые она должна уплатить в бюджет, а также сдача отчетности для малых предпринимательств становиться проще [3].

Такая система имеет преимущества такие как:

- Организация, которая использует УСНО платит один единый налог вместо нескольких как на ОСНО. Таким образом происходит значительная экономия на налогах и таким образом на счету у организации остается больше собственных средств;
- Важно, что на УСНО ИП имеется возможность не вести бухгалтерский учет за исключением основных средств и нематериальные активы которые предпринимателю учитывать надо. Организация с 2013 года, обязана вести бухгалтерский учет находясь на данной системе;
- Основным плюсом будет то что в ИФНС необходимо будет сдавать только одну декларацию по единому налогу.

При выборе УСНО предприниматель должен учитывать и минусы данной системы такие как:

- Когда организация решит перейти на УСНО необходимо восстановить отчетность НДС, по тем ценностям, которые не списаны, но уже приходованы;
- Организации, находящиеся на УСНО многие свои затраты, не могут отразить в статье расходы;
- Такая система не дает организациям возможность регистрировать филиалы и представительства. Так же есть ограничения продавать определенные товары и заниматься отдельными видами деятельности.
- Организация, которая использует УСНО освобождена от уплаты налога НДС, и поэтому некоторые заказчики, могут отказаться сотрудничать с данной организацией;
- Организация может потерять право работать по УСНО, то она должна будет восстановить все бухгалтерские данные за период использования такой системы.

Такая система налогообложения будет для ИП и ООО очень привлекательной. Нагрузка на субъекты хозяйственной деятельности ниже. Налоги который должна уплатить организация соответствует единой ставке 6% с «доходов», полученных от предпринимательской деятельности, либо 15 % от чистой прибыли. Так как данная система основывалась для поддержки малого бизнеса ее требованиям соответствуют не все ИП или ООО.

Система налогообложения такая как Единый налог на временный доход (ЕНВД), разработана для особенных разновидностей предпринимательской деятельности. В расчет берется именно деятельность, из-за это ЕНВД прекрасно с ОСНО или УСНО. ЕНВД имеет основное отличие от этих систем в том, что налог берется на с фактически

полученного, а с временно дохода, то есть с того, который предполагается у организации чиновниками. С 2013 года налог стал добровольным, до этого являлся обязательным.

Отличительной особенностью является то что необходима выплата одного налога в пользу государства вместо нескольких сборов. Малое число субъектов хозяйственной деятельности может использовать налог на вмененный доход.

Преимущества такой системы безусловно будет то что можно легко рассчитать налоговую нагрузку и работать без помощи бухгалтера, а также такие плюсы как отсутствие кассовой техники, предсказуемость, уменьшение страховых выплат в фонды для юридических лиц в размере 50%, направлять отчетность необходимо по почте, налоговым периодом будет квартал.

Недостатками будет то что данной системой может пользоваться только небольшой круг видов деятельности. При выборе ЕНВД регулируется нормативными актами местных администраций, численность сотрудников не должна превышать 100 человек, уставной капитал на 75% и больше должен быть свободен от средств других компаний.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – такую систему налогообложения используют те, кто создают, перерабатывают т продают сельскохозяйственную продукцию и рыбу. Суть системы - это замена уплаты налога на прибыль организации, НДС и налога на имущество организации и страховых взносов. ЕСХН похожа с УСНО, у нее нет дополнительных сборов кроме уплаты 6 % от дохода. Такую систему могут использовать не все, а именно сельскохозяйственные организации и должно соблюдаться условия что прибыль от продажи продукции или рыбы формирует не менее 70 % прибыли организации.

У такого налогового режима положительной стороной будет низкая налоговая нагрузка на бизнес составляющая всего 6%, а также то что отсутствует налог на имущество и НДС. Как и у каждой системы у данной тоже есть минусы основным из них будет то что данную систему может использовать малое количество предпринимателей, так как не на всех распространяются данные условия. ЕСХН сложно применить на практике и конечно специализация данной системы.

Патентный режим (ПСН) – такой режим был специально создан для поддержки индивидуальных предпринимателей (ИП) и упрощения их деятельности. Такая система близка с ЕВНД, но при это ее могут использовать только ИП, которые имеют в своем штате не более 15 человек и зарабатываю не более 60 миллионов рублей в год. В выборе такой системы положительным будет уменьшенная налоговая база, минимальная отчетность, уменьшенные страховые выплаты, возможность выкупа патента на определенный срок времени и отсутствие кассовой техники. Отрицательным будет то что действие патента в регионе выдачи, применяется только к ИП, требования к количеству работников в организации, ограничения по доходу и ограничения по виду деятельности.

Существует так же смешанная (комбинированная) система. В России по налоговому законодательству можно использовать сразу несколько систем налогообложения – это подходит для крупных организаций, которые осуществляют большое количество видов деятельности. Достоинства данной системы является то что можно налогообложения можно подстроить по требования конкретного субъекта и таким образом снизить общую налоговую нагрузку на предприятия. При таком режиме будет сложный расчет выплат в пользу организаций и создается риск допустить ошибки, которые в дальнейшем могут сыграть негативную роль для организации[4].

Оптимальным выбором режима налогообложения для организации ООО «ННЭП» будет являться УСНО. Организация полностью соответствует условиям которые должны быть соблюдены при использовании УСНО. Налоговая нагрузка на хозяйственную деятельность организации будет ниже. ООО «ННЭП» должна будет уплачивать налог по единой ставке 6 % с доходов предприятия полученных от предпринимательской деятельности. Данный режим будет призван уменьшить налоговую нагрузку на организацию, что будет способствовать его развитию.

Список литературы:

1. Экономический словарь /Отв. ред. А.И. Архипов. – М.; ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 486 с.;
2. [электронный ресурс]/Словарь терминов по курсу «Финансы, деньги и кредит»; составитель В. В. Блекус – режим доступа: http://pandia.ru/text/77/206/80658.php, свободный (дата обращения 11.02.2017 г.);
3. [электронный ресурс]/«ОСНО - общая система налогообложения» - режим доступа: https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/osno-obshchaya-sistema-nalogooblozheniya, статья в интернете (дата обращения 14.02.2017 г.);
4. [электронный ресурс]/«Как выбрать оптимальную систему налогообложения» - режим доступа: http://thedifference.ru/kak-vybrat-optimalnuyu-sistemu-nalogooblozheniya/, статья в интернете (дата обращения 18.02.2017 г.).

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ТСЖ ПРИ УСН

Шайхутдинова Кристина Сергеевна, Нечеухина Надежда Семеновна

Аннотация: Статья посвящена актуальной проблемы и вечным вопросам бухгалтеров ТСЖ: Платежи от собственников по жилищно – коммунальным услугам учитываются в налоговой базе ТСЖ или нет? Можно ли их отнести к целевым поступлениям? Что входит в членские взносы? Равернуты ответы на эти вопросы и предложены пути их решения.

Ключевые слова: ТСЖ, УСН, коммунальные платежи, налоговый учет, членские взносы, хозяйственная деятельность

В работе бухгалтеров ТСЖ присуствует специфическая проблема. Которая выражается в том, что с одной стороны ТСЖ – это некоммерческая организация, созданная объединением собственников для управления многоквартирным домом и общим имуществом [1, п. 1 ст. 135], с другой выручка от провайдеров и пр. предпринимательской деятельности, которые можно вести в ТСЖ в соотвествии со ст. 152 ЖК РФ[2], также платежи по коммунальным услугам от собственников жилья при опреденных условиях можно отнести к реализации (оказание услуг), т.е. не совсем до конца понятно как же все таки вести бухгалтерский и налоговый учет в ТСЖ.

Согласно ст. 151 ЖК РФ ТСЖ[3] может иметь следующие поступления: обязательные платежи, вступительные и иные взносы членов товарищества,доходы от хозяйственной деятельности товарищества, субсидии на обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иные субсидии, прочие поступления. Многие бухгалтера платежи, поступившие от собственников за коммунальные услуги относят к целевым поступлениям, которые в свою очередь не облагаемые налогом [4, пп. 14 п. 1 ст. 251], обосновывая это тем, что ТСЖ не оказывает напрямую услуги, а является лишь посредником, и просто переводит деньги поставщикам. Однако к целевым поступлениям, согласно письму ФНС России от 22.04.2011 № КЕ-4-3/6526[5], относят: вступительные взносы, членские взносы, пожертвования, а также отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся ТСЖ его членами. Но что подразумевается под взносами? Согласно п.2 ст. 152 ЖК РФ[2] хозяйственная деятельность ТСЖ- эксплуатация, обслуживание и ремонт недвижимого имущества в многоквартирном доме, а основным источником финансирования являются, как раз членские взносы, т.е. по сути платежи от членов ТСЖ (платежи по коммунальным услугам) расцениваем, как членские взносы и относим их к целевым поступлениям и налогом не облагаем.

Такая не разбериха и не допонимания были до недавнего времени. Однако письмо от Минфина расставило все по своим местам. В письме Минфина от 10 мая 2016 г. № 03-11-11/26632[6]говорится о том, что платежи от собственников за коммунальные услуги, поступившие на счет ТСЖ, должны отражаться в доходах при определении налоговой базы по упрощенному налогу. Иначе говоря, теперь четко понятно, что платежи по коммунальным услугам не относят к целевым поступлениям (членским взносам).

Наиболее выгодным решением и отражением для ТСЖ является применение УСН – 15 %, т.к. платежи по коммунальным услугам одновременно с отражением в доходах, также могут отражаться и в расходах,

поскольку эти платежи перечисляются поставщикам услуг [7, пп. 5 п.1 ст. 346.16], здесь можно учесть и расходы ТСЖ, которые несет в связи с выполнением своих обязанностей по содержанию дома.

Однако и УСН – 6% есть применение в нашем случае. Так, в НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы, как по налогу на прибыль, так и по упрощенному налогу, не учитываются доходы в виде имущества или денежных средств, которые поступили комиссионеру, агенту или иному посреднику в связи с исполнением обязательств по соответствующему посредническому договору, а также в счет возмещения его затрат, связанных с исполнением такого договора. Налогооблагаемым доходом в подобной ситуации будет лишь комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение.

Решением данной проблемы, чтоб ни оставалось никаких сомнений и платежи от собственников по коммунальным платежам не облагались налогом, является заключение агентских договоров с жильцами на перечисление коммунальных поступлений поставщикам. Т.е. ТСЖ – посредник и такие платежи доходом не считаются и отражаться в налоговой базе ТСЖ не будут.

Также рекомендуется вести раздельный учет доходов и расходов, поскольку при отсутствии раздельного учета, все поступления ТСЖ будут приравнены к налогооблагаемым.

Список литературы:

1. Товарищество собственников жилья [Электронный ресурс]: Жилищный кодекс Российской Федерации, статья 135 от 29.12.2004 г. N 188 – ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.). – Режим доступа: www.consultant.ru

2. Хозяйственная деятельность товарищества собственников жилья [Электронный ресурс]: Жилищный кодекс Российской Федерации, статья 152 от 29.12.2004 г. N 188 – ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.). – Режим доступа: www.consultant.ru

3. Средства и имущество товарищества собственников жилья [Электронный ресурс]: Жилищный кодекс Российской Федерации, статья 151 от 29.12.2004 г. N 188 – ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.). – Режим доступа: www.consultant.ru

4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской федерации (часть вторая), статья 251 от 05.08.2000 г. N 117 – ФЗ (ред. от 30.11.2016 г.). – Режим доступа: www.consultant.ru

5. О налогообложении товариществ собственников жилья [Электронный ресурс]: Письмо ФНС РФ от 22.04.2011 г. NKE – 4 – 3/6526@. – Режим доступа: www.consultant.ru

6. Об учете управляющей организацией в целях налога при УСН платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные

услуги[Электронный ресурс]: Письмо Минфина России от 10.05.2016 г. N 03 – 11 – 11/26632. – Режим доступа: www.v2b.ru

7. Порядок определения расходов при УСН [Электронный ресурс]: Налоговый кодекс Российской федерации (часть вторая), статья 251 от 05.08.2000 г. N 117 – ФЗ (ред. от 30.11.2016 г.). – Режим доступа: www.consultant.ru

8. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУТСОРСИНГОВОЙ КОМПАНИИ В СФЕРЕ ОКАЗАНИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ

Шевчук Ольга Владимировна
магистрант, Уральский Государственный Экономический Университет
Буянова Татьяна Игоревна
к.э.н., доцент, Уральский Государственный Экономический Университет

Аннотация: Автором рассмотрены основные этапы и принципы процесса организации деятельности в аутсорсинговых компаниях по оказанию бухгалтерских услуг, а также выделена классификация бухгалтерского аутсорсинга.

Ключевые слова: аутсорсинг, бухгалтерские услуги, принципы, этапы аутсорсинга

В современных рыночных условиях характерной чертой экономики является специализация бизнеса, образующая фундамент его эффективности. Эффективность же любого хозяйствующего субъекта во многом зависит от правильной организации ведения бухгалтерского и налогового учета. Поэтому для дальнейшего развития предприятия в будущем и успешности его функционирования собственникам необходимо обеспечить специализацию труда в области бухгалтерского учета.

На сегодняшний день способы и приемы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности постоянно изменяются. Всё больше организаций переходит на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), развивается и усложняется компьютеризация в области учета и отчетности, а также сопутствующие им информационные технологии, разрабатываются новые системы безопасности информационных данных, возрастают требования к наёмному персоналу. Таким образом, чтобы экономическому субъекту

осуществлять свою деятельность в нынешних условиях экономики в соответствии с последними нововведениями, ему необходимо совмещать все направления бухгалтерского и налогового учета в рамках одного предприятия. Однако, не все сегменты рынка, особенно субъекты малого и среднего предпринимательства, могут позволить себе иметь опытного специалиста в каждой сфере учета, так как это приведет к снижению эффективности и рентабельности деятельности.

В данной ситуации организации для оптимизации своего бизнеса используют аутсорсинг, при котором ведение бухгалтерии передается внешней сторонней организации, непосредственно специализирующейся на предоставлении услуг в области бухгалтерского и налогового учета.

Под аутсорсингом (от англ. outsourcing (outer-source-using) использование внешнего источника и/или ресурса) понимается передача одним экономическим субъектом другому экономическому субъекту на основании двухстороннего договора ряд функций предпринимательской деятельности в требующей этого области для эффективного управления ею.

Э. Абрамова трактует понятие «аутсорсинг» как передача на договорной основе непрофильных или сопутствующих функций профессионалу. Б. А. Райзберг под аутсорсингом понимает передачу неключевых традиционных функций внешним высококвалифицированным исполнителям, не имеющим прямого отношения к хозяйствующему субъекту. С. О. Каледжяна считает, что аутсорсинг представляет собой современную форму предпринимательской деятельности, которая основывается на передаче на длительный срок некоторых управленческих функций и при необходимости соответствующих ресурсов [1].

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» руководитель организации обязан возложить ведение бухгалтерского учетана главного бухгалтера или иное должностное лицо или заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со сторонней организацией. Таким образом, законодательством РФ не запрещено передавать услуги по сопровождению организации в области бухгалтерского учета внешним субъектам экономической деятельности, специализирующимся на нём.

Виды бухгалтерского аутсорсинга можно классифицировать по таким критериям какстепень погружения, содержание услуг, виды и формы ответственности, работа с внешними контролирующими органами и виды формируемой отчетности (табл. 1) [2].

Аутсорсинговая компания при организации деятельности по оказанию бухгалтерский услуг своим клиентам должна соблюдать следующие принципы:

– принцип прозрачности включает ознакомление потенциального клиента со сферой деятельности и перечнем аутсорсинговых услуг в соответствии с утвержденным прайс-листом, которые компания осуществляет, таким образом, предоставляя права выбора;

– принцип осведомленности заключается в оповещении клиента о сроках предоставления первичных учетных документов, сроках платежей, последних нововведениях, касающихся его деятельности, а также других значимых событиях, влияющих на ведение бухгалтерского и налогового учета, а впоследствии на составление отчетности;

– принцип конфиденциальности, в соответствии с которым аутсорсинговая компания обязуется не разглашать и не предоставлять третьим лица, без согласия директора обслуживающей компании, информацию, касающуюся деятельности организации.

Одним из главных условий развития аутсорсинговой компании в будущем является структурированная организация деятельности внутри самой компании. В большинстве случаев на обслуживании у таких компаний находится от десяти и больше экономических субъектов с разной организационно-правовой формой и системой налогообложения.

Таблица 1 – Классификация видов бухгалтерского аутсорсинга

Признак классификации	Виды бухгалтерского аутсорсинга учета и отчетности
Степень погружения	1. Формирование пакета первичных документов; 2. Формирование документов по учету и движению наемных работников; 3. Осуществление инвентаризации активов и обязательств; 4. Проведение сверки расчетов с контрагентами; 5. Контроль движения внутренних документов.
Содержание услуг	1. Разработка учетной политики; 2. Восстановление учета; 3. Ведение учета и формирование отчетности; 4. Сопровождение и консультирование.
Виды и формы ответственности	1. Деловая репутация; 2. По претензиям налоговых органов; 3. Дополнительная ответственность (штрафные санкции); 4. Застрахованная ответственность (в части аудиторских услуг).
Работа с внешними контролирующими органами	1. Сопровождение камеральных проверок; 2. Сопровождение налоговых проверок; 3. Сопровождение аудиторских проверок; 4. Представительство в суде; 5. Сопровождение проверок, осуществляемых другими контролирующими органами.
Виды формируемой отчетности	1. Составление и сдача бухгалтерской отчетности; 2. Составление и сдача налоговой отчетности; 3. Составление и сдача статистической отчетности; 4. Составление и сдача отчетности по МСФО; 5. Составление и предоставление управленческой отчетности; 6. Составление и сдача отчетности по страховым взносам.

Для более точного представления работы специалистов в аутсорсинговой компании рассмотрим модель организации деятельности в

ООО «Аутсорсинг-Плюс», на обслуживании у которой находится торговая компанияООО «Урал» на основной системе налогообложения и являющаяся плательщиком налога на добавленную стоимость.

Прежде всего ООО «Аутсорсинг-Плюс» заключает с ООО «Урал» двухсторонний договор оказания бухгалтерских услуг, в котором прописывается предмет договора, права и обязанности заказчика и исполнителя, стоимость, порядок расчетов и приемки услуг, конфиденциальность и ответственность сторон.В договоре также указывается конкретный перечень услуг, которые будет оказывать ООО «Аутсорсинг-Плюс», а именно:

– сбор и обработка первичной учетной документации;

– составление и сдача бухгалтерской отчетности в Федеральную налоговую службу;

– составление и сдача налоговых деклараций по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость в Федеральную налоговую службу;

– составление и сдача отчетов в страховые фонды РФ;

– осуществление операций в интернет-банке (до 80 операций в месяц);

– ведение кадрового учета не больше 10-х человек.

В течение каждого отчетного периода (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год) ООО «Аутсорсинг-Плюс» должна составлять и предоставлять ООО «Урал» план работы, в котором будут прописаны основные мероприятия и сроки. Эффективность аутсорсинговых отношений во многом зависит от скорости взаимодействия компаний, заключившие такие отношения. Поэтому каждая сторона, ориентируясь на план, должна вовремя предоставлять необходимую информацию и учетные документы, без которых составление и сдача отчетности невозможна. В данной модели ООО «Урал» следует систематически предоставлять товарные накладные и счета-фактуры, подтверждающие совершенные расходы и объём выручки. Эти документы будут являться основанием для расчета прибыли и налога на добавленную стоимость за отёчный период.

В отчетный период ООО «Аутсорсинг-Плюс» должна заранее формировать предварительную бухгалтерскую отчетность и рассчитывать суммы налогов, подлежащие к уплате в бюджет, для того чтобы согласовать все показатели с директором компании ООО «Урал». Такая предварительная проверка перед непосредственной сдачей отчетности является необходимой, потому что в условиях аутсорсинга может произойти утечка данных о важных хозяйственных операциях, что повлечет в дальнейшем ошибки.

После сдачи всей отчетности ООО «Аутсорсинг-Плюс» должна дождаться подтверждения от контролирующих органов о приеме отчетности и сообщить об этом ООО «Урал».

Таким образом, в структуре организации деятельности аутсорсинговой компании можно выделить три основных этапа, которые представлены в таблице 2.

Использование примерной модели взаимоотношений двух организаций при передаче бухгалтерских функций на аутсорсинг позволяет сделать вывод о том, что применение бухгалтерского аутсорсинга в организации значительно снижает риск искажения отчетности, а также позволяет сосредоточить внимание на главных задачах предприятия. Руководители, которые поручают ведение бухгалтерского учета высококвалифицированным специалистам, обеспечивают стабильное развитие своего бизнеса[3].

Таблица 2 – Основные этапы и задачи организации бухгалтерского аутсорсинга

Этап	Задачи, решаемые на данном этапе
Подготовительный этап	1. Изучение деятельности фирмы-клиента и системы налогообложения; 2. Составление, обсуждение и подписание договора на оказание бухгалтерских услуг; 3. Запрос необходимых документов для начала работы.
Учетный этап	1. Сбор и систематизации учетной первичных документов 2. Выполнение текущих хозяйственных операций и расчетов; 3. Консультирование по учетным вопросам.
Предотчетный этап	1. Контроль и анализ учетных данных за конкретный период; 2. Группировка учетных данных для включения в отчетность; 3. Формирование предварительной отчетности и расчет сумм налогов.
Заключительный (отчетный) этап	1. Сдача отчетности в контролирующие органы; 2. Перечисление необходимых сумм налогов в бюджет.

Кроме того, важное значение имеет внутренняя организация работы аутсорсинговой фирмы, которая во многом зависит от профессионализма наемного персонала и опыта руководителя. Правильно организованная аутсорсинговая деятельность способствует расширению клиентской базы и эффективности бизнесу в целом.

Список литературы:

1. Крамских, А.С. Бухгалтерских аутсорсинг в России. [Текст]/А.С. Крамских, И.В. Овчинникова, Е.В. Останина, С.Р. Симонян//Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2015. - № 1(107). – С. 146 – 148

2. Юцковская, И.Д. Аутсорсинговые услуги: понятие и виды, тенденции и прогнозы [Текст]/И.Д. Юцковская//Экспертиза рынка аудита и консалтинга, 2011. - № 2 – С. 2 –11

3. Стулова, М.Ю. Аутсорсинг бухгалтерского учета: перспектива развития [Текст]/М.Ю. Стулова//Современные экономические системы: состояние и перспективы развития материалы международной научно-

практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. п. Персиановский, 2016. – С. 341 – 344.

СВОДНАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ОБЩИЕ ЧЕРТЫ И РАЗЛИЧИЯ

Широкова Людмила Полиэктовна
преподаватель кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ННГУ им. Н.И.Лобачевского, к.э.н., доцент

Аннотация: В условиях экономического кризиса в России происходит ускорение интеграционных процессов между хозяйствующими субъектами. Многие организации, включая иностранные, инвестируют свои средства в акции и уставные капиталы других организаций для развития своего бизнеса, для ведения совместной деятельности, улучшая конкурентоспособность продукции, сокращая себестоимость производства, улучшая свое финансовое положение. Происходит укрупнение организаций, формируются интегрированные торгово-финансовые, промышленные объединения, концерны, холдинги и т.п. Возникают экономически зависимые группы организаций. Меняются в связи с этим методы сбора, группировки, обобщения информации , формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Появилась необходимость в сводной и консолидированной финансовой отчетности. Однако опыт и нормативное регулирование формирования этой отчетности в России недостаточны. До настоящего времени бытует мнение о том, что сводная и консолидированная финансовая отчетность – это одно и то же.

Целью настоящей статьи является анализ действующего законодательства на предмет регулирования порядка формирования сводной и консолидированной финансовой отчетности, изучение общих и отличительных сторон этой отчетности для выработки единого подхода к их пониманию.

Ключевые слова: сводная, консолидированная, отчетность, группа, зависимые, организации, контроль, МСФО, ассоциированные, меньшинства.

Оставаясь юридически самостоятельными, входящие в экономически зависимую группу организации получают возможность стать более конкурентоспособными, получить доступ к новым технологиям, расширить сферу своей деятельности, технологический уровень производства, приобрести кредитные и другие преимущества, повысить рентабельность, улучшить финансовое положение.

Среди организаций, объединившихся в группу для достижения определенных целей, выделяются основная организация, дочерние и зависимые общества, характеристику которым дает первая часть Гражданского Кодекса Российской Федерации в статьях 105 и 106.

Основные организации в МСФО получили название материнской компании. Материнской считается организация, которая контролирует одну или несколько организаций. По отношению к другим организациям группы материнская компания выступает как головное, основное или преобладающее общество. В экономической литературе и на практике ее также иногда называют преобладающим обществом, центральной компанией, холдинговой компанией.

Дочерним обществом считается организация, если материнская либо имеет преобладающее участие в ее уставном капитале, либо имеет возможность определять принимаемые ею решения в соответствии с заключенным между ними договором или иным образом. Принято, что доля головной организации в голосующих акциях или уставном капитале дочерней составляет 50 и более процентов.

Зависимым обществом считается организация, если материнская организация имеет более двадцати процентов ее голосующих акций (для акционерного общества) или двадцати процентов ее уставного капитала (для общества с ограниченной ответственностью).

Материнская организация вместе с дочерними и зависимыми организациями обязана дополнительно составлять консолидированную финансовую отчетность. Это требование появилось в 1998 г. в Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (п. 31), утвержденном Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Приказом Минфина России от 30.12.1996 N 112 были введены Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, которые действовали до 31 декабря 2015г. Они ввели понятие сводной бухгалтерской отчетности - "это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций." Таким образом, в нормативных документах бухгалтерского учета были отождествлены понятия сводной и консолидированной финансовой отчетности.

В современных экономических словарях даются такие определения консолидированной отчетности как:«объединенную отчетность о результатах финансовой деятельности материнской компании и подчиненных ей самостоятельных дочерних предприятий. В ней отражаются перекрестные взаимные финансовые требования и финансовые обязательства, агрегированные активы и используемый капитал. Консолидированная финансовая отчетность готовится и сохраняется материнской компанией"(Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. М., 2006. С. 78)

Аналогичное определение дается в большом бухгалтерском словаре: "Консолидированная отчетность составляется для группы компаний, образующих единое хозяйственное образование. При консолидации суммируются все активы, обязательства и результаты деятельности материнской компании и группы таким образом, что консолидированная финансовая отчетность представляет общую финансовую информацию о группе как о единой хозяйственной единице" (Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. С. 112)

Анализируя данные определения, мы видим, что консолидированная финансовая отчетность формируется сложением статей отчетности головной и дочерних организаций, что не соответствует истине.

Впервые без объединения со сводной отчетностью дано определение консолидированной финансовой отчетности в Федеральном законе № 208-ФЗ от 27 июля 2010г. (ред. от 05.05.2014 № 111-ФЗ) «О консолидированной финансовой отчетности». «Под консолидированной финансовой отчетностью понимается систематизированная информация, отражающая финансовое положение, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации, которая вместе с другими организациями и (или) иностранными организациями в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) определяется как группа».

В МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» так же дано определение консолидированной финансовой отчетности. Под ней понимают «финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы и денежные потоки материнской организации и ее дочерних организаций представлены как таковые единого субъекта экономической деятельности».

Таким образом, Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» четко увязал составление консолидированной отчетности с использованием МСФО и экономически зависимыми группами организаций.

В МСФО 10 ключевым условием для составления консолидированной финансовой отчетности представлен контроль, состоящий из трех элементов: «Инвестор контролирует объект инвестиций в том и только в том случае, если одновременно инвестор:

(a) обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций ;

(b) подвержен риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов;

(c) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций для влияния на величину доходов инвестора.»

В Гражданском Кодексе Российской Федерации зависимость организаций определяется как основное, дочернее и зависимое предприятие, в антимонопольном законодательстве выделяют группу лиц, в налоговом законодательстве выделяют взаимозависимых лиц, в банковском законодательстве применяют понятия контроля и значительного влияния. На наш взгляд, для предупреждения путаницы, противоречий необходимо на законодательной основе урегулировать понятийный аппарат отношений экономической зависимости организаций, объединить схожие понятия.

Консолидированная отчетность также составляется в ассоциированных и совместных предприятиях.

В соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» ассоциированная компания это компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное влияние, но которая не является ни дочерней компанией, ни совместным предприятием. Под значительным влиянием понимается возможность участия в принятии решений финансовой и

операционной политики объекта инвестиций, но не контроль над этой политикой. Если инвестору прямо или косвенно, в том числе через дочерние компании принадлежит минимум 20 процентов имеющих право голоса акций, то компания признается ассоциированной. Наличие потенциальных прав голоса так же должно учитываться при оценке значительного влияния. Наличие у инвестора значительного влияния подтверждается следующими факторами:

- представительством в совете директоров;
- участием в принятии управленческих решений, в том числе относительно выплаты дивидендов и распределения прибыли;
- наличием существенных операций между инвестором и объектом инвестиций;
- обменом руководителями или важной информацией.

Консолидированная отчетность таких групп предприятий составляется в соответствии с российскими и международными стандартами.

На наш взгляд, следует различать понятия сводной и консолидированной отчетности , так как они существенно различаются.

Сводная отчетность составляется в рамках одного собственника или для статистического обобщения. Например, сводная отчетность составляется по министерству на основе отчетов соответствующих организаций или по одной организации при наличии у нее филиалов, представительств, структурных подразделений, находящихся на самостоятельном балансе. Составление сводной бухгалтерской отчетности осуществляется путем построчного суммирования соответствующих данных, отраженных в отдельных формах отчетности, с соблюдением определенных правил суммирования. Таким правилом является исключение из актива и пассива баланса внутрихозяйственных расчетов, учитываемых на активно-пассивном счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Для российского бухгалтерского учета составление сводной отчетности не является новым. В СССР бухгалтерская отчетность организаций и ведомств преимущественно была сводной, так как бухгалтерский учет велся по единым инструкциям, все активы организаций принадлежали государству. Например, отчетность магазинов сводилась по торгам, сводная отчетность торгов - по управлениям торговли, которая, в свою очередь, объединялась по министерствам.

Консолидированная бухгалтерская отчетность составляется по правилам МСФО. Методика консолидации зависит от характера экономической зависимости групп организаций. Консолидированная финансовая отчетность материнской компании с группой дочерних и зависимых организаций составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», введен Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н. Консолидированная отчетность ассоциированных компаний и по совместной деятельности составляется в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Дополнительно учитываются требования IFRS 3

«Объединение бизнесов» , IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», «Концептуальные основы финансовой отчетности» и др.

До составления консолидированной отчетности выверяют и урегулируют все взаиморасчеты и иные финансовые взаимоотношения головной организации с дочерними и зависимыми организациями, а также между дочерними и зависимыми предприятиями. Отчетность всех организаций, входящих в группу экономически зависимых предприятий, приводят к единой учетной политике.

Следующим шагом консолидации будет элиминирование внутригрупповых операций. В консолидированной отчетности не показывают финансовые вложения головной организации в уставный капитал дочернего предприятия с одновременным уменьшением уставного капитала дочерней организации. Уменьшается дебиторская и кредиторская задолженность головной организации и дочерних предприятий по взаимным расчетам.

Следующим шагом будет расчет деловой репутации дочерних предприятий (гудвил). В случае отличия стоимости акций дочернего общества, приобретенных головной организацией, от их номинальной стоимости разница отражается в сводной форме бухгалтерского баланса в следующем порядке:

- в составе актива баланса по статье «Деловая репутация дочерних обществ» раздела «Нематериальные активы», если оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество превышает их номинальную стоимость, учтенную у дочернего общества в составе уставного капитала;

- в составе пассива баланса по вписываемой статье «Деловая репутация дочерних обществ» между разделами III «Капитал и резервы» и IV «Долгосрочные обязательства», если оценка финансовых вложений головной организации в дочернее общество ниже их номинальной стоимости, учтенной у дочернего общества в составе уставного капитала.

Расчет накопленного капитала. При суммировании доходов и расходов исключают внутренние обороты. Не показывают дивиденды, выплачиваемые головной организацией дочерним предприятиям и наоборот.

Определение неконтролируемой доли (Доли меньшинства) – это часть совокупного дохода (убытка) , активов и чистых активов дочерней компании, не принадлежащая материнской компании, то есть которой она не владеет прямо или косвенно через дочерние компании. В консолидированную отчетность головной организации включают активы и пассивы умножением доли головной организации в голосующих акциях или доли в уставном капитале. В консолидированном бухгалтерском балансе доля меньшинства представлена отдельно от обязательств и

акционерного капитала. При проведении консолидации, когда присутствует доля меньшинства, учитывают следующие моменты:

-при элиминировании инвестиций в дочернюю компанию исключается не весь уставный капитал дочерней организации, а только та его часть, которая принадлежит материнской компании;

-в консолидированном балансе в разделе капитала необходимо ввести строку «Доля меньшинства», в которой указывается доля в активах, прибылях и убытках дочерней компании, которая не принадлежит материнской ни напрямую, ни косвенно через другие компании;

-в консолидированном отчёте о финансовых результатах необходимо ввести строку «Доля меньшинства», в которой указывается доля меньшинства в прибыли или убытке дочерней организации.

Приведенная характеристика экономической зависимости организаций, методика свода и консолидации бухгалтерской отчетности указывает на то, что сводная и консолидированная отчетность разные и это необходимо закрепить в понятиях, изложенных в нормативном законодательстве.

Список литературы:

1. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Институт новой экономики, 1999. с. 112

2. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. М., 2006 с.78

3.МедведеваТ.М. Новые правила раскрытия консолидированной финансовой отчетности / «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», 2016, №8

4.. Неелова Н.В. Институт консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации/ « Аудитор», 2016, №5

5. Олейникова О.А. Отношения экономической зависимости и их отражение в российском законодательстве. www. consultant.ru

6. Плотников В.С.,Плотникова О.В., Шевчук А.И. Российские стратегические альянсы: учет и отчетность по методу долевого участия в совместной деятельности/"Международный бухгалтерский учет", 2016, N 11

7. Сигидов Ю.И.,Нас тенко Д.А. Актуальные проблемы формирования консолидированной финансовой отчетности / «Международный бухгалтерский учет» ,2013, №9

СЕКЦИЯ «РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ»

ЭВОЛЮЦИЯ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Воронов С.С.
к.ю.н., начальник кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД РФ
Леонов А.И.
к.ю.н., доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД РФ
Софьин А.А.
к.э.н., преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД РФ

Аннотация: высокая эффективность мероприятий налогового администрирования определяет уровень налоговой дисциплины на территории государства и полноту

выполнения социальных программ. Исходя из этого оценка контрольной работы фискальных органов является информационной базой для принятия решений о структуре необходимых контрольных мероприятий, проводимых налоговыми органами в системе финансового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, оценка работы налоговых органов

Уровень собираемости налогов является ключевым показателем при проведении системного мониторинга качества работы системы налогового администрирования. Повышение показателя собираемости налогов возможно при одновременном решении государственными органами следующих задач:

- сокращение затрат налогоплательщиков при исполнении обязанностей по исчислению и уплате налогов;
- усиление ответственности уполномоченных органов власти в сфере налогового контроля за ненадлежащее исполнение норм налогового законодательства и отражения нереальной информации в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- вывод хозяйственной деятельности экономических субъектов из теневого сектора экономики.

Вопрос о наиболее приемлемом способе оценки результативности работы налоговых органов и перечне критериев, с помощью которых необходимо ее проводить, остается открытым.

В научной литературе предложено множество методик для определения эффективности контрольно-проверочной деятельности, в связи с чем, возникает необходимость из систематизации.

Одним из возможных подходов к решению данного вопроса является классификация по субъекту, осуществившему разработку, в соответствии с которой существующие методики можно разделить на три группы (рис.1).

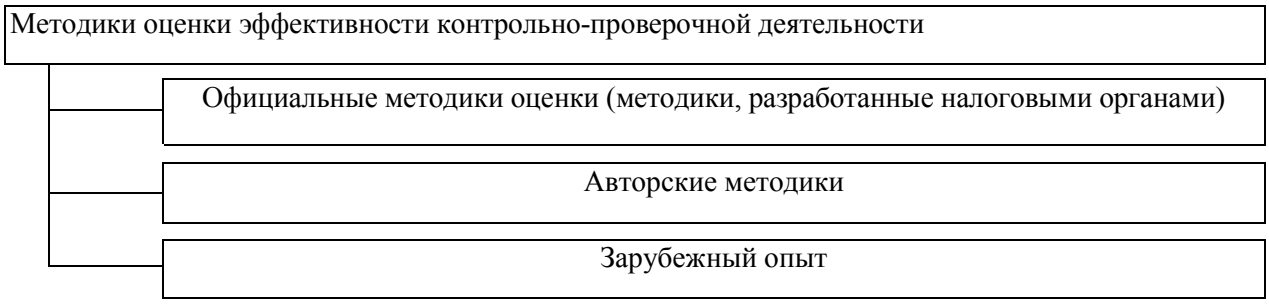


Рис. 1. Группировка методик оценки эффективности контрольно-проверочной деятельности

Законодательно принятые методики оценки результативности контрольной деятельности применялись налоговыми органами на различных этапах их развития:

- государственной налоговой службой в период 1990-1998г.г.;

- Министерством РФ по налогам и сборам в период 1998-2004г.г.;

- Федеральной налоговой службой - с 2004 года.

Впервые методика оценки результативности деятельности налоговых органов была разработана в 1993 году Государственной налоговой службой России, которая базировалась на расчете абсолютных показателей, в том числе характеризующих работу органов налогового администрирования по оценкам вышестоящих организаций [8].

Следующим этапом генезиса оценки результативности выполнения контрольной функции налоговыми инспекциями можно считать разработку Министерством по налогам и сборам методики, базирующейся на расчете количественных и качественных показателей. Данная методика на практике применялась незначительное время (1998-2000 гг.) и уже в 2000 г. была заменена новым подходом, предполагающим расчет и сравнительный анализ показателей выполнения конкретных контрольных процедур как отдельными структурными подразделениями, так и налоговыми инспекциями в целом.

Представляется необходимым отметить, что Министерство по налогам и сборам РФ разрабатывало и ежегодно уточняло рекомендации оценки результативности деятельности органов налогового администрирования.

Дальнейшее развитие анализ качества выполнения контрольных процедур налоговыми инспекциями приобрел при организации Федеральной налоговой службы, начиная с 2004 г. (табл. 1).

Таблица 1

Законодательно утвержденные методики оценки контрольной деятельности, разработанные ФНС РФ

Название методик, год	Автор методики	Краткое описание	Недостатки
1	2	3	4

Методика оценки эффективности контрольной работы ФНС РФ (2004 г.)	ФНС РФ	Методика включает 27 показателей, ориентированных на получение аналитических данных в отношении: - обеспечения своевременного и полного поступления сумм налогов и сборов; - поддержки качества учетно-информационных процедур; - результативности выполнения контрольной функции органами	Субъективность выводов при осуществлении рейтинговой оценки качества работы налоговых инспекций
Методика оценки эффективности деятельности территориальных налоговых органов и распределения средств федерального бюджета, направленных на материальное стимулирование (2007 г.)	ФНС РФ	Предполагает расчет 8 критериев оценки на основе 17 количественных показателей, характеризующих контрольно-информационную работу налоговых инспекций.	Интегральный показатель вносит значительную часть субъективизма ввиду применения коэффициента значимости.

Следующим этапом развития оценочной деятельности органов налогового администрирования можно считать формирование методики оценки результативности деятельности налоговых инспекций и распределения средств федерального бюджета, обеспечивающих материальное стимулирование инспекторов.

На необходимость разработки современных критериев оценки эффективности работы сотрудников налоговых органов, а так же внедрения механизмов материального стимулирования в зависимости от соответствия работы инспекторов их функциональным обязанностям, было указано Президентом РФ в Бюджетном послании Федеральному Собранию «О бюджетной политике в 2007 году».

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 27.04.2007 г. №АЖ-П 13-2027 Министерство финансов РФ совместно с Федеральной налоговой службой разработали систему показателей для оценки результативности деятельности органов налогового администрирования, которые были утверждены на заседании Правительства Российской Федерации (протокол от 21.06.2007г. № 24).

Правительство Российской Федерации постановлением от 25.09.2007 г. № 611 «О материальном стимулировании федеральных государственных гражданских служащих и сотрудников территориальных органов отдельных федеральных органов исполнительной власти» установило обеспечение материального стимулирования налоговых инспекторов посредством выдачи премиальных вознаграждений за качество выполнения должностных обязанностей по осуществлению контрольных действий в отношении

своевременности и полноты уплаты налогов и сборов. Суммы материального стимулирования налоговых инспекторов не включаются в фонд оплаты труда и выделяются Министерством Финансов РФ отдельной строкой по смете расходов.

Во исполнение вышеназванного постановления Министерство финансов РФ Приказом от 17.10.2007 г. № 90 н утвердило порядок осуществления материального стимулирования служащих налоговых инспекций при обеспечении результативности деятельности соответствующего органа налогового администрирования.

Дальнейшим этапом генезиса оценочной деятельности налоговых органов явилось утверждение Методики оценки эффективности деятельности территориальных органов ФНС России и распределения средств федерального бюджета, направляемых на материальное стимулирование федеральных государственных гражданских служащих территориальных органов ФНС России. Порядок оценки качества деятельности налоговых органов ежегодно подлежит пересмотру и производятся соответствующие корректировки сумм премиальных выплат в зависимости от полученных результатов работы налоговых инспекций.

Разработанная методика позволяет произвести оценку результативности деятельности органов налогового администрирования, их структурных подразделений, а также налоговых инспекторов.

Применяемая в настоящее время методика предполагает интегральную оценку результативности деятельности налоговых органов на основе показателей, представленных в таблице 2.

Таблица 2

Показатели оценки результативности деятельности налоговых инспекций

№ п|п	Наименование показателя
1	Отношение сумм доначисленных платежей по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, сумм уточненных налогоплательщиками налоговых обязательств, к сумме начисленных налоговых платежей по налоговым декларациям в сравнении со средним значением коэффициента по группе УФНС (по УФНС)
2	Изменение доли сумм доначисленных платежей и НДС, непризнанного к возмещению, по результатам выездных и камеральных налоговых проверок (с учетом уточненных налогоплательщиками налоговых обязательств и сумм НДС к возмещению) в суммах доначисленных платежей и НДС, непризнанного к возмещению, в целом по РФ (по УФНС) по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года
3	Отношение неотчитывающихся налогоплательщиков к отчитавшимся
4	Отношение сумм убытков, уменьшенных по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, к сумме убытков, указанных налогоплательщиками в декларациях
5	Отношение сумм уменьшенных платежей и признанных к возмещению сумм НДС по решениям судебных и вышестоящих налоговых органов к общей сумме доначисленных платежей и сумм НДС, возмещение которых признано налоговыми органами необоснованным, по камеральным и выездным проверкам за два года
6	Отношение суммы доначисленных платежей по результатам выездных проверок в расчете на 1 налогового инспектора к среднему значению показателя по группе управлений (УФНС)

7	Отношение сумм взысканных платежей по результатам камеральных и выездных проверок к сумме доначисленных платежей по результатам проверок, решения по которым вступили в силу (за два года) с учетом не снижения сумм взысканных платежей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года

Следует отметить, что практика оценки результативности деятельности органов налогового администрирования предполагает применение коэффициента значимости, что нельзя признать обоснованным ввиду его высокой зависимости от состояния налогооблагаемой базы и количества крупнейших налогоплательщиков. Еще одним недостатком применяемой методики нам представляется расчет интегрального показателя, что не позволяет обеспечить мониторинг отдельных направлений деятельности налоговых органов.

Вторую группу методик можно позиционировать как авторские.

А.Т. Щербинин предлагает расчет коэффициента начисления налогов, определяемого как удельный вес сумм налоговых платежей, рассчитанных налогоплательщиком, в общей сумме начислений [9]. Недостатком указанного подхода, по нашему мнению, можно считать тот факт, что при в расчетах не принимается во внимание сумма фактических поступлений в бюджет.

Несколько иной точки зрения придерживается Д.В. Крылов. Для оценки качества работы налоговых инспекций автор предлагает основываться на расчете коэффициента собираемости налогов:

$$К = \frac{П}{НП},$$

где: К - коэффициент собираемости налогов;

П - сумма налоговых поступлений по субъекту РФ;

НП - налоговый потенциал субъекта РФ, включающий суммы начисленных налоговых платежей, доначислений по результатам контрольных мероприятий налоговых органов и задолженности за предыдущие налоговые периоды [4].

Показатель экономической эффективности налогового администрирования Д.В. Крылов предлагает рассчитывать по формуле:

$$К = \frac{П}{З} * \frac{НП}{НП} = \frac{П}{НП} * \frac{НП}{З},$$

где: З - сумма затрат на содержание органов налогового администрирования [4].

Возможность применения данного коэффициента на практике представляется затруднительной ввиду невозможности получения

достоверной суммы налогового потенциала в части доначислений по результатам контрольных мероприятий.

В трудах Г.Н. Карташовой в качестве критерия оценки результативности деятельности налоговых инспекций позиционируется отклонение сумм фактических налоговых поступлений в бюджет от начисленных в соответствии с налоговыми декларациями. На наш взгляд, предлагаемый автором метод оценки нельзя признать обоснованным ввиду игнорирования показателей деятельности конкретных органов налогового администрирования и их структурных подразделений, что затрудняет его применение для осуществления системного мониторинга налоговых платежей [3].

Многие авторские методики ориентированы только на оценку результативности выездных налоговых проверок как процедур, обеспечивающих максимизацию налоговых доначислений. Савицкий С.И. предлагает внедрение в практику оценочной деятельности налоговых органов математической модели, включающей такие ключевые показатели как суммы налоговых доначислений, налогов к уменьшению, количество проверяющих инспекторов, длительность проверки, суммы уменьшенных доначислений по решению суда [5]. Недостатком данной методики, по нашему мнению, выступает отсутствие качественных показателей оценки результатов камеральных налоговых проверок, что нельзя считать объективным при осуществлении системного мониторинга налоговых платежей.

В работе Аристарховой М.К. и Ворониной А.Н. оценка качества выполнения контрольных процедур строится на основании количественных и качественных показателей проведения выездных налоговых проверок. Применение предложенного метода представляется затруднительным в рамках формирования информационных массивов системного мониторинга ввиду отсутствия интегрального показателя оценки результативности контрольных процедур, а также исключение из расчетов результатов проведения камеральных налоговых проверок.

Помимо исследования отечественных методик определения результативности контрольно-проверочной работы налоговых органов может оказаться крайне полезным обращение к зарубежному опыту. В настоящее время вопросам, связанным с оценкой результативности деятельности налоговых органов в иностранных государствах, не уделяется должного внимания в научной литературе. В качестве оценочных в зарубежных методиках применяются две группы показателей, принципиально отличающихся от критериев рассмотренных российских подходов: социальные (отражают параметры обращений налогоплательщиков, данные СМИ, опросов общественного мнения) и экспертные.

Существование многочисленных методик оценки результативности контрольно-проверочной деятельности подтверждает, что в настоящее время отсутствует единый подход к решению данной проблемы. В целом развитие научной мысли прошло путь от анализа многочисленных количественных и

качественных показателей до разработки различных систем интегральной оценки результативности работы органов налогового администрирования [7]. Вместе с тем, создание методик комплексной оценки качества налоговых проверок по-прежнему является важной задачей. Данный факт обусловлен тем, что законодательно установленные методики направлены на оценку всей деятельности налоговых органов и не позволяют четко определить результативность того или иного направления работы, например, налоговых проверок как формы налогового контроля.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (ред. от 28 декабря 2016) // Собрание законодательства РФ, 07 августа 1998, N 32, ст. 3340.
2. Воронов С.С. Типичные способы незаконного возмещения НДС из бюджета, влияющие на методику выявления и раскрытия данной группы преступлений // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2016. № 2 (34). С. 111-115.
3. Карташева Г.Н. Об оценке эффективности функционирования налоговых органов или концептуальный подход к некоторым аспектам аналитической работы в сфере налогообложения // Налоговый вестник. 1999. №1. С. 17-18
4. Крылов Д. В. Экономическая оценка организации налогового администрирования: автореферат диссертации на соискание степени кандидата экономических наук. Ижевск., 2000. 27 с. // URL: http://library.gpntb.ru
5. Савицкий С.И. Оценка эффективности выездных налоговых проверок // Российское предпринимательство. 2011. № 5, Вып. 2 (184). С. 204 – 208.
6. Софьин А.А., Мизиковский И.Е. Мониторинг документооборота в системе налогового учета// Современные проблемы науки и образования, 2015, №1, с. 317.
7. Софьин А.А., Софьин Н.А. Анализ причин безрезультатности выездных налоговых проверок// Вестник Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, серия: Экономика и финансы, 2006, №1, с. 244.
8. Софьин Н.А. Анализ результативности учетных и контрольных процедур налоговых органов// Экономический анализ: теория и практика, 2013, № 32(335), с. 60-64.
9. Щербинин А.Т. Проблемы повышения эффективности налогового контроля: автореферат диссертации на соискание степени кандидата экономических наук. М., 1997. 22 с. URL: http://library.gpntb.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРУКТУРЫ РЕВИЗИОННОЙ СЛУЖБЫ В МВД РОССИИ

Ефим Абрамович Мизиковский
доктор экономических наук, профессор, кафедра «Бухгалтерский учёт», Институт экономики и предпринимательства ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Елена Сергеевна Игонина
Аспирант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского

Аннотация: В статье приводятся авторские рекомендации по выявлению хищений бюджетных средств, ориентированных на особенности движения бюджетных средств в подразделениях МВД России.

Ключевые слова: финансово- экономическая ревизия, способы и приемы выявления хищения бюджетных средств.

Президент Российской Федерации В.В. Путин в своём послании к Федеральному Собранию «Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года», коснувшись государственной системы контроля, заявил, что он считает: «… неприемлемым, когда показателем деятельности контрольных органов служит не результат, а просто число проверок…»[3]. Президент Российской Федерации считает также, что существует объективная необходимость учитывать расходы на проведение финансовых проверок: «… и сразу будет видно, какая проверка чего стоит…» [3]

Мы считаем, что сказанное Президентом России полностью относится и к финансово-экономической ревизии.

Каждое Управление МВД России и их подразделения, являющиеся субъектами ревизионной деятельности, дислоцируются на территории области и республики, а УТ МВД России - федеральных округов. Так, например, УТ МВД России по ПФО дислоцируется на территории 13 областей, имеет в своём составе 6 линейных управлений и 9 отделов [1]. Следовательно, в названном УТ имеется 15 субъектов ревизионной деятельности, в том числе в линейных управлениях плановые ревизии должны проводиться ежегодно, а в линейных отделах – не реже 1 раза в два года. Ревизионная служба централизована по месту дислоцирования УТ, хотя субъекты её деятельности расположены от места нахождения УТ по ПФО на юге почти в 3000 км и на таком же расстоянии – на севере.

При таких расстояниях ревизуемых подразделений УТ МВД России централизация ревизионной деятельности представляется чрезмерной и в финансовом отношении обусловливает высокую и систематически возрастающую себестоимость ревизионной деятельности (в основном в связи с ростом стоимости командировочных расходов), а также вынужденное повышение интенсивности труда сотрудников ревизионной службы и с этим – снижение результативности ревизионных процедур.

Традиционный порядок планирования ревизий в календарных днях, принятый УТ МВД России по федеральным округам, ставит в центр внимания нормативную периодичность и продолжительность ревизионной проверки.

Так, например, в УТ МВД России по ПФО по плановому нормативу плановых ревизий требуется два календарных года на его 6 линейных управлений при выполнении ревизий в полном составе ревизионного отдела (6 сотрудников), и один линейный отдел с 4 исполнителями, а также 8 линейных отделов, ревизуемых тремя исполнителями.

Фрагмент годового плана ревизии в УТ МВД России по ПФО приводится в таблице 1.

Таблица 1.

Фрагмент плана ревизий на 2016-2017годы в УТ МВД России по ПФО

Квартал	Проверяемый орган	Срок проверки	Период проверки	Состав (чел)
1	2	3	4	5
2016 год				
I	Уфимское ЛУ	с 12.01.16 – 12.02.2016	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
	Казанское ЛУ	с 24.02.16 – 24.03.2016	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
II	Волгоградское ЛУ	с 07.04.16 – 30.04.2016	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
	УТ МВД России по ПФО	с 07.04.16 – 30.04.2016	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
III	Средневолжское ЛУ	с 02.07.16 – 27.07.2016	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
IV	Нижегородское ЛУ	01.10.16 – 30.10.16	с 01.01.2015 по 01.01.2015	6
	Чувашский ЛО	15.11.16 – 07.12.16 г.	с 01.01.2015 по 01.01.2015	4
2017 год				
I	Ижевский ЛО	13.01.17 – 01.02.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
	Кировский ЛО	13.01.17 – 01.02.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
II	Астраханский ЛО	01.04.17 – 18.04.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
	Ульяновский ЛО	01.04.17 – 18.04.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
III	ПензенскийЛО	01.07.17 – 18.07.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
	Владимирский ЛО	01.07.17 – 18.07.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
IV	Рузаевский ЛО	01.10.17 – 18.10.17	с 01.01.2015 по 01.01.2017	3
	Сызранский ЛО	01.10.17 –	с 01.01.2015	3

		18.10.17	по 01.01.2017	

Планируемые показатели периодичности и сроки проведения финансово-экономических ревизий с участием сотрудников согласно установленной штатной численности ревизионной службы УТ МВД России по ПФО являются реальными для обеспечения ревизионной деятельности. Наряду с этим необходимо, на наш взгляд, определить расходы на ревизионную деятельность, поскольку и этот, и все остальные виды обычной деятельности МВД России финансируются из бюджетных средств, актуальность экономии которых очевидна.

Расчёт сумм командировочных расходов по предложенным выше показателям нормативной периодичности и продолжительности финансово-экономических ревизий в линейных управлениях и линейных отделах УТ МВД России на 2016-2017 г. г. приведён в таблице 2.

Как следует из данных таблицы 2, для выполнения одного комплекса финансово-экономических ревизий линейных управлений и линейных отделов УТ МВД России по ПФО при существующей централизованной организации ревизионной деятельности требуется более 3,5 млн. руб. бюджетных расходов только на командировки.

Опыт ревизионной деятельности в МВД России показывает, что указанные, безусловно, высокие расходы, неизбежные при её централизованной организации можно существенно сократить путем оптимального разукрупнения (децентрализации) ревизионной службы УТ МВД России по ПФО без увеличения ревизионного аппарата и без снижения качества финансово-экономической ревизии.

Более того, предлагаемый способ организации ревизионной службы, по нашему мнению, можно рекомендовать всем УТ МВД России.

Таблица 2

Расчёт командировочных расходов сотрудников ревизионного отдела УТ МВД Росси в 2016-2017 г. г. (в руб.)

Квартал	Ревизуемое подразделе	Сроки ревизии	Сос тав	Суточные, на 1		Проезд в оба направления,	

	ние УТ МВД России		чел овек	сотрудн ика	Прожив ание, за сутки на 1 сотрудн ика	на 1 сотрудника	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Уфимское ЛУ	12.01.2016 12.02.2016	6	300x32	2300x31	5000	85900 x 6
	Всего	32	6	9600	71300	5000	515 400
	Казанское ЛУ	24.02.2016 24.03.2016	6	300x29	2500x28	5200	83900 x 6
	Всего	29	6	8700	70000	5200	503 400
II	Волгоградс кое ЛУ	07.04.2016 30.04.2016	6	300x24	2500x23	2600x2	69400x6
	Всего	24	6	7 200	57 000	5 200	416 400
	УТ МВД по ПФО	07.04.2016 30.04.2016	6	-	-	-	-
	Всего						
III	Средневол жское ЛУ	02.07.2016 27.07.2016	6	300x26	2800x25	2300x2	82400x6
	Всего	26	6	7800	70000	4600	494 400
IV	Нижегородс кое ЛУ.	01.10.2016 30.10.2016	6	300	-	-	-
	Чувашское ЛО	16.11.2016 06.12.2016	4	300x21	2300x20	1200x2	54700x6
	Всего	21	4	6300	46000	2400	328200
ИТОГО КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ ЗА 2016 ГОД							2 257 800
I	Ижевский ЛО	12.01.2017 01.02.2017	3	300x21	2300x20	2500x2	34950x3
	Всего	21	3	6300	46000	5000	171900
	Кировский ЛО	12.01.2017 01.02.2017	3	300x21	2500x20	2200x2	60700x3
	Всего	21	3	6300	50000	4400	182100
II	Астраханск ий ЛО	01.04.2017 17.04.2017	3	300x17	2500x16	2600x2	50300x3
	Всего	17	3	5100	40000	5200	150900
	Ульяновск ий ЛО	01.04.2017 17.04.2017	3	300x17	2500x16	2600x2	50300x3
	Всего	17	3	5100	40000	5200	150900

Примечания к таблице:

- расчет суточных представлен по формуле: суточные расходы х количество дней ревизии[2];
- расчет найма жилья представлен по формуле: стоимость жилья за сутки х количество суток ревизии;
- расчет итоговой суммы расходов представлен по формуле: (суточные расходы + стоимость жилья за сутки + транспортные расходы) х количество человек;

- проезд сотрудников предоставлен из расчета к месту командировки и обратно в среднем значении.
- проживание сотрудников - из расчета прогнозируемой среднесуточной цены на гостиничные услуги по Приволжскому Федеральному округу за 2016 год.

Предлагаемая нами децентрализация ревизионной службы в УТ МВД России по ПФО предусматривает создание двух мест дислокации, в частности, на базе Средне-Волжского линейного управления (крупнейшее ЛУ в системе УТ МВД России по ПФО, дислоцированного в г. Самара), и в г. Н. Новгороде – на базе действующего УТ МВД России по ПФО (табл.3.).

Таблица 3.

Предлагаемая организация децентрализованной ревизионной службы УТ МВД России по ПФО

КРО, дислоцированный в г. Н. Новгороде по субъектам финансово - экономической ревизии	КРО, дислоцированный в г. Самаре по субъектам финансово-экономической ревизии
Казанское ЛУ МВД на транспорте	Саратовское ЛУ МВД России на транспорте
Нижегородское ЛУ МВД на транспорте	Волгоградское ЛУ МВД России на транспорте
Владимирский ЛО МВД на транспорте	Уфимское ЛУ МВД России на транспорте
Ижевский ЛО МВД на транспорте	Пензенский ЛО МВД России на транспорте
Кировский ЛО МВД на транспорте	Сызранский ЛО МВД на транспорте
Рузаевский ЛО МВД на транспорте	Ульяновский ЛО МВД России на транспорте
Чувашский ЛО МВД на транспорте	Астраханский ЛО МВД на транспорте

Напомним, что оба ревизионных отдела по количественному составу, офицерским званиям и месячным окладам денежного довольствия мы проектируем в пределах действующего штатного расписания сотрудников контрольно-ревизионного отдела УТ МВД России. Таким образом, финансовый результат децентрализации ревизионной деятельности УТ МВД России по ПФО выразится в экономии бюджетных денежных средств в сумме 2,4 млн. руб. или 68 % от суммы расходов при действующей централизованной организации ревизионной службы в УТ МВД России по ПФО (табл.4). Экономия упомянутых средств достигается за счёт существенного уменьшения расстояний между ревизионной службой УТ и ревизуемыми подразделениями, отсюда – снижение расходов на транспорт, по найму жилья, суточных, то есть по всем составляющим командировочных расходов.

Таблица 4

Командировочные расходы по децентрализованной ревизионной службе УТ МВД России по ПФО

Ревизионная служба на базе Средневолжского ЛУ МВД России на транспорте				Ревизионная служба на базе УТ МВД России по ПФО			
Командировочные расходы, руб. (3 сотрудника)				Командировочные расходы, руб. (3 сотрудника)			
Суточные	Проживание	Проезд	Итого	Суточные	Проживание	Проезд	Итого
105 300	696 600	30 000	831 900	83 700	171 000	15 000	269 700

Примечание к таблице: расчет составлен соискателем по подразделениям, указанным в таблице № 4/

Всего за два года 1 101 600 рублей.

Список литературы:

1. Приказ МВД России от 30.04.2011 г. № 333 «О некоторых организационных вопросах и структурном построении территориальных органов МВД России».
2. Приказ МВД РФ от 15 ноября 2011 г. № 1150 «Об организации служебных командировок сотрудников органов внутренних дел и военнослужащих внутренних войск Министерства внутренних дел Российской Федерации на территории Российской Федерации».
3. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года // Правительство Российской Федерации: сайт. URL: http://www. government.ru (дата обращения: 27.12.2013).

ПРОБЛЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Т.В.Фетисова

к.э.н., доцент, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Наиболее актуальной и дискуссионной проблемой современной финансовой теории и практики является финансовый контроль. В статье излагается современная структура финансового контроля в условиях рыночного общества. Особое внимание уделено проблемам технологии финансового контроля. В заключение даются предложения по совершенствованию финансового контроля как фактора развития рыночного общества.

Ключевые слова: финансовый контроль, структура финансового контроля, технология контроля, эффективность контроля

Современное развитие рыночной экономики России сопровождается массой социально-экономических проблем. Многие из них связаны с качеством финансового контроля, зачастую превращающегося в формальный управленческий инструмент и стопор позитивного бизнеса. Радикальное

изменение создавшегося положения невозможно без решения комплекса проблем теории и технологии осуществления финансового контроля.

Будучи выражением контрольной функции финансов, финансовый контроль представляет собой деятельность всех субъектов рыночного общества по наблюдению, проверке, расследованию и анализу стоимостных потоков. Его главное назначение заключается в защите и реализации экономических интересов физических лиц, организаций и государства.

Основная цель финансового контроля – определение эффективности, предупреждение и борьба с денежными правонарушениями, нецелевым использованием средств, коррупцией. Для ее достижения ставятся три задачи: 1) предупреждение внеплановых потоков денежных средств; 2) сопоставление полученного результата функционирования денежных средств с плановыми установками; 3) выявление незаконной смены собственников финансовых ресурсов.

Финансовый контроль в России, согласно нашему пониманию структуры финансов [1, с.64-66], состоит из пяти основных сфер.

Первую сферу составляет гигантская система государственно-муниципального финансового контроля, включающая в настоящее время более 140 видов госконтроля, которыми заняты 40 ведомств и свыше 1 млн чел. [2].

Вторую сферу финансового контроля страны образуют службы контроля частных и государственных организаций (руководители, отделы безопасности, ревизионные комиссии, планово-производственные и финансовые службы, бухгалтерии), аудиторские фирмы, а также работники организаций, занимающиеся стоимостными потоками (операционисты, складские работники и др.). В этой сфере контроля работают от 3-х до 5-ти млн. человек.

В целом на финансирование государственного и корпоративного контроля расходуется от 5 до 20% ВВП России или от 3 до 14 трлн рублей. Издержки только от избыточных контрольно-надзорных мероприятий государства, по оценкам экспертов, составляют от 1,5% до 7,5% ВВП или от 1 до 5 трлн рублей [2].

Третью сферу финансового контроля в России представляют 120-130 млн граждан, ежедневно контролирующих свои доходы и расходы (финансовый контроль физических лиц).

Четвертую сферу образуют контрольные структуры в области международных отношений. Сюда входят как национальные контрольные органы, отслеживающие финансы других стран и международных организаций, так и контрольные службы международных организаций (МВФ, ФАТФ, региональные структуры по типу ФАТФ и другие).

Наконец, пятая сфера финансового контроля находится в теневой экономике, охватывающей стоимостные потоки объемом 40-50% ВВП страны [3, с. 92-100; 4, с. 106-109; 5, с. 18-28].

При этом важно отметить, что физические лица могут быть контролерами денежных потоков в нескольких сферах одновременно. Так, высокопоставленный чиновник может контролировать финансы страны, международные финансы, финансы госкорпораций и других организаций, официальные и теневые личные стоимостные потоки.

Наиболее значительные проблемы технологии современного государственного финансового контроля следующие:

1. Отсутствие единой правовой базы финансового контроля. Существует множество нормативных правовых актов, а единой научно обоснованной системы организации и функционирования финансового контроля нет.

2. Низкая эффективность финансового контроля. Огромные затраты бюджетных средств. Действие «круговой поруки» и коррупции.

3. Большое число различных контрольных органов, множество дублирующих и параллельных функций различных контрольных структур.

4. Чрезмерная численность штатных сотрудников, выполняющих контрольные функции.

5. Недостаточный уровень профессиональной подготовки большинства работников налоговых и других контрольных органов.

Основными путями их решения могут быть:

1. Принятие и последовательная реализация единого правового акта (федерального закона или кодекса) о финансовом контроле, обеспечивающего единую систему финансового контроля с четким описанием задач, функций и полномочий.

2. Устранение излишних органов и дублирующих функций финансового контроля.

3. Повышение профессионализма, материальной заинтересованности и ответственности работников первичных контрольных органов.

4. Радикальное преобразование финансового контроля физических лиц.

Общий смысл данных путей ясен каждому разумному человеку, однако реализация их происходит по-разному. С 2009 года Правительство РФ готовит реформу контрольно-надзорной деятельности (КНД), но без значительных достижений. По словам министра и руководителя реформы М. Абызова, за 2008-2012 годы на нее потрачено 2,5 млрд рублей. Сколько израсходовано средств в 2013-2015 гг.не раскрывается, но Минфин уже отказывается от дальнейшего финансирования реформы [2].

Весной 2016 г Минэкономики РФ представило последнюю версию проекта закона "Об основах государственного и муниципального контроля (надзора) в РФ"[6]. В ней закон распространяется на все контрольные органы, включая Минфин, кроме работы силовых структур и судов, расследования причин аварий, производства по административным правонарушениям и использованию госимущества, отменяет действие нормативных актов СССР и РСФСР, требует публикации любого требования к бизнесу, предъявляемого при проверке, а также обязательного уведомления

прокуратуры о любой проверке. Цель закона — создать основы для унификации контроля и надзора в РФ в рамках концепции риск-ориентированного контроля. При этом ставятся задачи:

- внедрить риск-ориентированный подход;
- устранить избыточные и дублирующие функции;
- сократить количество проверок на 30%;
-уменьшить коррупцию.

Законопроект вызвал множество разногласий и замечаний, в т. ч. [7]:

1. 20 правительственных ведомств выступают против отмены при принятии закона нормативных актов СССР и РСФСР.

2. Многие ведомства (Минфин, ФАС, ФСБ, МВД, Росфинмониторинг, Роспотребназдор и др.) требуют исключения части своей деятельности из-под действия закона, объясняя это наличием собственной системы контроля рисков или спецификой работы.

3. Бизнес выступает против сроков документарной и выездной проверки.

4. Юристы заявляют, что совмещение предполагаемой контрольной работы с обязательными предписаниями и штрафами представляется бессмысленным.

5. Высшая школа экономики и ряд других структур не поддерживают законопроект по принципиальным соображениям. Они полагают, что достаточно сохранить и дополнить существующий закон №294 о проверках.

6. Большинство ведомств не желает выявлять у себя избыточные и дублирующие функции.

7. Минстрой и Минтруд утверждают, что за два года систему управления рисками не создать, а поэтому реформу КНД предлагают перенести на 2020 г.

8. Значительная часть ведомств просит дополнительного финансирования внедрения риск-ориентированного подхода.

9. Генпрокуратура настаивает на том, чтобы только Роспотребнадзор имел право вести КНД в интересах физических лиц.

За новый законопроект о КНД выступают бизнес и прокуратура. По существу, вся контрольная деятельность будет сведена к предварительному риск-ориентированному контролю. Проверки по текущему и заключительному контролю, а также прямое и косвенное участие граждан в контрольно-надзорной деятельности устраняются.

Будущее законопроекта о КНД представляется не безоблачным. Есть вероятность превращения его в рамочный закон с возможностью негативного влияния на социально-экономическое развитие страны. В доказательство этому отметим лишь два момента.

Во-первых, в условиях жесткой конкуренции многие бизнесмены вряд ли будут раскрывать государственным контрольным структурам свои планируемые финансовые проекты. Даже цена на новый товар является коммерческой тайной и публично объявляется лишь в момент начала

реализации. В данных условиях весь массовый риск-ориентированный контроль сведется к расплывчатой рекламной информации для общественности.

Во-вторых, для проведения подлинного риск-ориентированного контроля нужны высококлассные профессионалы, которых в стране нет, а на их подготовку и содержание потребуются десятки и сотни млрд рублей. Достаточно отметить, что Генпрокуратура и Следственный комитет запросили у правительства на приобретение жилья для своих сотрудников 70 млрд руб.

В целом, представляется, что настоящее реформирование КНД по традиции сведется к дополнительным затратам сотен миллиардов рублей и резкому снижению реальной эффективности национального финансового контроля.

Выход из образующегося тупикового положения один –развитие гражданского финансового контроля [8, с. 289 - 325].

Под*финансовым контролем физических лиц*понимается контроль членами общества процесса формирования и использования денежных фондов экономических субъектов. Его цель – последовательное проведение финансовой политики граждан.

В зависимости от видов субъектов гражданского контроля существуют:

•самоконтроль финансовой деятельности индивида;

•индивидуальный контроль финансов других субъектов;

•семейный контроль – контроль реализации семейных денежных интересов;

•коллективный гражданский контроль;

•независимый частный контроль, проводимый наемными аудиторами и другими службами по инициативе физических лиц.

Финансовый контроль физических лиц подразделяется на прямой и косвенный. Прямой, в свою очередь, может быть формальным (с соответствующими правовыми полномочиями) и неформальным (без таковых). Косвенный включает в себя непосредственный (осуществляется через выборные контрольные структуры) и опосредованный (реализуется через лоббистскую деятельность и финансовый шпионаж) контроль.

Развитие частного финансового контроля в России наталкивается на множество преград. Наиболее значительные из них: недостаточная инициативность; низкая правовая и финансовая грамотность населения; повышение закрытости финансовой жизнедеятельности граждан и секретности функционирования экономики страны.Для решения этих проблем необходимы:

- твердая политическая воля мегарегулятора страны;

- радикальная переработка ФЗ от 21.06.2014 г. № 212 «Об основах общественного контроля в РФ» в части гражданского финансового контроля;

- повышение финансовой грамотности населения, изучение финансового менеджмента физических лиц [8];

- развитие организационной системы финансового контроля физических лиц.

В заключение следует отметить, что развитие контроля физических лиц имеет два весьма позитивных свойства. Во-первых, он не требует бюджетных затрат. Во-вторых, в значительной степени обеспечивает самовыражение людей, осознание собственной значимости и достоинства. Реализация данных предложений в значительной мере будет способствовать ускорению экономического развития России.

Список литературы:

1. Фетисов В.Д., Фетисова Т.В. Финансы и кредит. Учебное пособие для студентов вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 455 с.
2. Абызов М. Количество и размеры контрольно-надзорных органов государству не по карману– [Электронный ресурс] – Режим доступа:http://www.kommersant.ru/doc/2956470.
3. Фетисов В.Д., Фетисова Т.В.Теневые финансовые потоки в рыночной экономике // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5. Экономика. 2005. - № 1. - С. 92-100.
4. Фетисов В.Д., Фетисова Т.В. Неформальные финансы организаций и особенности их регулирования //Проблемы современной экономики.2004. - № 4. - С. 106-109.
5. Фетисов В.Д. Хищение и финансы в условиях глобализации рыночной экономики // Финансовая аналитика, 2014. – №36. – С.18-28.
6. Проект федерального закона «Об основах государственного контроля (надзора) и муниципального контроля в Российской Федерации» - [Электронный ресурс] – Режим доступа:http://regulation.gov.ru/projekts#npa=39351
7. Перекуем мечи на авралы. Законопроект о контроле и надзоре дорабатывают на ежедневных совещаниях – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.kommersant.ru/doc/2990257.
8. Фетисов В.Д., Эриашвили Н.Д., Фетисова Т.В. Финансы физических лиц – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 391 с.

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В УПРАВЛЕНИИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ОРГАНИЗАЦИИ

Алексеенко Александра Сергеевна
Бухгалтер, Филиал ООО «РН-Учет» в г.Краснодаре

Аннотация: Актуальность исследуемого вопроса состоит в том, что на современном этапе развития экономики тема управления дебиторской и кредиторской задолженностью имеет важное значение для предприятий, функционирующих в условиях рынка, так как рациональное и эффективное управление этой частью текущих активов и обязательств является неотъемлемым условием поддержания требующегося уровня ликвидности и платежеспособности организации. Аналитические процедуры в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью устанавливают контроль за структурой, состоянием, качеством и оборачиваемостью средств как со стороны покупателей, так и со стороны продавцов, поэтому необходимо рассмотреть систему аналитических процедур, используемых при анализе дебиторской и кредиторской задолженности на конкретном примере.

Ключевые слова: Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, аналитические процедуры, качество задолженности, оборачиваемость, управленческие решения

Основной задачей любой коммерческой организации является получение прибыли, поэтому перед финансовыми службами и руководством предприятия встает вопрос о снижении дебиторской и кредиторской задолженности, высокий уровень которых может снизить финансовую устойчивость предприятия. Допустимая величина дебиторской и кредиторской задолженности определяется ограничением пределов одновременного роста дебиторской и кредиторской задолженности без снижения финансовой устойчивости организации.

Управление дебиторской и кредиторской задолженностью основывается на глубинном анализе данных видов задолженностей, то есть на применении необходимых аналитических процедур. Аналитические процедуры, имеющие отношение к управлению дебиторской и кредиторской задолженностью, входят в систему внутрифирменного финансового анализа и управленческого контроля. Они не формализованы, а их основное содержание – контроль за своевременностью оплаты счетов[1].

При осуществлении анализа дебиторской и кредиторской задолженности важную роль играет информационная база, используемая при проведении аналитических процедур, и удовлетворяющая требованию достоверности отчетности, то есть с учетом создания всех необходимых резервов [2].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности включает в себя в себя следующие направления:

– осуществляется оценка динамики, структуры и состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

– выявляются и рассчитываются показатели, характеризующие оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности;

– проводится факторный анализ коэффициента оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности за каждый временной период с помощью метода цепных подстановок;

– выявляются резервы повышения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью на основе проведенного анализа;

– разрабатываются рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью[3].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности является важной частью финансового анализа на предприятии и позволяет выявлять не только показатели текущей и перспективной платежеспособности предприятия, но и факторы, влияющие на их динамику, а также оценивать количественные и качественные тенденции изменения финансового состояния предприятия в будущем[4].

В качестве объекта анализа дебиторской и кредиторской задолженности была выбрана частная охранная организация ООО «Альфа-Щит». На предприятии наибольшую долю имущества составляют оборотные активы, из которых наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность (36,19%). Наибольшую долю источников формирования имущества составляют краткосрочные обязательства, из которых наибольший удельный вес имеет кредиторская задолженность (84,7%).Увеличение краткосрочных обязательств и дебиторской задолженности, сопровождающееся сокращением денежных средств и чистой прибыли говорит об ухудшении финансового состояния организации, поэтому анализ задолженностей актуален для данной фирмы[5].

Был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Альфа-Щит» в период за 2013-2015 гг. по предложенным направлениям(таблицы 1 и 2).

Таблица 1 – Анализ динамики и структуры дебиторской задолженности в ООО «Альфа-Щит» за 2013-2015гг.

Наименование показателя	31.12.2013 г.		31.12.2014 г.		31.12.2015 г.		Отклонение 2015 г. от 2013 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %		
Долгосрочная дебиторская задолженность	859	19,33	1021	20,34	175	8,54	-684	20,37
Краткосрочная дебиторская задолженность	3584	80,67	3998	79,66	1873	91,46	-1711	52,26
В том числе	3439	77,40	3902	77,74	1873	91,46	-1566	54,46

покупатели и заказчики								
прочие дебиторы	145	3,26	96	1,91	-	-	-	-
Общая сумма дебиторской задолженности	4443	100	5019	100	2048	100	-2395	46,09

При анализе данных представленных в таблице 1 можно отметить, что на предприятии в течение последних трех лет присутствует и долгосрочная и краткосрочная задолженность. Также был проведен анализ задолженности по срокам оплаты: за анализируемый период наблюдается снижение общей суммы дебиторской задолженности на 2395 тыс. руб, в том числе и суммы сомнительной (просроченной) задолженности на 684 тыс. руб, что свидетельствует об улучшении расчетно-платежной дисциплины.

Таблица 2 – Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности в ООО «Альфа-Щит» за 2013-2015гг.

Наименование показателя	31.12.2013 г.		31.12.2014 г.		31.12.2015 г.		Отклонение 2015 г. от 2013 г.	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб	Уд.вес, %		
Кредиторская задолженность	7594	100	7976	100	4793	100	-2801	63,16
В том числе: поставщики и подрядчики	5656	74,48	6023	75,49	4284	89,38	-1372	75,74
перед персоналом организации	222	2,92	314	3,94	79	1,64	-143	35,59
задолженность по налогам и сборам	662	8,72	578	7,25	238	4,97	-424	35,95
перед внебюджетными фондами	142	1,87	160	2	17	0,35	-125	11,97
прочие кредиторы	-	-	196	2,46	-	-	-	-

Анализируя данные таблицы 2, можно отметить, что кредиторская задолженность в ООО «Альфа-Щит» представлена в большинстве задолженностью перед поставщиками и подрядчиками (89,38 %) и что общая сумма кредиторской задолженности снизилась за исследуемый период на 2801 тыс. руб. Также был проведен анализ задолженности по срокам возникновения: наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности занимает задолженность со сроком возникновения более от 1 месяца до 6 месяцев, что говорит об улучшении платежеспособности организации.

Согласно предложенным направлениям анализа были осуществлены аналитические процедуры исследования оборачиваемости дебиторской и

кредиторской задолженности, а также рассмотрено влияние различных факторов на изменение величины коэффициента оборачиваемости задолженности.

Уменьшение выручки от продаж на 892 тыс. руб способствовало уменьшению коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,21 оборота; уменьшение средней величины дебиторской задолженности способствовало повышению коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 2,01 оборота. В итоге можно отметить, что коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился в связи с изменением данных факторов на 1,8 оборота, что говорит о положительной динамике развития показателей оборачиваемости дебиторской задолженности.

Аналогичные аналитические процедуры были применены и к кредиторской задолженности. Уменьшение выручки от продаж на 892 тыс. руб способствовало уменьшению коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности на 0,13 оборота; уменьшение средней величины кредиторской задолженности на 705 тыс. руб способствовало увеличению коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,59 оборота. В результате можно отметить, что коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился в связи с изменением данных факторов на 0,46 оборота, и большее положительное влияние на него произвело уменьшение средней величины кредиторской задолженности.

Для определения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженности далее необходимо рассмотреть результаты проведения предложенных аналитических процедур (таблица 3).

Таблица 3 – Результаты анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Альфа-Щит» за 2013-2015гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение 2015 г. от 2014 г.	Отклонение 2015 г. от 2013 г.	Темп роста 2015 г. к 2014 г.,%	Темп роста 2015 г. к 2013 г., %
Выручка от продаж, тыс. руб	38752	40478	37860	-2618	-892	94	93,53
Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб	4351	4731	3533,5	-1197,5	-817	74,69	81,21
Средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб	7089,5	7785	6384,5	-1400,5	-705	82,01	90,06
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты	8,91	8,56	10,71	2,15	1,8	125,12	120,2
Коэффициент оборачиваемости	5,47	5,20	5,93	0,73	0,46	114,04	108,41

кредиторской задолженности, коэффициент							

Проанализировав данные таблицы 3, можно сделать вывод, что в организации сумма кредиторской задолженности превышает сумму дебиторской задолженности. Превышение кредиторской задолженности создает угрозу снижения платежеспособности организации. Повышение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении управления дебиторской задолженностью. Повышение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности говорит об улучшении платежной дисциплины в отношениях с поставщиками, бюджетом персоналом и прочими кредиторами.

На основании проведенного анализа дебиторской и кредиторской задолженности в целях повышения эффективности управления рекомендуется выполнить следующие действия: изменить структуру оказываемых услуг; проводить регулярные рекламные компании; проводить работу с ненадежными заказчиками; создать и использовать резерв по сомнительным долгам методом оценки каждой дебиторской задолженности по срокам оплаты; предоставлять скидки постоянным заказчикам;разработать план погашения имеющихся и оплаты новых возникающих обязательств перед поставщиками и подрядчиками;использовать вексельную форму расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, в результате проведенного анализа дебиторской и кредиторской задолженности были предложены рекомендации по повышению эффективности управления задолженностями.На основании проведенных аналитических процедур и предложенных рекомендаций руководители и менеджеры смогут принять наиболее выгодное, рациональное и целесообразное управленческое решение, и тем самым улучшить расчетно-платежную дисциплину с заказчиками и поставщиками, а также расширить клиентскую базу и увеличить прибыль организации.

Список литературы:

1. Каримова Р.А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. – 2015. – № 10. – с. 690-692;

2. Алексеенко А.С., Мартынова Т.А. Подходы к учету резерва по сомнительным долгам и их влияние на достоверность финансовой отчетности / в сборнике: Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита России: материалы VIМежрегиональной научно-практической конференции молодых ученых (25 декабря 2014 г.) / под общей редакцией М.Ф. Сафоновой. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – с.68-74;

3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2015. – 685 с.;

4. Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ хозяйственного состояния предприятия. – изд.3-е исправл. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2014. – 423 с.;

5. Мартынова Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – изд. 2-ое, исправ. – Краснодар: Изд. «Советская Кубань», 2013. – 162 с.

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ ПОВЫШЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОЙ СРЕДЫ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Анциферова Анна Игоревна
аспирант, ассистент кафедры ННГУ им Н.И. Лобачевского

Аннотация: Строительство имеет репутацию такой сферы деятельности, в которой присущи нарушения сроков при сдаче объектов, и в данном случае фактические затраты могут превышать запланированные расходы по сметам. В этом случае выявление возможных причин данных нарушений неминуемо приводит к диагностике и анализу условий реализации проекта и рисков, которые оказали влияние на разных этапах его жизненного цикла и способствовали появлению этих разниц, оказывающих существенное влияние на стоимость самого строительства и размер финансового результата. И так как управлять хозяйственной деятельностью предприятия возможно только при наличии достоверной информации о количестве и качестве произошедших на предприятии экономических процессов возникает необходимость изучения системы внутреннего контроля как одного из способов повышения достоверности учетной информации в системе бухгалтерского учета.

Ключевые слова: учетно-информационное пространство, система внутреннего контроля, строительство, система бухгалтерского учета.

Необходимо учитывать, что информационный обмен в строительной отрасли содействует правильной ориентации предприятия как внутри самого предприятия, так и в целом по отрасли [1, с.16]. Одним из сегментов информационного поля при обработке бухгалтерской информации, выступает учетное информационное поле. Учет в строительстве представляет из себя такую информационную систему в которой методом сплошной регистрации отражаются все факты его деятельности, состоящую из трех основных компонентов или подсистем: управленческого, финансового и налогового учета.

Не стоит забывать, что в строительстве учетное информационное пространство выступает как организованная на основании обусловленных принципов совокупность баз данных, непосредственно влияющих на принятие эффективных в этом пространстве экономических решений.

Вместе с тем, основополагающими принципами формирования учетно-информационного поля строительного предприятия являются:

- достижение основополагающих текущих и стратегических целей строительного бизнеса;
- снабжение потребностей строительства;

- надежность и полезность полученной информации для пользователей с целью эффективного осуществления управления.

В строительстве начальные первичные данные о фактах хозяйственной деятельности находят отражение в бухгалтерском учете и это способствует систематизации и обобщению данных в характеристику определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия в целом, а также формированию его экономических показателей. Стоит отметить, что в данном случае система бухгалтерского учета, является упорядоченной системой не только сбора, но и регистрации и обобщения информации в денежном и количественном выражении об имуществе и обязательствах предприятия, а также их движении методом сплошного, непрерывного и документального учета всех совершенных хозяйственных операций [2, с.13]. Причем основная задача бухгалтера заключается в обеспечении руководства предприятия необходимой достоверной информацией для принятия эффективных управленческих решений.

С целью усиления эффективности деятельности предприятия и предотвращения рисков и хищений бухгалтер обязан создавать систему внутреннего контроля, которая в данном случае должна представлять из себя совокупность определенных организационных мер, разработанных методик и определенных процедур, которые применимы руководством строительного предприятия для упорядоченного ведения деятельности, основной целью которого является обеспечить сохранность активов, а также своевременно выявить, исправить и предотвратить искажения учетной информации, что способствует высокой достоверности бухгалтерской отчетности [3, с.18].

Стоит учитывать, что системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не могут предоставить руководству абсолютно все исчерпывающие доказательства достижения поставленных перед этими системами целей из-за существования таких неотъемлемых ограничений, как [4,с.11]:

- ориентация значительной части средств внутреннего контроля на текущие стандартные, а не редкие единичные операции;
- вероятная возможность ошибки вследствие человеческого фактора, например, по причине небрежности или рассеянности, возможных ошибок в суждении и неправильного понимания стандартных инструкций учета;
- возможность избежать процедуры внутреннего контроля путем сговора представителя от руководства (сотрудника с внешними или внутренними) в отношении к экономическому субъекту лицам;
- вероятность злоупотребления полномочиями по реализации внутреннего контроля;
- вероятность того, что процедуры могут стать неправдоподобными вследствие видоизменения условий, и потому эффективность процедур может снизится.

Главной целью системы внутреннего контроля в отношении организации учета и работы бухгалтерского подразделения является сопоставление и координация по вопросам постановки

бухгалтерского и налогового учета, а в отдельных случаях и управленческого учета, обеспечение единого подхода отражения операций не только на счетах бухгалтерского учета, но и в регистрах налогового учета хозяйственных операций[5,с.41]. Осуществление глубокого контроля за итоговыми результатами деятельности соблюдая установленную методологию бухгалтерского и налогового учета.

Стоит учитывать, что система внутреннего контроля выходит за рамки тех вопросов, которые непосредственно относятся к функциям системы бухгалтерского учета[6,с.471]. В процессе контрольной проверки внутренний аудитор уделяет особое значение только тем конкретным процедурам в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, которые имеют непосредственное отношение к процессу подготовки бухгалтерской отчетности.

В данном случае, понимание наиболее значимых аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, наравне с оценкой размера существенных искажений и риска средств внутреннего контроля, позволяет аудитору установить виды таких потенциальных существенных искажений, которые могут быть сокрыты в бухгалтерской отчетности, учитывать факторы влияния на риск возникновения существенных искажений [7, с.19].

То есть именно внутренний контроль способствует объединению совокупности финансово-хозяйственной деятельности организации в единую систему и обеспечивает ее бесперебойное функционирование.

Вместе с тем стоит учитывать, что внутренний контроль сам по себе не является единственным механизмом управления в финансово-хозяйственной деятельности организации. Он лишь содействует своевременному обнаружению недостатков, разработке и принятию мер по их устранению, но при этом не может гарантировать достижения цели в 100 % случаев.

Список литературы:

1. Баева Е.А., Баев А.В. Компоненты учетно-информационного пространства / Социально-экономические явления и процессы // - 2012 г. № 10. С. 16-21.

2. Кошелев В.А. Источники рисков в строительстве /Науковедение // - 2015. № 1 (26), том 7. С.1-13

3. Зонова О.В., Шевцова О.Н., Кравченко А.В. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в организации. – М.; Издательство: LAP Lambert Academic Publishing; 2012 г.-136 с.

4. Штиллер М.А. Внутренний аудит рисков в учетной системе предприятия. – М.; Издательство: LAP Lambert Academic Publishing; 2014 г. - 188 с.

5.Серебрякова Т.Ю. Концептуальные модели внутреннего контроля.- М.; Издательство: Palmarium Academic Publishing; 2012 г.- 92 с.

6. Левкович А.В, Левкович О.В., Лемеш В.С., Лапченко Д.Л., Тарасевич И.Р. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль.- М.; Издательство: Амалфея; 2012 г. - 728 с.

7.Тлеубаева С. В. Организация внутреннего аудита в условиях экономической интеграции.-М; Издательство: Palmarium Academic Publishing; 2014 г.- 152 с.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Анциферова Анна Игоревна
аспирант, ассистент кафедры ННГУ им Н.И. Лобачевского

Аннотация: Актуальность исследования обусловлена тем, что в последнее время изменения отечественной системы бухгалтерского учета и его направленность на сближение с нормами международного учета вызывает определенную необходимость в повышении оперативности и аналитичности не только при формировании, но и в процессе использования учетной информации с определенной целью рационального функционирования экономики строительного предприятия и как следствие, оптимизации и выбора более эффективных управленческих решений в условиях рыночных отношений. Вместе с тем актуальность исследования обусловлена тем фактом, что в строительной отрасли информационное пространство каждого предприятия представляет собой взаимодействующие информационные массивы и формируемые существующей организационной структурой управления потоки информации, тем самым оказывая влияние на достоверность и прозрачность информационных потоков, а также на экономическую безопасность не только предприятия, но и отрасли в целом. В настоящее время обеспечение эффективности и экономического роста предприятий строительной отрасли выходит на первый план развития экономики. В статье проведенаоценка эффективности учетной информации на строительных предприятиях посредством исследования организации учетно-аналитической информации, учитывая специфику финансово-хозяйственной деятельности, учета и отчетности предприятий строительной отрасли.

Ключевые слова: учетно-аналитическая информация, строительство, экономическая безопасность, финансово-хозяйственная деятельность, учет.

Достаточно большое разнообразие учетной информации вызывает определённые трудности при выборе той информации, которая необходима при принятии определенного управленческого решения в процессе строительства на предприятии. Причем такая информация может быть использована на разных уровнях и этапах управления строительным процессом и для каждого процесса она различна по своему содержанию, в связи с чем возникает необходимость в исключении этих трудностей посредством оценки учетной информации и установления критериев, определяющих эффективность этой учетной информации[1,с.20].

Учитывая такие особенности отрасли как неподвижность продукции, длительность процесса производства, и взаимосвязь отрасли строительства с другими отраслями, учетно – аналитическая информация в строительной организации должна способствовать созданию благоприятной внешней

среды организации; обеспечению сохранности активов; исключению потерь; обеспечению контроля качества СМР; соблюдению норм и ГОСТов.

Определенная значимость данной проблемы усугублена тем, что именно учетно-аналитическая информация влияет как на принятие решений заинтересованными лицами, так и оказывает и обратное воздействие на развитие самого учета в строительстве.

Вместе с тем, с целью обеспечения достоверности и прозрачности учетно-аналитической информации, а также в рамках отечественного законодательства деятельность строительных предприятий строго регламентирована и подлежит жесткому контролю, деятельность лицензируема, на начальном этапе строительства процедуры контроля со стороны государства заключаются в получении разрешения на проектирование, строительство, согласование с рядом служб (Госсанэпиднадзор, Госгортехнадзор, Госпожнадзор, Архитектурно-строительный надзор, Административно-техническая инспекция и пр.). Вместе с тем, в некоторых случаях государственными органами регулируется и порядок ценообразования по объектам строительства.

Стоит учитывать, что в основном, строительство - это сложный технологический процесс, носит позаказный характер, который не позволяет на стадии планирования определить конечную стоимость работ по объекту[2, С.82].

Информация в строительстве, в том числе и учетная, весьма разнообразна, и определена наличием различных аспектов управления, поэтому необходимо установить основные принципы оценки эффективности учетной информации в двух аспектах:

- с позиции ее производителя,
- с позиции ее потребителя.

При оценке эффективности учетной информации с позиций производителя можно руководствоваться целым рядом таких показателей, как: время сбора, формирования и передачи информации; время доведения этой информации до потребителя; время, затраченное на поиск информации.

Оценивая эффективность учетной информации с позиций потребителей необходимо использовать такие критерии, которые будут способствовать оценке степени влияния применяемых методов и средств информационного обеспечения отвечающим интересам потребителей, и возможности оценки влияния системы информационного обслуживания в целом на результаты их труда, так как для эффективного управления производством в строительстве в условиях широкой и повсеместной компьютеризации практически всех производственных процессов необходима оперативная, достоверная и аналитичная учетная информация.

Итак, чтобы учетная информация в строительстве была полезной, она должна обладать уместностью (значимостью) и достоверностью (надежностью) [3, С.66]. Не стоит забывать, что при уместности информации она может быть настолько ненадежной, что ее признание возможно

потенциально дезориентирует пользователей. На рисунке 1 предложена схема оценки качества учетно-аналитической информации, которая дает представление о критериях оценки. Иерархический порядок использован для демонстрирования определенных связей между качественными характеристиками и отражает более важную информацию с учетом ее полезности для принятия управленческих решений.

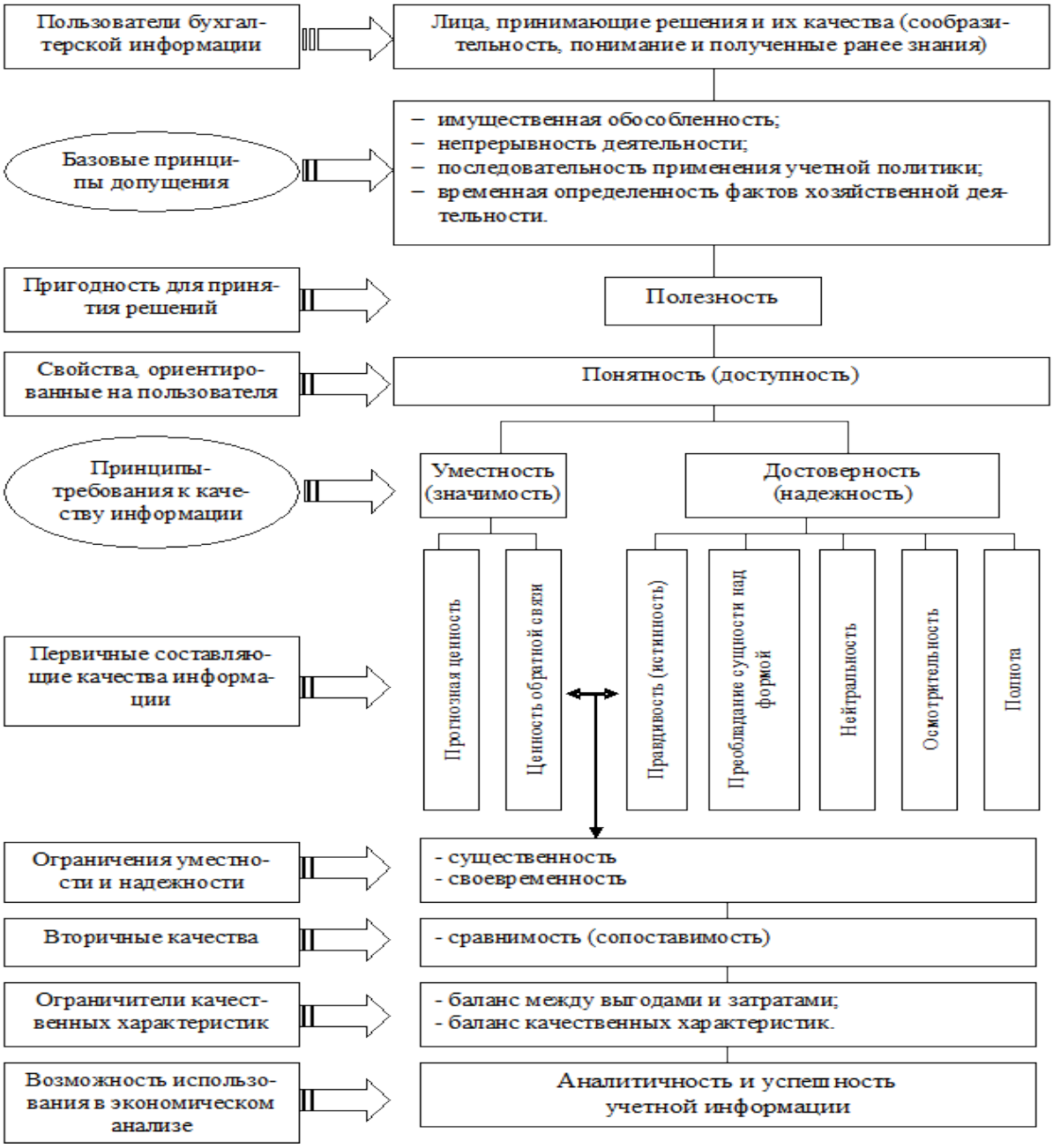


Рисунок 1 - Критерии оценки качества учетно-аналитической информации

Здесь повышение оперативности, достоверности и аналитичности учета является одной из главных тенденций развития не только строительной отрасли, но и экономики в целом [4, С.191]. В данном случае взаимосвязь

оперативности и аналитичности заключены в том, что они в определённой степени находятся в обратной зависимости, причем на них оказывают влияние одни и те же факторы, но существуют они при всем этом в противоположном единстве, и их обратная зависимость выражена в том, что при увеличении аналитичности учета сокращается его оперативность, а при понижении аналитичности — оперативность учета усиливается.

Рост оперативности и аналитичности учета поднимает и его ценность как определенного средства оперативного руководства строительным предприятием, обеспечивая тем самым целый ряд достаточно эффективных, обладающихбольшим значением результатов: ликвидируя значительную отсталость бухгалтерского учета, создавая условия для организации повседневной эффективной контрольной службы; сокращая сроки отчетности и т. д.

Особенности строительного производства представляют собой непрерывный и достаточно долгий процесс строительства, создают необходимые условия жесткого нормирования, компьютерного контроля, что повышает аналитичность и оперативность учетных данных [5, С.75]. Изменение технологии строительного производства может повлечь за собой изменение затрат времени технологического процесса, рост производительности труда, экономию трудовых и материальных ресурсов и т. д.

Не стоит забывать о том, что производственная структура строительного предприятия также влечет за собой изменения в организации учета, в связи с тем, что меньшее количество межцеховых связей, перевод какого-либо этапа производственного процесса в саморегулирующую подсистему приводит к сокращению количества информации, уменьшая тем самым объем работ по планированию, учету и контролю, причем упрощаются взаимоотношения управления с производственными участками строительного предприятия, происходит уменьшение передаточных инстанций, что приводит к сокращению пути движения документов[6,с.303].

На организацию, оперативность и аналитичность учета также влияет и уровень концентрации производства. Казалось бы, с одной стороны, расширение и рост предприятий отрасли, увеличение состава основных фондов приводит к увеличению объемов учетной информации, тем самым снижая ее оперативность. С другой стороны, рост уровня концентрации на действующих предприятиях строительства проистекает за счет интенсификации использования оборудования, что дозволяет сохранить аналитичность и оперативность учета на прежнем высоком уровне.

Важным фактором является документация как один из элементов метода бухгалтерского учета, которая открывает высокие возможности в повышении уровня аналитичности и оперативности бухгалтерского учета, несмотря на то, что именно документация- это самая трудоемкая стадия учетного процесса, так как в работу по составлению документации

вовлекаются сотрудники учетного аппарата, оперативные работники, которые расходуют на это значительную часть своего рабочего времени.

Скорость оборачиваемости документа, и как следствие оперативность его влияния на учет и принятие управленческого решения зависит от рационализации документооборота, так как именно этот критерийполагает, прежде всего, прямоточность потока в движении документов. Возможные возвратные и непрямоточные перемещения должны быть исключены или сведены к минимуму. Так как бухгалтерский учет представляет из себя комплекс управления предприятием и является основным поставщиком информации на совершенно различных уровнях и внутри предприятия и вне его, с целью роста аналитичности и оперативности учетной информации огромное значение имеет использование более экономичного способа обработки учетной информации.

Низкий уровень достоверности и прозрачности получаемой учетно-аналитической информации способствует возникновению следующих угрозы[7,С.70]:

- связанные с неквалифицированным ведением учета (недостоверность информации, сокрытие хищений и краж, низкое качество строительства при использовании аналогов материалов и сырья, и т.п.);

- связанные с неквалифицированным проведением внутреннего контроля (сокрытие достоверной информации и т.п.).

Таким образом, строительство является специфическим видом деятельности. Негативные явления в строительстве распространены весьма широко, являются скорее нормой деятельности, чем исключением из правила. При этом они носят высоко латентный характер. При обеспечении достоверности, прозрачности учетной информации строительного предприятия обязательно учитывать вышеперечисленные критерии оценки ее эффективности, соблюдение которых повышает не только достоверность учетно-аналитической информации предприятий, но привлекательность строительной отрасли в целом.

Список литературы:

1.Баева Е.А., Баев А.В. Компоненты учетно-информационного пространства / Социально-экономические явления и процессы // - 2012 г. № 10. С. 16-21.

2.Кудряшова В.В., Марков В.В., Удачина Е.Б. Глобализация: понятие и роль в формировании единого учетного информационного пространства / Известия МГТУ МАМИ // - 2013 г. № 4 (18), том 1. С. 82-91.

3.Поплаухина Т. Д. Оценка качества учетно-аналитической информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности [Текст] // Актуальные вопросы экономических наук: материалы II междунар. науч. конф. (г. Уфа, апрель 2013 г.). — Уфа: Лето, 2013. — С. 66-68.

4.Поплаухина Т. Д. Критерии оценки качества учетно-аналитической информации // Молодой ученый. — 2012. — №11. — С. 191-194.

5.Шварц М. Р., Шварц Э. С. Роль учетно-аналитической информации в управлении предприятием и факторы ее эффективности в современных условиях [Текст] // Проблемы современной экономики: материалы V междунар. науч. конф. (г. Самара, август 2016 г.). — Самара: ООО «Издательство АСГАРД», 2016. — С. 75-79

6.Поплаухина Т. Д. Система обеспечения качества учетно-аналитической информации // Молодой ученый. — 2014. — №5. — С. 303-306.

7.Кеворкова Ж.А. Развитие методического инструментария обеспечения экономической безопасности организации // Учет. Анализ. Аудит // - 2016 г. № 3. С.65 -74

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Артёменко Светлана Юрьевна
Студент 4 курса ИЭУБ КубГТУ

Аннотация: В работе даны характеристики рисков, рассмотрены теоретические вопросы анализа рисков деятельности предприятий. Проведена диагностика подверженности объекта исследования рисковым ситуациям, рассмотрены основные виды риски, оказывающие наибольшее влияние на деятельность предприятия. Проведен анализ финансовых рисков предприятия: анализ риска потери платежеспособности, анализ банкротства, анализ валютного риска.

По результатам анализа даны рекомендации по снижению уровня финансовых рисков.

Ключевые слова: предпринимательский риск, информационная база, динамика, платежеспособность, резервы, мероприятия.

Предпринимательская деятельность является рисковой, то есть действия участников предпринимательства в условиях сложившихся рыночных отношений, конкуренции, функционирования всей системы экономических законов не могут быть с полной определенностью рассчитаны и осуществлены. Многие решения в предпринимательской деятельности приходится принимать в условиях неопределенности, когда необходимо выбирать направление действий из нескольких возможных вариантов, осуществление которых сложно предсказать

Предпринимательский риск – это неопределенность получения ожидаемого дохода от вложения средств, возможность наступления такого события, при котором предприниматель, принявший решение, направленное на достижение поставленной цели, может понести потери в виде дополнительных расходов сверх тех, которые были предусмотрены им ранее, либо получит доходы ниже тех, на которые он надеялся в условиях воздействия различных факторов внутренней и внешней среды.

Для того чтобы определить уровень влияния предпринимательского риска на деятельность организации его необходимо оценить.Оценка рисков –

это процесс определения вероятности возникновения факторов риска (определенных событий или ситуаций, способных негативно повлиять на развитие проекта (бизнеса) и достижение запланированных результатов)[1].

Министерство финансов РФ представляет классификацию рисков хозяйственной деятельности, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Риски могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, др. Анализ рисков является одним из главных этапов для формирования полного представления о финансовом состоянии организации в отчетности[2].

Рассмотрим этапы анализа финансовых рисков на примере организации. Объектом исследования выступает ООО «Импэкс-Юг», которое является коммерческой организацией и занимается оптовой торговлей фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями.

На основании данных финансовой отчетности предприятия мы проанализировали группу финансовых рисков, которая включает в себя риск утраты платежеспособности, риск банкротства и валютный риск.

Анализ платежеспособности основан на расчете финансовых коэффициентов (таблица 1) [3].

Т а б л и ц а 1 – Анализ относительных показателей платежеспособности предприятия за 2014 – 2015 гг.

Показатель	Нормативное значение	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2-0,25	0,002	0,217
Коэффициент текущей ликвидности	>2	1,05	1,59

На основании таблицы, видно, что все показатели имеют положительную тенденцию к увеличению. Однако, несмотря на это, достаточного размера достиг только коэффициент абсолютной ликвидности. Положительную тенденцию к росту он имеет по причине увеличения статьи«Денежные средства» за анализируемый период. В 2015г. он увеличился на 0,215 ед. в сравнении с 2014г. и составил 0,217 ед. Это говорит о том, что у компании появилась возможность погашать текущие (краткосрочные) обязательства.

Из представленных данных можно сделать вывод, что у ООО «Импэкс-Юг» наблюдается риск потери платежеспособность по причине нехватки собственных средств и роста привлекаемых кредитов.

При потере платежеспособности организация может прийти к состоянию, которое называется «банкротство». Банкротство – это неспособность компании продолжать финансировать свою текущую деятельность.

Чтобы принять решение о том, что организация стала неплатежеспособной, необходимо рассчитать систему критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса (таблица 2).

Т а б л и ц а 2– Оценка удовлетворительности структуры баланса за 2014 – 2015 гг.

Показатель	31.12.2014 г.	31.12.2015 г.
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	1,59
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,045	0,369
Коэффициент восстановления платёжеспособности	0,31	0,93

Из таблицы видно, что коэффициент текущей ликвидности в 2015 году увеличился на 0,54 ед. по сравнению с 2014 годом и составил 1,59 ед. Несмотря на рост, значение коэффициента текущей ликвидности признается не достаточным, так как его значение меньше 2.

Однако в 2015 году в сравнении с 2014 годом наблюдается рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,324 ед. и его значение признается достаточным. Так как один из коэффициентов ниже нормативного значения, то есть основание для признания структуры баланса неудовлетворительной.

При неудовлетворительной структуре баланса для проверки реальной возможности у организации восстановить свою платежеспособность рассматривается коэффициент восстановления платежеспособности сроком на 6 месяцев. Из наших расчетов видно, что и в 2014 году коэффициент восстановления платёжеспособности равен 0,31ед., а в 2015 году коэффициент восстановления платёжеспособностиравен 0,93ед. В обоих годах коэффициент восстановления платёжеспособности меньше 1, однако имеет тенденцию к увеличению. Так в 2015 году коэффициент восстановления платёжеспособности увеличился по сравнению с 2014 годом на 0,62 ед. Если значение коэффициента восстановления меньше 1, то предприятие в ближайшие 6 месяцев не в состоянии восстановить платежеспособность. Из выше изложенного следует, что организация подвержена риску банкротства.

Валютный риск связан с существенными потерями, обусловленными изменениями курса иностранной валюты. Этот вид риска особенно важен и требует оценки при проведении импортных операций.ООО «Импэкс-Юг» является компанией-импортером, закупает товар за рубежом для дальнейшей перепродажи на внутреннем рынке, и формирует у себя валютную кредиторскую задолженность [4]. Проанализируем влияние изменения курса валюты на изменение размера себестоимости на основе трехфакторной модели (таблица 3).

Т а б л и ц а 3 – Анализ влияния изменения курса валюты на себестоимость

оборудования.

Показатель	2014г.	2015г.	Отклонение	Темп роста, %
Покупная стоимость товара, тыс.руб	20582,1	28060,92	7478,82	136,3
Средний курс ЕВРО по данным ЦБ РФ, руб	50,82	67,78	16,96	133,4
Средняя цена в валюте, ЕВРО	45000	46000	1000	102,2
Количество товара, шт.	9	9	0	100

В результате факторного анализа мы установили, что влияние факторов связанных с изменением среднего курса валюты на покупную стоимость товара увеличило её на 7478,82 тыс.руб.

Следовательно, валютный риск оказывает существенное влияние на результаты торговой деятельности предприятия. Увеличение курса валюты в течение анализируемого периода привело к росту затрат связанных с приобретением товаров.

На основании данной работы можно сделать вывод о том, что малое предприятие ООО «Импэкс-Юг» подвержено влиянию финансовых рисков. Данная степень влияния объясняется внутренней экономической нестабильностью организации и влияние со стороны зарубежного рынка.

На основании анализа можно предложить следующие рекомендации. Так как часть деятельности предприятия занимает приобретение товара за границей, то ООО «Импекс-Юг» необходимо создать резерв для покрытия непредвиденных расходов, связанных с увеличением покупной стоимости товара. Данный резерв сможет помочь организации в случае колебания валютного курса [5].

Также организации должна заключать с покупателями договор о поставке в условных единицах (одна из разновидностей договора купли/продажи).

Для эффективной деятельности предприятия необходимо не только выявлять и оценивать возможные виды рисков, но грамотно ими управлять и применять методы по минимизации (или снижения) рисков.

Таким образом, проведя анализ рисков малого предприятия мы смогли определить возможные последствия в результате отрицательного хода событий и разработать список рекомендаций, которые помогут ООО «Импэкс-Юг» не только выйти из неустойчивого состояний, но и расширить сферу своей дальнейшей деятельности.

Список литературы:

1. КазаковаН.А. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.(6с.)

2. Егорова И.С. Методические аспекты оценки рисков экономического субъекта // Аудиторские ведомости. – 2015. – № 11. – С. 42–61.

3. Мартынова Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – Изд. 2-ое, исправ. – Краснодар: Изд. «Советская Кубань», 2013. – 162 с.
4. Сысоева Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогооблодение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для магистров / Г.Ф. Сысоева, И.П.Малецкая. – М. : Издательство Эрайт, 2013. – 424с.
5. Черепкова Т.Н. Управление предпринимательскими рисками: учебное пособие. – Изд. СибАГС, 2015.—139с.

РАСЧЁТ ОПТИМАЛЬНОЙ СТРАТЕГИИ ЗАСТРОЙЩИКА С ПРИМЕНЕНИЕМ ТЕОРИИ МАТРИЧНЫХ ИГР

Боровков Никита Сергеевич
Студент Института экономики и предпринимательства
специальности «Таможенное дело»
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского –
Национальный исследовательский университет

Аннотация: В статье решается задача выбора застройщиком оптимального инвестиционного проекта в заданных условиях, что делается с целью максимизации предполагаемой прибыли. Задача решается с применением теории матричных игр и линейного программирования.

Ключевые слова: прибыль, вероятность, матричная игра, стратегия игрока, задача линейного программирования.

В сфере строительства существует множество позиций, требующих тщательного изучения. Прежде, чем приступать к строительству, компания-застройщик должна провести маркетинговое исследование, расчет необходимых инвестиций и возможной прибыли, рассмотреть проекты строительных объектов, их соответствие конкретным природным условиям, наличие и стоимость рабочей силы, строительных материалов, удобство подъездных путей и др. Таким образом, важнейшей задачей является выбор оптимального инвестиционного проекта в заданных условиях, для решения которой компании-застройщику необходима оптимальная концепция.В данной ситуации можно предложить применение теории матричных игр. Роль одного из игроков играет застройщик, роль другого – природные условия.

Теория матричных игр находится в тесной связи с линейным программированием, так как каждая конечная игра двух лиц с нулевой суммой может быть представлена как задача линейного программирования и решена симплексным, а в более простом случае графическим методом, и наоборот, задача линейного программирования может быть представлена как игра. [1]

Рассмотрим конкретную задачу оптимизации взаимодействия застройщика с природными условиями.

Разрабатывается план застройки района жилыми домами трех типов. Прибыльность инвестиций в строительство каждого из трех типов домов зависит от разнородных факторов (природных условий, демографической обстановки, цен на сырье и доставку и т.д.) Можно выделить два различных типа сочетания факторов, влияющих на возможную эффективность инвестиций в строительство домов. Прибыльность инвестиций (на вложенный рубль) в строительство домов i-го типа при j-том сочетании факторов (i=1,2,3; j=1,2) задается элементом платежной матрицы А, а именно числом a_{ij}.

$$A=\begin{pmatrix}46\\60\\42\end{pmatrix}$$

Задача:

Используя данные платежной матрицы А, выбрать оптимальные инвестиции в застройку района жилыми домами трех типов и определить соответствующую максимальную среднюю прибыль.

Решение:

Применим теорию игр. Роль первого игрока - игрока А будет играть застройщик, а роль второго игрока – игрока В – природные условия. Матрица А будет играть роль платёжной матрицы. Строки матрицы будем рассматривать как виды стратегий, столбцы – как возможные природные условия.

Из игры можно исключить третью стратегию, соответствующую третьей строке. Назовем ее А3, она хуже чем первая и вторая стратегии – А1 и А2 соответственно. Другими словами, при всех возможных природных условиях третий вид стратегии будет приносить меньшую прибыль, чем остальные. Платёжная матрица упрощенной игры имеет вид:

$$A=\begin{pmatrix}46\\60\end{pmatrix}$$

Определим верхнюю и нижнюю цены игры β и α (минимакс и максимин)(таблица1):

Таблица 1.

	B1	B2	α
A1	4	6	4
A2	6	0	0
β	6	6	α=4 β=6

Нижняя и верхняя цены игры не равны, значит оптимальное решение игры следует искать среди смешанных стратегий. Обозначим наборы вероятностей чистых стратегий игроков $S_A=(p_1,p_2,0)$ и $S_B=(q_1,q_2)$.

Сведём игру относительно объективных обстоятельств, а точнее второго игрока – природных условийк задаче линейного программирования:

$Y = (y_1, y_2)$,где $y_j = q_j / \nu$, $j = 1,2$

ν – цена игры или средняя прибыль на вложенный рубль.

Задача линейного программирования в ортонормированных на цену игры переменных выглядит следующим образом [3]:

$$F(y) = \sum_{j=1}^{2} y_j \to \max \qquad (1)$$

$$\begin{cases} 4y_1 + 6y_2 \le 1 \\ 6y_1 \le 1 \\ y_1, y_2 \ge 0 \end{cases}$$

Так как задача (1) имеет только две неизвестных, решим её графически (рис.1).

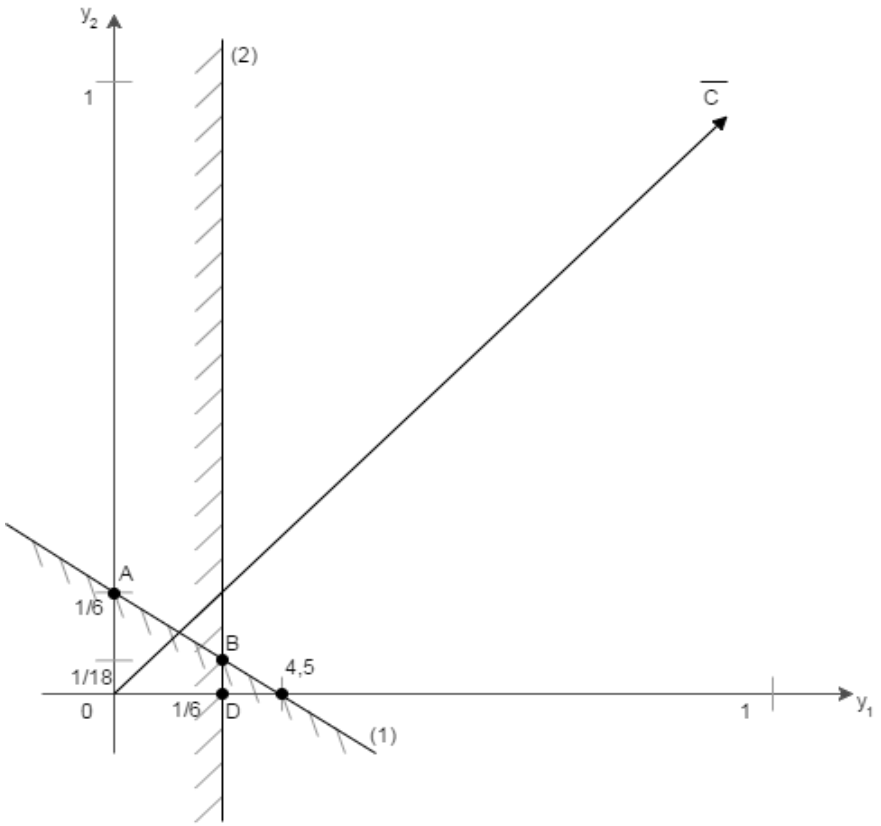


Рис.1 Графическое решение задачи (1).

Областью допустимых решений задачи является выделенная область OABD, вектор градиента функции $F(y)$ C является биссектрисой координатного угла. Точка максимума функции $F(y)$ – точка B, которая является пересечением двух прямых, следовательно, её координаты даются системой:

$$\begin{cases} 4y_1 + 6y_2 = 1 \\ 6y_1 = 1 \end{cases}$$

Получается $y_1 = 1/6; y_2 = 1/18$

$F_{\max} = 2/9$, цена игры - она же средняя прибыль на вложенный рубль - $\nu = 1/F_{\max} = 9/2 = 4{,}5$

Вероятности применения вторым игроком его чистых стратегий, они же вероятности состояний земельных участков:

$q_1 = y_1 \cdot \nu = 0{,}75$, $q_2 = y_2 \cdot \nu = 0{,}25$.

Следовательно, набор стратегий второго игрока – вероятности природных условий $S_B = (q_1, q_2) = (0{,}75; 0{,}25)$, т.е. земельные участки 1-го типа будут иметь место с вероятностью 0,57 , участки второго типа – с вероятностью 0,43.

Для первого игрока – застройщика составляем двойственную задачу:

$X = (x_1, x_2)$ где $x_i = p_i/\nu$, $j = 1{,}2$.

$$Z(x) = \sum_{i=1}^{2} x_i \to \min$$

$$\begin{cases} 4x_1 + 6x_2 \geq 1 \\ 6x_1 \geq 1 \\ x_1, x_2 \geq 0 \end{cases} \quad (2)$$

Решение задачи (2) даётся решением системы:

$$\begin{cases} 4x_1 + 6x_2 = 1 \\ 6x_1 = 1 \end{cases}$$

$x_1 = 1/6; x_2 = 1/18$.

Вероятности применения первым игроком его чистых стратегий , они же пропорции застройки домами:

$p_1 = x_1 \cdot \nu = 0{,}75$, $p_2 = x_2 \cdot \nu = 0{,}25$.

Таким образом, полный набор стратегий первого игрока – застройщика $S_A = (0{,}75; 0{,}25; 0)$.

Значит, дома первого и второго типа следует строить в соотношении 75% и 25% соответственно, а дома третьего типа строить невыгодно вовсе. При этом средняя прибыль на вложенный рубль ν составит 18/4 или 4,5 руб.

Таким образом, метод матричных игр можно успешно применять для решения вопроса о выборе оптимального инвестиционного проекта в строительстве [2]. Решение конкретной задачи показало, что дома первого и второго типов стоит строить в соотношении 3:1, а третий вариант инвестирования экономически не выгоден.

Список литературы:

1.Подчищаева О.В. Расчёт оптимальной стратегии действий торговой фирмы на рынке /Подчищаева О.В., Никулина Н.Н,// Государственная служба и кадры.-2016.-№4.-С.114-118.

2.Дорожкин А.В.Пути повышения инвестиционной привлекательности в Нижегородской области /Дорожкин А.В., Подчищаева О.В.//Экономика и предпринимательство.- 2016. -№ 10 (ч.2). -С.212-217.

3.Подчищаева О.В.Нелинейная задача максимизации прибыли в условиях колебания рыночных ценПодчищаева О.В., Бурова М.С. //Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского.-2011.-№ 4-1.- С. 241-242.

ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ: ПОКАЗАТЕЛИ И ДИНАМИКА

Векессер Светлана Рудольфовна
магистрант 1курса кафедры бухгалтерского учета и аудита УРГЭУ

Аннотация: В статье раскрывается содержание дифференциации населения современной России по уровню доходов с помощью существующих показателей,анализируются данные экономической статистики.

Ключевые слова: реальные денежные доходы, реальные заработные платы, реальные пенсии, дифференциация доходов, неравенство, основные показатели дифференциации доходов, децильный коэффициент, индекс Джини, кривая Лоренца.

населения. Несмотряна то, что в 2015 году В условиях становления рыночных отношений в России произошли значимые изменения в экономическом благосостоянии населения, что проявилось в стремительном росте дифференциации денежных доходов, которое, согласно официальным данным, не снижалось, а, наоборот, увеличивалось по мере роста среднедушевых доходов.

Дифференциация населения по уровню доходов представляет собой процесс неравномерного распределения материальных и нематериальных благ между экономическими субъектами в зависимости от их трудовой активности, социального положения, уровня развития и характера взаимодействия бизнеса, власти и общества в конкретном пространстве и времени.

Рассмотрим изменение объема, структуры и динамику показателей денежных доходов населения России за период с 2011 по 2015 годы по данным Росстата (таблица 1).Учитывая, что у большинства российских граждан заработная плата выступает единственным источником дохода, целесообразно оперировать уровнем заработной платы (таблица 1). Среднедушевые денежные доходы населения в номинальном исчислении за 2015 год выросли на 9,2% и составили в среднем за год 30311 руб. на душу отмечалось ускорение роста номинальных денежных доходов по сравнению с 2014 год, повышение потребительских цен на 12,9% привело к резкому снижению показателей уровня жизни в реальном выражении. Реальные располагаемые денежные доходы населения за 2015 год составили 95,7%,

реальная заработная плата – 90,5%, реальный размер назначенных пенсий – 97,5% от показателей годом ранее (рисунок 1).

Снижение уровня реальных доходов сопровождалось наметившимися с IV квартала 2014 года структурными изменениями (таблица 2). Оплата труда в 2015 году в денежных доходах населения составила 65,6%, социальные выплаты – 18,3% при дальнейшем сокращении доходов предпринимательской деятельности. Немалую роль в снижении доходов от предпринимательской деятельности оказало массовое закрытие деятельности малого индивидуального предпринимательства в конце 2012-2013 годах в связи с увеличением отчислений индивидуального предпринимателя во внебюджетные фонды в 2013 году [7].

Таблица 1–Основные социально-экономические индикаторы уровня жизни населения России за 2011-2015 гг. [1]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Номинальные доходы[1], руб.					
Среднедушевые денежные доходы населения	20780	23221	25928	27766	30311
Среднемесячная номинальная начисленнаязаработная плата работников организаций	23369	26629	29792	32495	33925
Среднемесячный размер назначенных пенсий	8203	9041	9918	10786	11983
Прожиточный минимум в среднем на душу населения	6369	6510	7306	8050	9701
Реальные доходы, % к предыдущему году					
Реальные располагаемые денежные доходы[2]населения	100,5	104,6	104,0	99,3	95,7
Реальная начисленная заработная плата	102,8	108,4	104,8	101,2	90,5
Реальный размер назначенных пенсий	101,2	104,9	102,8	100,9	97,5

С учетом того что оплата труда оказывает определяющее влияние на уровень доходов населения, обозначившаяся к концу 2015 году тенденция к снижению реальной заработной платы остается основным фактором, обусловливающим социальные параметры уровня жизни населения в 2016 году.

[1]Вся сумма денежного дохода, не зависящая от налогообложения и уровня цен.
[2]Доходы за вычетом обязательных платежей, скорректированные на индекс потребительских цен.

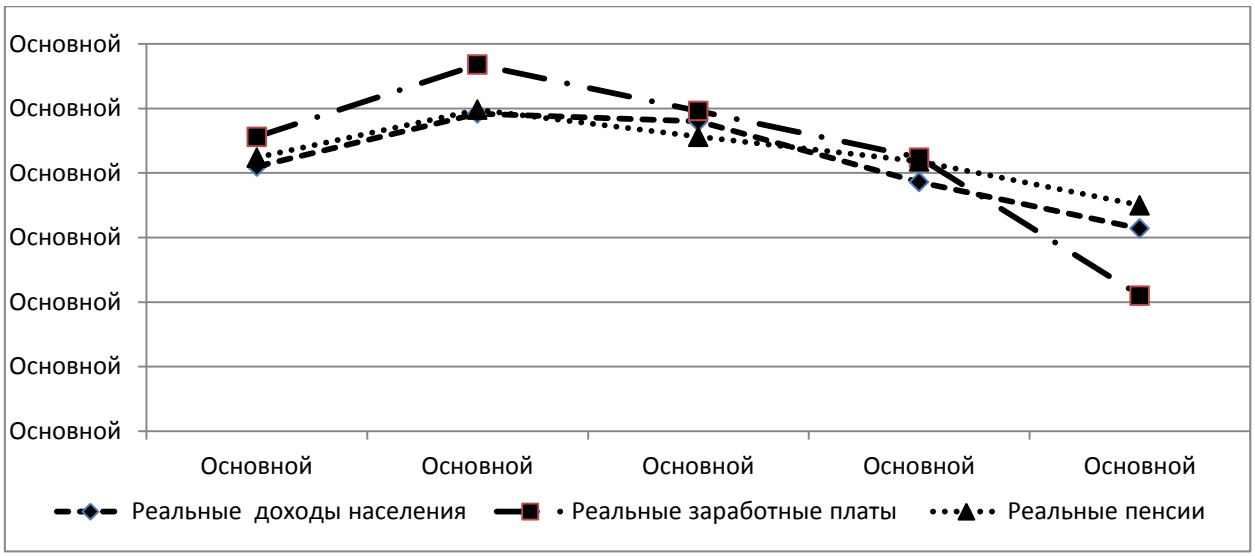


Рисунок 1–Динамика реальных доходов населения, заработных плат и пенсий в 2011-2015 годах, в % к соответствующему месяцу предшествующего года

По итогам 2016 года реальные располагаемые доходы россиян по сравнению с предыдущим годом снизились на 5,9%. В номинальном выражении доходы граждан в прошлом году составили 30775 рублей в месяц (рост на 1% к 2015-у).Реальные доходы населения падают уже третий год подряд – в 2015 году они снизились на 3,2%, в 2014-м – на0,7% [4].

Таблица 2 – Объем и структура денежных доходов населения, млрд. руб. [1]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Денежные доходы – всего	35649	39904	44650	47921	53538
в том числе:					
доходы от предпринимательской деятельности	3187	3745	3848	4022	4245
оплата труда	23388	25993	29140	31526	35125
социальные выплаты	6514	7321	8296	8628	9768
доходы от собственности	1846	2046	2474	2786	3340
другие доходы	713	798	893	958	1060
В процентах к итогу					
Денежные доходы - всего	100	100	100	100	100
в том числе:					
доходы от предпринимательской деятельности	8,9	9,4	8,6	8,4	7,9
оплата труда	65,6	65,1	65,3	65,8	65,6
социальные выплаты	18,3	18,4	18,6	18,0	18,3
доходы от собственности	5,2	5,1	5,5	5,8	6,2
другие доходы	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0

В двадцатом столетии экономисты нашли способ измерять чувство справедливости по отношению к распределению доходов с помощью различных методов статистики. Индекс Джини как раз и является одним из таких показателей. Этот индикатор появился в экономике еще в 1912 году

благодаря итальянскому демографу и статистику Коррадо Джини.Индекс Джини используют для характеристики распределения совокупного дохода между разными группами населения, который показывает степень неравномерности распределения населения по уровню дохода. Величина коэффициента может изменяться от 0 до 1. Чем выше значение индекса Джини, тем более неравномерно распределен доход в обществе [5].

Одним из основных показателей дифференциации доходов можно считать децильный коэффициент. Он характеризует, во сколько раз средний уровень денежных доходов 10% населения с самыми высокими доходами превышает средний уровень денежных доходов 10% населения с самыми низкими доходами. По рекомендациям ООН этот коэффициент не должен превышать 8-10, иначе ситуация в демократической стране чревата социальными катаклизмами [2].Также для оценки дифференциации населения используется кривая Лоренца. Она была предложена американским экономистом Максом Отто Лоренцом в 1905 году и показывает зависимость между социальной группой населения и долей принадлежащего ей совокупного дохода. Чем сильнее изогнута кривая Лоренца страны, тем менее равномерным является распределение доходов в этой стране.

Таблица 3 – Динамика показателей дифференциации в 2011-2015гг. [6]

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Децильный коэффициент фондов, в разах	16,2	16,4	16,3	16,0	15,6
Коэффициент Джинни	0,417	0,420	0,419	0,416	0,412

По итогам 2015 года разница между доходами составила 15,6 раза. Согласно сводке Росстата показатели социально-экономической дифференциации показывают снижение уже третий год подряд, однако пока что тенденция незначительна (таблица 3).

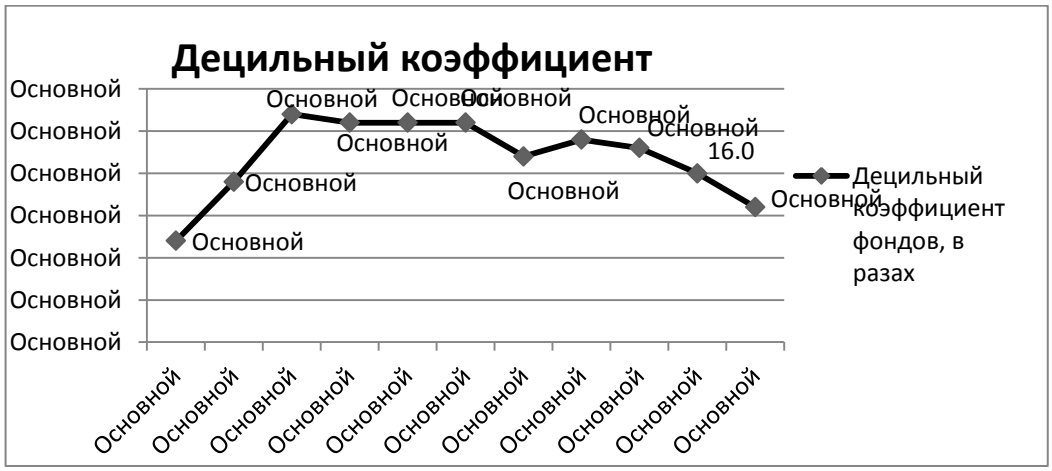


Рисунок2–Динамика децильного коэффициента в России
в период с 2005 по 2015 гг.

Усиление концентрации доходов у сравнительно узкого слоя высокодоходного населения выявляется через анализ коэффициента

Джинни.В 2015 году индекс Джини равнялся 0,412, это означает, что почти половина совокупного объёма денежных доходов сосредоточена у наиболее обеспеченного населения (рисунок 3).По классификации ОЭСР[3], если индекс Джини составляет 0,200-0,220, то уровень неравенства в стране считается «очень низким», в пределах 0,240-0,260– «низким», 0,330-0,335 – «высоким» и более 0,336 – «очень высоким» [3]. Поэтому можно утверждать, что доходы в современной России по-прежнему распределяются крайне неравномерно.

Рисунок 3–Динамика коэффициента Джинни в России
в период с 2005 по 2015 гг.

Для лучшей иллюстрации картины социального неравенства в начале 21 века в России следует применить метод Макса Лоренца. Для этого по методу Лоренца на графике по горизонтали откладываются процентные группы населения, а по вертикали – проценты дохода, получаемые этими группами.

Таблица 4–Распределение общего объема денежных доходов населения в 2015 г., в % [6]

Распределение общего объема денежных доходов населения в %					
Денежные доходы	В том числе по 20-ти процентным группам населения				
	I-ая с наименьшими доходами	II-я	III-я	IV- я	V-я с
100	5,3	10,0	15,0	22,6	47,1

По данным 2015 года, 20% наиболее обеспеченных граждан располагали 47,1% совокупного объема денежных доходов населения, а 20% наименее обеспеченных – всего 5,3%. Следовательно, почти половина совокупного объёма денежных доходов сосредоточена у наиболее обеспеченного населения (таблица 4). Кривая Лоренца будет иметь следующий вид.

[3]*Организация экономического сотрудничества и развития*– международная межгосударственная организация экономически развитых стран, признающих принципы представительной демократии и свободной рыночной экономики.

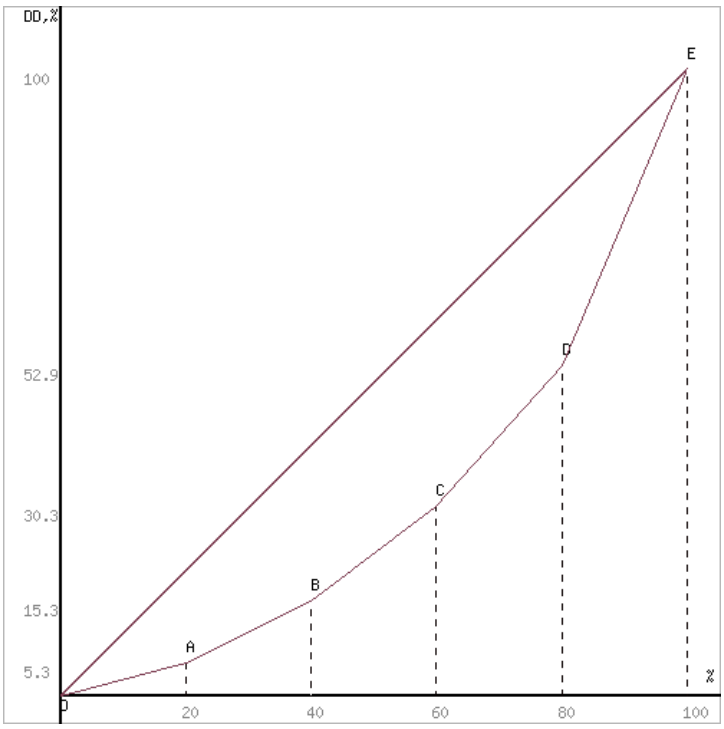


Рисунок 3 – Кривая Лоренца.
Распределение общего объема денежных доходов
населения России по 20-процентным группам населения в 2015 году

Итак, проведенный анализ динамики децильного коэффициента и коэффициента Джини в период с 2005 по 2015 гг. выявляет рост социального неравенства с некоторым его замедлением в период после 2007года. Состояние социального неравенства в статичном аспекте за 2015 год было оценено с помощью метода Лоренца, который лишь подтверждает прежние выводы о значительном социальном расслоении в современной России.

Список литературы:

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики[Электронный ресурс]. – URL:http://www.gks.ru

2. Грязнова Е.В., Пасхин Е.Н., Шиловская Е.Е. Является ли Россия «хрупким» государством // Проблемы общества и политики. – 2013. – № 4. – С.1-58. [Электронный ресурс]. – URL:http://e-notabene.ru/pr/article_573.html

3. Сафиуллин, А.Р. Причины и последствия дифференциации доходов в современной России // Мировой валютно-финансовый кризис и экономика России. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – С. 92-96. [Электронный ресурс]. – URL: http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2010/Bart1.pdf

4. Реальные доходы россиян в 2016 году упали на 5,9% [Электронный ресурс]. – URL: http://www.kommersant.ru/doc/3201371

5. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/bednost/glos/gl07.doc

6. Распределение общего объема денежных доходов населения / Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL:https://docviewer.yandex.ru/?url=http%3A%2F%2Fwww.gks.ru%2Ffree_doc%2Fnew_site%2Fpopulation%2Furov%2Furov_32g.doc&name=urov_32g.doc&lang=ru&c=58b2d30c6b56

7. Майорова Л.Н., Драгункина Ю.С. Исследование структуры доходов и расходов населения РФ // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2015. – № 48-2. – С. 125-129.

СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Гацевич Юлия Валерьевна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кубанский государственный технологический университет», студентка магистратуры, 2 курс, 15-ЗЭМ-ЭК7

Аннотация: Статья посвящена изучению современных подходов к определению финансовой устойчивости; охарактеризованы существующие понятия и разработано определение финансовой устойчивости; рассмотрены основные показатели для оценки и анализа финансовой устойчивости.

Ключевые слова: Финансовая устойчивость, финансовое состояние, анализ, показатели, платежеспособность, оценка, коэффициенты

Устойчивость организации, функционирующей в рыночной экономике, является одним из важнейших факторов оценки ее платежеспособности, а также конкурентоспособности. На нее влияют различные причины – и внутренние, и внешние, среди них: производство и выпуск дешевой, пользующейся спросом продукции; прочное положение организации на товарном рынке; высокий уровень материально – технической оснащенности производства и применение передовых технологий. Такое разнообразие причин обусловливает разные грани самой устойчивости, которые применительно к организации, прежде всего, может быть общей.

Роль анализа финансовой устойчивости в управлении предприятием: в выявление правильности и рациональности управления предприятием финансовыми ресурсами за год. У любого предприятия может быть как недостаточная, так и избыточная финансовая устойчивость. Это может привести к нехватке финансовых средств, к неплатежеспособности.

В настоящее время в экономической литературе нет точного определения понятия «финансовая устойчивость».

Рассмотрим мнение различных авторов о сущности этого понятия. Так, В.М. Родионова и М.А. Федотова пишут, что своеобразным зеркалом стабильно образующегося на предприятиях превышение доходов над расходами является финансовая устойчивость. Она отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором предприятие свободно маневрируя

денежными средствами, способно путем эффективного их использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, а также затраты по его расширению и обновлению» В этой же работе они приводят такое определение: «Финансовая устойчивость предприятия – это такое состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности в условиях допустимого уровня риска» [2, с. 123].

А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин определяют это понятие лаконично, по их мнению «финансовая устойчивость – это определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность»[4, с.134].

Более подробно определяет это понятие Г.В. Савицкая. По ее мнению, «финансовая устойчивость предприятия – это способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующей его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска» [5, с. 520].

Наиболее оригинальное определение рассматриваемому понятию дали Л.Т. Гиляровская и А.В. Ендовицкая «Финансовая устойчивость любого хозяйствующего субъекта, - пишут они, - это способность осуществлять основные и прочие виды деятельности в условиях предпринимательского риска и изменяющейся среды бизнеса с целью максимизации благосостояния собственников, укрепления конкурентных преимуществ организации с учетом интересов общества и государства» [6, с. 245].

Исследовав точки зрения различных авторов и уточнив основных характеристики понятия финансовой устойчивости организации, можно предложить следующее ее определение:

Под финансовой устойчивостью организации следует понимать такое состояние финансовых ресурсов, при котором обеспечиваются самофинансирование воспроизводственных затрат и платежеспособность.

Задачи анализа финансовой устойчивости включают в себя:

– своевременную и объективную диагностику финансового состояния предприятия, установление его болевых точек и изучение причин их образования;

– поиск резервов улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и финансовой устойчивости

– разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния предприятия

– прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка модели финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов [5,527].

Финансовую устойчивость оценивают, опираясь на абсолютные и относительные показатели.

Абсолютные показатели – состояние финансовых запасов, а также источники, покрывающие их.

В процессе работы предприятия его запасы постоянно пополняются путем использования оборотных и заемных средства (различные кредиты и займы). Для того чтобы узнать источники, формирующие запасы, нужно располагать информацией о наличии собственных денег у предприятия, о наличии источников, из которых предприятие берет заемные средства. Следует принимать во внимание размер основных источников, из которых формируются запасы (собственные источники финансирования, недостатки или излишки оборотных средств, величину этих источников покрытия).

Относительные показатели предоставляют аналитикам основу для исследования. Работа с относительными показателями финансовой устойчивости — аналитический метод. Сюда же относится аналитика расходов, бюджета и баланса.

Основными показателями, дающими материал для анализа, в данном случае считаются: коэффициенты финансового рычага, финансовой независимости. Также, сюда относятся коэффициент обеспеченности собственными денежными средствами и коэффициент их маневренности, коэффициент мобильности имущества, коэффициент инвестиционного покрытия. Важными показателями также считаются коэффициент обеспеченности запасов и коэффициент краткосрочной задолженности.

В таблице 1 рассмотрены основные показатели для анализа финансовой устойчивости.

Таблица 1 – Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Описание показателя и его нормативное значение
Коэффициент автономии	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Общепринятое нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7); однако на практике в значительной мере зависит от отрасли.
Коэффициент финансового левериджа	Отношение заемного капитала к собственному.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение собственного капитала к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств.

капитала	
Коэффициент мобильности имущества	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
Коэффициент мобильности оборотных средств	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
Коэффициент обеспеченности запасов	Отношение собственных оборотных средств к величине материально-производственных запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Для ранее представленного определения финансовой устойчивости основным показателем является доля заёмных средств. Считается, что, если заёмные средства составляют более половины средств компании, то это не очень хороший признак для финансовой устойчивости, для различных отраслей нормальная доля заёмных средств может колебаться: для торговых компаний с большими оборотами она значительно выше.

Кроме приведенных выше коэффициентов, финансовую устойчивость предприятия отражает ликвидность его активов в сравнении с обязательствами по срокам погашения: коэффициент текущей ликвидности и коэффициент быстрой ликвидности, а также платежеспособность.

Список литературы:

1. Мартынова Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – Изд. 2-ое, исправ. – Краснодар: Изд-во «Советская Кубань», 2013. – 162 с.;
2. Федотова М. А. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий [Электронный ресурс] / С. Е. Кован, В. В. Мерзлова ; под ред. М. А. Федотовой. - М. : Финансы и статистика, 2015. - 208 с.
3. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Н.П. Любушин. – 3-е изд. перераб и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 448с.;
4. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 208 с.
5. Савицкая Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. — 14-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 649 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).

6. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 360 с.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Голев А. Е.
Бакалавр. Студент ФГБОУ ВО «КубГТУ»

Аннотация: В статье рассматривается формирование интегрального показателя оценки устойчивости организации на основе действия экономических, экологических и социальных факторов. В процессе исследования обоснованы концептуальные основы формирования показателей для оценки устойчивого развития организации, построен интегральный показатель оценки устойчивости организации на основе практического материала ОАО, видом деятельности которого является выпуск резинотехнической продукции.

Ключевые слова: концепция устойчивого развития, экологические показатели, финансово-экономические показатели, социальные показатели, интегральная оценка, риски.

Сегодня концепция устойчивого развития в стратегическом анализе приобретает все большее значение. Устойчивое развитие представляет собой процесс качественных изменений, в котором эксплуатация природных ресурсов, направление инвестиций, ориентация научно- технического развития находятся во взаимозависимости друг с другом.

Концепция устойчивого развития во многом предполагает соблюдение сбалансированности экономики, экологии и социальной сферы, а также решение задач, с учетом последующей перспективы для будущих поколений.

Наибольший интерес с позиции устойчивости организации со стороны внутренней среды представляют на наш взгляд такие ключевые области как финансово-экономическая. Финансово-экономическая определяет основные направления, цели и стратегию организации. Очевидно, что каждая организация обладает уникальным набором бизнес- процессов, обеспечивающих создание стоимости для клиентов и достижения своего устойчивого развития, поэтому важнейшими составляющими здесь являются рыночная, организационная, производственная и инвестиционная устойчивость.

Для предоставления релевантной информации о данных ключевых областях нами предлагается следующая система аналитических показателей.

Таблица 1 – Система аналитических показателей и алгоритм их расчета

Показатель	Экономическое содержание	Алгоритм расчета
коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	Показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов.	Текущие активы к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).
коэффициент автономии (Кав)	Характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации.	Собственный капитал к валюте баланса.

коэффициент маневренности (Км)	Показывает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.	Собственные оборотные средства компании к общей величине собственных средств.
коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс)	Показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия.	Собственные оборотные средства компании к величине оборотных активов.
коэффициент изменения объема продаж (Коп)	Отражает рост или снижение конкурентоспособности фирмы за счет изменения объема продаж.	Объем продаж на конец отчетного периода к объему продаж на начало отчетного периода.
коэффициент доли рынка (Др)	Характеризует положение компании на рынке относительно конкурентов.	Объем продаж предприятия к общему объему продажи товаров той же категории на рынке.
коэффициент маркетинговых затрат (Кмз)	Показывает все расходы компании, необходимые для осуществления маркетинговой деятельности.	Затраты на маркетинговую деятельность к общей стоимости затрат.
коэффициент эффективности управления (Кэу)	Показывает, на сколько эффективно управление на предприятии, и в какой степени окупаются затраты на управление.	Общая сумма затрат, приходящихся на управление, к объему реализованной продукции.
коэффициент чистой прибыли на одного работника управления (Кпу)	Показывает эффективность управления на предприятии и его взаимосвязь с конечным финансовым результатом.	Чистая прибыль к среднесписочной численности работников управления.
коэффициент годности основных фондов (Кгод)	Показывает, какую долю составляет остаточная стоимость основных средств от первоначальной стоимости за определенный период.	Остаточная стоимость (первоначальная стоимость основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости.
коэффициент обновления основных фондов (Кобн)	Показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства.	Балансовая стоимость поступивших за определенный период основных средств к балансовой стоимости основных средств на конец этого периода.
рентабельность продукции (Рп)	Отражает эффективность реализации продукции, показывает, сколько рублей прибыли несет один рубль, потраченный на производство и продажу продукции.	Прибыль (убыток) от реализации продукции к полной себестоимости продукции.
Выработка продукции на 1 работника (В)	Характеризует результативность труда, Показывает количество продукции, приходящееся на одного среднесписочного работника или рабочего в месяц, квартал, год.	Выручка от продаж к численности работников.
затраты на рубль товарной продукции (Зтп)	Характеризует долю себестоимости в составе оптовой цены продукции.	Общая сумма затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

коэффициент инвестиций в основной капитал (Кио)	Показывает долю инвестиций в основной капитал в общем объеме инвестированных средств.	Объем средств, инвестированных в основной капитал, к общей сумме инвестированных средств.
коэффициент инвестиций в НИОКР (Книокр)	Показывает долю инвестиций в НИОКР в общем объеме инвестированных средств.	Объем средств, инвестированных в НИОКР, к общей сумме инвестированных средств.
коэффициент финансовых инвестиций (Кф)	Показывает долю финансовых инвестиций в общем объеме инвестированных средств.	Объем финансовых инвестиций к общей сумме инвестированных средств.

Формирование интегрального показателя оценки устойчивости организации было проведено нами на основе методов эконометрического анализа на примере ОАО, относящегося к предприятиям, выпускающим резинотехническую продукцию (далее ОАО). Информационной базой для расчета послужил временной ряд данных бухгалтерской отчетности организации (2013 – 2016 гг.).

Для дальнейшего анализа организации с использованием интегрального показателя, на наш взгляд, должны быть указаны числовые нормативы минимального удовлетворительного уровня или диапазона изменений, поскольку в общем виде проведение экономического анализа представляет собой сравнение состояния параметров выбранных показателей, характеризующих те или иные ключевые области объекта с какой-либо нормой, или эталоном, с тем чтобы выявить наличие отклонений и определить их характер – положительный или отрицательный. При этом выделяем две процедуры экономического анализа. Первая – установление отклонений от нормы. Посредством осуществления второй процедуры определяется принадлежность исследуемого объекта к конкретному классу, группе или совокупности по какому-то признаку. В нашем случае интегральный показатель оценки устойчивости находится в диапазоне от 0 до 1. Проведенное исследование ОАО за 2013-2016 гг. позволило нам сформировать следующий диапазон изменений интегрального показателя: абсолютное устойчивое – 1, высокое устойчивое – 0,9-0,7; нормальное устойчивое – 0,6-0,4; низкое устойчивое – 0,3-0,1; неустойчивое – 0.

Результаты расчета для формирования интегрального показателя оценки устойчивости за 2016 г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты расчета для нахождения интегрального показателя оценки устойчивости ОАО за 2016 год

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Ктл	3,47	3,8	4,85	2,15
Кав	0,74	0,76	0,75	0,59
Км	0,62	0,63	0,57	0,37
Косс	0,63	0,66	0,64	0,35
Коп	0,97	0,95	0,94	0,97
Др	0,19	0,18	0,2	0,21
Кмз	0,03	0,03	0,03	0,03
Кэу	8,53	8,82	9,02	9,01

Кпу	156,38	412,27	700,76	876,96
Кгод	0,39	0,37	0,34	0,32
Кобн	0,03	0,04	0,03	0,03
Рп	0,06	0,08	0,09	0,1
В	354,47	719,34	1121,1	151
Зтп	0,81	0,8	0,79	0,8
Кио	0,51	0,53	0,54	0,54
Книокр	0,0002	0,0004	0,0004	0,0003
Коэф. Фин устойчивости	0,854167	0,958333	1	0,104167
Коэф. Рын. устойчивости	1	0,666667	1	1
Коэф. Организац. устойчивости	0,164706	0,447059	0,494118	0,541176
Коэф. Производ.устойчивости	0,124555	0,487544	0,736655	0,021352
Коэф. Инвестиц.устойчивости	0,5	1	1	0,5
Обобщающий показатель	0,418345	0,754062	1	0,243655

Проведенные расчеты свидетельствует о том, что наиболее устойчивое развитие предприятия было в 2015 году, а наименее устойчивое – в 2016году. Предприятию необходимо обратить внимание именно на данные аспекты деятельности.

Сложившаяся ситуация во многом объясняется сложной внешней обстановкой предприятия (высокие экономические, политические риски, повышение цен на сырье и т.д.). Однако, стоит отметить, что в ОАО существуют резервы для повышения устойчивости развития, в 2017 году возможно достижение среднего устойчивого развития, при осуществлении ряда мероприятий, постоянного технического переоснащения.

Список литературы:

1. Батырова, Н.С. Информационно – аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития компании/ Аудитор. – 2014. - №4 (230). – С. 79-86.

2. Войнова, Ю. С. Обеспечение устойчивости предприятия в условиях экономического кризиса / Труды Вольного Экономического Общества России. – 2011. - №1. – С.59-63.

3. Ефимова, О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно - аналитического обеспечения / Инновационное развитие экономики. – 2016. - №1 (13) – 2016. - С.22-31.

4. Прозорова А.С., Мартынова Т.А., Роль стратегического анализа в принятии управленческих решений / В сборнике: Тенденции развития российской экономики в начале XXI века. Министерство энергетики РФ,

Европейская академия естественных наук (Ганновер, Германия).- 2012. - С. 77-84.

5. Галицкая Ю.Н., Мартынова Т.А., Оценка стратегической устойчивости и обоснование стратегии развития предприятия / Министерство образования и науки Российской Федерации. Краснодар. Издательство Советская Кубань, - 2010. - С. 63-67.

БИЗНЕС-АНАЛИЗ: АКТУАЛЬНЫЕ ЗАДАЧИ И МЕТОДЫ

Горшкова Л.А.
д.э.н., профессор, профессор кафедры информационных технологий и методов в экономике Института экономики и предпринимательства
Национального научно-исследовательского университета им. Н.И. Лобачевского
Поплавская В.А.
к.э.н., доцент, доцент кафедры информационных технологий и методов в экономике Института экономики и предпринимательства
Национального научно-исследовательского университета им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Анализ деятельности субъектов хозяйствования является одним из факторов обеспечения успешности их работы. В докладе рассматриваются отличительные особенности бизнес-анализа – вида анализа, принимающего во внимание отличительные черты современного этапа развития экономики страны. Обосновывается совокупность актуальных аналитических задач и наиболее востребованных методов их решения.

Ключевые слова: бизнес-анализ, экономический анализ, расчетные, эвристические и расчетно-эвристические методы анализа, стейкхолдеры.

Успех деятельности любой организации как открытой системы в существенной мере зависит от состояния экономического анализа ее деятельности, умения аналитиков решать актуальные задачи, работать с доступной информацией, профессионально использовать арсенал аналитических методов и соответствующую им технологию.

Цель авторов раскрыть сущность и особенности анализа, адекватного сложившейся экономической ситуации в стране и мире.

В общем случае анализ в рамках конкретной организации – это, и исследования, и рассуждения, которые помогают ответить на вопросы, поставленные в процессе управления. Если рассматривать экономический анализ с позиций науки, то он трактуется как система знаний о методах исследования существования субъекта хозяйствования. С точки же зрения практики экономический анализ – это инструмент поиска и оценки управленческих решений. Анализ дает возможность получать объективную характеристику реального состояния хозяйствующего субъекта и динамику его развития, показывает степень соответствия фактических показателей показателям, заранее установленным, выявляет признаки и причины несоответствия, позволяет определять возможности и пути перевода

исследуемого объекта анализа из фактического состояния в требуемое или желаемое.

Сущность экономического анализа определяется ролью низового звена экономики страны в конкретный период времени, характером взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, скоростью изменений, происходящих в мире и другими факторами.

В плановой экономике с учетом этих особенностей сложилась специфическая система так называемого комплексного технико-экономического анализа, аналогов которого за рубежом не существовало [1, 2]. При социализме, предполагающем жесткость внешних связей предприятия, минимизацию самостоятельности в принятии решений, считалось, что содержание анализа должно заключаться в:

- объективной оценке эффективности хозрасчетной деятельности;
- изучении и обобщении передового опыта в целях принятия более напряженных планов и дополнительных обязательств;
- научном обосновании планов и осуществлении контроля их выполнения;
- выявлении внутрихозяйственных резервов;
- интенсификации производства;
- разработке мероприятий по использованию внутренних резервов.

Сложившиеся в советской практике подходы к анализу при переходе России к рыночной экономике, предполагающей самостоятельность предприятий не только в рамках национальных границ, но и в мировом масштабе, оказались несостоятельными. В результате назрела необходимость в существенной трансформации аналитической деятельности, которая, на наш взгляд, предопределяется следующими факторами:

- получением субъектом хозяйствования статуса независимой подсистемы рыночной экономики;
- усложнением организации как системы, функционирующей в непредсказуемой турбулентной среде;
- трансформацией целей анализа;
- необходимостью ориентировать процесс управления на учет интересов главных стейкхолдеров организации, влияющих на бизнес-деятельность, и обеспечивать достоверный прогноз перспектив развития хозяйствующего субъекта;
- конкретизацией задач, стоящих перед управленцами на каждой стадии жизненного цикла организации;
- появлением расширенной информационной базы для проведения исследований;
- формированием и развитием смежных дисциплин, содействующих обогащению инструментария анализа;
- развитием информационных систем, обеспечивающих реализацию аналитических исследований.

В этих условиях экономический анализ, необходимый не только единоличному владельцу самостоятельного субъекта предпринимательства в любой сфере бизнеса, но и всем стейкхолдерам (заинтересованным лицам) принимает форму бизнес-анализа.

Результаты последнего, основанные на всех доступных официальных и приватных информационных источниках о деятельности субъекта хозяйствования и его внешней среде, предназначены для управленцев своей организации. Этот вид анализа характеризуется отсутствием внешней регламентации при изучении деятельности, как объекта, так и субъекта управления. Предмет бизнес-анализа – бизнес-деятельность, ее комплексное изучение для обеспечения устойчивости субъекта хозяйствования. Метод бизнес-анализа – системный комплексный подход к изучению бизнес-деятельности.

В связи с изменением предмета и метода анализа важно, на наш взгляд, обратить внимание на решение следующих комплексов аналитических задач:

- оценка конкурентоспособности деятельности организации;
- обоснование общей структуры, конкретных параметров и эффективности системы управления, способной реализовывать намеченные стратегии и инновационные проекты;
- оценка интересов стейкхолдеров;
- адаптация хозяйствующих субъектов к различным этапам микро- и макроэкономической цикличности.

В рамках первого комплекса необходимо обращать внимание на задачи анализа экологической и операционной результативности; социальной устойчивости [3]; стабильности выплат заработной платы; инновационного риска [4].

В части организационного анализа повышается актуальность решения задач, связанных с оценкой эффективности системы управления; выбором средств к реализации информационных систем; диагностикой организационных структур и организационной культуры; анализом сбалансированности целей бизнес-единиц; а также подходов к осуществлению организационных инноваций [5, 6].

Стейкхолдерский анализ предполагает проведение отбора ключевых заинтересованных лиц организации; рассмотрение конфликтов их интересов; оценку потенциала и инвестиционной привлекательности бизнеса в целях максимизации ценности для стейкхолдеров [7, 8].

Резко повысившаяся необходимость адаптации предприятия к экономической цикличности обуславливает нужду в решении таких задач как выбор направления развития хозяйствующего субъекта на различных этапах состояния экономики страны, а также на конкретных стадиях жизненного цикла организации (зарождение, рост, стабильность и старение) [9].

Перечисленные функциональные задачи требуют гибкой перенастройки испытанного аппарата экономического анализа на изучение не просто хозяйственной деятельности и составляющих ее процессов, а на

исследование бизнеса как важнейшего атрибута рыночной экономики. От специалистов по бизнес-анализу ждут обоснованных рекомендаций, выработанных с использованием мощного аналитического инструментария, позволяющего решать принципиально новые задачи. В этом случае невозможно ограничиваться только традиционными расчетными и простейшими эвристическими методами. Возникает необходимость активного применения разнообразных эвристических и расчетно-эвристических методов [10]. Среди эвристических можно отметить такие методы как типология, анализ иерархий, репертуарные решетки, альтернативные исходы, PEST-анализ, баланс сил, диаграмма Ишикавы, матрицы связей, МАСТАК, паутина, карты сил влияния, контрольные вопросы. Наиболее эффективными расчетно-эвристическими методами являются функционально-стоимостной анализ, деловые игры и брешь-анализ.

При наполнении актуальными и принципиально новыми для экономического анализа задачами, методами и методиками бизнес-анализ способен обеспечивать бизнес-деятельность, ориентированную на развитие конкретной организации в интересах собственников, управленцев, персонала, наиболее значимых заинтересованных представителей ее рыночного окружения, а в широком смысле – всей экономики России.

Список литературы:

1. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
2. Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 536 с.
3. Ефимова О.В. Стратегия устойчивого развития компании: аналитический аспект // Сибирская финансовая школа. – 2011. – № 3. – С.36-40.
4. Ильенкова Н.Д. Проблемы анализа инновационного риска // Сибирская финансовая школа. – 2011. – № 3. – С.41-43.
5. Мельник М., Горшкова Л., Поплавская В. Современные производственно-хозяйственные системы: виды и особенности // Проблемы теории и практики управления. – 2010. – № 4. – С. 8-17.
6. Горшкова Л.А. Диагностика и выбор организационной структуры хозяйствующего субъекта // Экономический анализ: теория и практика. – 2007. – № 10. – С. 17-23.
7. Бариленко В.А. Особенности методологии бизнес-анализа // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – № 3 (27). – С. 20-26.
8. Трачук А.В., Линдер Н.В. Взаимодействие со стейкхолдерами как фактор достижения стратегических целей компании: эмпирическое исследование на примере ФГУП «ГОЗНАК» // Менеджмент и бизнес-администрирование. – 2016. – № 1. – С. 109-123.

9. Gorshkova L.A., Sovik L.E., Poplavskaya V.A. Methodology of organizational changes during the implementation of business-activity monitoring // International Journal of Business and Social Science. – 2013. – Т. 4. – № 2. – С. 104-110.

10. Горшкова Л.А. Теория бизнес-анализа. – изд. 2-е, доп. – Н.Новгород Изд-во ННГУ им. Н.И. Лобачевского. – 2011. – 356 с.

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО МЕТОДОВ АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Димитриева Е.В.
Студентка 4 курса Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета

Научный руководитель: **Карницкая Э. Н.**
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета

Аннотация: Статья посвящена изучению проблемных аспектов прямого и косвенного методов анализа движения денежных средств. В статье рассмотрены преимущества и недостатки прямого и косвенного методов, их сущность. Произведен анализ движения денежных средств на основе формы «Отчета о движении денежных средств» на примере предприятия.

Ключевые слова: отчет о движении денежных средств, денежный поток, методы анализа, прямой и косвенный методы.

Денежные средства являются самой ликвидной частью оборотных активов предприятия. Анализ денежных средств и качественное управление денежными потоками возможно на основе экономического анализа основных форм отчетности и отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств является информационной базой для изучения денежных потоков.

Правила по заполнению отчета о движении денежных средств содержатся в Положении по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденном приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, принятым с целью гармонизации российских стандартов бухгалтерского учета и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) [1].

В России для анализа денежных средств организации традиционно используются прямой и косвенный методы [2].

Прямой метод основывается на исчислении притока (выручки от реализации продукции, работ и услуг, авансов полученных и др.) и оттока (оплаты счетов поставщиков, возврата полученных краткосрочных ссуд и займов и др.) денежных средств.

Анализ движения денежных средств прямым методом детально раскрывает движение денежных средств на счетах бухгалтерского учета, дает

возможность делать выводы относительно достаточности средств для уплаты по счетам текущих обязательств, а также осуществления инвестиционной деятельности. При использовании прямого метода анализа сопоставляются абсолютные суммы поступления и расходования денежных средств по видам деятельности. Однако этот метод имеет серьезный недостаток, поскольку не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения денежных средств на счетах предприятия [3].

Косвенный метод предполагает выполнение корректировки чистой прибыли (убытка) для преобразования величины полученного финансового результата в величину чистого денежного потока. С этой целью определяют влияние изменений по каждой статье активов и пассивов бухгалтерского баланса на состояние денежных средств организации и ее чистой прибыли. В результате корректировки чистой прибыли устанавливается реальный приток (отток) денежных средств от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Недостатком данного метода является высокая трудоемкость при составлении аналитического отчета внешним пользователям, необходимость привлечения внутренних данных бухгалтерского учета (главная книга) [2].

В рамках прямого и косвенного методов анализа изучаются динамические (горизонтальный анализ) и структурные (вертикальный анализ) сдвиги. Горизонтальный анализ позволяет проследить динамику денежных потоков и их компонентов во времени. Вертикальный анализ предполагает структурное разложение отдельных показателей отчета о движении денежных средств [5].

Таким образом, совокупное использование основных форм отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах) наряду с отчетом о движении денежных средств дает возможность всесторонне оценить изменение поступлений и выплат денежных средств предприятия, а также причины отклонения чистого остатка денежных средств от чистого финансового результата.

Ниже рассмотрен пример анализа движения денежных средств прямым и косвенным методами условного предприятия за 2015-2016 годы.

Анализ денежных средств показал, что в отчетном периоде предприятие получило отток денежных средств от текущей деятельности, тогда как в предыдущем году был приток денежных средств по текущей деятельности. От финансовой деятельности в отчетном периоде был приток. По инвестиционной деятельности произошел отток денежных средств.

Главным образом отток денежных средств, от текущей деятельности, произошел за счет уменьшения выручки от продажи продукции. В структуре поступлений основной удельный вес занимают поступления от текущей деятельности, в основном от продажи продукции, товаров и услуг. Удельный вес данного вида поступлений сокращаются с 83 % в 2015 году до 67 % в 2016 году. Поступления от инвестиционной деятельности растут. Их удельный вес варьируется от 0,3 % в 2015 году до 0,7% в 2016 году.

Поступления от финансовой деятельности также имеют явно выраженную тенденцию к росту. Их удельный вес увеличивается с 3,24 % в 2015 году до 22,28 % в 2016 году.

Таблица 1 – Анализ движения денежных средств прямым методом

№ п/п	Наименование показателя	Годы		Абсолютное изменение, % (+,-)	Удельный вес, %	
		2015	2016		2015	2016
А	Б	1	2	3	4	5
1	**Денежные потоки от текущих операций**	-	-	-	-	-
1.1	Поступления - всего	89537	51833	-37704	96,46	76,98
1.2	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	77531	45665	-31866	83,53	67,82
1.3	Прочие поступления	12006	6168	-5838	12,93	9,16
1.4	Платежи - всего	82786	55930	-26856	85,53	82,30
1.5	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	56772	42549	-14223	58,65	62,61
1.6	Платежи в связи с оплатой труда работников	3800	3240	-560	3,93	4,77
1.7	Прочие платежи	22212	10141	-12071	22,95	14,92
1.8	Чистые денежные потоки от текущей деятельности	6753	-4097	-10850	-	-
2	**Денежные потоки от инвестиционных операций**	-	-	-	-	-
2.1	Поступления – всего	282	497	215	0,30	0,74
2.2	в том числе: от продажи внеоборотных активов	282	497	215	0,30	0,74
2.3	Платежи -всего	1358	2812	1454	1,40	4,14
2.4	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	1358	2812	1454	1,40	4,14
2.5	Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-1076	-2315	-1239	-	-
3	**Денежные потоки от финансовых операций**	-	-	-	-	-
3.1	Поступления - всего	3000	15000	12000	3,24	22,28

Продолжение таблицы 1

3.2	в том числе: получение кредитов и займов	3000	15000	12000	3,24	22,28
3.3	Платежи - всего	12650	8950	-3700	13,07	13,17
3.4	в том числе: платежи в связи погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	12650	8950	-3700	13,07	13,17
	Итого поступления:	92819	67330	-25489	100	100
	Итого платежи	96794	67962	-28832	100	100
3.5	**Чистые денежные потоки от финансовой деятельности**	-9650	6050	15700	-	-
4	**Чистые денежные потоки за отчетный период**	-3973	-362	3611	-	-
5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	5534	1561	-3973	-	-
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	1561	1199	-362	-	-

Таким образом, ориентируясь на данные таблицы 1, можно сделать вывод, что чистый денежный поток по всем видам деятельности в отчетном году так и в базисном отрицательный. Отрицательные суммы чистого денежного потока означает, что предприятие израсходовало денежных средств больше, чем поступило.

Анализ движения денежных средств косвенным методом предприятия за 2015-2016 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ движения денежных средств косвенным методом

№ п/п	Источники притока/оттока денежных средств по видам деятельности	Отчетный период	Источник информации
А	Б	1	2
1	**Движение денежных потоков от текущей деятельности**	-	-
1.1	Чистая прибыль	1014	Форма №2
1.2	Амортизация отчетного года	2268	Форма №5
	Изменения в текущих активах и обязательствах:	-	
1.3	Запасы	+1654	Форма №1
1.4	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	Форма №1
1.5	Дебиторской задолженности	-2740	Форма №1
1.6	Кредиторской задолженности	-6293	Форма №1
1.7	Чистый денежный поток от текущей деятельности	-4097	-
2	**Движение денежных потоков от инвестиционной деятельности**		
2.1	Основные средства	-2812	Форма №1
2.2	Прочие внеобортные активы	497	Форма №1
2.3	Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-2315	-
3	**Движение денежных потоков от финансовых операций**	-	-
3.1	Долгосрочные заемные средства	+6050	Форма №1
3.2	Чистый денежный поток по финансовой деятельности	6050	-
4	**Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов**	-362	-
5	**Денежные средства и их эквиваленты на конец года**	1199	-

Анализ денежных средств позволяет установить, какие факторы обусловили отличие величины прибыли от суммы приращения денежных средств организации за анализируемый период. Так в отчетном году предприятие получило чистую прибыль. Однако данная ситуация сложилась

на фоне оттока средств по текущей деятельности. В результате был получен отрицательный чистый денежный поток. В первую очередь, это было связано, с увеличением дебиторской задолженности и снижением кредиторской задолженности. Таким образом, по текущей деятельности образовался дефицит денежных средств.

По инвестиционной деятельности отток денежных средств выше притока. Значительное количество денежных средств предприятие потратило на приобретение внеоборотных активов.

В отчётном периоде оттоки денежных средств по текущей и инвестиционной деятельностях были частично покрыты поступлениями от финансовой деятельности. В результате чего предприятие имеет отрицательный денежный поток по всем видам деятельности [4].

Итак, главная суть отчета о движении денежных средств заключается в том, что он отражает денежные потоки организации и тем самым дает возможность не только систематически выявить условия погашения кредиторской задолженности, но и, что особенно важно, достичь минимизации денежной наличности организацией и исчислить показатель качества прибыли.

При использовании прямого метода составления отчета раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных расходов, которые получают из учетной документации предприятия. Косвенный метод составления отчета предполагает выполнение корректировки чистой прибыли (или убытка) на величину чистого изменения денежных средств, для чего используются показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Использование косвенного метода анализа предусматривает составление специальных промежуточных таблиц, которые, по сути, являются отчетом о движении денежных средств, составленным косвенным методом.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)

2. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под редакцией М. И. Баканова. Москва, 2015. - 360 с.

3. Царева А.А., Карницкая Э.Н. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (на примере Краснобаковского райпо)// Актуальные вопросы экономики региона: анализ, диагностика и прогнозирование - Материалы V Международной студенческой научно-практической конференции. Нижегородский филиал МИИТ; редактор: Н.В. Пшениснов. 2015. С. 272-276

4. Карницкая Э.Н., Алексеева Н.В. Современные приемы и направления обеспечения устойчивости функционирования банковского сектора РФ // Экономика и менеджмент: актуальные вопросы теории и практики - Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции преподавателей вузов, ученых и специалистов, посвященной 20-летию экономического образования в ННГАСУ. 2015. С. 64-72.

5. Чернов В.А., Ломтева О.В. Оценка качества финансирования хозяйственной деятельности на основе анализа денежных потоков //Аудит и финансовый анализ. 2015. № 6. С. 271-282.

ВЛИЯНИЕ ОБУЧЕНИЯ В ВУЗЕ НА СТРУКТУРУ ТЕКУЩИХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ ДОМАШНИХ ХОЗЯЙСТВ

Едронова Валентина Николаевна
доктор экономических наук, профессор, Нижегородский университет имени Н.И. Лобачевского

Аннотация: текущие потребительские расходы домашних хозяйств определяют уровень жизни населения. Официальной статистикой постоянно отслеживается структура общего, но не текущего потребления. В статье акцент сделан на текущем ежемесячном потреблении, дана сравнительная характеристика состава текущей потребительской корзины домохозяйств со студентами, обучающимися на бюджетной и коммерческой основе. Исследования выполнено по данным исследования около трехсот домашних хозяйств.

Ключевые слова: потребительская корзина, общее и текущее потребление, структура потребления.

Значение исследования структуры потребительской корзины (ПК) трудно переоценить, так как данный показатель является важнейшим статистическим индикатором уровня жизни населения, используется для описания и анализа широкого круга экономических и социальных вопросов, является базой расчета индекса потребительских цен и стоимости жизни по различным группам населения, пересмотра прожиточного минимума, изучения поведения потребителей, размера потребительского бюджета, в том числе минимального, качества потребления.

Определение потребительской корзины и порядка ее установления дается в ст. 1 Федерального закона от 24.10. 1997 № 134-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.12.2012 № 233-ФЗ)[4] «О прожиточном минимуме в Российской Федерации»: потребительская корзина - необходимые для сохранения здоровья человека и обеспечения его жизнедеятельности минимальный набор продуктов питания, а также непродовольственные товары и услуги, стоимость которых определяется в соотношении со стоимостью минимального набора продуктов питания. Потребительская

[4]http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=138553&fld=134&dst=100008,0&rnd=0.8031527385288921#0

корзина (ПК) для основных социально-демографических групп населения в целом по Российской Федерации и в субъектах Российской Федерации определяется не реже одного раза в пять лет. В качестве социально демографических групп Федеральным законом «О потребительской корзине в целом по Российской Федерации» от 3.12.2012 №227 ФЗ[5] установлены трудоспособное население, пенсионеры, дети.

Из определения следует, что официальная потребительская корзина устанавливается исходя из минимального набора товаров и услуг. Минимальный набор определяет нижнюю планку удовлетворения потребностей в еде и одежде, ниже которого существование человека недопустимо. Реальная корзина домохозяйств, что совершенно очевидно, отличается более широким набором товаров и услуг и, следовательно, большей стоимостью.

В состав потребительской корзины включены как ежемесячно потребляемые продукты питания, непродовольственные товары и услуги, так и товары длительного пользования, например, постельное белье, одежда, обувь и т. д.

На уровень жизни в первую очередь оказывает влияние текущее потребление, осуществляемое из месяца в месяц и без которого невозможно обойтись: ежедневное питание, ежемесячная оплата коммунальных услуг, товары для повседневной личной гигиены и ухода за домом, бензин для личного транспорта и т. д. Это первичные затраты домохозяйства, в зависимости от их размера выделяются деньги на товары длительного пользования. Без первичных затрат человек не может обойтись, на вторичных можно сэкономить. На долю первичного потребления среднеобеспеченного населения, именно такие семьи имеют возможность давать высшее образование детям на коммерческой основе, приходится около 85% общей стоимости потребительской корзины[6].

С целью оценки реальной стоимости месячной текущей потребительской корзины, а также изменения ее стоимости проведено статистическое наблюдение ПК домохозяйств Нижнего Новгорода силами студентов дневного отделения бакалавриата по направлениям «Экономика» и «Управление». В наблюдении приняли участие около 300 студентов. Наблюдение проводилось по состоянию на конец сентября и декабря 2016. г. К текущему потреблению отнесены товары и услуги, потребляемые постоянно из месяца в месяц.

Наблюдение проводилось путем личного опроса в соответствии с «Организационными и методологическими положениями выборочного обследования домашних хозяйств» Федеральной службы государственной

[5]http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=138547&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.653358098822225#0

[6] Таблица расходов групп населения. - http://forexaw.com/TERMs/Exchange_Economy/Macroeconomic_indicators/Sales/l2252_Потребительская_корзина_Consumer_basket

статистики[7]. Единицами наблюдения являлись домохозяйства, имеющие в своем составе студентов, обучающихся по дневной форме. Домохозяйство в указанном документе определяется официальной статистикой как совокупность лиц, проживающих в одном жилом помещении (или его части), как связанных, так и не связанных отношениями родства, совместно обеспечивающих себя пищей и всем необходимым для жизни. В частности, домохозяйством являются студенты, проживающие вместе на съемной квартире или в общежитии, полностью или частично объединяющих и расходующих свои средства.

Программа наблюдения включала следующие вопросы: характеристику домохозяйства, состава семьи (или совместно ведущих бюджет лиц), жилищные условия, наличие домашних животных, автомобиля, а также подробный перечень ежемесячно потребляемых продуктов и услуг, месячный объем их потребления (в натуральных единицах измерения), цену и стоимость на конец декабря.

Наблюдением были охвачены разные формы домохозяйств: семьи, проживающие в собственной квартире (63%); семьи, проживающие в частном доме (9%); студенты, проживающие в съемной квартире и совместно ведущие хозяйство (18%); студенты, проживающие в общежитии (4%) или на съемной квартире (2%) и располагающие индивидуальным бюджетом; студенты, проживающие отдельно в собственной квартире (4%).

Число членов домохозяйства различно: в 31 % общего числа домохозяйств по 3 и 4 члена соответственно; в 27% - 2 члена и в 11% - единственный член домохозяйства.

Почти половина домохозяйств (49%) располагает личным автомобилем, 4% - двумя машинами. Многие домохозяйства (44%) имеют домашних животных – в основном кошек и собак, а также рыбок, хомяков и т.п.

Информация о структуре расходов на текущее месячное потребление домохозяйств регистрировалась и обрабатывалась в соответствии с Классификатором индивидуального потребления домашних хозяйств по целям (КИПЦ-ДХ), разработанного и внедренного в российскую статистическую практику в соответствии с методологией Системы национальных счетов и рекомендациями по гармонизации бюджетных обследований домашних хозяйств Европейской статистической комиссии, утвержденного Приказом Росстата от 02.08.2013 № 304[8]. Из перечня исключены расходы, не относящиеся к текущему ежемесячному потреблению, например, на одежду, обувь, мебель и предметы домашнего обихода. Расходы на платное образование распределены на двенадцать месяцев равными долями. В составе текущих расходов не учитывались алкогольные напитки, поскольку они отсутствуют в текущем потреблении и

[7] Организационные и методологические положения выборочного обследования домашних хозяйств. - http://www.gks.ru/bgd/regl/b16_102/Main.htm

[8] http://krsdstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/krsdstat/resources/a9cf5f804ea19a2ab482b5189c529309/КИПЦ-ДХ_версия+4.htm

питание вне дома, так как, как показало проведенное наблюдение, совсем незначительная часть домохозяйств, в которых есть студенты, пользуются услугами кафе и ресторанов.

В приведенной ниже таблице дана характеристика потребительских расходов в месяц в среднем на человека и структуры текущих расходов по следующим совокупностям: обследованных домохозяйств, имеющих в составе студента (дифференцировано по домохозяйствам со студентами-бюджетниками и студентами, обучающимися на коммерческой основе); Приволжского федерального округа, Нижегородской области и Российской Федерации[9].

Структура месячных потребительских расходов на члена домашних хозяйств по группам продовольственных и непродовольственных товаров и услуг в 2016 г.

Совокупности домохозяйств	на одного члена, руб.	Удельный вес расходов по группам товаров и услуг, %				
		продукты питания	питание вне дома	алког. напитки	непрод. товары	услуги
Обследованные со студентами-бюджетниками	9369	45	-	-	13	42
Обследованные со студентами-«платниками»	15321	28	-	-	12	60
Российская Федерация	15577,2	33,3	3,7	1,6	33,5	27,9
Приволжский федеральный округ	13245,0	34,0	2,5	1,7	36,1	25,7
Нижегородская область	16333,2	32,0	2,8	1,3	34,1	29,8

Анализ полученных данных позволяет сделать ряд выводов:

в связи с постоянным ростом цен на коммунальные, транспортные, медицинские услуги при стабильной заработной плате фактический удельный вес расходов на услуги по домохозяйствам со студентами-бюджетникам превышает официальные статистические данные в полтора раза, а со студентами, обучающимися на коммерческой основе более, чем в 2 раза;

[9] Потребительские расходы домашних хозяйств по группам продовольственных и непродовольственных товаров и услуг. II квартал 2016 г. - http://www.gks.ru/bgd/regl/b10_102/IssWWW.exe/Stg/god/02-05.htm

доля расходов на продукты питания домохозяйств, имеющих студента-бюджетника, в 1, 6 раза превышает данный показатель домохозяйств, в которых студенты обучаются на платной основе. Члены данных домохозяйств имеют возможность лучше и качественнее питаться, в большем объеме покупать непродовольственные товары, совершать крупные разовые покупки и, возможно, осуществлять некоторые сбережения;

удельный вес расходов на питание в таких домохозяйствах несколько выше, чем в среднем по нижегородской области и в целом по Российской Федерации;

меньшие расходы на члена обследованных домохозяйств со студентами-бюджетниками по сравнению с областью и РФ объясняются тем, что в состав их текущих месячных расходов не включены разовые, но достаточно крупные, разовые расходы, например, на покупку техники, одежды и т. д, включенные в официальные статистические данные;

если студенты обучаются на коммерческой основе, то расходы на одного члена домохозяйства возрастают более чем в полтора раза, а доля расходов на услуги, в том числе образовательные, - в 1,4 раза. Данные домохозяйства экономят не только на питании, но и на организации отдыха и культурных мероприятий, но и на текущих покупках непродовольственных товаров, например, предметов повседневного ухода за домом.

Отметим, что доля расходов на платные образовательные услуги в Российской Федерации, равная 0,6%, сопоставима с данным показателем в развитых странах, например, в Германии она составляет 0,6 процентов общих, то есть текущих и единовременных расходов, в Чехии – 2,2%, Японии – 2,7%[10]. Удельный вес затрат на образование в текущих расходах обследованных семей составляет 0,6%.

В то же время при замороженных доходах домохозяйств, экономии на питании и покупках, отсутствии сбережений у многих семей и повышении, в связи с инфляцией, стоимости высшего образования вполне вероятен сценарий, при котором семьи будут не в состоянии оплачивать расходы по образовательным услугам в вузе и воспользуются услугами менее дорогого среднего профессионального образования. Другой выход для семьи, желающей, чтобы их ребенок получил высшее образование, - кредитная кабала, резко удорожающая стоимость оплаты образовательных услуг.

В целом, совершенно очевидно, что платные образовательные услуги ложатся тяжелым бременем на домашнее хозяйство, являются недоступными для малообеспеченных семей и снижают уровень жизни россиян.

[10] Структура расходов и доходов в зарубежных странах. - http://lektsii.org/8-20704.html

ОЦЕНКА ДЕНЕЖНОЙ РЕФОРМЫ В РОССИИ 1895-1898 ГГ.

Жильцова Юлия Валерьевна
д.э.н., доцент, ННГУ им.Н.И.Лобачевского
Жильцова Алина Валерьевна
студент, ННГУ им.Н.И.Лобачевского

Аннотация: в статье представлен ретроспективный анализ российской денежной реформы, проведенной С.Ю.Витте на рубеже XIX-XX вв.

Ключевые слова: экономический кризис, денежная реформа, укрепление национальной валюты, итоги, оценки.

В настоящее время, когда Россия получает новые внутренние и внешние вызовы, наряду с другими научными методами широко используется ретроспективный анализ для разработки стратегии экономического развития страны. Экономическая ситуация в России на протяжении новой и новейшей истории оставалась сложной и требовала оперативного решения важнейших проблем, среди которых можно назвать укрепление курса рубля. Исторически одну из ключевых ролей в определении тактики и стратегии экономического развития играл министр финансов России.

На рубеже XIX-XX веков кардинальные изменения затронули все сферы общественной жизни в Российской империи: экономическую, социальную, политическую, духовную. Завершился промышленный переворот, радикальные изменения коснулись деревни, происходил слом традиционного общества, зарождались новые тенденции в духовной жизни.

С.Ю.Витте был назначен на должность главы Министерства финансов Российской Империи 30 августа 1892 года в кризисной экономической ситуации, отягощенной бюджетным дефицитом в размере 74,3 млн. рублей.[1, с. 53] Осенью 1893 года Министр финансов утвердил программу, которая содержала план развития торговли и промышленности. Основной аспект этой программы был посвящен обоснованию необходимости интенсивного роста промышленности и мерам, направленным на реализацию данной программы.

Одной из главных проблем в финансовом секторе являлось отсутствие устойчивой национальной валюты. Объективными причинами этому послужили тяжелые войны второй половины XIX века: Крымская (1853-1856 гг.), во время которой приостановился обмен бумажных денег на золото и серебро, и Русско-турецкая война (1877-1878 гг.). В 80-е годы XIX века курс российского рубля был крайне нестабилен: 1 рубль мог приравниваться, как к 50, так и к 80 копейкам. Металлическое обращение уходило в прошлое, а бумажные деньги (кредитные рубли) не были укреплены ни золотом, ни серебром. Все это негативно сказывалось на развитии сельского хозяйства и отечественной промышленности.

Шаткое положение рубля, который не имел устойчивой котировки по отношению к национальным валютам развитых стран, препятствовало укреплению положения России на мировом товарном рынке и внутреннему экономическому развитию. С.Ю.Витте понимал объективную необходимость укрепления российского рубля для решения как внутренних, так и внешних проблем.

В этот период в России широко развернулась дискуссия о выборе между монометаллизмом и биметаллизмом. Витте оставался убежденным приверженцем монометаллизма, в основе которого лежала английская модель. Оппоненты Витте выступали за биметаллизм, существовавший во Франции, а так же за монометаллизм, основанный на серебре как всеобщем эквиваленте.

Предпочтение Витте именно английской денежной системе было обусловлено целым рядом причин, среди которых выделяют, прежде всего, сложные политические отношения между Россией и Францией после Крымской войны. В этих условиях наиболее доступным финансовым рынком была Великобритания.

В 1897 году министр финансов провел денежную реформу, назначением которой было сформировать новый золотой рубль как основную денежную единицу Российской империи. По обменному курсу он приравнивался к одному с половиной старому золотому рублю. Во всех отделениях Государственного банка осуществлялся обмен нового рубля на золото. Таким образом, закреплялся золотой стандарт нового рубля.

В Государственном банке имелся запас золота около 1200 млн. рублей, что соответствовало сумме бумажных денег, находившихся в обращении, в оценке по номиналу в 1121 млн. рублей. Таким образом, свободный размен на золото кредитных билетов мог происходить без каких-либо ограничений. [1, с. 84–85]

Министр финансов тщательнейшим образом подготовил денежную реформу, разработкой которой Витте занимался еще с начала 1880-х гг. В феврале 1895 г. он выступил перед Николаем II с докладом, подчеркивающим необходимость введения золотого стандарта (подобная система на тот момент существовала в Англии).Император одобрил содержание доклада и поддержал проект Витте.

После одобрения императора в конце 1895 г. министр финансов представил проект денежной реформы Государственному совету, большинство членов которого восприняли ее негативно. Они считали, что девальвация является «унижением достоинства государства» [2, с.154], реформу назвали «невозможной, несвоевременной и несправедливой».[2, с.154]Витте, получившему отказ в Государственном совете, пришлось вновь обратиться за поддержкой к Николаю II. После чего в январе 1897 года был образован комитет, председателем которого стал лично Император.

«На этом заседании и была в сущности решена участь финансовой реформы, то есть решено было ввести в Российской Империи металлическое

обращение, основанное на золоте, которое во всех отношениях укрепило Россию» [3, с. 96], - писал в своих воспоминаниях С.Ю. Витте.

Споры о денежной реформе в различных российских элитах, в том числе экономической и политической, начавшиеся с момента подготовки проекта реформы, не прекратились и после ее проведения. В настоящее время ученые, занимающиеся изучением данного вопроса, нередко утверждают, что общественное мнение современников Витте в оценках денежной реформы было негативным, но это нельзя признать безоговорочно верной точкой зрения.

Следует отметить, что, прежде всего, против преобразований выступали славянофилы и консерваторы, представляющие интересы поместного дворянства. Именно для помещиков кредитный рубль и его колебания были более выгодными по сравнению с устойчивым золотым стандартом.

В российской консервативной публицистике 1880-х годов регулярно появлялись статьи, поддерживающие бумажноденежное обращение и критикующие денежную реформу. Так в газете «Московские ведомости», под редакторством М.Н. Каткова, писалось о «полезном действии расширенного денежного обращения»на народное хозяйство.[4]Соглашался с М.Н.Катковым и издатель популярной петербургской газеты «Гражданин» князь В.П.Мещерский, придерживающийся крайне правых взглядов, который полагал, что реформа помешает развитию капиталистических отношений в Российской Империи. Так же против реформы выступали известные экономисты того времени А.Я. Антоновичи Н.Ф. Мец, находившие в старой системе больше преимуществ, чем в новой.

Но даже среди консерваторов не существовало единого мнения по отношению к проекту С.Ю.Витте. Показательным примером являются публикации журнала «Русский вестник», мнение которого по отношению к денежной реформе со временем все больше менялось в позитивную сторону.

После смерти М.Н. Каткова в 1887 году (редактор газеты «Московские ведомости» и журнала «Русский вестник»), журнал уже не высказывался негативно по отношению к обновлению института денег. В 1895 году«Русский вестник» лишь выражал свои опасения о возможном побочном эффекте - появлении двух видов денег в обращении: кредитных рублей и золота. В 1895-1896 годах журнал все чаще публиковал статьи, поддерживающие политику С.Ю.Витте и его действия по подготовке денежной реформы. В 12 номере популярного издания за 1895 год и вовсе писалось о необходимости скорейшего перехода к металлическому обращению и введению золотого стандарта. После реформы в 1897 году «Русский вестник» подчеркивал позитивный характер преобразования и писал: «Едва ли кто может сомневаться в том, что основная задача нашей финансовой деятельности должна заключаться в подведении металлического фундамента под пошатнувшееся здание нашего денежного обращения».[5, с. 363–371]«Русский вестник» на протяжении 80-90 годовXIX века регулярно

публиковал оценочные взгляды на денежную реформу, среди которых были и положительные, и отрицательные мнения относительно практики металлического обращения.

Также примером неоднозначных взглядов на денежную реформу является упоминавшаяся выше газета «Московские ведомости», которая в 80 годахXIX века писала о преимуществе кредитных денег и старой системы денежного обращения, а уже в феврале 1896 года опубликовала статью с противоположным оценочным мнением: «Едва ли когда финансовое положение России было настолько блестящим, как в настоящее время». [6]

Еще одним примером служит авторитетная газета тех лет «Новое время». Вначале 1896 года известный публицист, теоретик русского консерватизма К.Ф.Головин писал: «конечная цель всей теперешней финансовой системы - восстановление размена приведет лишь к девальвации, т.е. к сильному потрясению всей нашей экономической жизни».[7]Однако, уже следующий выпуск газеты включал статью «К денежной реформе», которая напротив одобряла действия министра финансов.[8]Но и после 1897 года К.Ф.Головинеще не раз публиковался в данной газете с негативными высказываниями по поводу финансовой реформы, которая, по его мнению, совсем не способствовала подъему экономического благосостояния, а наоборот, пагубно влияла на него.

Среди противников реформы самым известным по праву считается экономист и публицист С.Ф.Шарапов, который последовательно придерживался славянофильских взглядов, которые проецировались на все сферы общественной жизни и в том числе на экономику. Он не соглашался с позицией видного сторонника реформы П.Х.Швахенбаха полагая, что денежная реформа, совершенная по европейскому образцу, не станет успешной для России.

В ряде статей собственной газеты «Русский труд» С.Ф.Шарапов критиковал политику министерства финансов и писал о необходимости выбора особенного экономического пути для Российской Империи, который бы ставил на первое место интересы крестьянства. Позиция С.Ф.Шарапова оставалась неизменной, он был уверен, что «не только валюта, но вообще вся наша экономическая политика… идет в разрез с интересами земледельческой страны».[9, с.54-55]С.Ф.Шарапов считал, что С.Ю.Витте разрушает устои аграрной страны, т.к. денежная реформа коснется широкого слоя крестьянства, чьи обязательства, привлеченные при низком курсе рубля, необходимо будет возвращать при значительном укреплении национальной валюты. С.Ф.Шарапов предлагал применять известный в Европе еще с XIV века монометаллизм, основанный на серебре. Обращение серебрянной валюты внутри страны, по его мнению, должно было привести к подъему земледелия и росту цены на хлеб.

На рубеже XIX-XX веков мировая экономика переживала колоссальные институциональные изменения. В Европе укрепился развитый капитализм, образовывались монополии, которые захватили лидирующие

позиции в сфере производства и дистрибьюции. Процесс монополизации привел к образованию промышленно-финансовых групп. Благосостояние Российской империи было невозможным без укрепления позиций на мировом рынке, без прочных политических союзов с другими державами.

Более всех в стабильной денежной системе нуждался, набирающий силу во второй половине XIX века, новый класс российской буржуазии, который полностью поддерживал денежную реформу Витте.

Среди известных сторонников денежной реформы был крупный государственный чиновник П.Х. Шванебах, который на момент ее принятия занимал должность тайного советника, а впоследствии стал членом Государственного совета. В журнале «Русский вестник» финансист опубликовал цикл статей под названием «Денежное преобразование и народное хозяйство».П.Х. Шванебах, как специалист в вопросах экономики и управления, писал о денежной реформе 1897 года и золотом стандарте: «Мы могли вовсе отказаться от монетного преобразования, но раз мы решились на реформу, выбора у нас не было: только и оставалось примкнуть к золотой валюте, ибо иначе цель реформы не была бы достигнута». [10, с. 31]

Нельзя не отметить, что отношение П.Х. Шванебаха к финансовой политике, проводимой С.Ю.Витте, было далеко неоднозначным и критичным, но денежную реформу он поддержал полностью, полагая что, в результате произойдет укрепление государственных финансов и улучшение внешнеторгового баланса. По мнению П.Х. Шванебаха реформа была «проведена блистательно без малейших потрясений, без колебаний имущественных прав, без изменения денежного счета». [10, с. 33]

По мнению самого С.Ю.Витте: «Одной из крупнейших реформ, которую мне пришлось сделать во время нахождения моего у власти, была денежная реформа, окончательно упрочившая кредит России и поставившая Россию в финансовом отношении наряду с другими великими европейскими державами. Благодаря этой реформе мы выдержали несчастную японскую войну, смуты, разыгравшиеся после войны, и все то тревожное положение, в каком доныне находится Россия. Если бы не было сделано этой реформы с самого начала войны, последовал бы общий финансовый и экономический крах и все те успехи в экономическом отношении, которые достигнуты в последние десятки лет, пошли бы насмарку».[3, с. 358-359]

Денежная реформа С.Ю.Витте до сих пор является предметом научной дискуссии. Приверженцы финансовой политики С.Ю.Витте перечисляют успехи реформы (укрепление внутреннего и внешнего курса рубля путем обеспечения его золотом, улучшение инвестиционного климата, приток отечественного и иностранного капитала), их оппоненты, убеждены, что благодаря реформе казна неоправданно разорялась, повышались налоги, образовался дефицит денежной массы в обращении, что снизило уровень жизни населения. Но в целом положительные оценки денежной реформы преобладают. Выбор золотого монометаллизма значительно укрепил

национальную валюту, которая оставалась незыблемой до Первой мировой войны.По состоянию на начало Первой мировой войны (1914) государственный золотой запас Российской империи был вторым крупнейшим в мире (после США), и оценивался в 1233 т. (1,695 млрд. руб.). Всего с 1894 года золотой запас увеличился в два раза.[11, с. 241]

Для сравнения: золотой запас СССР на 1953 год составлял 2049,8 т., на момент распада СССР сократился до 484,6 т.[12, с. 532]По данным Банка России золотой запас Российской Федерации на 1 февраля 2017 год составил 1645,37 т., что соответствует 7 месту в мире.[13]

Список литературы:

1. Ольденбург С.С. Царствование императора Николая II. В 2-х тт. Т.1. -Белград: Изд-во Общества Распространения Русской Национальной и Патриотической Литературы, 1939. -274с.

2. Власенко, В.Е. Денежная реформа в России, 1895-1898 гг. -Укр. СССР: Изд-во Академии наук Укр., 1949. -217 с.

3. Витте С.Ю. Воспоминания: Царствование Николая II. -М.: Гос. Изд-во, 1923. -382с.

4. Московские ведомости. -1881. -9 янв.

5. Современная летопись. Внутреннее обозрение. Биржа, кредит и деньги // Русский вестник. -1897. -242 с.

6. Московские ведомости. -1896. -28 февр.

7. Новое время. -1896. -10 янв.

8. Новое время. -1896. -26 февр.

9. Шарапов С.Ф. Экономика в самодержавном государстве // Экономика русской цивилизации (сборник) / под.ред. О.А. Платонова. -М.: Родник, 1995. -253-318 с.

10. Шванебах П.Х. Денежное преобразование и народное хозяйство // Русский вестник, -1899. -256 с.

11. Милов Л.В. Великорусский пахарь и особенности российского исторического процесса, -М.: РОССПЭН, 1998. -572 с.

12. Калугин В.И. Российское золото, Том 1,– М.: Российский писатель, 1993. -574 с.

13. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]: офиц. сайт. Москва, 2000. URL: https://www.cbr.ru (дата обращения: 28.02.2017).

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ИНФЛЯЦИИ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Лагутенкова Елизавета Владиславовна
студентка КубГТУ

Аннотация: В данной статье рассмотрено влияние инфляционных процессов на примере конкретной организации. Отчетные показатели скорректированы на уровень инфляции. Произведен перерасчет ключевых коэффициентов, дана оценка их изменениям.

Ключевые слова: инфляция, индекс цен, темп инфляции, цена, прибыль от продаж, себестоимость, инфляционная надбавка.

Инфляция – это процесс постоянного превышения темпов роста денежно массы над товарной. В результате происходит избыточное насыщение оборота деньгами, которое приводит к их обесценению и росту цен[1].

Вопросом влияния инфляции на показатели деятельности организации не раз встречается в отечественных изданиях. На эту тему опубликовано множество статей, таких как статья «Проблемы оценки использования оборотных средств условиях инфляции» авторов Г.В. Салычева. Т.А. Мартынова и Е.Н. Домбровская.

В условиях инфляции данные бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций о финансовых результатах хозяйственной деятельности, финансовом состоянии и использовании прибыли становятся источником необъективной информации, так как различные элементы баланса теряют свою стоимость с различной скоростью[2].

Инфляция обесценивает все доходы и поступления организации; приводит к завышению затрат на сырье и материалы, запасы, заработную плату, амортизацию и прочие элементы, учитываемые в себестоимости продукции. Инфляция искажает реальную стоимость капитала организации, его активов и обязательств.

Для реальной оценки деятельности организации и получения достоверных результатов анализа необходимо учитывать влияние инфляции на результативные показатели.

К основным задачам анализа влияния инфляции на показатели деятельности организации можно отнести:

– анализ изменения показателей финансовой отчетности под влиянием инфляции;

– определение уровня устойчивости организации к инфляционным процессам;

– проведение факторного анализа влияния инфляции на результаты деятельности организации;

– выявление резервов снижения влияния инфляции на показатели деятельности организации;

– разработка мероприятий снижения влияния инфляции на показатели деятельности организации.

На примере конкретной организации рассмотрим влияние инфляции на показатели ее деятельности.

Данная организация занимается торговлей ручным инструментомна территории РФ.

Для проведения оценки влияния инфляции первым шагом имущество и обязательства организации были разделены на монетарные и немонетарные.

Далее необходимо определить величину чистых денежных активов, как разница между монетарными активами и пассивами.

Следующим шагом сделаны необходимые корректировки данных финансовой отчетности с учетом величины чистых денежных активов и индексом инфляции.

В таблице 1 произведен анализ результатов деятельности организации по итогам 2015 года с данными этого же года скорректированными на инфляционные процессы.

Таблица 1 - Основные экономические показатели деятельности организации с учетом инфляционных процессов

Показатель	2015г.	2015г. с учетом корректировок	Отклонение	
			тыс.руб	%
1 Выручка от продаж, тыс.руб.	261781	295 433	33 652	113
2 Себестоимость продаваемых товаров, тыс.руб	239724	265 986	26 262	111
3 Прибыль от продаж, тыс.руб	22 057	29 447	7 390	134
4 Прибыль до налогообложения, тыс.руб	12 664	18 846	6 182	149
5 Чистая прибыль, тыс.руб	9 787	15 598	5 811	159
6 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб	5 283	5 231	-53	99
7 Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс.руб	86 053	87 164	1 111	101
8 Среднесписочная численность персонала, чел	35	35	0	100
9 Фонд заработной платы, тыс.руб	10 080	11 380	1 300	113
10 Затраты на 1 руб. проданных товаров, руб	0,92	0,90	-0,02	98
11 Рентабельность продаж, %	8,43	9,97	1,54	118
13 Рентабельность единицы товара, %	9,20	11,07	1,87	120
13 Фондоотдача, руб/руб	50	56	7	114
14 Фондоворуженность, руб/руб	151	149	-2	99
15 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество оборотов	3,04	3,39	0,35	111
16 Период оборачиваемости оборотных средств, дней	118,34	106,21	-12,13	90
17Производительность труда, тыс.руб/чел	7 479	8 441	961	113
18 Среднемесячная зарплата, тыс.руб	24,00	27,10	3,10	113

По данным ЦБ РФ общий уровень инфляции на начало 2015 года составил 11,4%, на конец 2015 года – 12,9%.

Отмечается рост выручки от продаж учетом корректировки на инфляционные процессы на 33652 тыс. руб (или 113 %) по сравнению с 2015 г. без учета инфляции.

Себестоимость проданных товаров увеличилась на 11% или (26262 тыс.руб).

Показатель чистой прибыли в 2015 г. с учетом инфляции сократился 229582 тыс. руб.

С учетом инфляции показатель среднегодовой стоимости основных средств равен 5231 тыс. руб, что на 53 тыс. руб меньше значения среднегодовой стоимости основных средств без корректировки на инфляции значения 2015 г.

Скорректированный показатель среднегодовой стоимости оборотных активов на вырос 1 111 тыс. руб в сравнении с 2015 г.

Фонд заработной платы вырос на 1 300 тыс.руб с учетом инфляции.

Темп роста производительности труда составляет при учете инфляции 113% в сравнении с 2015 г.

Если отметить изменения качественных показателей работы организации, то наблюдаем улучшение по большинству из приведенных в таблице 1 данных.

Прослеживается сокращение затрат на 1 руб. проданной продукции. Общее изменение в пользу сокращения составило 0,02 руб в 2015 г. с корректированным на инфляционные процессы в сравнении с 2015 г., что, несомненно, отражает положительную тенденцию.

Показатель рентабельности продаж находится на удовлетворительном уровне, в 2015 г. с учетом инфляционных процессов он составил 9,97 %, что выше значения этого показателя в 2015 г. на 1,18 пункта.

В 1,14 раза возросла фондоотдача с 50 руб./руб. в 2015 г. до 56 по скорректированным данным.

Фондовооруженность сократилась по неизмененным данным в 2015 г. на 2 руб. по сравнению с скорректированным на инфляцию значением. Эти изменения в показателях эффективности использования основных средств связаны с изменением в численности работников и увеличением основных фондов.

Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств, как коэффициент оборачиваемости оборотных средств и период оборачиваемости оборотных средств в корректируемом периоде улучшились. Так, коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился до 3,39 оборотов, вместо 3,04 по данным без учета инфляции. Период оборачиваемости оборотных средств сократился с 119 дней по нескорректируемым данным до 106 дней при учете инфляции.

Выявленные улучшения показателей связаны с превышения темпов общей инфляции над темпами роста цены на закупаемые виды ручного инструмента.

Результаты проведенной оценки показывают, что не учет инфляции в ходе анализа деятельности организации может повлиять на определения резервов улучшения качественных показателей, а также выбор мероприятий по повышению эффективности деятельности организации.

Список литературы:

1 Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0384-5, 500 экз.

2 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-369-01333-5, 500 экз.

3 Бизнес-анализ деятельности организации: Учебник / Л.Н.Усенко, Ю.Г.Чернышева, Л.В.Гончарова; Под ред. Л.Н.Усенко - М:Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М,2013-560с.:ил.;60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Магистратура). (п) ISBN 978-5-98281-358-9, 1000 экз.

4 Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-16-003068-5.

5 Официальный сайт Центрального Банка России http://www.cbr.ru/statistics/?PrtId=macro_sub, 20.05.2016

6 статья «Проблемы оценки использования оборотных средств условиях инфляции» авторов Г.В. Салычева. Т.А. Мартынова и Е.Н. Домбровская

7 Экономический анализ. Практикум. – Краснодар, Изд.: «КубГТУ», 2011 г. – 170с.

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Левченко Евгения Валерьевна
магистрант 2 курса направления «Экономика» ФГБОУ ВО Кубанский государственный технологический университет

Аннотация: Рассмотрено понятие эффективности. Представлены отечественные и зарубежные подходы к оценке эффективности деятельности организации. Среди отечественных подходов рассмотрены: методика Шеремета А.Д., а также системы показателей, предложенные различными авторами. Среди зарубежных подходов рассмотрены: «сбалансированная система показателей», «пирамида эффективности», «бортовое табло» и проведен их сравнительный анализ.

Ключевые слова: Эффективность, методика оценки эффективности, системы показателей, частные и обобщающие показатели, система оценочных показателей, сбалансированная система показателей

Повышение эффективности деятельности предприятия представляет собой одну из актуальных проблем экономической науки. В связи с этим большое внимание уделяется понятию эффективности, определению ее

критериев, системе оценочных показателей и организационно-экономическим мерам по ее повышению.

В общем понимании эффективность представляет собой соотношение между полученным результатом (эффектом) и затратами. Традиционно в менеджменте под эффективностью подразумевают характеристику системы, демонстрирующую ее результативность, производительность и экономичность. В классическом учебнике Р. Дафта «Менеджмент» эффективность компании трактуется как степень ее приближения к поставленной цели, которая показывает, насколько компания преуспела в выполнении своих функций, а именно в предоставлении потребителям необходимых им товаров и услуг. В учебнике Р. Гранта «Современный стратегический анализ» отмечается, что согласно методам оценки деятельности компании, все больше внимания уделяют текущим и прошлым показателям эффективности деятельности, чем денежным потокам в будущем [1].

Проведение оценки эффективности – одна из главных задач любого предприятия. В настоящее время нет единой общепризнанной методики оценки эффективности хозяйственной деятельности организации. На практике применяются различные методические рекомендации, разные группы показателей, по-разному рассчитываются величины отдельных показателей, коэффициентов и критериев. Но у всех подходов и методических рекомендаций, предназначенных для оценки и анализа эффективности деятельности, есть одно общее, объединяющее их свойство – все они основаны на соотношении результатов и затрат [2].

Для оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятий применяется разнообразное количество методик как отечественных, так и зарубежных. Среди отечественных методик широкое применение получила методика А.Д. Шеремета[3].

Методика комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности, предложенная А.Д. Шереметом, характеризует эффективность в абсолютном выражении на базе показателей интенсификации. Данная методика содержит следующую систему расчетов: динамика качественных относительных показателей использования ресурсов хозяйственной деятельности; соотношение прироста ресурсов в расчете на 1% прироста объеме продаж; доля влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема проданной продукции, взятого за 100%; относительная экономия ресурсов.

Использование данной методики позволяет определить совокупный эффект, полученный благодаря более интенсивному использованию производственных и финансовых ресурсов, и оценить влияние на него отдельных факторов.

Большинство российских авторов подчёркивают важность системного подхода и обеспечения комплексности в анализе деятельности хозяйствующего субъекта, используя термин «эффективность» для оценки

финансово-хозяйственной деятельности организации с различных её сторон. При таком подходе рассчитывается система показателей, на основании которых анализируется экономическое состояние хозяйствующего субъекта.Их можно подразделить на:

- частные показатели, характеризующие эффективность отдельных сторон функционирования предприятия. Это показатели эффективности использования отдельных видов ресурсов предприятия: трудовых (производительность труда); материальных (материалоотдача и материалоёмкость); финансовых (капиталоёмкость и капиталоотдача) и эффективность использования основных производственных фондов (фондоотдача и фондоёмкость);

- обобщающие показатели, которые выражают конечные результаты, характеризуют эффективность работы предприятия в целом. Это показатели рентабельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность продаж[4].

В целях оценки экономической эффективности производства применительно к предприятиям, объединениям и отраслям промышленности Э.И. Крылов предложил систему аналитических показателей, которая включает четыре их группы: обобщающие аналитические показатели экономической эффективности производства; показатели повышения эффективности использования живого труда; показатели повышения эффективности использования затрат на амортизацию основных производственных фондов; показатели повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации В.В. Ковалев и В.В. Патров предлагают систему из шести групп оценочных показателей, характеризующих ее различные аспекты: 1)оценка имущественного положения;2) оценка ликвидности; 3) оценка финансовой устойчивости;4) оценка деловой активности; 5) оценка рентабельности; 6) оценка положения коммерческой организации на рынке ценных бумаг[5].

Следует отметить, что повышение эффективности увеличивает доход за счет большей конкурентоспособности организации, а повышение рациональности сокращает затраты, связанные с достижением цели, но это не должно вступать в противоречие с целями усиления эффективности. Такие авторы, как М.В. Мельник, В.В. Бердников выделяют два основных подхода к оценке эффективности деятельности предприятия: затратный и ресурсный.

Затратный подход чаще всего используется в системе директивного управления экономикой. Целью хозяйствующего субъекта в этом случае считается достижение задаваемых параметров развития при минимальных издержках труда и капитала. Данный подход предполагает оценку эффективности деятельности хозяйственного субъекта через диагностики отдачи затрат, отнесенных на производимые продукцию, товары и оказываемые услуги. В основе этого подхода лежит трудовая теория стоимости К. Маркса.

Ресурсный подход базируется на концепции формирования стоимости А. Маршалла. Согласно этому подходу при оценке эффективности предпринимательской деятельности необходимо учитывать не затраты труда и капитала, непосредственно связанные с формированием потребительной стоимости, а ресурсы, которыми располагает хозяйствующий субъект, и капитал, привлекаемый собственниками и менеджерами хозяйствующего субъекта для формирования (финансирования) этих ресурсов[1].

Среди западных методик, используемых в стратегическом управлении для оценки эффективности хозяйственной деятельности, широкое распространение получили: «сбалансированная система показателей», «пирамида эффективности» и «бортовое табло»[6].Проведем сравнительный анализ с целью определения основных сходств и различий, недостатков и преимуществ данных моделей и выявим базовые принципы и подходы к анализу и оценке результатов деятельности, основанные на ключевых показателях деятельности (табл.1).

Перечисленные ниже модели имеют ряд сходств, поскольку целью каждой из них является оценка эффективности управления предприятием, отслеживание основных показателей деятельности:

- в основу каждой модели входят финансовые и нефинансовые показатели, позволяющие оценить деятельность компании со всех сторон, проследить исполнение стратегии «снизу-вверх»;
- показатели, выбранные в качестве базовых, имеют между собой причинно-следственную связь.

Несмотря на единый результат, на который направлена реализация моделей, каждая из них имеет отличительные особенности в разработке: анализ и оценка результатов деятельности производится по различным аспектам деятельности (в ССП -4, в Пирамиде эффективности - 9, в «Бортовом табло» - неопределенное количество); и различные подходы к классификации используемых в системах показателей и построению причинно-следственных связей в них.

Таблица 1

Сравнительный анализ моделей стратегического управления, используемых для оценки эффективности деятельности организации

Название Модели	Авторы Модели	Год разработки	Основные положения
«Сбалансированная система показателей» Balanced Scorecard (BSC)	Р.Каплан, Д.Нортон	1992 г	- наличие нефинансовых показателей наряду с финансовыми - связь стратегии с операционной деятельностью; - показатели сбалансированы по 4 составляющим ССП (финансы, клиенты, внутренние процессы, обучение и развитие); - группировка показателей на запаздывающие и опережающие; - наличие причинно-следственной связи между показателями, которая отражается в «стратегических

			картах» организации; - для каждого структурного подразделения разрабатывается индивидуальная система показателей.
«Пирамида эффектив-ности» Efficiency Pyramid	К. Мак-Нейр, Р. Ланч, К. Кросс	1990 г.	- модель построена на основе набора финансовых и нефинансовых показателей, разбитых на 9 блоков (рынок, финансы, удовлетворение клиентов, инновации и обучение, производительность, качество, время поставки, производственный цикл, потери(брак)); - пирамида увязывает стратегию организации с операционными показателями эффективности персонала на нижнем уровне; - пирамида отражает двухсторонние коммуникации между разными уровнями организационной иерархии.
«Бортовоетаб ло» Tableau de Bord		1932 г.	- система представляет набор финансовых и нефинансовых показателей; - показатели в системе делятся на целевые и функциональные; - на нижних уровнях иерархии используются показатели операционной эффективности (нефинансовые), на верхних уровнях – финансовые; - система не имеет временной привязки к системам учета на предприятии.

Из всех вышеперечисленных моделей стратегического управления, применяемых для оценки эффективности деятельности организации, сбалансированная система показателей является более универсальной для предприятий вне зависимости от их форм собственности и размеров, поскольку она включает все основные аспекты деятельности, в структуру которых далее входят более конкретные цели и ограниченный набор показателей [7].

На основании вышеизложенного, можно сказать, что существует множество различных методик оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия. Однако, в настоящее время нет единой общепризнанной методики, с помощью которой можно было бы оценить эффективность деятельности любой организации. Это вызвано рядом объективных причин: постоянное изменение внешней среды предприятия, развитие технологий и общества как конечного потребителя продукции любой организации. Таким образом, существует еще много вопросов, касающихся разработки методик и выделения системы показателей, а также большое значение для результатов анализа имеет не только выбор методов, приёмов анализа, но и подготовка аналитика, его профессиональные навыки.

Список литературы:

1 Мельник М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: учебник/Мельник М.В., Бердников В.В. – М.:Эксмо, 2011. – 560с.

2 Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 617 с.

3 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 208 с.

4 Зыкова Н.В. Исследование подходов к оценке эффективности деятельности организации // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. №12 [Электронный ресурс]. – Режим доступа:http://ekonomika.snauka.ru/2014/12/6529 (дата обращения: 03.02.2017).

5 Войтоловский, Н. В. Экономический анализ: учебник для академического бакалавриата / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова; под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2015. - 620 с.

6 Городничев А.Ю. Сравнительный анализ современных моделей анализа и оценки результатов деятельности предприятий, основанных на КПД // Аудит и финансовый анализ. 2006. №4. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.auditfin.com/fin/2006/4 (дата обращения: 18.02.17).

7 Шумилова Ю.А., Багдасарян Г.С. Сбалансированная система показателей консалтинговой компании // Вестник Тюменского Государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2011. №11. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://elibrary.ru/download/elibrary_17291818_56355111 (дата обращения: 18.02.17).

АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ КОСВЕННЫМ МЕТОДОМ

Милосердова Анна Николаевна
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, доцент кафедры «Бухгалтерский учет», ИЭП, Нижний Новгород

Аннотация: практика реализации бизнес-процессов экономическими субъектами зачастую отражает наличие несоответствия сумм начисленной чистой прибыли за отчетный период фактическому поступлению денежных средств. Решение данной задачи видится автору в проведении анализа денежных потоков организации косвенным методом.

Ключевые слова: анализ, денежные потоки, чистый денежный поток от текущей деятельности.

Практика проведения аналитических исследований финансово-хозяйственной деятельности организации и результатов ее осуществления, к сожалению, не ориентируется на формировании объективных данных о фактическом потоке денежных средств[1, 2, 3, 4]. По нашему мнению, неотъемлемой частью финансового анализа должны стать расчеты денежных

потоков экономического субъекта косвенным методом, устанавливающие соответствие между суммой начисленной чистой прибыли (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) и фактическим наличием денежных средств, которыми может распоряжаться руководство в отчетном периоде.

Косвенный анализ денежных потоков положительно зарекомендовал себя в международной практике анализа. Его сущность состоит в корректировке конечного финансового результата на операции, оказывающие воздействие на формировании денежных средств. На наш взгляд корректировки целесообразно производить в два этапа.

На первом этапе устанавливается соответствие между суммой сформированной в бухгалтерском учете чистой прибыли и операциями, связанными формированием амортизационных отчислений отчетного периода, а также выбытием амортизируемого имущества. Следует отметить, что амортизационные расходы не приводят к фактическому оттоку денежных средств. Очевиден тот факт, что начисленные суммы амортизационных отчислений необходимо прибавить к финансовому результату отчетного периода. Вместе с тем, на уменьшение прибылиоказывает воздействие остаточная стоимость выбывших объектов основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА). Поскольку отток денежных средств по данному виду имущества наблюдался гораздо раньше – в момент приобретения имущества – указанные суммы должны быть прибавлены к сумме чистой прибыли.

На втором этапе осуществляется корректировка финансового результата на изменение сальдо счетов расчетов.

Нам представляется целесообразным проведение анализа денежных потоков косвенным методом реализовать в аналитической таблице следующей формы (таблица 1).

Таблица 1.

Анализ денежных потоков косвенным методом

Показатели	Приток денежных средств	Отток денежных средств
1. Активное самофинансирование	Сумма	
1.1. Чистая прибыль	Сумма	
1.2. Сумма амортизационных отчислений отчетного периода	Сумма	
1.3. Остаточная стоимость выбывших объектовОС и НМА	Сумма	
2. Скрытое самофинансирование		
2.1.Инвестиции/дезинвестиции (увеличение/уменьшение суммы дебиторской задолженности, НДС и акцизов по приобретенным ценностям)	Дезинвестиции	Инвестиции
2.2. Финансирование/дефинансирование (увеличение/уменьшение) суммы кредиторской задолженности)	Финансирование	Дефинансирование
3. Валовой денежный поток по текущей деятельности	Сумма	Сумма

4. Чистый денежный поток по текущей деятельности (ЧДПТ)	Сумма	

Под инвестициями в данном случае будет пониматься увеличение сумм имущества. Соответственно, дезинвестициями следует признавать уменьшение сальдо активов в отчетном периоде.

Финансирование мы рассматриваем как увеличение кредиторской задолженности экономического субъекта, а дефинансирование позиционируется в качестве сокращения остатков обязательств организации.

Валовой денежный поток по текущей деятельности определяется как сумма притока (оттока) денежных потоков отчетного периода.

Разность между положительным и отрицательным денежными потоками характеризует чистый денежный поток организации.

Формируемые таким образом информационные массивы финансового анализа позволяют сделать достоверный вывод о денежных средствах, которыми может распоряжаться руководство организации для осуществления производственной и инвестиционной деятельности в отчетном периоде. Произведенные нами аналитические исследования бухгалтерской отчетности ПАО «Химпром» г. Новочебоксарск; ООО «Братина», ООО «Алаир» г. Йошкар-Ола; ООО «Восток+» г. Бор; ООО «Гладиатор» г. Н. Новгород свидетельствуют о том, что ЧДПТ может отклоняться от начисленного финансового результата отчетного периода на величину от 7 % до 163 402 %.

При отсутствии расчетов ЧДПТ в рамках проведения финансового анализа могут формироваться необъективные выводы о перспективах развития организации и ее инвестиционной привлекательности.

Дальнейшим этапом анализа денежных потоков, по нашему мнению, должен является расчет и анализ финансовых коэффициентов на базе величины ЧДПТ.

Прежде всего следует оценить «качество» чистого денежного потока от текущей деятельности.

1. Показатели качества прибыли.

1.1.Коэффициент «качества» прибыли = $\frac{\text{ЧДПТ}}{\text{Чистая прибыль}}$ (1)

1.2. Доля амортизационных отчислений в ЧДПТ = $\frac{\text{Амортизационные отчисления}}{\text{ЧДПТ}}$ (2)

2. Показатели ликвидности.

2.1. Интервал (длительность) самофинансирования (ИСФ).

$$\text{ИСФ1} = \frac{\text{ДСДЭ} + \text{КФВ} + +\text{КДЗ}}{\text{СДРДС}}$$

(3)

где: ДСДЭ – денежные средства и денежные эквиваленты;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность;

СДРДС – среднедневной расход денежных средств.

Среднедневной расход денежных средств рассчитывается по формуле:

$$\text{СДРДС} = \frac{\text{С} + \text{КР} + \text{УР} - \text{АмО}}{t}$$

(4)

где: С – себестоимость продаж;

КР – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

АмО – амортизационные отчисления отчетного периода по ОС и НМА;

t – календарное количество дней анализируемого периода.

В связи с тем, что при оценке краткосрочной дебиторской задолженности возникает разумное сомнение в отношении ее своевременного погашения контрагентами рассматриваемого экономического субъекта, на наш взгляд, существует объективная необходимость расчета ИСФ без ее учета по следующей формуле:

(5)

$$\text{ИСФ1} = \frac{\text{ДСДЭ} + \text{КФВ}}{\text{СДРДС}}$$

2.2. Коэффициент совокупной задолженности (КСЗ):

$$\text{КСЗ} = \frac{\text{ДО} + \text{КО}}{\text{ЧДПТ}}$$

(6)

где: ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства.

Данный показатель отображает степень погашения долгосрочной и краткосрочной задолженности организации за счет собственных денежных потоков, формируемых в рамках осуществления текущей деятельности[5, 6].

3. Показатели рентабельности.

3.1. Рентабельность активов $= \dfrac{\text{ЧДПТ x 100}}{\text{Средняя стоимость всех активов}}$ (7)

3.2. Рентабельность продаж (Rпр):

$$R\text{пр} = \frac{\text{ЧДПТ}}{TR} \tag{8}$$

где: TR – выручка.

Разработанная и предложенная к внедрению методика оценки денежных потоков организации косвенным методом позволяет сформировать объективные выводы о финансовом состоянии экономического субъекта, его инвестиционном потенциале, а также расширить традиционный набор финансовых коэффициентов.

Список литературы:

1. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование проектной калькуляции себестоимости продукции общественного питания на основе анализа текущего лимита себестоимости. // Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 1 (216). С. 82-86.
2. Милосердова А.Н. Управление потребительскими характеристиками продукции общественного питания на основе анализа предельного уровня затрат//Экономический анализ: теория и практика. -2010. -№ 20. -С. 57-60.
3. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование проектной калькуляции себестоимости продукции общественного питания на основе анализа текущего лимита себестоимости. // Экономические и гуманитарные науки. 2010. № 1 (216). С. 82-86.
4. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование системы ключевых показателей основной деятельности предприятия по ремонту локомотивов /Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н.//Современные проблемы науки и образования. -2014. -№ 5. -с. 297
5. Полазнова Т.В., Софьин, А.А., Софьин Н.А. Предпроверочный анализ налогоплательщиков при планировании выездных налоговых проверок/Т.В. Полазнова, А.А. Софьин, Н.А. Софьин//Современные проблемы науки и образования. -2014. -№ 6. -С. 548
6. Софьин А.А. Управленческий анализ результативности выездных налоговых проверок//Экономический анализ: теория и практика. 2013. №24(237). С. 54-60

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ирина Юрьевна Мокеева
студентка магистратуры, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

Аннотация: Деятельность коммерческого предприятия имеет целью получение прибыли. Уровень получаемой прибыли невозможно повысить без грамотного анализа результатов финансовой деятельности предприятия и выявления факторов, влияющих на эту деятельность. В статье рассмотрены особенности анализа финансовых результатов деятельности в сельскохозяйственных организациях на основе показателей бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: финансовые результаты, анализ, прибыль, рентабельность, сельскохозяйственный производственный кооператив (СПК)

Анализ финансовых результатов является частью анализа финансового состояния предприятия. Деятельность коммерческого предприятия имеет целью получение прибыли. Для того чтобы управлять прибылью, нужно определить механизм ее формирования, выявить факторы, оказывающие влияние на прибыль, а также оценить степень влияние каждого фактора на ее рост или снижение[5].

Экономический анализ – один из инструментов управления предприятием в целом, а также финансовыми результатами в частности. Он помогает найти пути улучшения финансовых показателей деятельности фирмы и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения, кроме того, анализ финансовых итогов дает возможность определить наиболее целесообразные способы использования ресурсов и сформировать структуру средств предприятия [7].

Анализ финансовых результатов представлен в работах таких авторов, как С.А. Бороненкова [1], М.В. Мельник [1], Г.В. Савицкая [2], А.Д. Шеремет [3], Н.Л. Данилова[5], Е.В. Киреева [7], С.В. Козменкова [8,11], Ю.М. Строкова [8], И.А. Лысов [9], Ю.Н. Оськина [10], , М.Н. Прынцев [11], В.Ю. Синявин [12], В.П. Фомин [13], О.Н. Хмельницкая [14], однако существует специфика при проведении анализа финансовых результатов сельскохозяйственных предприятий. Бухгалтерская отчётность сельскохозяйственных предприятий также имеет свои особенности, что должно учитываться при её составлении и анализе.

Информационной базой для выполнения рассматриваемого анализа является отчет о финансовых результатах. Анализ финансовых результатов включает в себя изучение финансовой отчетности и показателей, представленных в ней, т. е. «горизонтальный анализ» - отражает изменение показателей по сравнению с предыдущим периодом и «вертикальный анализ» показателей – дает возможность определить систему финансовых

показателей на конец года с определением влияния каждой строки отчетности на результат организации в целом [6].

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли проведем горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах на примере СПК «Путь к новой жизни» Воскресенского района Нижегородской области. Целесообразно подобный расчет проводить не менее чем за 3 года, что повышает объективность данных.

Таблица 1

Показатели формирования финансовых результатов
СПК «Путь к новой жизни», тыс.руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+, -)		Темп изменения, %	
	2013	2014	2015	2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка	26024	32039	33978	6015	1939	123,11	106,05
Себестоимость продаж	25591	30910	31950	5319	1040	120,78	103,36
Валовая прибыль (убыток)	433	1129	2028	696	899	260,74	179,63
Прибыль (убыток) от продаж	433	1129	2028	696	899	260,74	179,63
Проценты к получению	7	106	235	99	129	1514,29	221,70
Проценты к уплате	220	195	443	-25	248	88,64	227,18
Прочие доходы	9523	7082	6225	-2441	-857	74,37	87,90
Прочие расходы	2178	1511	1721	-667	210	69,38	113,90
Прибыль (убыток) до налогообложения	7565	6611	6324	-954	-287	87,39	95,66
Прочее	56	60	17	4	-43	107,14	28,33
Чистая прибыль (убыток)	7509	6551	6307	-958	-244	87,24	96,28

Из табл.1 мы видим, что за исследуемый период чистая прибыль СПК «Путь к новой жизни» снизилась с 7565 тыс.руб. до 6307 тыс.руб. и составила в 2015 году 96,28 % от уровня 2014 года. При этом прибыль от продаж в 2014 году увеличилась на 696 тыс. руб. от уровня 2013 года, а в 2015 году на 899 тыс.руб. от уровня 2014 года, или на 79,63%. Также следует отметить, что на формирование прибыли во многом оказывает влияние прибыль от прочей деятельности, о чем свидетельствуют показатели прочих доходов и расходов.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются не только суммой полученной прибыли, но и уровнем рентабельности. Рентабельность как экономическая категория гораздо полнее, чем прибыль, поскольку даёт характеристику конечных результатов хозяйствования, и величина ее показывает отношение эффекта с использованными или наличными ресурсами [4].

Таблица 2

Динамика прибыли (убытка) и рентабельности (убыточности) производства в СПК «Путь к новой жизни»

Вид продукции	Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.			Рентабельность (+), убыточность (-), %		
	2013г.	2014г.	2015г.	2013г.	2014г.	2015г.
Зерно	18	4	11	51,43	25	64,71
Картофель	-118	-184	-	-20,03	-13,86	-
Прочая продукция растениеводства	47	48	23	313,33	123,07	115,00
Итого по растениеводству	**-53**	**-132**	**34**	**-8,29**	**-9,54**	**91,89**
Крупный рогатый скот в живой массе	-487	-991	-1463	-11,27	-14,22	-20,19
Молоко	1448	2481	3660	8,16	11,62	15,78
Продукция животноводства в переработанном виде	-509	-321	-116	-19,91	-34,08	-13,81
Итого по животноводству	**452**	**1169**	**2081**	**1,84**	**3,99**	**6,65**

Рассматривая итоги в целом по растениеводству, следует отметить, что в 2013 и 2014 годы отрасль являлась убыточной для организации, убыток приносило выращивание картофеля. В 2015 году организация отказалось от его возделывания. Наиболее рентабельным из отрасли растениеводства в 2015 году является производство прочей продукции, рентабельность ее производства составляет в 2015 году 115 %, то есть на 1 затраченный рубль было получено 1,15 руб. прибыли.

Производство продукции животноводства в целом прибыльно. Прибыль от производства продукции животноводства в рассматриваемом периоде увеличивается и составляет в 2015 году 2081 тыс.руб. Однако следует отметить, что в данной отрасли прибыльным является только производство молока, в 2015 году на 1 затраченный рубль было получено 15,78 коп. прибыли. Большие убытки приносит организации выращивание молодняка крупного рогатого скота. В 2015 году оно принесло убыток в размере 1463 тыс. руб. или 20,19 коп. на 1 затраченный рубль.

Важное значение для оценки финансовых результатов деятельности предприятия имеет факторный анализ прибыли, основной задачей которого является поиск путей и способов максимизации прибыли предприятия.

Прибыль от реализации продукции зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции, ее структуры, себестоимости и уровня среднереализационных цен[2].

Прибыль от продаж находится в непосредственной зависимости от суммарного количества реализованных товаров, чем она больше, тем больше при рентабельной работе организация получает прибыль.

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее продажи, то сумма прибыли возрастет, и наоборот.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: чем больше цена реализации, тем больше предприятие получит прибыли и наоборот, понижение цен сокращает объем продаж и, значит, прибыли [5].

Таблица 3

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продажи продукции, тыс. руб.

Показатель	2014г.	Объем продаж 2015г. по себестоимости и ценам 2014г.	2015г.
Выручка от продажи (В)	32039	32522	33978
Полная себестоимость проданной продукции (З)	30910	30891	31950
Прибыль от продажи (П)	1129	1631	2028

Общее изменение прибыли: $\Delta П_{общ} = 2028 – 1129 = 899$ тыс. руб.

В том числе за счет изменения:

1.объема и структуры реализованной продукции: $\Delta П_{VРП;\ УД} = 1631 - 1129 = +502$ тыс. руб.

- изменение за счет изменения объема реализации продукции. Для этого рассчитаем коэффициент роста объема реализации продукции:

$К = В_{факт.} / В_{план.} = 2028 / 1129 = 1,8$

- изменение прибыли за счет изменения объема реализации продукции:

$\Delta П_{VРП} = 1129 * 1,8 – 1129 = +903,2$ тыс. руб.

- изменение прибыли за счет изменения структуры реализованной продукции:

$\Delta П_{УД} = 502 – 903,2 = - 401,2$ тыс. руб.

2. полной себестоимости: $\Delta П_{С} = 30891 - 31950 = -1059$ тыс. руб.

3.отпускных цен: $\Delta П_{Ц} = 33978 - 32522 = + 1456$ тыс. руб.

Баланс факторов составит:

$\Delta П_{общ} = \Delta П_{VРП;\ УД} + \Delta П_{С} + \Delta П_{Ц} = 502 + (-1059) + 1456 = 899$ тыс. руб.

Таким образом, увеличение прибыли от продажи на 899 тыс. руб. произошло за счет увеличения цен продажи продукции, что привело к росту прибыли на 1456 тыс. руб., а за счет увеличения себестоимости прибыль снизилась на 1059 тыс. руб.

Изменение объема и структуры увеличило прибыль в целом на 502 тыс. руб., что произошло за счет увеличения объема продажи продукции на 903,2 тыс. руб., а изменение структуры выпуска и продажи сократило прибыль на 401,2 тыс. руб.

Таким образом, анализ финансовых результатов необходимо проводить, анализируя сначала динамику обобщающих показателей финансовых результатов деятельности организации, и их изменение в

анализируемом периоде по отношению к базисному. После этого необходимо выявить факторы, действие которых привело к изменениям и дать количественную оценку влияния факторов на изменение финансовых результатов.

Одновременно с этим изучаются источники получения прибыли, степень стабильности ее получения, а также разрабатываются мероприятия в целях реализации резервов и прогноза финансовых результатов [14].

Список литературы:

1. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием. - М. ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. 352 с.
2. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. 607 с.
3. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций.- М. : ИНФРА-М, 2016. 208 с.
4. Богомолова Л.Л. Анализ и диагностика финансовых результатов деятельности предприятия: методические подходы к оценке рентабельности и практические примеры / Л.Л. Богомолова //Актуальные тенденции экономических исследований. 2014. № 1. С. 10-17.
5. Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / Н.Л. Данилова // Концепт. 2015. №12 . С.1-11
6. Демироглу Н.Б., Пермякова Д.В. Роль анализа финансовых результатов предприятия / Н.Б. Демироглу, Д.В. Пермякова // Подводя итоги года. Вопросы политологии, социологии, философии, истории, экономики. 2016. С. 63-65.
7. Киреева Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах / Е.В. Киреева // Политика, экономика и инновации. 2016. №4. С.1-4.
8. Козменкова С.В., Строкова Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности. / Бухгалтер и закон. 2016. - №4 (180). - С. 30 – 36.
9. Лысов, И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия / И.А.Лысов // Вестник НГИЭИ. 2015. №3. С.60-64.
10. Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю.Н. Оськина, Е.А. Баева //Социально-экономические явления и процессы. 2014. №4. С.126-130.
11. Прынцев М.Н., Козменкова С.В. Основные научные подходы к определению понятия финансовой устойчивости. / В книге: Проблемы и перспективы регионального развития. Материаклы научно-практической конференции с международным участием. Редакционная

коллегия: О.Н. Косырева, П.В. Мухин, Ю.В. Родионова. – Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2013. – С. 108 – 113.
12. Синявин, В.Ю. Факторный анализ в исследовании проблемы повышения экономической эффективности и инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов / В.Ю. Синявин, Т.Ф. Янина // XXI век: итоги прошлого и проблемы настоящего плюс. 2015. № 11. С. 249–254.
13. Фомин, В. П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации /В. П. Фомин, Ю.А. Татаровский// Международный бухгалтерский учет. 2016. № 6. С. 2-8
14. Хмельницкая О.Н. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности / О.Н. Хмельницкая // Вестник Псковского государственного университета.2014. № 4. С.89-92.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Нерух Н. В.
студентка ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет»

Аннотация: В статье дана характеристика учетной политики как инструмента управления организацией, рассмотрены основные аспекты формирования учетной политики, изучена взаимосвязь между учетной политикой и результатами хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: учетная политика, информационно-аналитическое обеспечение управления, управленческие решения, финансовые результаты, методы ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика является локальным документом, регулирующим учетную деятельность предприятия, включая бухгалтерский(финансовый), налоговый и управленческий виды учета. Классическое понятие учетной политики в целях бухгалтерского учета определено в ПБУ 1/2008, согласно данному положению под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [4].

В последнее время учетная политика превратилась в реальный инструмент управления процессом ведения учета и составления отчетности в организациях, позволяющий контролировать устойчивое финансовое положение и достигать поставленных целей функционирования предприятия, поскольку она формируется исходя из основополагающих допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и др.)и качественных

принциповпостроения финансовой отчетности (полноты, своевременности, непротиворечивости, рациональности и т.д.), и в ней отражаютсяпорядок и методы ведения учета[4].

Учетная политика играет огромную роль в управлении предприятием, так как обеспечивает выполнение следующей логической цепочки, отражающей суть самого процесса управления: информационно-аналитическое обеспечение управления → анализ → принятие оптимальных управленческих решений.

В качестве обеспечивающего компонента в учетной среде учетная политика выступает единственным способом унификации учета на предприятии во времени, обеспечивая сопоставимость данных отчетности организации за разные периоды и с данными других компаний за аналогичные периоды, а такжев пространстве, представляя собой руководство по управлению и мониторингу выполнения учетных функций работниками разных подразделений.Применение учетной политики в системе управленческого учета позволит преобразовать первичную информацию в вид, в наибольшей степени отвечающий поставленным целям внутрифирменного управления, и пригодный для проведения анализа такой информации и принятия оптимальных управленческих решений. В этой связи соблюдение принципа последовательности применения учетной политики обеспечит сопоставимость информации, представляемой в отчетности, посредством использования единой методологии для отражения финансовых результатов на протяжении всего существования организации. Внесение изменений в принятую учетную политику повлечет нарушение указанного принципа и как следствие искажение данных для анализа финансово-хозяйственной деятельности[2].

Согласно законодательству организация должна раскрывать принятые в учетной политике способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.Следовательно, с помощью учетной политики также можно повлиять на мнение заинтересованных пользователей финансовой отчетности о финансовом положении компании. При этом, сравнивая несколько альтернативных вариантов, делая выбор в пользу оптимального решения, руководитель исходит из потребности предприятия в получении максимальной прибыли[5].

Законодательством допускается выбор юридическим лицом одного способа организации учета из нескольких существующих или разработка собственной методологии учета, что предоставляет достаточно широкие возможности для абсолютно законного воздействия навеличину показателей деятельности предприятия в различные временные промежуткив зависимости от приоритетных направлений развитияи иных интересов собственников [5]. При такой многовариантности учета перед бухгалтерами, аналитиками и управленцами стоит единая важная задача –выбрать и закрепить в учетной политике такие способы исчисления и отражения ее

элементов в учете, которые наилучшим образом окажут влияние в первую очередь на величину показателей финансовых результатов. То есть с помощью альтернативного применения определенныхэлементов учетной политики предприятие может повлиять на величину прибыли как в текущем периоде, так и в последующих [1].

Таким образом, составление полноценной и правильной учетной политики является залогом принятия верных управленческих решений и как следствие успешного развития бизнеса.

Разработка учетной политики должна основываться на анализе большого числа нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета и налогообложения и постоянном мониторинге их изменений, знании особенностей деятельности организации и функций ее структурных подразделений, текущего экономического положения организации и перспектив ее дальнейшего развития. Повышение качества учетной политики заключается в улучшении ее характеристик по таким критериям, как полнота и непротиворечивость, экономическая целесообразность, обоснованность и рациональность методов учета, соответствие целям руководства организации и автоматизации учета и др.

Все виды учета важны, но мы рассмотрим некоторые элементы учетной политики в рамках бухгалтерского учета и мероприятия, которые целесообразно осуществлять организациям в процессе ее формирования и совершенствования, определим влияние данных элементов на финансовые результаты исследуемой организации.

В качестве исследуемого предприятия выбрано ООО «Газпром добыча Краснодар», созданное в качестве газодобывающей компании для осуществления коммерческой деятельности и являющееся дочерней организацией ПАО «Газпром».

Учетная политика ООО «Газпром добыча Краснодар» на 2016 год составлена в соответствии с законодательством РФ и в полной мере раскрывает содержание большинства основополагающих элементов, относящихся согласно ПБУ 1/2008 к способам ведения бухгалтерского учета: способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации. Однако можно отметить наличие некоторых организационно-технических аспектов, которые ставят под сомнение надежность учетной политики компании при ее использовании в учетном процессе:

–рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, которые на практике не используются, а также используемые счета, которые закреплены в соответствии с устаревшим Планом счетов бухгалтерского учета, ранее разработанным Минфином РФ;

–отсутствует утвержденный график документооборота, притом, что в учетной политике отражено осуществление документооборота согласно данному документу (на практике применяется иная форма);

–в учетной политике отражено создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, при этом в рабочем плане счетов не указан счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Важным вопросом при рассмотрении учетной политики является оценка обоснованности закрепления ее методических аспектов, которое заключается в установлении порядка и вариантов учета объектов имущества, обязательств и капитала исходя из конкретных целей управления и особенностей функционирования данного предприятия.

Выбирая тот или иной метод ведения бухгалтерского учета, можно определить, каким образом будут складываться конкретные суммы в учете (например, величина списанных запасов, начисления амортизации, списание затрат, переоценка активов и т.д.).

Еще на стадии формирования учетной политики организации необходимо выбрать рациональные методы начисления амортизации. ООО «Газпром добыча Краснодар», применяя линейный способ ко всему амортизируемому имуществу, не учитывает факторы объема производства, режима эксплуатации отдельных групп объектов, напряженность производственной программы, при этом упускаются возможности рациональной координации амортизационных и налоговых потоков за счет механизма нелинейной амортизации[3].

Непосредственное воздействие применения альтернативных методов начисления амортизации на финансовый результат организации объясняется тем, что амортизационные отчисления входят в состав себестоимости производимой продукции в том объеме, который предусматривает выбранный в учетной политике способ, и после ее продажи в виде выручки поступают на расчетный счет предприятия [3].

Для оценки влияния методов начисления амортизации на финансовые результаты ООО «Газпром добыча Краснодар»проведем сравнительный анализ прибыли от продаж, которую предприятие может получить, используя каждый из методов. Исходя из данных аналитического учета организации, представим показатели выручки от продажи газа, добытого с использованием конкретной группы основных средств, и неполной себестоимости (без учета амортизации) как условно-постоянные величины, чтобы исключить влияние прочих факторов (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 – Влияние выбора метода начисления амортизации на финансовый результат ООО «Газпром добыча Краснодар»

Показатели	Линейный метод, тыс. руб	Метод уменьшаемого остатка с k=2, тыс.руб	Метод по сумме чисел лет срока полезного использования, тыс.руб
Первый год эксплуатации объектов ОС			
Выручка	1505914	1505914	1505914

Показатели	Линейный метод, тыс. руб	Метод уменьшаемого остатка с k=2, тыс.руб	Метод по сумме чисел лет срока полезного использования, тыс.руб
Неполная себестоимость	918928,18	918928,18	918928,18
Амортизационные отчисления (годовые)	101039,82	202079,64	183708,73
Полная себестоимость	1019968	1121007,82	1102636,91
Прибыль от продаж	485946	384906,18	403277,09
Шестой год эксплуатации объектов ОС			
Выручка	1505914	1505914	1505914
Неполная себестоимость	918928,18	918928,18	918928,18
Амортизационные отчисления (годовые)	101039,82	66217,83	91854,36
Полная себестоимость	1019968	985146,01	1010782,54
Прибыль от продаж	485946	520767,99	495131,46

В результате проведенного анализа удалось выявить следующее: при использовании линейного способа амортизация начисляется равномерно каждый год, полная себестоимость и прибыль остаются неизменны; при использовании методов ускоренной амортизации суммы начисленной амортизации ежегодно снижаются, полная себестоимость сокращается, а прибыль возрастает. Итак, использование разных методов привело к разным финансовым результатам по годам использования данной группы основных средств.

Тем не менее, меняя методы начисления амортизации нельзя получить дополнительную прибыль. Применение альтернативных методов необходимо исключительно для того, чтобы выровнять финансовый результат текущего года или скорректировать плановый [3].

Еще одним элементом учетной политики, способным оказать влияние на величину финансовых результатов, является выбор метода учета списания материально-производственных запасов. Оценка запасов в ООО «Газпром добыча Краснодар» при их выбытии производится по способу средней себестоимости. Применение такого способа списания запасов означает, что организация включает их стоимость в себестоимость производимой продукции равномерно в течение всего периода производства, то есть равномерно распределяет свои производственные расходы. Если бы предприятие применяло метод списания запасов ФИФО, то при одинаковом объеме продаж, одинаковых постоянных расходах, неизменном составе потребляемых запасов и при прочих равных условиях величина его производственных расходов была бы иной (большей или меньшей в зависимости от стоимости используемых в производстве данной продукции запасов), следовательно, и прибыль от продажи продукции изменилась бы. При этом конечный финансовый результат за весь период (после списания всех потребленных запасов) при использовании любого из методов остается неизменным. Поэтому данный элемент воздействия на финансовые

результаты предприятия способствует лишь регулированию их величины во времени, а применение метода ФИФО может быть выгодно организации в зависимости от ее краткосрочных целей[3].

Таким образом, экономический смысл учетной политики предприятия сводится главным образом к обеспечению формирования и отражения в учете и отчетности оптимальных финансовых результатов его деятельности. Учетная политика также служит информационно-аналитической базой для анализа в интересах как внутренних, так и внешних пользователей, обеспечивая сопоставимость данных финансовой отчетности организации, и, как следствие, обеспечивает принятие эффективных управленческих решений. При ее обосновании необходимо исходить из приоритетных целей и задач управленческого учета.

Список литературы:

1. Абдаллах А.И., Мартынова Т.А.Учетная политика организации: понятие, проблемы выбора и оценка влияния на показатели финансовой отчетности. В сборнике: Экономика, управление и бизнес: материалы междунар. научной конференции. – Краснодар: ФГБОУ ВПО «КубГТУ», 2015. – С. 143-146.

2. Мартынова Т.А., Ли О.М Учетная политика как фактор качества информационно-аналитического обеспечения управления. В сборнике: Бухгалтерский учет: прошлое, настоящее, будущее: материалы междунар.научно-практической конференции. – Краснодар: Просвещение-Юг, 2010. – С.258-261.

3. Нерух Н.В. Оценка влияния амортизационной политики на финансовый результат. В сборнике: Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона: материалы междунар. научно-практической конференции посвящ. 85-летию ДГУ: – Махачкала: Апробация, 2016. – С. 475-478.

4. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина России от 06.10.08 № 106н (ред. от 06.04.15).

5. Фарвазова Э.А. Роль учетной политики в управлении организацией. В сборнике: Приоритетные научные направления: от теории к практике: материалы междунар. научно-практической конференции. – Нефтекамск: Наука и образование,2015. – С. 184-187.

РОЛЬ НАЛОГОВ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ СИСТЕМЕ

Панова Екатерина Михайловна
студент, г. Нижневартовск, НВГУ
Научный руководитель: **Петрова Вера Станиславовна -**
кандидат культурологии, доцент кафедры коммерции и менеджмента
г. Нижневартовск, НВГУ

Аннотация: В данной статье рассмотрена история появления налога и приведены примеры современных налогов существующих в России. А так же, говорится о том, куда уходят налоги и для чего они нужны.

Ключевые слова: налоги, дань, подать, Федеральные налоги, Региональные налоги, Местные налоги, неналоговые платежи.

Люди часто задумываются над тем, что же такое налоги и для чего они нужны. Многие относятся к налогам исключительно враждебно, считая их невыносимой ношей, которую накладывает государство на людей, для того что бы отобрать их кровно заработанные деньги и поскорее положить «к себе в карман», но это далеко не так [1]. Что бы все-таки разобраться в том, что же такое налоги и зачем они нужны, стоит обратиться к определению самого налога и окунуться в историю его появления.

Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в виде части принадлежащих им денежных средств. Налоги служат основным источником доходов государства, и являются связующим звеном его экономических отношений с обществом. Вместе с развитием и изменением форм государства в целом и его власти в частности меняется и система налогообложения. Первой разновидностью налога можно считать дары, которые подданные приносили своему господину в обмен на защиту и покровительство.

История появления налоговой системы берет свое начало с 1750-х годов до нашей эры, ее родоначальником можно считать известного своим могуществом царя Хаммурапи. В период его правления, начинают зарождаться первые, крайне слабые, налоговые системы. Особенностью налогов того времени был нерегулярный, характер, поскольку в основном они устанавливались на определенный срок с определенной целью, взимались как правило единовременно и в основном в натуральной или реже в денежной форме. Серьезным поводом для налогового сбора в тот период могли стать нужды армии, масштабное строительство социально значимых объектов или возведение храма.

Особое внимание стоит уделить налоговой политики Древнего Рима, ведь именно она долгие столетия являлась примером для подражания многим государствам. Так же именно в Риме впервые началось деление налогов на прямые и косвенные. Когда Рим был еще городом – государством, он обладал достаточно просто налоговой системой. В мирное время жители Рима не платили государству ровным счетом ничего, так как государственный аппарат полностью сам себя содержал. Государство, не прибегая к налоговым сборам, было в состоянии, за счет сдачи в аренду общественных земель, покрыть все свои расходы самостоятельно. Нередко государственные деятели (магистраты), исполнявшие свои обязанности безвозмездно, вносили в государственную казну, собственные средства, считая это почетным и благородным делом. В военное время, римляне облагались налогом исключительно в соответствии со своим достатком. Достаток определялся в соответствии с заявлением о семейном и

имущественном положении, которое римлянин раз в пять лет подавал специальным чиновникам – цензорам. Многочисленные победы в войнах, присвоение за счет этого новых земель, которые стали именовать провинциями и расширение государственных границ Рима, со временем превратило его в могущественную империю и привело к усложнению налоговой системы. На завоеванных территориях вводились налоги на коммунальные услуги и повинности, размер которых напрямую зависели от сопротивления местных жителей римским легионерам. Чем выше было данное сопротивление, тем соответственно выше был и сам налог. Так же жители провинции не освобождались от уплаты налогов в мирное время, как коренные римляне.

Всего в римской империи насчитывалось свыше 46 основных видов налогов, взимаемых с жителей различных провинций. Сбором налогов с провинциальных жителей занимались откупщики, которые не редко брали взятки, злоупотребляя своим положением. Что в скором времени могло привести к экономическому краху империи. Что бы ни допустить такого развития событий император Гай Юлий Цезарь устанавливает государственный контроль налогообложения и вводит новую реформу, которая уменьшает количество налогов. Налоги в Риме выполняли фискальную роль, а так же служили дополнительным стимулом к развитию товарно-денежных отношений, так как их уплата производилась в денежной форме, налогоплательщикам приходилось продавать часть произведенной продукции. К концу существования могущественной Римской империи, за счет налоговых поступлений и поборов с покоренных земель, ее государственный аппарат обладал не с чем несравнимыми богатствами.

В древнерусском же государстве налоговая система начинает складываться в конце IX века. Первостепенным источником пополнения царской казны в данный период времени являлась дань, которую взимали с жителей. Сбор осуществлялся несколькими способами. Первый, дань привозили непосредственно к князю, такой способ назывался «повозом», и второй, когда князь сам ездил к подданным – «полюдье». Сначала дань собирали непосредственно князь и его дружина, но затем были установлены специальные места для сбора и назначены головные за ее сбор. В XIII веке, были введены различные сборы и повинности, уплачиваемые на нужды ханов Золотой Орды подданным населением. На данный момент установлено четырнадцать видов ханских податей, важнейшим из которых были: дань в пользу хана – «Царева дань», торгашеские сборы, такие как «мыт», «тамка» и плата на содержание монгольских послов «корм». Не миновали уплаты дани и русские князья, с них в пользу орды взимался «ордынский выход», который платился с каждого подданного мужчины и скота, тогда же для удобства была проведена и первые перепись населения. «Выход» платился вплоть до 1480 года. Помимо дани в пользу ордынских ханов, свободное население платило натуральный налог в пользу княжеской казны. После свержения Золотой Орды в 1480 году меняется и налоговая система. Происходит

разделение налогов на прямые и косвенные, а так же вводится первая налоговая декларация, именуемая не иначе как Сошное Письмо. А в XV–XVI веке государство вводит пошлину на право продавать алкогольные напитки – яеуся. Затем, в XIV веке складывается система «кормлений». Система «кормлений» - это содержание должностных лиц, на средства горожан. Кормления были отменены в 1556 году. С конца X века, сначала в пользу ордынских ханов, а затем на нужды Русских князей и монастырей, в виде мыта и годовщины, взимаются дорожные пошлины, которые прекратят свое существование лишь в 1654 году. Так же взимались мостовщины и перевоза, которые будут отменены лишь в 1753 году.

Большой вклад в историю налогообложения вносит налоговая реформа Петра I Великого. Многочисленные войны, масштабные строительства практически опустошили государственную казну, и в попытках ее восстановления были приняты следующие нововведения: подушная подать; гербовый сбор, пробирная пошлина и, конечно же, знаменитый Петровский налог на ношение бороды, данные налоги взимались через откупщиков.

Очередным шагом в развитии налоговой политики стали реформы принятые в конце XIX, в начале XX века. При Александре I были введены обязательные платежи, такие как: сбор процентов с доходов от недвижимого имущества, кибиточная подать, попудный сбор с меди. Наибольшую прибыль в государственную казну приносили в то время: подушная подать, налог на соль, таможенный сбор и сбор с питейных заведений, дрожжевые акцизы, и акцизы табак и керосин.

Начиная с 1917 года, главенствующими источниками доходов государственной казны были: выпуск в оборот бумажных денег и принудительные поборы в денежной или натуральной форме. Первым попыткой реформирования налоговой политики становится утверждение Декрета СНК от 24 декабря 1917 года, согласно которому устанавливается налог, взимаемый с увеличения прибыли от различных предприятий и от доходов собственных промыслов. В данном декрете полностью были разъяснены сроки выплаты и наказание за невыплату или за несвоевременную выплату данных налогов. Следующим декретом, стал Декрет от 30 октября 1918 года разработанный Всероссийским Центральным Исполнительным Комитетом, согласно которому появляется новый единовременный чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, призванный забрать деньги у паразитов и контрреволюционеров, на нужды страны. В 1921 году начинает свое существование новейшая экономическая система, переход к которой обуславливал создание налоговой политики, которая смогла бы повторить систему Дореволюционной России. В данный промежуток времени опять начинают действовать: налоговый вычет с дарений и наследства, военный налог, налог с различного рада промыслов, акцизы, пошлины, налог квартирный, гербовый сбор. А так же вводятся новый налог – налог на сверхприбыль. Период с 1930 по 1932 связан с проведением кардинальной налоговой реформы, которая упразднила систему

акцизов и унифицировала налоговые платежи предприятий до налога с оборота и отчислений от прибыли. Бюджет государства формировался за счет прямого изъятия ВНП, который производится за счет государственной монополии.

Период с 1941 – 1965 года связан с появлением военного налога и сбора с владельцев скота. А так же с появлением налога с не имеющих семью, с бездетных или малодетных, а также одиноких граждан СССР, взимаемых для помощи многодетным матерям. Данные налоги были призваны увеличить население страны. А послевоенный период ознаменовался постепенным замещением налогообложения на неналоговые источники пополнения бюджета. В 60-е годы Хрущев предпринял попытки постепенной ликвидации налогообложения, для этого согласно закону СССР от 7 мая 1960 года, были снижены налог с зарплаты работающих граждан.

С 1986 года в СССР разрешается самостоятельная трудовая деятельность гражданского населения, в связи с этим Законом СССР от 30 июня 1987 года была введена плата за патент на право заниматься самостоятельной трудовой деятельностью. За выдачу патента необходимого для занятия индивидуальным предпринимательством была установлена госпошлина. Те, кто имел данный патент, освобождались от уплачивания подоходного налога с прибыли от занятий этим видом деятельности.

С 1988 года начинает взиматься налог с собственников транспортных средств. Затем, в связи с попыткой изменить порядок налогообложение граждан, 23 апреля 1990 года был принят Закон СССР «О подоходном налоге с граждан СССР, иностранных граждан и лиц без гражданства». Еще одним знаковым событием стало принятие закона СССР от 14 июня 1990 года «О налогах с предприятий, объединений и организаций». После распада СССР, в 1991 году, данный закон претерпел изменения, согласно которым для предприятий, находящихся уже под российской, а не союзной юрисдикцией, были снижены налоговые ставки и введены налоговые льготы. Это было сделано для стимуляции компании по «переподчинению» предприятий, а так же для перевода финансовых потоков уже в российский бюджет. Помимо этого 11 и 18 октября 1991 года появляются земельный и дорожный налоги, а 6-е и 7-е декабря стали датами принятия законов о налоге на добавочную стоимость, законе об акцизах. Еще одним немаловажным законом можно считать Закон № 21181 «Об основах налоговых системах РФ», принятый 27 декабря 1991 года, согласно которому все новоявленные налоги вводились только с 1 января 1992 года. В 1992 году при Государственной налоговой службе РСФСР, создается Главное управление налоговых расследований, которое в 1993 году преобразовывается в самостоятельную Федеральную службу налоговой полиции России, которая просуществовала вплоть до июня 2003 года. Ей на смену приходит созданное в Министерстве внутренних дел РФ, Главное управление по расследованию экономических и налоговых преступлений. В 1998 год стал годом принятия первой части Налогового кодекса РФ.

В современной России, согласно 3 статье Налогового кодекса существует три вида налогов и налоговых сборов: федеральные, региональные и местные [2]. К налогам Федерального значения относят: налог на прибыль физических лиц и на прибыль организаций, налог на добавочную стоимость, акциз, государственная пошлина, налог на водные ресурсы и на добычу полезных ископаемых, сбор за использование животного и водного миров. К Региональным налогам относят: налог на имущество организаций, налог на игровой бизнес, транспортный налог. К местным налогам относят: Налог на имущество с физических лиц, земельный налог.

Помимо этого существуют неналоговые платежи, к которым относят: страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, таможенные пошлины и сборы, плата за негативное воздействие на окружающую среду. Все средства собранные путем налоговых сборов идут на следующие цели: государственные нужды, содержание армии, содержание правоохранительных органов. А так же на содержание госучреждений, содержание различных социальных служб, развитие транспортной и социальной инфраструктуры, финансирование различных государственных программ, выплата различных пособий, компенсаций, дотаций, субсидий.

Таким образом, можно сказать, что налоги являются неотъемлемой частью государственной политики, так как без них невозможно нормальное функционирование общества.

Список литературы:

1. Петрова В.С. Диверсификация моногородов как способ устойчивого развития региона / Петрова В.С. Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. № S4. С. 26-30.

2. Современный потенциал социального и экономического развития регионов / Волкова И.А., Захарова Н.В., Козлова О.А., Петрова В.С., Патрахина Т.Н., Шульгин О.В., Щербик Е.Е. Коллективная монография / Нижневартовск, 2016.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДА ПРОИЗВОДЯЩИХ ФУНКЦИЙ ДЛЯ РАСЧЁТА ТОЧНОГО РАСПРЕДЕЛЕНИЯ УЩЕРБОВ В СТРАХОВОМ ПОРТФЕЛЕ

Подчищаева Ольга Вячеславовна
кандидат физико-математических наук, доцент, доцент кафедры «Информационные системы в финансово- кредитной сфере»,
Институт экономики и предпринимательства
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского – Национальный исследовательский университет

Аннотация: Обычно количество договоров в страховой компании очень велико, процесс расчёта выплат, рисков и других случайных величин очень трудоемок, поэтому можно упростить задачу, если использовать производящие функции моментов.

Ключевые слова: случайная величина, производящая функция, риски, выплаты, страховой портфель.

Производящей функцией моментов *(Moment-generating function, MGF)* случайной величины ξ называется функция $\varphi_\xi(t) = M\left(e^{t\xi}\right)$ вещественно временной t (функция комплексным аргументом $\psi_\xi(t) = M\left(e^{it\xi}\right)$ называется характеристической функцией и обладает подобными свойствами)[1]:

- для дискретных случайных величин с законом распределения $P(\xi = x_m) = P_m$

$$\varphi_\xi(t) = M\left(e^{t\xi}\right) = \sum_{i=t}^{\infty} P_m\,;$$

- для непрерывных случайных величин с плотностью $f(x)$

$$\varphi_\xi(t) = M\left(e^{t\xi}\right) = \int_{-\infty}^{+\infty} e^{tx} f_\xi(x)dx.$$

Производящая функция полностью определяет случайную величину, по ней однозначно восстанавливается ее распределение. Совпадение производящих функций двух случайных величин означает совпадение их функций распределения. Для нас самыми важными практически являются два свойства производящих функций: 1) начальные моменты $k-$го порядка случайной величины X равны значениям $k-$й производной от производящей функции в точке $t = 0$.

$$v_k(\xi) = M(\xi^k) = \varphi_\xi^{(k)}(0); \qquad (1)$$

Поэтому математическое ожидание случайной величины равно:

$$M_\xi = v_1 = \varphi'_\xi(0); \qquad (2)$$

а дисперсия:

$$D_\xi = v_2 - (v_1)^2 = \varphi''_\xi(0) - \left(\varphi'_\xi(0)\right)^2. \qquad (3)$$

Производящая функция моментов содержит в себе сведения обо всех начальных моментах («производит» моменты), также по ней можно определить функцию распределения, содержащую все сведения о случайной величине [2];

2) если случайные величины ξ_1 и ξ_2 - независимы, то производящая функция их суммы равна произведению их производящих функций:

$$\varphi_{\xi_1+\xi_2}(t) = \varphi_{\xi_1}(t) \cdot \varphi_{\xi_2}(t);\ \xi_1, \xi_2 \text{ - независимы.} \qquad (4)$$

Вычислению свертки функции распределения, рассмотренной в работе [3] соответствует перемножение производящих функций моментов.

Для целочисленных дискретных случайных величин существует еще более простой вариант подобной функции, которая называется **производящей функцией** (*Probability-generating function, PGF*) **неотрицательной целочисленной дискретной случайной величины** $P(P = m) = p_m;\ m = 0; 1; 2; \ldots$ и равна сумме ряда:

$$\varphi_\xi(z) = \sum_{m=0}^{\infty} z^m p_m = M\left(z^\xi\right) \qquad (5)$$

Производящая функция полностью определяет случайную величину, по ней однозначно восстанавливается ее распределение. Это легко видеть из разложения производящей функции в ряд Тейлора (Маклорена):

$$\varphi_\xi(z) = \sum_{m=0}^{\infty} z^m\,(0)\frac{z^m}{m!}.$$

Коэффициент при z^m и будет вероятностью p_m.·

Производящая функция целочисленной дискретной случайной величины обладает подобными рассмотренным выше важными свойствами, которые мы сможем использовать [1]:

1) математическое ожидание и дисперсия случайной величины ξ выражаются следующим образом через 1-ю и 2-ю производные от производящей функции в точке $z = 1$:

$$M(\xi) = \varphi'(1): \qquad (6)$$

$$\varphi''(1) = M(\xi^2) - M(\xi^1); \qquad (7)$$

$$D(\xi) = \varphi''(1) + \varphi'(1) - [\varphi'(1)]; \qquad (8)$$

2) если случайные величины ξ_1 и ξ_2 - независимы, то производящая функция их суммы равна произведению их производящих функций.

$$\varphi_{\xi_1+\xi_2}(z) = \varphi_{\xi_1}(z) \cdot \varphi_{\xi_2}(z);\ \xi_1, \xi_2 \text{ – независимы.} \qquad (9)$$

Это важное свойство производящих и характеристических функций позволяет использовать их при построении точного распределения суммарного ущерба по портфелю вместо достаточно трудоемкой операции свертки.

Пример.

Рассмотрим задачу[4,5]. Портфель страховой компании состоит из трех однотипных независимых договоров страхования неких крупных объектов, учитывающих:

- гибель всего объекта, возможную с вероятностью 0,05, при которой выплаты составляют 2 000 000 у.е.;

- разрушение главного агрегата объекта, вероятность которого оценивают как 0,1, и выплаты равны 1 000 000 у.е.

Требуется найти точное распределение суммарного ущерба по портфелю, используя метод производящих функций.

Решение.

И так, распределение ущерба по каждому из трех договоров с обозначением $1\ \text{ECC} = 1\,000\,000$ у.е., принимает простой целочисленный вид:

x_i	0	1	2
p_i	0,85	0,1	0,05

Производящая функция каждой из этих случайных величин равна согласно (5):

$$\varphi_{X_1}(z) = \sum_{m=0}^{2} z^m p_m = z^0 \cdot 0{,}85 + z^1 \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05$$
$$= 0{,}85 + z \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05.$$

Используя (6) и (7) легко найти их математические ожидания и дисперсии.

$$\varphi'_\xi(z) = 0{,}1 + z \cdot 0{,}1;\ \ \varphi''_\xi(z) = 0{,}1;$$
$$M(\xi) = \varphi'(1) = 0{,}1 + 0{,}1 \cdot 1 = 0{,}2.$$

Это совпадает с полученным нами в задаче [4,5] значением математического ожидания.

Дисперсия случайной величины равна:

$$D(\xi) = \varphi''(1) + \varphi'(1) - [\varphi'(1)] = 0{,}1 + 0{,}2 - 0{,}2^2 = 0{,}26.$$

Как видим, производящая функция позволяет быстро и легко находить моменты случайной величины.

Но приступим к нашей основной задаче - построению закона распределения суммарного ущерба по портфелю.

И так, наши риски по трем объектам по условию независимы, поэтому производящая функция их суммы равна произведению их производящих функций (9):

$$\varphi_{X_1+X_2+X_3}(z) = \varphi_{X_1}(z) \cdot \varphi_{X_2}(z) \cdot \varphi_{X_3}(z) = (0{,}85 + z \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05) \times$$
$$\times (0{,}85 + z \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05)(0{,}85 + z \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05) =$$
$$= (0{,}85 + z \cdot 0{,}1 + z^2 \cdot 0{,}05)^3 = 0{,}05^3 \cdot (17 + 2z + z^2)^3 =$$
$$= 0{,}000125(17 + 2z + z^2)(17 + 2z + z^2)^2 =$$
$$= 0{,}000125(17 + 2z + z^2)(289 + 68z + 38z^2 + 4z^3 + z^4) = \ldots$$
$$0{,}614125 + 0{,}21675z + 0{,}133875z^2 + 0{,}0265z^3 + 0{,}007875z^4 +$$
$$+0{,}00075z^5 + 0{,}000125z^6.$$

Полученная производящая функция суммы однозначно восстанавливает распределение суммарного ущерба: степени z показывают все возможные значения случайной величины, а коэффициенты при них - вероятности этих значений. Таким образом, можем записать суммарное распределение ущерба по трем договорам, которое полностью совпадает с полученным методом свертки в работе[3]:

$Z = X_1 + X_2 + X_3 = m$	0	1	2	3

p_m	0,614125	0,21675	0,133875	0,0265
$Z = X_1 + X_2 + X_3 = m$	4	5	6	
p_m	0,007875	0,00075	0,000125	

Список литературы:

1. Никулина Н. Н. Роль страховой статистики в расчетах актуарной калькуляции / Никулина Н. Н., Подчищаева О.В., Березина С. В. // материалы II Международной научно-практической конференции"Современные финансовые и страховые отношения в мировом сообществе".- 2016.- С. 50-55.
2. Подчищаева О.В. Использование функции полезности в актуарных расчётах/ Подчищаева О.В., Никулина Н. Н. // Аудит и финансовый анализ.- 2016.-№6.- С. 100-104.
3. Подчищаева О.В.Расчёт точного распределения совокупного ущерба в индивидуальных страховых моделях методом свёртки / Подчищаева О.В.// Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016.-т.6-№2-С.23-27 .
4. Никулина Н. Н. Особенности организации оплаты труда менеджмента высшего звена и персонала дирекции страховой организации / Никулина Н. Н., Подчищаева О.В. // Страховое дело.- 2013.- №4-5(242).- С. 58-65.
5. Никулина Н. Н. Мотивационный менеджмент в страховом предпринимательстве / Никулина Н. Н., Подчищаева О.В. // Страховое дело.- 2013.-№3(241).- С.3-7.

ДЕРЕВО ПРОБЛЕМ В СФЕРЕ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ КОМПАНИИ

Полюшко Любовь Анатольевна,
сотрудник отдела материально-технического снабжения, филиал АО «Сетевая компания» Бугульминские электрические сети

Аннотация: Представленная автором научная статья посвящена вопросу управления оборотными средствами компании. Особое внимание уделено анализу влияния различных факторов на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов компании. Показатели оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния компании, поскольку от скорости превращения оборотных средств в денежную форму зависит платежеспособность компании.

Ключевые слова: оборотные средства, коэффициенты оборачиваемости, компания, дерево проблем, сбыт продукции, закупка материалов.

Для того чтобы определить дерево проблем в сфере управления оборотными средствами ООО «YYY» (сокращено в целях анонимности)

необходимо более детально рассмотреть дополнительные показатели, характеризующие оборотные средства компании.

Для начала проведем анализ коэффициентов ликвидности, характеризующих оборотные средства компании (смотри таблицу 1).

Таблица 1

Анализ относительных коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «YYY» за 2014-2016 гг.

Показатель	Период			Отклонение	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015-2014 гг.	2016-2015 гг.
Коэффициент абсолютной (мгновенной) ликвидности (0,1-0,3), доли ед.	0,23	0,08	0,90	-0,144	0,813
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности (0,6-1), доли ед.	1,86	1,57	3,42	-0,289	1,849
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) (от 1 до 2), доли ед.	1,92	2,01	4,54	0,096	2,527

Коэффициент абсолютной ликвидности за 2014-2016 гг. вырастает с 0,23 доли ед. до 0,90 доли ед. коэффициент показывает, что в 2016 г. компания может погасить 90% своих обязательства за счет наиболее ликвидных активов. Это позволяет судить о компании как о платежеспособной в настоящий момент времени по краткосрочным обязательствам.

Увеличение коэффициента быстрой ликвидности за 2014-2016 гг. с 1,86 доли ед. до 3,42 доли ед. также свидетельствует о повышении платежеспособности компании.

Коэффициент текущей ликвидности за 2014-2016 гг. увеличивается с 1,92 доли ед. до 4,54 доли ед. или на 2,62 доли ед. Превышение оборотных средств над краткосрочными обязательствами более чем в три раза является нежелательным, поскольку может свидетельствовать о нерациональной структуре активов.

Результаты факторного анализа позволяют своевременно наметить и обосновать мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов. Показатели оборачиваемости оборотных средств можно рассматривать в качестве результативного показателя с выделением факторов первого и последующих порядков. Продолжительность оборота оборотных средств зависит от среднего размера оборотных средств и выручки от реализации. Поэтому, общее изменение скорости оборота будет складываться из двух составляющих: среднегодовой размер оборотных активов (ОА ср.) – фактор первого порядка, и выручка от продаж (Выр.р.) – фактор второго порядка.

Исходные данные для факторного анализа показателей оборачиваемости оборотных средств ООО «YYY» за 2014-2016 гг. представлены в таблице 2.

Таблица 2

Исходные данные для факторного анализа показателей оборачиваемости оборотных средств ООО «YYY» за 2014-2016 гг.

Показатель, тыс. руб.	Период	Отклонение

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015-2014	2016-2015
Среднегодовая стоимость оборотных активов (ОА ср.)	295498,5	380016	295613	84517	-84402,5
Среднегодовая стоимость запасов (З ср.)	19034	47716	67795	28682	20079
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности (ДЗ ср.)	251866	301983	199834	50117	-102149
Среднегодовая стоимость денежных средств (ДС ср.)	22058,5	29796,5	27984	7738	-1812,5
Среднегодовая стоимость прочих оборотных активов (ПОА ср.)	2540	520	0	-2020	-520
Выручка от реализации (Выр.р.)	863204	704423	348827	-158781	-355596
Себестоимость (С/с)	807022	686119	341076	-120903	-345043
Прибыль от продаж (ПР)	56182	18304	7751	-37878	-10553

Изменение продолжительности оборота оборотных средств за счет изменения среднего размера оборотных активов (ΔВ(ОА ср.)) рассчитывается по формуле (1):

$$\Delta В(ОА\ ср.) = Т * (ОА\ ср._1 - ОА\ ср._0) / Выр.р._0, \quad (1)$$

где ОА $ср._1$ и ОА $ср._0$ - среднегодовая стоимость оборотных активов в отчетном и базисном периоде соответственно;

Выр.$р._0$ - выручка от реализации в базисном году.

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$ = 365 * (380016-295498,5) / 863204 = 35,73;

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$ = 365 * (295613-380016) / 704423 = -43,73;

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$ = 365 * (295613-295498,5) / 863204 = 0,05.

В целом изменение оборотных активов повлияло на оборачиваемость оборотных активов и на период их оборота, что в основном вызвано увеличением общей массы оборотных активов и в частности нерациональной хозяйственной стратегией в части закупки материалов и сбыта готовой продукции. Для увеличения оборачиваемости предприятию нужно держать оборотные активы в более ликвидной форме и не допускать роста и больших перепадов дебиторской задолженности и готовой продукции на складе, то есть пересмотреть маркетинговую политику по сбыту продукции, если это в принципе возможно.

Влияние фактора второго порядка (выручки от реализации продукции) на изменение результативного показателя выражается формулой (2):

$$\Delta В(Выр.р.) = Т * ОА\ ср.1 * [\ (1 / Выр.р.1) – (1 / Выр.р.0)\ ], \quad (2)$$

где Выр.р.1 – выручка от реализации в отчетном периоде.

$\Delta В(Выр.р.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$= 365*380016* [(1 / 704423) – (1 / 863204)] = 36,22;

$\Delta В(Выр.р.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$= 365*295613*[(1/ 348827) – (1 / 704423)] = 156,15;

$\Delta В(Выр.р.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$= 365* 295613*[(1/348827) – (1/863204)] = 184,32.

Размер средних оборотных средств на оборачиваемость оборотных активов повлиял незначительно. Их оборачиваемость замедлилась, что говорит о нерациональном и неэффективном использовании оборотного капитала (чем больше оборотов совершат за год оборотные активы, тем больше будет и выручка).

Так как каждый из факторных показателей может быть представлен как результат показателей аддитивной модели, то есть суммы факторных показателей, выражающих действие факторов второго порядка. Для

детализации анализа используется приём долевого участия. Рассчитывается доля влияния каждого составляющего оборотных средств на время оборота оборотных средств.

Баланс отклонений определяется по формуле (3):

$$\Delta В(ОА\ ср.) = \Delta ВОА(З\ ср.) + \Delta ВОА(ДЗ\ ср.) + \Delta ВОА(ДС\ ср.). \quad (3)$$

Доля влияния запасов на время оборота оборотных средств ΔВОА(З ср.) определяется по формуле (4):

$$\Delta ВОА(З\ ср.) = \Delta В(ОА\ ср.) * (З\ ср._1 - З\ ср._0) / (ОА\ ср._1 - ОА\ ср._0). \quad (4)$$

$\Delta ВОА(Зср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$= 35,73 * (47716-19034) / (380016-295498,5)= 12,13;

$\Delta ВОА(З\ ср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$ = -43,73 * (67795-47716) / (295613-380016)=10,4;

$\Delta ВОА(З\ ср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$ = 0,05 * (67795-19034) / (295613-295498,5)=21,29.

Доля влияния дебиторской задолженности на время оборота оборотных средств ΔВОА(ДЗ ср.) определяется по формуле (5):

$$\Delta ВОА(ДЗ\ ср.) = \Delta В(ОАср.)*(ДЗср._1 - ДЗср._0) / (ОАср._1 - ОАср._0). \quad (5)$$

$\Delta ВОА(ДЗср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$=35,73*(301983-251866)/(380016-295498,5)=21,19;

$\Delta ВОА(ДЗср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$=-43,73*(199834-301983)/(295613-380016)=-52,82;

$\Delta ВОА(ДЗср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$=0,05*(199834-251866)/(295613-295498,5)=-22,72.

Доля влияния денежных средств на время оборота оборотных средств ΔВОА(ДС ср.) определяется по формуле (6):

$$\Delta ВОА(ДСср.) = \Delta В(ОАср.)*(ДСср._1 - ДСср._0) / (ОАср._1 - ОАср._0). \quad (6)$$

$\Delta ВОА(ДСср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$=35,73*(29796,5-22058,5)/(380016-295498,5)=3,27

$\Delta ВОА(ДСср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$= -43,73*(27984-29796,5)/(295613-380016)= -0,94;

$\Delta ВОА(ДС\ ср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$= 0,05*(27984-22058,5)/(295613-295498,5)= 2,59.

Доля влияния запасов на время оборота оборотных средств ΔВОА(ПОА ср.) определяется по формуле (7):

$$\Delta ВОА(ПОАср.) = \Delta В(ОАср.) * (Зср._1 - Зср._0) / (ОАср._1 - ОАср._0). \quad (7)$$

$\Delta ВОА(ПОАср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$= 35,73 * (520-2540)/ (380016-295498,5)= -0,86;

$\Delta ВОА(ПОАср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$= -43,73 * (0-520) / (295613-380016)=-0,27;

$\Delta ВОА(ПОАср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$= 0,05 * (0-2540) / (295613-295498,5)=-1,11.

Баланс отклонений сходится:

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$ = 12,13+21,19+3,27-0,86 = 35,73;

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$ = 10,4-52,92-0,94-0,27 = -43,73;

$\Delta В(ОА\ ср.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$ = 21,29-22,72+2,59-1,11 = 0,05.

Увеличение материальных запасов отрицательно повлияло на оборачиваемость, что почти полностью компенсировалось за счёт уменьшения дебиторской задолженности. Это говорит о том, что компания нерационально использует ресурсы (из года в год, наращивая материальные запасы). Сосредоточение оборотного капитала в наименее ликвидной форме замедляет оборачиваемость, из-за чего падает объём производства и уменьшается прибыль от реализации, что наблюдается за 2014-2015 гг. Сокращение средней дебиторской задолженности положительно повлияло на оборачиваемость и почти полностью погасило негативное влияние увеличения материальных запасов. Нельзя однозначно оценивать изменение дебиторской задолженности в ту или иную сторону. Её снижение говорит о

повышении ликвидности оборотных средств, возвращении средств в оборот и возвращении долгов. Но также может означать и падение сбыта продукции (если не было продаж продукции не в кредит) и соответственно наоборот.

Изменение денежных средств положительно, хотя и незначительно (2,59), повлияло на оборачиваемость из-за их небольшого удельного веса в оборотных активах.

Далее рассчитывается доля влияния каждого составляющего выручки от реализации на изменение результативного показателя, который определяется по формуле (8):

$$\Delta В(Выр.р.) = \Delta ВВыр.р.(С/с) + \Delta ВВыр.р.(ПР). \quad (8)$$

Доля влияния себестоимости на изменение результативного показателя ΔВВыр(С/с) определяется по формуле (9):

$$\Delta ВВыр.р.(С/с) = \Delta В(Выр.р.) * (С/с_1 - С/с_0) / (Выр.р._1 - Выр.р._0). \quad (9)$$

$\Delta ВВыр.р.(С/с)_{2014\text{-}2015\ гг.}$=36,22*(686119-807022)/(704423-863204)= 27,58;

$\Delta ВВыр.р.(С/с)_{2015\text{-}2016гг.}$=156,15*(341076-686119)/(348827-704423)=151,52

$\Delta ВВыр.р.(С/с)_{2014\text{-}2016гг.}$=184,32*(341076-807022)/(348827 863204)=166,97.

Доля влияния прибыли от продаж на изменение результативного показателя ΔВВыр(ПР) определяется по формуле (10):

$$\Delta ВВыр.р.(ПР) = \Delta В(Выр.р.)*(ПР_1 - ПР_0) / (Выр.р._1 - Выр.р._0). \quad (10)$$

$\Delta ВВыр.р.(ПР)_{2014\text{-}2015\ гг.}$ = 36,22 * (18304-56182) / (704423-863204) = 8,64;

$\Delta ВВыр.р.(ПР)_{2015\text{-}2016\ гг.}$ = 156,15 * (7751-18304) / (348827-704423) = 4,63;

$\Delta ВВыр.р.(ПР)_{2014\text{-}2016\ гг.}$=184,32 * (7751-56182) / (348827-863204) = 17,35.

Баланс отклонений сходится:

$\Delta В(Выр.р.)_{2014\text{-}2015\ гг.}$ = 27,58+8,64 = 36,22;

$\Delta В(Выр.р.)_{2015\text{-}2016\ гг.}$ = 151,52+4,63 = 156,15;

$\Delta В(Выр.р.)_{2014\text{-}2016\ гг.}$ = 166,97+17,35 = 184,32.

Увеличение оборачиваемости (уменьшение периода одного оборота) связано с изменением выручки от реализации. Наибольшее влияние (27,58; 151,52; 166,97) оказало снижение общей себестоимости произведённой продукции, то есть сокращение её производства за 2012-2014 гг. Результат от продаж оказал несущественное влияние на оборачиваемость (8,64, 4,63 и 17,35 соответственно). В результате расчёта получилось, что увеличение себестоимости отрицательно влияет на изменение периода оборота оборотных средств, т.е. увеличивает его.

Для проведения причинно-следственного анализа выявленных недостатков стратегии управления деловой активностью используется дерево проблем ООО «YYY».

Рис. 1. Дерево проблем ООО «YYY» [1, с.166-167]

Построение дерева проблем позволяет лучше понять проблемы и причины их возникновения.

Таким образом, на основе дерева проблем были выявлены следующие недостатки генеральной стратегии компании: 1) высокая доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов (85,21%; 73,93% и 55,60% соответственно за 2014-2016 гг.); 2) высокая доля запасов в структуре оборотных активов (2,75%; 22,01% и 24,69% соответственно за 2014-2016 гг.); 3) высокая доля себестоимости в выручке от реализации (93,5%; 97,4% и 97,8% соответственно за 2014-2016 гг.); 4) снижение чистой прибыли: доля чистой прибыли в выручке от реализации (5,2%; 2,08% и 1,8% соответственно за 2014-2016 гг.).

Так основными проблемными местами в управлении оборотными средствами ООО «YYY» являются увеличение дебиторской задолженности и запасов, увеличение денежных средств, снижение текущих обязательств.

Стратегия дальнейшего развития компании должна строиться на основе целей, подразумевающих ликвидацию выявленных выше недостатков текущей стратегии.

Список литературы:

1. Полюшко, Ю.Н. Диагностика финансового состояния предприятия в целях выявления кризисных тенденций / Ю.Н. Полюшко // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2016. - №9 (57). - Т.2. - С.162-167.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ И ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ КОМПАНИИ

Полюшко Юрий Николаевич,
кандидат экономических наук, доцент по кафедре финансов и кредита, доцент кафедры экономики и менеджмента, Лениногорский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Казанский национальный исследовательский технический университет им. А.Н. Туполева-КАИ»

Аннотация: Представленная автором научная статья посвящена анализу использования материальных и топливно-энергетических ресурсов компании. Управление материальными и топливно-энергетическими ресурсами компании предусматривает, прежде всего, осуществление мониторинга показателей использования данных ресурсов при оказании услуг, чтобы пораньше выявить «узкие места» и потенциальные возможности роста компании.

Ключевые слова: материальные ресурсы, топливно-энергетические ресурсы, компания, материалоемкость, материалоотдача, производительность труда.

Основная цель анализа производственной деятельности – оценить качество использования материальных и топливно-энергетических ресурсов в процессе производства и реализации продукции (оказания услуг) компании.

Для оценки качества и количества использования материальных ресурсов компании используют относительные и абсолютные показатели.

Анализ качественных использования материальных ресурсов АО «XXX» (сокращено в целях анонимности) за 2014-2016 гг. представлен в таблице 1.

Таблица 1

Анализ качественных использования материальных ресурсов АО «XXX» за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы			Отклонение		Отклонение, %	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
1. Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	490997	500693	505693	9696	5000	1,97	1,00
2. Себестоимость проданных услуг, тыс. руб.	465530	482229	488354	16699	6125	3,59	1,27
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	25467	18464	17339	-7003	-1125	-27,50	-6,09
4. Материальные затраты, тыс.руб.	192038	215825	262498	23787	46673	12,39	21,63
5. Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.	74658	38599	58361	-36059	19762	-48,30	51,20
6. Среднегодовая стоимость сырья и материалов, тыс. руб.	59488	37638	55961,5	-21850	18323,5	-36,73	48,68
7. Материалоемкость (п.4/п.1), руб.	0,39	0,43	0,52	0,04	0,09	10,21	20,42
8. Материалоотдача (п.1/п.4), руб.	2,56	2,32	1,93	-0,24	-0,39	-9,26	-16,96

Среднегодовая стоимость запасов за 2015-2016 гг. увеличивается с 38599 тыс. руб. до 58361 тыс. руб. Следовательно, избыток запасов приводит к увеличению затрат на их хранение, увеличению оплаты обслуживающего персонала росту, налога на имущество, неполучению возможных доходов из-за замораживания финансовых ресурсов в запасах, потерям в результате физической порчи и моральному старению запасов. В связи с подорожанием сырья и материалов, используемых в производстве, среднегодовая стоимость сырья и материалов за 2015-2016 гг. увеличивается с 37638 тыс. руб. до 55961,5 тыс. руб. Материалоотдача за 2014-2016 гг. снижается с 2,56 до 1,93 коп. или на 24,61%, что характеризуется негативно. Материалоемкость продукции за 2014-2016 гг. увеличивается с 0,39 коп. до 0,52 коп. или на 33,33%, что является отрицательным фактором, свидетельствует об увеличении материалоемкости изготавливаемой продукции.

Анализ рентабельности материальных ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Анализ рентабельности материальных ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы			Отклонение		Отклонение, %	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, %	41,25	44,76	53,75	3,50	9,00	8,49	20,10
Удельный вес материальных затрат в выручке от продаж, %	39,11	43,11	51,91	3,99	8,80	10,21	20,42
Прибыль на рубль материальных затрат, руб.	0,13	0,09	0,07	-0,05	-0,02	-35,49	-22,79
Рентабельность материальных ресурсов, %	42,81	49,06	30,98	6,25	-18,07	14,59	-36,84

Увеличение доли материальных затрат в себестоимости продукции предприятия за 2014-2016 г. с 41,25% до 53,75%, связано с изменением цен на потребленные ресурсы в связи с инфляцией. Это говорит о материальном характере производства. Удельный вес материальных затрат в выручке от продаж увеличивается за 2014-2016 гг. с 39,11% до 51,91% или на 12,8%, что привело к росту себестоимости продукции. Прибыль на рубль материальных затрат за 2014-2016 гг. снижается с 0,13 руб. до 0,07 руб. Это свидетельствует об ухудшении уровня управления ресурсами в производственной деятельности. Рентабельность материальных ресурсов за 2015-2016 гг. снижается на 18,07%, т.е. компания нерационально использует материальные ресурсы (из года в год, наращивая материальные запасы). Таким образом, результаты анализа показывают, что эффективность использования материальных ресурсов снижается, в частности уменьшается материалоотдача, соответственно увеличивается материалоемкость. Очевидно, что резервами повышения

эффективности использования материальных ресурсов служит опережающий рост объемов выпуска и продажи продукции по сравнению с ростом материальных затрат.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение 2014-2016 гг. энергетических ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг. представлены ниже в таблице 3.

Так за 2014-2015 гг. наблюдается снижение объем потребления энергетических ресурсов и соответственно снижение расходов связанных с их использованием. Это связано с обновлением и модернизацией основных производственных фондов, усилением контроля за нецелевым использованием энергоносителей.

Таблица 3

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в 2014-2016 гг. энергетических ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы			Отклонение	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016- 2015
Объем потребления					
Электроэнергия, кВт\час	479003	439667	523948	-39336	84281
Тепловая энергия, Гкал	1294,74	1779,59	2054,18	484,85	274,59
Кислород, $м^3$	384	288	612	-96	324
Водопотребление и канализация, $м^3$	1455	1373	1071	-82	-302
Сумма, тыс. руб.					
Электроэнергия	1681	1667	2138	-14	471
Тепловая энергия	1520	2683	2901	1163	218
Кислород	11	8	3	-3	-5
Водопотребление и канализация	71	53	40	-18	-13

В 2016 г. объем потребления энергетических ресурсов существенно возрос, увеличились соответственно и расходы на их использование. Это связано в первую очередь с увеличением тарифов АО «Татэнергосбыта» и ООО «Лениногорских тепловых сетей». Обновлений и модернизации основных фондов в 2016 г. не проводилось.

Анализ показателей топливно-энергетических ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ показателей топливно-энергетических ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы			Отклонение		Отклонение, %	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
1. Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	490997	500693	505693	9696	5000	1,97	1,00
2. Материальные затраты, тыс. руб., в т.ч.	192038	215825	262498	23787	46673	12,39	21,63

3. Сырье и материалы, тыс. руб.	36030	39246	72677	3216	33431	8,93	85,18
4. Энергия, тыс. руб.	3514	4411	5082	897	671	25,53	15,21
5. Топливо, тыс. руб.	56214	59874	60129	3660	255	6,51	0,43
6. Металл, тыс. руб.	96280	112294	124610	16014	12316	16,63	10,97
Общая материалоемкость (п.2/п.1), в т.ч.	0,39	0,43	0,52	0,04	0,09	10,21	20,42
сырьеемкость (п.3/п.1)	0,07	0,08	0,14	0,01	0,07	6,82	83,35
топливоемкость (п.5/п.1)	0,11	0,12	0,12	0,01	0,00	4,45	-0,57
энергоемкость (п.4/п.1)	0,007	0,009	0,010	0,002	0,001	23,10	14,07
металлоемкость (п.6/п.1)	0,20	0,22	0,25	0,03	0,02	14,37	9,87

Так сырье и материалы АО «XXX» за 2014-2016 гг. представлены такими статьями как энергия, топливо и металл. Для производства продукции предприятие в большей части использует металл и топливо, которые за 2014-2016 гг. увеличиваются с 96280 тыс. руб. до 124610 тыс. руб. и с 56214 тыс. руб. до 60129 тыс. руб. соответственно. В меньшей степени используется энергия, которая также увеличивается с 3514 тыс. руб. до 5082 тыс. руб. Общая материалоемкость компании за 2014-2016 гг. зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, норм расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию. Этот показатель увеличивается 0,39 коп. до 0,52 коп., в т.ч. за счет увеличения: металлоемкости на 0,05 коп., топливоемкости на 0,1 коп., сырьеемкости на 0,07 коп. и энергоемкости на 0,003 коп. Как видно, наибольшее влияние на изменение общей материалоемкости за 2014-2016 гг. показало увеличение сырьеемкости и металлоемкости продукции. Так сырьеемкость продукции за 2014-2016 гг. увеличивается с 0,07 коп. до 0,14 коп. или в два раза, что является отрицательным фактором, свидетельствует об увеличении сырьеемкости изготавливаемой продукции. Металлоемкость продукции за 2014-2016 гг. увеличивается с 0,20 коп. до 0,25 коп., что является отрицательным фактором, свидетельствует об увеличении металлоемкости изготавливаемой продукции.

Таким образом, снижение общей материалоемкости свидетельствует о неэффективном использовании материальных ресурсов (металла, сырья, топлива, энергии). Это связано с перерасходом материалов и увеличением себестоимости проданных услуг (продукции).

Оценка относительной экономии (перерасхода) по материальным ресурсам за 2014-2016 гг., тыс. руб.: 1) $ОТЭ(М)=М_{2015}-М_{2014}*(ВР_{2015}/ВР_{2014})$=192038 – 273407*(490997/599588)= =- 31852,4;

2) $ОТЭ(М)=М_{2016}-М_{2015}*(ВР_{2016}/ВР_{2015})$= 215825-192038* (500693/490997)= =19994,72;

3) ОТЭ(М)=$М_{2016}$-$М_{2014}$*($ВР_{2016}$/$ВР_{2014}$)= 262498-215825* (505693/500693)= =44517,74

Поскольку материальные затраты растут меньшими темпами, чем объем выпуска продукции, наблюдается относительная экономия материальных ресурсов за 2014-2015 гг. (-31852,4 тыс. руб.), что характеризуется положительно. За 2015-2016 гг. за счет ухудшения качества использования материальных ресурсов предприятия имела относительный перерасход в размере 19994,72 тыс. руб., что характеризуется отрицательно. За 2014-2016 гг. за счет ухудшения качества использования материальных ресурсов предприятия имела относительный перерасход в размере 44517,74 тыс. руб., что характеризуется отрицательно.

Анализ качественных показателей использования ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг. представлен ниже в таблице 5.

Так затраты на оплату труда за 2014-2016 гг. увеличиваются с 43603 тыс. руб. до 79684 тыс. руб. или в 1,83 раза в связи с увеличением среднемесячной заработной платы работников. Под влиянием изменения численности персонала (снижения с 233 чел. до 226 чел.) и увеличения средней заработной платы увеличиваются затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды. Снижение амортизации за 2014-2016 гг. с 2625 тыс. руб. основных средств до 2584 тыс. руб. может означать как продажу основных средств, так и начисление амортизации, т.е. физическое устаревание основных производственных фондов. Так зарплатоотдача снижается за 2014-2016 гг. с 11,26 руб. до 6,35 руб. или на 43,61%, следовательно, фонд оплаты труда использовался за анализируемый период хуже, так на каждый рубль средств, затраченных на оплату труда, приходилось меньше выручки от продаж в среднем на 4,91 руб.

Таблица 5

Анализ качественных показателей использования ресурсов АО «ХХХ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Годы			Отклонение		Отклонение, %	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015	2015-2014	2016-2015
1. Выручка от реализации услуг	490997	500693	505693	9696	5000	1,97	1,00
2. Затраты на оплату труда и отчисления	43603	65780	79684	22177	13904	50,86	21,14
3. Амортизация	2625	2576	2584	-49	8	-1,87	0,31
4. Среднесписочная численность работников	233	212	226	-21	14	-9,01	6,60
5. Зарплатоотдача (п.1/п.2), руб.	11,26	7,61	6,35	-3,65	-1,27	-32,40	-16,62
6. Производительность труда (п.1/п.4)	2107,28	2361,76	2237,58	254,48	-124,18	12,08	-5,26
7. Трудоемкость продукции	0,0005	0,0004	0,0004	-	0,0000	-10,77	5,55

(п.4/п.1)				0,0001			
8. Зарплатоемкость продукции (п.2/п.1)	0,09	0,13	0,16	0,04	0,03	47,94	19,94
9. Амортизациоемкость продукции (п.3/п.1)	0,0053	0,0051	0,0051	-0,0002	0,0000	-3,77	-0,68

Зарплатоемкость продукции увеличивается за 2014-2016 гг. с 0,09 руб. до 0,016 руб., что является отрицательным фактором. Так доля фонда оплаты труда в выручке за 2014-2016 гг. увеличилась на 77,78% на каждый рубль выручки от продаж приходилось больше затрат по оплате труда на 7 коп., что характеризуется негативно. Доля амортизационных отчислений в выручке предприятия менее 1% (0,53%), за 2014-2016 гг. уменьшилась на 3,77% на каждый рубль выручки приходилось меньше амортизационных отчислений на 0,02 коп., что является положительным фактором. Производительность труда за 2014-2015 гг. повысилась на 12,08%, т.е. каждый работающий произвел дополнительно продукции на 254,48 тыс. руб. Трудоемкость продукции за 2014-2016 гг. снизилась на 20%, что является положительным фактором.

Таким образом, подведя итоги данной работы, можно отметить следующие моменты: 1) уровень затрат увеличился на 4,9%. Данное увеличение вызвано ростом материальных затрат, амортизационных отчислений и прочих затрат; 2) расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды за 2014-2016 гг. увеличились в 1,83 раза и составили 79684 тыс. руб., что объясняется уменьшением численности работников и увеличением среднемесячной заработной платы работников. Численность работников за 2014-2016 гг. снизилась на 3%, увеличение объема реализации услуг составило 3%, что привело к увеличению производительности труда на 12,08%, которая на конец 2016 составила 2237,58 тыс. руб. / чел.; 3) на рост себестоимости большое влияние оказало повышение закупочной цены на продукты, бензина, электроэнергии, коммунальных платежей.

Список литературы:

1. Полюшко, Ю.Н. Оценка производственной деятельности организации / Ю.Н. Полюшко // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2016. - №9. - Т.1. - С.70-75.

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ЗА 2015-2016 ГОДЫ

Хулхачиева Галина Дорджиевна,
к.э.н., старший преподаватель
кафедры экономической безопасности, учета и финансов,
Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова
Болдырева Елизавета Саранговна,
к.э.н., доцент
кафедры экономической безопасности, учета и финансов,
Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова

Аннотация: В данной статье проанализирована динамика налоговых поступлений в Российской Федерации за 2015 годи 11 месяцев 2016 года. Было определено, что всего в консолидированный бюджет Российской Федерации за 11 месяцев 2016 года поступило почти 13,1 трлн. рублей, что на 4,5% больше относительно соответствующего периода 2015 года. Выявлено, что по итогам 11 месяцев 2016 года поступления НДС в реальном выражении (скорректированные на индекс-дефлятор) выросли почти на 5,8%, в соответствующем периоде прошлого года - на 3,8%.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, НДПИ, динамика налоговых поступлений.

Налоговые поступления являются основным источником доходов любого современного государства, так как они позволяют обеспечивать обороноспособность страны, выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, финансирование государственных программ, поддерживать правопорядок, а так же способствует постоянному социальному и экономическому росту страны.

Актуальность изучения данной темы заключается в том, что на данном этапе развития Российской Федерации разработка и создание налоговой системы, удовлетворяющей всем требованиям, является первоочередной задачей любой страны. Важную роль в формировании налоговой системы играет анализ налоговых поступлений, так как конечный результат позволяет, провести оценку поступлений, изучить их динамику и структуру, что в свою очередь способствует выявлению взаимосвязи между направлениями налоговой системы и поступлениями налогов и сборов.

Целью данной работы является проведение анализа налоговой базы и поступления налогов в Федеральный бюджет.

В силу своей структурной особенности движущей силой российской экономики на протяжении долгого периода времени был топливно-энергетический комплекс. Динамика роста экономики определялась конъюнктурой на мировом рынке сырья, в свою очередь налоговые поступления НДПИ прочно привязаны к мировым котировкам на нефть.

В 2015 году поступления НДПИ росли на 11% несмотря на снижение мировых цен на нефть практически в 2 раза (с $106,7 до $55,8 за баррель). Одним из факторов, поддерживающих этот рост, было почти симметричное ослабление рубля (в 1,7 раза - с 34,8 до 58,1 рублей за доллар).

В 2016 году снижение мировых цен на нефть продолжилось (на 24%) при одновременном укреплении рубля с 59,7 до 67,8 рублей за доллар.

Поэтому на всем протяжении 2016 года темпы поступлений НДПИ находятся в отрицательной зоне, что негативно сказывается на общей динамике налоговых поступлений.

Вместе с тем, сегодня российская экономика находится в поиске новых точек роста, постепенно уходя от сырьевой направленности. Структурные изменения в экономике и внешняя конъюнктура закономерно отражаются на динамике налоговых поступлений.

Всего в консолидированный бюджет Российской Федерации за 11 месяцев 2016 года поступило почти **13,1 трлн. рублей**, что на 4,5% больше относительно соответствующего периода 2015 года. НДПИ поступило 2 660,6 млрд. рублей, что на 11,2% ниже соответствующего периода 2015 года *(НДПИ на нефть - 2 128,4 млрд. рублей с темпом роста 84,3%)*.

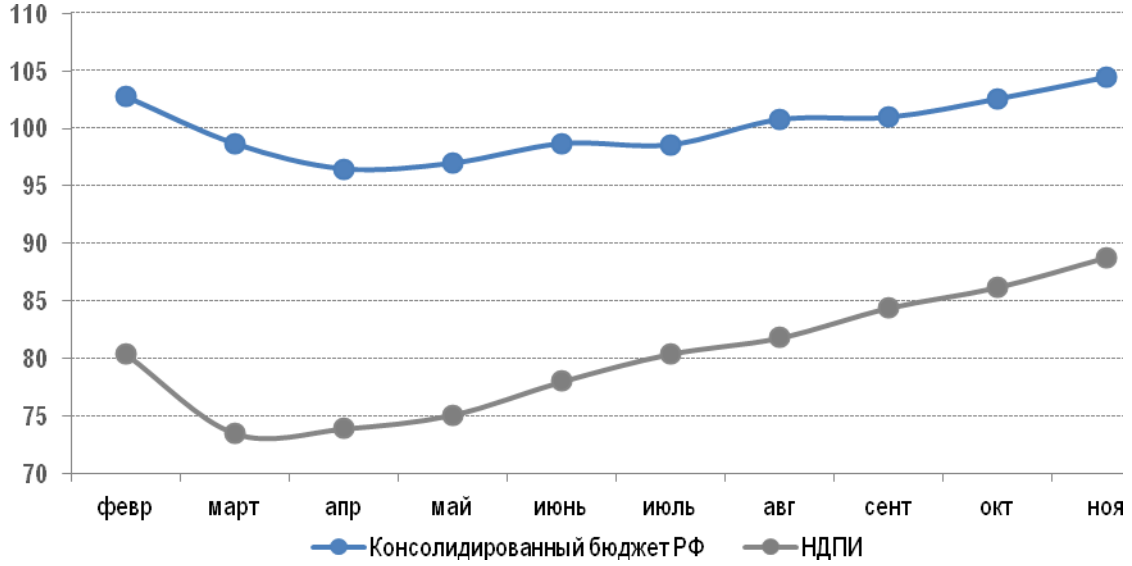


Рис.1. Динамика налоговых поступлений в январе-ноябре 2016 года нарастающим итогом, в % к соответствующему периоду 2015 года

Ключевой вклад в положительную динамику внесли основные бюджетообразующие налоги. Так, налог на прибыль организаций вырос на 6,6%; НДФЛ - на 7,9%; лидер по приросту - НДС - 10,0% и в целом в текущем году он демонстрирует положительную динамику.

НДС в отличие от НДПИ и налога на прибыль в меньшей степени подвержен влиянию мировых цен на сырье и энергоносители, поэтому он имеет важное фискальное значение особенно в период сложных экономических явлений.

НДС - это налог на конечное потребление, и основными факторами, влияющими на изменение динамики налоговой базы НДС, являются: уровень инфляции и оборот торговли в том числе удорожание импортной продукции.

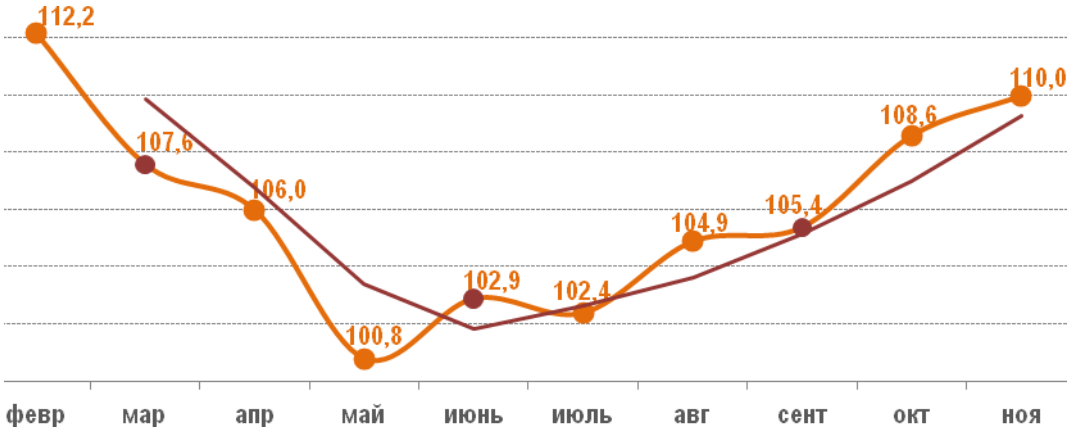


Рис. 2. Динамика поступления НДС в январе-ноябре 2016 года нарастающим итогом, в % к соответствующему периоду 2015 года

На графике отмечается среднеквартальная динамика, которая довольно неравномерна, что обуславливается рядом причин.

Во-первых, относительно высокие темпы роста в первые месяцы года обусловлены, в том числе, традиционно высоким потребительским спросом населения на товары и услуги в IV квартале года. Так, например, в декабре 2015 года (по отношению к предыдущему месяцу) темп роста розничной торговли составил 120,5%, а оптовой - 119,8%.

Во-вторых, значительное влияние на общую динамику поступления во II квартале 2016 года оказало снижение суммы налога, исчисленного с авансовых платежей (-123,2 млрд. рублей, или -3,7%). В свою очередь снижение суммы авансов обуславливается перераспределением государственных инвестиций с I на II квартал 2016 года.

Однако, уже с начала III квартала 2016 года отмечается выравнивание динамики поступления, и по итогам 9 месяцев темп роста поступления налога составил 105,4%, чему поспособствовали: «запоздавшие» госинвестиции.

Кроме того, начала формироваться тенденция к стабилизации в экономике, в частности потребительского спроса, который обусловил тенденцию роста поступлений налога в IV квартале.

Потребительский спрос, как правило, характеризуют три показателя: торговый оборот, инвестиции и строительство. Так, по итогам января-сентября 2016 года они, несмотря на то, что все еще находятся в зоне отрицательного значения, замедляют свое снижение: (*оборот розничной торговли - 94,6% - рост на 3,5 п.п.; строительство - 95,6%; инвестиции 97,7% - рост на 7,3 п.п.).*

В промышленности прослеживается изменение отраслевого вектора. Так, индекс промышленного производства за рассматриваемый период вырос на 0,3%, при этом точками роста промышленности выступают обрабатывающие отрасли, ориентированные на внутренний рынок (*пищевая промышленность 102,2%, производство машин и оборудования - 103,7%, химическое производство - 104,6%*). Оборот оптовой торговли вышел из зоны отрицательных значений и вырос по отношению к январю-сентябрю 2015 года на 2,6%. Удельный вес основных товарных групп в структуре оптовой торговли также увеличился.

Также положительный вклад в общую динамику поступления налога вносит изменение тенденции во внешней торговле. Импорт сократил свое падение по отношению к январю-сентябрю 2015 года на 34,3 п.п., и составил 96,1%. Доля инвестиционного импорта - машины и оборудование- увеличилась на 2,2 п.п. и составила 49,7%. Также возрос стоимостный объем ввоза этой продукции на 2,3%. Это может быть свидетельством оживления инвестиционной активности.

Росту НДС способствуют меры, направленные на совершенствование налогового администрирования. В частности кардинально перестроен механизм контроля НДС, который осуществляется полностью в автоматизированном режиме по всей цепочке формирования добавленной стоимости.

В заключение, по итогам 11 месяцев 2016 года поступления НДС в реальном выражении (скорректированные на индекс-дефлятор) выросли почти на 5,8%, в соответствующем периоде прошлого года - на 3,8%. И это несмотря на двукратное снижение инфляции, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, которая, как было сказано выше, является одним из факторов роста налогооблагаемой базы НДС (индекс-дефлятор сократился со 108,2% до 104,0%).

Список литературы:

1. Буньковский Д.В. Легальные и нелегальные способы налоговой оптимизации предпринимательского проекта. // Вестник ВСГУТУ. 2016. № 1. С. 61-67.

2. Буньковский Д.В., Капустюк П.А. Меры предупреждения экономических преступлений. / В книге: Деятельность правоохранительных органов в современных условия. сборник материалов XXI международной научно-практической конференции. 2016. С. 30-36.

3. Губанова Е.В. Управление финансовыми рисками организации. В сборнике: Фундаментальные научные исследования: теоретические и практические аспекты Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. Западно-Сибирский научный центр.2016.с.319-322.

4. Губанова Е.В. Сущность стратегического планирования в компании. В сборнике: Фундаментальные научные исследования:

теоретические и практические аспекты Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. Западно-Сибирский научный центр.2016.с.316-319.

5. Дикунова М.С., Бровко С.А., Дикунов С.А. Управленческий контроль: содержание и основные требования. // Социальные науки. 2016. Т. 1. № 1-1 (11). С. 14-17.

6. Дюпина Л.Ф., Бровко С.А., Дикунова М.С. Основы формирования финансовой политики предприятия. // Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук. 2016. № 10-4. С. 32-33.

7. Калинина А.М., Марков А.В. Новые подходы к управлению малым бизнесом // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2017. № 1-1 (123). С. 156-158.

8. Кривошлыков В.С., Жахов Н.В. Экономика и управление межрегиональной дифференциацией// Вестник НГИЭИ.2017. № 1 (68).с.119-129

9. Кривошлыков В.С., Жахов Н.В. Экономика и управление межрегиональной дифференциацией с позиции экономической безопасности. /
В сборнике: Россия в XXI веке: факторы и механизмы устойчивого развития сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 54-56.

10. Макаева К.И., Маругаев Б.М. Роль финансовой стратегии в развитии предприятия/ В сборнике: Экономическая безопасность и финансово-кредитные отношения в современных условиях: подходы, проблемы и направления совершенствования первая Международная научно-практическая сессия: сборник трудов конференции. Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова. 2016. С. 219-223.

11. Макаева К.И., Шаргадыкова Н.И., Карташова А.В., Тосунова А.М. Роль государственной политики в экономическом росте / В сборнике: Проблемы и перспективы современной науки Материалы XIV Международной научно-практической конференции. Редколлегия: И.Б. Красина, И.Н. Титоренко; Центр научного знания "Логос". 2016. С. 108-111.

12. Манасуева А.А., Аманжурова Д.М. Анализ поступлений налогов в федеральный бюджет Российской Федерации за 2013-2015 ГГ. // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. XLIV междунар. студ. науч.-практ. конф. № 7(44). URL: https://sibac.info/archive/economy/7(44).pdf (дата обращения: 11.02.2017)

13. Марков А.В., Васильева И.А., Яковлев А.Е. Динамика уровня бедности как критерий региональной депрессивности. // Научное обозрение. 2016. № 21. С. 139-143.

14. Марков А.В., Данилов И.П. Механизм обеспечения экономической безопасности региона: теоретический аспект. // Новая наука: Стратегии и векторы развития. 2016. № 118-1. С. 161-164.

15. Халина М.В. Актуальные проблемы инновационного развития на региональном уровне в условиях модернизации экономики России. / В сборнике: Наукоемкие технологии и инновации Юбилейная Международная научно-практическая конференция, посвященная 60-летию БГТУ им. В.Г. Шухова (XXI научные чтения). Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова. 2014. С. 359-363.

16. Халина М.В., Мардовина К., Олейникова Е. Сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в России и зарубежных странах. // Университетская наука. 2016. № 1. С. 136-140.

17. Шевцова О.Н., Халина М. Социально-экономическое развитие под воздействием кластерных структур. / В сборнике: Инновации в современном мире./ Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2015. С. 151-153.

ОБУЧЕНИЕ ПЕРСОНАЛА КАК НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Щербакова Ирина Андреевна
студентка 4 курса, направление подготовки «Менеджмент», Нижневартовский государственный университет, РФ, г. Нижневартовск

Аннотация: В статье раскрыты основные понятия и этапы процесса обучения персонала организации. Охарактеризованы система обучения и система непрерывного образования персонала, которые способствуют совершенствованию трудового потенциала каждого работника, а также повышают социальные и экономические результаты трудовой деятельности, благодаря которым происходит развитие самой организации и повышение ее конкурентоспособности.

Ключевые слова: обучение персонала, система обучения, процесс непрерывного образования.

В настоящее время потребность в кадрах, обладающих профессиональными знаниями возникает у большинства организаций. Обучение является главным направлением, благодаря которому возможно получить профессиональные знания. Профессиональное обучение персонала является для современной организации одним из важнейших инструментов, который помогает повысить эффективность и конкурентоспособность организации, а также помогает достичь стратегических целей, которые ставит перед собой организация.

Обучение персонала представляет собой целенаправленное организованное, планомерное и систематическое получение знаний, умений, навыков и способов общения под руководством преподавателей, наставников, специалистов и руководителей, имеющий большой опыт в той или иной сфере [3].

Определение обучения персонала разнообразно, каждый автор дает свое определение этому понятию. В таблице 1 представлено мнение нескольких авторов по данному вопросу.

Проанализировав перечисленные в таблице мнения авторов по понятию определения обучения персонала можно сделать вывод о том, что обучение персонала представляет собой процесс, в ходе которого происходит овладение компетенциями, которые необходимы, чтобы успешно и эффективно выполнить профессиональные задачи.

Построение системы обучения является трудоемким процессом, прежде всего из-за того, что он требует значительных затрат и не только временных, а также финансовых. Система обучения представляет собой организацию учебного процесса, заключающегося в стимулировании активной учебной и познавательной деятельности сотрудников.

На рисунке 1 представлена общая система обучения персонала. В зависимости от цели обучения ставятся определённые задачи для ее достижения.

Таблица 1 - Понятие определения «обучение персонала»»

Автор	Определение
Егоршин А.П.[5]	Обеспечение соответствия профессиональных знаний и умений сотрудника современному уровню производства и управления
Магура М.И.[8]	Основное направление, благодаря которому руководство может получить возможность повысить трудовой потенциал сотрудников и оказать большое влияние на развитие культуры организации
Кибанов А.Я.[6]	Процесс получения знаний, умений, навыков, который целенаправленно организован, а также планомерным и систематическим образом осуществим
Грищенко В.А.[4]	Процесс в ходе которого происходит подготовка сотрудника к реализации новых для него производственных задач, переход на новую должность, решение новых задач
Базаров Т.Ю.[1]	Кадровая программа развития персонала, которая ориентирована на то чтобы передать сотруднику новые знания по важным для организации направлениям, умения решать любые производственные задачи и опыт поведения в профессиональной значимой ситуации
Маслова В.М.[9]	Процесс обеспечения сотрудникам знаний и навыков, которые соответствуют установленным стандартам и понадобятся в ходе работы; процесс подготовки сотрудников к выполнению работы высокой сложности
ЧулановаО.Л., Тимченко Я.А.[10]	Процесс, в ходе которого у сотрудника формируются специфические профессиональные навыки с помощью применения специализированных методов обучения.
Коджаспирова Г.М., Коджаспиров А.Ю.[7]	Процесс, в котором взаимодействуют учителя и обучающиеся сотрудники с целью усвоения знаний, умений и навыков, формирования и развития потенциальных сил и возможностей сотрудников, выработки и закрепления навыков, полученных в ходе самообразования, которые соответствует поставленным целям организации.
Шекшня С.В.[11]	Процесс, в ходе которого осуществляется подготовка сотрудника, после которой он может приступить к реализации новых для него производственных функции, занять новую должность, решать новые задачи, т. е. такой процесс помогает развить новые компетенции

Таким образом, если обучение проводится с целью введения в должность нового сотрудника, то для начала сотрудника знакомят с организацией и ее историей, вводят в подразделение и в ту должность, которую он будет занимать. После этого происходит формирование базовых умений, знаний и адаптация сотрудника. Для упрощения последних двух задач применяется такая система как наставничество.

Если обучение проводят с целью повышения квалификации, то сюда относятся следующие задачи: для начала происходит выявление потребности в обучении, а затем составляются программы обучения и сотрудников, которым необходимо обучение направляют на различные курсы и тренинги.

Если обучение происходит с целью оценки персонала, то тут уже происходит моделирование компетенций, оценка их уровня, развитие компетенций по целевым группам, оценка их знаний и навыков, а в заключении стоит задача сменить категорию сотрудника.

Рисунок 1 - Система обучения персонала

Данная система обучения является общей и в зависимости от организации и стратегии организации может изменяться. Но необходимо помнить, что концепция обучения должна включать: структуру системы обучения; целевую аудиторию; цели и задачи обучения; список тех, кто будет нести ответственность за обучение персонала; перечень направлений и методов обучения; бюджет на обучение; план и график обучения на текущий год; разработка пакета документов, которые регламентируют процесс обучения.

Профессиональное обучение в организации является сложным процессом, который состоит из нескольких этапов, взаимосвязанных между собой.

Первый этап обучения заключается в том, что происходит выявление потребности в обучении персонала. Для этого проводится аттестация рабочих мест и разрабатывается индивидуальный план обучения на каждого сотрудника.

На втором этапе происходит формирование бюджета, который понадобиться для обучения. Размер денежных средств, которые выделяются на обучение будет зависеть от кадровой политики организации и от выбора методов и видов обучения. Основными ресурсами, которые необходимы для реализации обучения считаются денежные средства, выделяемые на покрытие расходов по обучению, а также время, которое придется затратить на сам процесс обучения.

Третий этап заключается в определении цели обучения. В качестве целей обучения могут выступать:

- введение в должность сотрудника;
- оценка персонала;
- поддержание необходимого уровня квалификации сотрудников и его повышение, учитывая стратегию организации и перспективы ее развития;
- сохранение и совершенствование профессионального потенциала организации;
- повышение конкурентных сторон продукта или услуги, основываясь на распространение знаний и опыта использования современных технологий персоналом организации;
- совершенствование рабочих мест с целью обеспечить высокую производительность труда, а также достижение современного уровня производства;
- создание условий, необходимых для карьерного роста, самореализации сотрудников основываясь на хорошей мотивации к труду, а также применение новейших программ, средств и техник обучения.

Список целей, представленных выше не является окончательным, в зависимости от стратегии организации цели обучения могут иметь другую формулировку.

На четвертом этапе происходит определение содержания программы обучения и выбор метода обучения.

Программа обучения, которая учитывает потребности каждого сотрудника или группы сотрудников формирует квалифицированный специалист по обучению, а общие функции по проведению обучения передаются руководителю кадрового отдела или иного другого подразделения, занимающегося кадровой политикой организации [2].

При формировании плана обучения в первую очередь нужно обратить внимание на требования, которые предъявляются работой, выполняющей сотрудником. Также стоит обратить внимание на наличие индивидуальных требований, которые предъявляются к персоналу при отборе и найме на работу. Такие требования должны быть прописаны в должностной инструкции сотрудника или ином другом документе, который отражает все навыки, умения и установки обязательные для сотрудника, чтобы максимально эффективно выполнять свою работу.

Для более полного определения содержания программы обучения необходимо определить конкретные элементы рабочего процесса сотрудника, которые необходимо улучшить или развивать. Определение таких элементов или функций и станет основой для формирования содержания программы для обучения.

Заключительным этапом в обучении персонала является анализ результатов обучения, а именно выявление навыков и умений, получивших в ходе обучения. Полученные знания сопоставляются с выявленной потребностью на первом этапе, а затем оценивается эффективность обучения.

Результаты обучения зависят в большинстве случаях от степени участия ответственного за процесс проведения обучения, а именно от того на сколько точно определена цель обучения, составлен план обучения и как ведется контроль за процессом обучения. Также по мимо этого важно не забывать еще о том на сколько возможно применение на практике полученных знаний во время обучения. А именно, подведя итоги результатов обучения важно убедиться в том, что каждому, кто проходил курс обучения, предоставлены условия для применения знаний, которые они получили в процессе обучения при выполнении своих повседневных обязанностей. Ведь то, чему научился сотрудник во время обучения, принесет пользу и поможет достичь поставленной цели обучения в том случае, если данные знания смогут быть перенесены из учебной аудитории на рабочее место.

Оценка результатов обучения помогает вернуться назад, а именно к началу процесса обучения, потому что благодаря этой информации появляется возможность дорабатывать планы обучения, направлять их на достижение поставленных целей, а также обращать все внимание на дальнейшую потребность в обучении персонала. Таким образом, оценка приводит к непрерывному обучению.

Непрерывное обучение представляет собой процесс формирования личности, который предусматривает разработку систем образования

открытых для каждого человека, также данные системы помогают человеку постоянно развиваться, привлекают его к непрерывному процессу получения знаний, умений, навыков и способов поведения.

Непрерывное образование включает в себя: повышение квалификации, переподготовку к изменяющимся условиям, стимулирование регулярного самообразования.

Главным звеном в непрерывном образовании является профессиональное образование, которое говорит о подготовленности человека к тому или иному виду трудовой деятельности, которая подтверждается определенным документом (аттестатом, дипломом, свидетельством), который свидетельствует об окончании определенного учебного заведения.

На рисунке 2 представлена система непрерывного образования.

Представленная система непрерывного образования состоит из трех этапов, которые отражают в себе самостоятельные и имеющие взаимную связь цели, а также средства их достижения.

На первом этапе происходит получение знаний и формирование из них профессиональных умений. На втором этапе развиваются специальные и конкретные знания, а также приобретается опыт той или иной деятельности. Заключительный - третий этап представляет собой постоянное обновление, углубление и расширение профессиональных знаний, умений и навыков для того чтобы повысить эффективность труда в соответствии с требованиями, которые предъявляют рыночные отношения и происходящие изменения в работе организации.

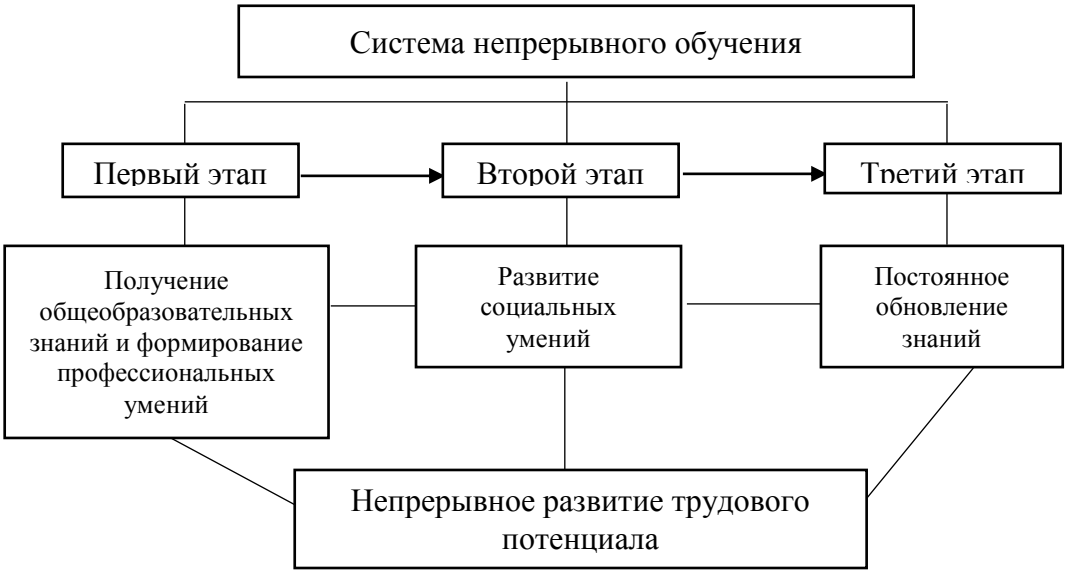


Рисунок 2 - Система непрерывного образования

Все эти этапы раскрывают процесс адаптации работника, повышение квалификации, а также переподготовки в течение всей трудовой деятельности работника.

Таким образом, представленные выше системы обучения помогают развивать трудовой потенциал каждого работника, тем самым улучшая социальные и экономические результаты трудового процесса работников, что положительно сказывается на работе организации.

В настоящее время обучение персонала является важным инструментом, без которого невозможно существование и развитие организации. Ведь для того, чтобы организация существовала, необходимы квалифицированные специалисты, а для ее развития необходимо постоянно повышать уровень квалификации своих сотрудников, соблюдая все этапы процесса обучения и непрерывного образования. Наличие квалифицированных специалистов помогает организации оставаться конкурентоспособной и повышать эффективность своей работы.

По мнению автора, обучение персонала является залогом успеха любой организации. Автор считает, что в современных условия, где происходят быстрые изменения во внешней и внутренней средах каждой организации необходимо уметь приспосабливаться к любым условиям, быть гибкой, работать динамично, создавать новые системы отношений, подстраивать в короткие сроки свою стратегию под изменяющиеся условия, пересматривать и расставлять приоритеты в развитии организации.

Современным руководителям, которые заинтересованы в росте и развитии своей организации становится трудно достигать эффективных результатов работы, используя методы, которые уже существуют долгие годы. В настоящее время дисциплина, власть и другие методы являются не эффективными, их заменяют - участие работников в принятии решений, развитие работников организации, определение работника в организации и другие подобные методы, связанные с потенциалом работников. В общем, в современной организации для эффективной работы важно мышление и действия каждого работника, которые помогут организации справиться с любыми изменениями и приспособиться к ним.

Сегодня благодаря обучаемости у организации появляются большие преимущества выживания в любых условиях (жесткая конкуренция, высокая степень неопределенности и другое), а также обучаемость и высокий уровень квалификации работников помогает адаптироваться к изменениям внешней среды.

Организация, в которой обучение является неотделимым элементом рабочего процесса, называются обучающими. Сейчас понятие «обучающаяся организация» становится определенным показателем успеха организации.

По мнению автора, на сегодняшний день обучение является не только инструментом повышения квалификации, развития кадрового потенциала организации, а также оно является главной чертой серьезной и деловой организации.

Автор рекомендует современным руководителям обращать особое внимание на планирование и реализацию повышения личностного и развития трудового потенциала работников. Ведь от того на сколько эффективно

реализованы такие функции зависит успех организации, а также уровень производительности труда и прибыльности. Не стоит забывать, что обучение является ключевым инструментом развития организации и достижения ею больших успехов.

Список литературы:

1. Базаров Т.Ю. Управление персоналом [Текст] / Т.Ю. Базаров. - Москва: ЮНИТИ, 2002. - 276 с.
2. Волкова И.А. Воспроизводство кадрового потенциала [Текст] /И.А. Волкова // Аграрная наука. 2014. - № 7. - С. 11-12.
3. Волкова И.А., Гайнуллина Г.А. Основы менеджмента. Учебное пособие для студентов специальности 080505 «Управление персоналом»[Текст] / И.А. Волкова, Г.А. Гайнуллина, Омск: Изд-во Омского института предпринимательства и права, 2005.- 292 с.
4. Дайнека А.В. Управление персоналом [Текст] / А.В. Дайнека. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. - С. 20-56.
5. Егоршин А.П. Управление персоналом [Текст] / А.П. Егоршин. - Н. Новгород: НИМБ, 2003. - 578 с.
6. Кибанов А.Я. Управление персоналом организации [Текст] / А.Я. Кибанов. - Москва: ИНФРА - М, 1997. - 176 с.
7. Коджаспирова Г.М. Педагогический словарь для студентов высших и средних педагогических заведений [Текст] / Г.М. Коджаспирова, А.Ю. Коджаспиров. - Москва: издательский центр Academia, 2002. - 95 с.
8. Магура М.И. Организация обучения персонала компании [Текст] / М.И. Магура, М.Б. Курбатова. - Москва: Бизнес-школа ИНТЕЛ-СИНТЕЗ, 2003.- 89 с.
9. Маслова В.М. Управление персоналом: учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / В.М. Маслова. - Москва: Издательство Юрайт, 2015. - 224 с.
10. Чуланова О.Л. Корпоративное обучение персонала и методы его оценки: подходы, инструментарий, проблемы и пути их преодоления [Текст] / О.Л. Чуланова, Я.А. Тимченко // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». - 2016. - №1. - С. 3-6.
11. Шекшня С.В. Управление персоналом современной организации [Текст] / С.В. Шекшня. - Москва: ЗАО «Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2000. - 135 с.

СЕКЦИЯ «МСФО»

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ СИСТЕМ

Дружиловская Татьяна Юрьевна
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства ННГУ им. Лобачевского

Аннотация: В статье рассмотрены вопросы проблемы классификации национальных систем бухгалтерского учета и отчетности, представлены различные подходы к группировке национальных бухгалтерских систем. Сделан вывод о значительных отличиях в классификациях национальных систем бухгалтерского учета различными авторами, предложена классификация национальных бухгалтерских систем для решения проблем гармонизации учета и отчетности на основе МСФО.

Ключевые слова: МСФО, национальная система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Начавшаяся во второй половине XX века стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности на международном уровне продолжает развиваться. Несмотря на то, что этот процесс насчитывает уже несколько десятков лет в системе МСФО продолжают осуществляются интенсивные изменения: появляются новые международные стандарты, вносятся изменения в существующие, отменяются или заменяются на новые некоторые действовавшие ранее стандарты. Продолжается и процесс адаптации к регламентациям МСФО требований национальных систем бухгалтерского учета[1,2,3,4,5,6]. Вместе с тем тот факт сохранения проблем сближения с МСФО регламентаций национальных бухгалтерских систем говорит и о значимости объективных причин различия в подходах к учету и отчетности на национальном уровне. В связи с этим по-прежнему актуальными являются работы по классификации национальных бухгалтерских систем.

Следует признать, что сами подходы классификации национальных бухгалтерских систем в достаточной степени субъективны и зависят от того, какие классификационные признаки применяются тем или иным ученым для группировки национальных регламентаций в области учета и отчетности.В зависимости от этих признаков можно выделить следующие виды классификаций национальных бухгалтерских систем: субъективную, по сферам влияния и по групповым различиям. Рассмотрим эти виды.

Субъективная классификация может предполагать весьма различные признаки в зависимости от мнения авторов классификации, например, общая экономическая ситуация в стране или иные признаки. При этом известны случаи, когда одним и тем же автором были предложены различные

классификации национальных систем, основанные на разных классификационных признаках. В таблице 1 отражены примеры субъективного подхода к группировке национальных бухгалтерских систем.

Таблица 1

Субъективная классификация национальных систем бухгалтерского учета

Автор, источник		
Г. Мюллер (первая субъективная классификация)[7]	**Г. Мюллер (вторая субъективная классификация)[7]**	**Американская бухгалтерская ассоциация [7]**
• Системы, базирующиеся на макроэкономике, когда бухгалтерский учет тесно связан с национальной экономической политикой (пример – Швеция); • Системы, базирующиеся на микроэкономике, в большей степени отражающие интересы предпринимательской деятельности в отраслях экономики (пример – Нидерланды); • Независимые системы бухгалтерского учета, осуществляющие отдельную функцию обслуживания предприятия (примеры – США и Великобритания); • Системы унифицированного бухгалтерского учета, используемые правительством для мониторинга и контроля за экономикой и базирующиеся на стандартизованных определениях, измерениях и предоставлении данных (пример – Франция)	• США, Канада, Нидерланды; • Страны Британского Содружества, за исключением Канады; • Германия и Япония; • Страны континентальнойЕвропы, за исключением Германии, Нидерландов и государств Скандинавии; • Страны Скандинавии; • Израиль и Мексика; • Страны Южной Америки; • Развивающиеся страны Ближнего и Дальнего Востока; • Страны Африки, за исключением Южной Африки; • Страны Восточной Европы	• Британская модель; • Франко-испанско-португальская модель; • Немецко-голландская модель; • Американская модель; • Восточно-европейскаямодель

Анализ данных таблицы 1 показывает существенные различия в группировках национальных бухгалтерских систем по субъективным признакам: различается и количество выделяемых классификационных групп, и подходы к объединению тех или иных стран в данные группы.

Классификации по сфере влияния закладывают в основу группировки национальных бухгалтерских систем признак влияния какой-либо страны на различные сферы развития той или иной группы других стран. Именно эти группы стран, подверженные влиянию так называемой «материнской страны», формируют классификационную группу национальных бухгалтерских систем. В таблице 2 приведены примеры таких классификаций.

Таблица 2

Классификации национальных систем по сфере влияния

Автор, источник	
Л. Сайдлер [7]	**Г. Превитс [7]**
• Британская система, влияющая на австралийскую и индийскую системы бухгалтерского учета и отчетности; • Американская система, распространяющаяся на Мексику и на большую часть стран Южной Америки, а также на Израиль и Японию; • Французская система, воздействующая почти на всю южную Европу и страны Средиземного моря, а также на те страны Южной Америки, в которых торговые кодексы основывались на Кодексе Наполеона	• Британская система, влияющая на системы бухгалтерского учета и отчетности Австралии, Индии, Канады, Новой Зеландии, Южной Африки, Нигерии, Таиланда, Греции и некоторых стран Южной Америки; • Американская система, распространяющаясяна Мексику, а также на Израиль и Японию; • Французская система, воздействующая почти на всю южную Европу и страны Средиземного моря, а также на те страны Южной Америки, в которых торговые кодексы основывались на Кодексе Наполеона

Сравнение представленных в таблице 2 классификационных групп показывает их достаточную близость. Однако данные классификации все-таки отличаются друг от друга. Так Г. Превитс в отличие от Л. Сайдлерагосударства Южной Америки из стран, подпадающих под влияние США, а к государствам, испытавшим влияние Великобритании, добавил Канаду, Новую Зеландию, Южную Африку, Нигерию, Британскую Вест-Индию, Таиланд, Грецию и некоторые страны Южной Америки.

Классификация по групповым различиям закладывает в основу группировки национальных бухгалтерских систем регламентируемые в них методы учета и представления отчетнойинформации. Национальные системы, объединенные в группы по данным признакам называют кластерными группами. В таблице 3 представлены примеры классификаций по групповым различиям.

Таблица 3

Классификация национальных систем по групповым различиям

Автор, источник		
Де Коста [7]	**Р. Нер, У. Франк [7]**	**Г Мюллер, Х. Гернон, Г. Миик [7]**
• Великобританияи ее бывшие колонии; • Канада, Нидерланды; • Все остальные страны	• Британское содружество; • Континентальная Европа; • Латинская Америка; • США	• Англо-американская модель; • Континентальная модель; • Южноамериканская модель; • Модель смешанной экономики

Сравнение представленных в таблице 3 подходов к классификации по групповым различиям показывает отсутствие полного единства группировок, предложенных разными авторами. Вместе с тем есть и некоторые сходства в осуществленных группировках: так всеми авторами обособляется система учета Великобритании. При этом в одних классификациях данная система объединяется с системой США, а в других классификациях системы учета США и Великобритании представляются в разных классификационных

группах. Близким является и подход к группировке национальных систем европейских и латиноамериканских стран: в двух из представленных классификаций выделены группировки «континентальная (европейская)» и «латиноамериканская».

В отечественной научной литературе также уделяется большое внимание классификации национальных бухгалтерских систем. В таблице 4 представлены примеры различных подходов к таким классификациям.

Таблица 4

Классификация национальных систем в отечественной литературе

Автор, источник		
А.П. Бархатов [8]	**С.И. Пучкова [9]**	**О.В. Рожнова [10]**
• Британо-американская модель; • Континентальная модель; • Южноамериканская модель; • Исламская модель; • Интернациональная модель	• Англосаксонская модель; • Континентальная (Европейская) модель; • Латиноамериканская модель; • Прочие системы	• Англо-американская модель; • Европейская (Континентальная) модель; • Переходная модель; • МСФО

Данные таблицы 4 показывают отсутствие единого подхода к классификации национальных систем бухгалтерского учета и в отечественной научной литературе. Различными авторами выделяется неодинаковое количество классификационных группировок бухгалтерских систем, представлены разные группы таких систем. Так, например, А.П. Бархатов выделяет исламскую модель, которая не представлена как отдельная классификационная группа другими авторами. О.В. Рожнова считает целесообразным выделить группу национальных бухгалтерских систем, представляющих «переходную модель», а также группу, представленную самими международными стандартами финансовой отчетности – МСФО. С.И. Пучкова включает в классификацию группу: «прочие системы». Вместе с тем очевидно и единство рассматриваемых классификаций в отношении трактовки национальных бухгалтерских систем Великобритании, США и ряда стран Европы: всеми авторами (с некоторым отличием в названии) выделяются англо-американская и континентальная модели учета и отчетности.

Проведенный анализ подходов к классификации систем бухгалтерского учета позволяет сделать следующие выводы. Как в отечественной, так и в зарубежной литературе нет единого подхода к группировке бухгалтерских систем. Это объясняется многообразием национальных подходов к бухгалтерскому учету и отчетности в разных странах. Кроме этого разными учеными могут быть положены в основу классификации разные признаки. Полагаем, что национальные бухгалтерские системы, действительно, могут группироваться по-разному. При этом следует для научных целей рассматривать ту конкретную группировку, которая в наибольшей степени подходит для решения поставленных научных проблем. Так, например, с точки зрения решения проблемы адаптации национальных бухгалтерских

систем к регламентациям МСФО целесообразно, по мнению автора статьи, выделить три укрупненные модели бухгалтерских систем, характеризующихся наиболее отличающимися признаками: англо-американскую, континентальную (европейскую) и латиноамериканскую. Англо-американская модель характеризуется значительной ориентацией отчетности на нужды инвесторов организации, на отражение реального финансового результата деятельности организации, на выведение задачи информационного обеспечения налоговых органов за рамки подготовки финансовой отчетности, в регламентациях учетных правил большая доля вопросов предусматривает применение профессионального суждения бухгалтера. В континентальной модели ориентация отчетности на потребности инвесторов не является приоритетной, отмечается высокая степень вмешательства государства в учетную практику, значительная степень ориентации отчетности на удовлетворение информационных потребностей налоговых и иных органов государственной власти, в регламентациях учетных правил доля вопросов, предусматривающих применение профессионального суждения бухгалтера, ниже, чем в предыдущей модели. Латиноамериканская модель характеризуется необходимостью корректировки показателей отчетности на инфляцию, ориентацией учета и финансовой отчетности на потребности государственных органов и на контроль за исполнением налоговой политики, высоким уровнем унификации способов и приемов бухгалтерского учета, используемых в организациях, что существенно уменьшает возможность применения на практике профессионального суждения бухгалтера. Представленные классификационные группы отличаются качественно различными подходами к учету и отчетности. Вместе с тем в рамках каждой классификационной группы подходы к учету и отчетности в разных национальных системах также могут иметь значительные отличия. Это говорит о том, что процесс совершенствования системы МСФО будет еще долгое время иметь большое значение для гармонизации учета и отчетности на международном уровне.

Список литературы:

9. Дружиловская Т.Ю.Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам// Бухгалтерский учет. 2006. № 1. С. 57-62.

10. Дружиловская Т.Ю., РомашоваС.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты// Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 2-11.

11. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовое положение предприятия: различные концепции // Финансовая газета. 2000. № 45. С. 5-7.

12. Мизиковский И.Е.Гармонизация показателей внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2011. № 12. С. 62-66.

13. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н.Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10-22.

14. Дружиловская Э.С.Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2-13.

15. Блейк Д., Амат О. Европейский бухгалтерский учет: Справочник: Пер. с англ.– М.: Издательский дом «Филинъ», 1997.– 400 с.

16. Бархатов А.П. Международный учет– М.: ИКЦ «Маркетинг», 2001. – 288 с.

17. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность– 2-е изд., пере-раб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. – 344 с.

18. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности – М.: Экзамен, 2002. – 288 с.

НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ермолина Анна Анатольевна
Студентка 4 курса гр. ЭБУ-03 ННГАСУ
Гришина Ольга Валентиновна
к.э.н., доцент кафедры Бухгалтерского учета ННГУ

Аннотация: В данной работе рассмотрены цели, задачи и направления реформирования российской системы бухгалтерского учета, кроме того, отражены нормативные правовые акты, регламентирующие прямое применение МСФО в России.

Ключевые слова, используемые в работе:

Бухгалтерский учет – информационная система,которая отличается сплошным, непрерывным и документальным отражением всех хозяйственных операций в процессе производственного и финансового учета [6].

Стандарт бухгалтерского учета – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета [1].

Стандарт бухгалтерского учета - комплекс документально оформленных правил ведения учета.

Стандарт бухгалтерского учета – совокупность правил, которыми руководствуется организация при постановке и ведении бухгалтерского учета.

Я считаю, что наиболее приемлемым вариантом трактовки понятия «Стандарт бухгалтерского учета» является определение, отраженное в Федеральном законе от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.05.2016 г.)

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.05.2016 г.) международный стандарт – это стандарт бухгалтерского учета, применение которого является обычаем в международном деловом обороте независимо от конкретного наименования такого стандарта [1].

Существует множество иных трактовок понятия «Международный стандарт». Приведем еще один пример:

международный стандарт – система норм и стандартов в области бухгалтерского учета и отчетности, позволяющая унифицировать особенности национальных и

региональных моделей учета с целью представления финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте [5, стр. 12].

Я считаю, что последний вариант определения «международный стандарт» в большей степени отражает его суть и содержание. Поэтому советовала бы применять именно эту трактовку определения.

В России система бухгалтерского учета подвергается постоянным изменениям. Реформированием бухгалтерского учета в России называют процесс преобразований, который происходит в области бухгалтерского учета, а так же преобразование экономических реформ в Российской Федерации, включая изменения системы общественных отношений и гражданско-правовой среды.

В России программа реформирования отечественной системы бухгалтерского учета включает следующее: разработка положений (стандартов) по бухгалтерскому учету; пересмотр регистров, первичной учетной документации и плана счетов. Перед реформированием системы бухгалтерского учета в России согласно Постановлению Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» стоит следующая цель: привести отечественную систему бухгалтерского учета согласно требованиям рыночной экономики и МСФО [3].

Перед государством стоят следующие задачи реформирования:

Формирование отечественной системы стандартов учета и отчетности, необходимой для информирования пользователей, в первую очередь инвесторов [3];

Создание взаимосвязи реформирования отечественной системы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями совершенствования стандартов на международном уровне [3];

Обеспечение методической помощью организаций в понимании и внедрении преобразованной модели бухгалтерского учета [3].

Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» определяет следующие направления реформирования российской системы бухгалтерского учета:

1. Модернизированныенормативного и правового регулирования [3];
2. Формирование нормативной базы (стандарты) [3];
3. Разработка инструкций, методических указаний и комментарий к ним;
4. Совершенствование кадрового обеспечения организаций;
5. Организация международного сотрудничества [3].

Нормативные правовые акты, регламентирующие прямое применение МСФО в России представлены в таблице 1. Данная таблица подтверждает постепенные изменения в системе бухгалтерского учета. В России

постепенно устанавливаются новые правила формирования индивидуальной бухгалтерской и консолидированной финансовой отчетности организаций. Основой изменений отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности являются Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [7, стр. 5].

Согласно Приказу Минфина РФ от 23.05.2016 № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.» будут разработаны 14 новых стандартов бухгалтерского учета и 6 изменений в существующие стандарты [4].

Таблица 1 – Нормативные правовые акты, регламентирующие прямое применение МСФО в России

Нормативно-правовой акт и его краткая характеристика	Дата принятия	Дата внесения изменений
Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО. Консолидированная финансовая отчетность организации составляется наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью этой организации, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [2].	27.07.2010г.	03.07.2016г.
Федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»	06.12.2011г.	23.05.2016г.
Постановление Правительства Российской Федерации № 107 « Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»	25.02.2011г.	26.08.2013
Приказ Минфина России № 156н «Об определении официального печатного издания для опубликования документов международных стандартов финансовой отчетности»	22.11.2011г.	-
Письмо Минфина России № 07-02-06/240 «Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности»	12.12.2011г.	-
Приказ Минфина России №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации»	25.11.2011г.	-
Постановление Правительства Российской Федерации № 179 «О предоставлении годовой консолидированной финансовой отчетностью»	03.03.2012	-
Приказ Минфина России № 148 «Об образовании Межведомственной рабочей группы по применению МСФО»	30.03.2012г.	-

На официальном сайте Минфина РФ размещаются разработанные Минфином России проекты федеральных стандартов бухгалтерского учета

(за исключением федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, с проектами которых можно ознакомиться в рубрике «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора/Стандарты финансовой отчетности для государственного сектора/Федеральные стандарты для государственного сектора») [9].

В таблице 2 представлены 14 новых стандартов бухгалтерского учета, разработанных на 2016-2018 гг. Как видно из таблицы 2, новые стандарты начнут вступать в силу лишь с 2018 г.

Таблица 2 – Новые стандарты бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.

Название	Год вступления в силу
«Запасы»	2018г.
«Основные средства»	2018г.
«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»	2018г.
«Бухгалтерская отчетность»	2018г.
«Нематериальные активы»	2018г.
«Аренда»	2019г.
«Доходы»	2019г.
«Расходы»	2019г.
«Финансовые активы и обязательства»	2019г.
«Участие в зависимых организациях и совместная деятельность»	2019г.
«Реорганизация юридических лиц»	2019г.
«Вознаграждения работникам»	2020г.
«План счетов бухгалтерского учета»	2020г.
«Некоммерческая деятельность»	2020г.

Что касается изменений в существующие стандарты, то уже в 2017 году должны вступить в силу некоторые изменения. В таблице 3 представлены существующие стандарты, которые будут изменены.

Таблица 3 – изменения стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.

Название	Год вступления в силу
Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов)	2017г.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	2018г.
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	2019г.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	2019г.
ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	2020г.
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	2020г.

Без сомнения проведение реформирования отечественной системы бухгалтерского учета имеет множество достоинств. Одним из таких

достоинств является постепенное приближение российской системы бухгалтерского учета к МСФО. Несмотря на это преимущество, российская система бухгалтерского учета еще не достигла соответствия МСФО. Отчетность, которая составляется в российских организациях имеет значительные отличия от отчетности, составляемой в соответствии с МСФО. Одной из причин таких несоответствий является иная интерпретация основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Примером таких различий может послужить следующее: разный порядок начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, учет материально-производственных запасов, различие методов оценки малоценных и быстроизнашивающиеся предметов, и т.д.

Наряду с множеством достоинств система реформирования российской системы бухгалтерского учета имеет и недостатки. К таким недостатком можно отнести то, что в российской системе бухгалтерского учета не успевают внедриться на практике стандарты бухгалтерского учета, как уже выходят приказы об утверждении новых стандартов. Это значительно затрудняет деятельность организаций и их работников. В таких условиях велика вероятность искажения информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По вышеизложенному можно сделать следующие выводы и рекомендации:

1. Отечественная система бухгалтерского учета и отчетности заимствует множество понятий из международных стандартов.
2. Российская система бухгалтерского учета находится на стадии приближения к международным стандартам финансовой отчетности.
3. С целью приближенияотечественных стандартов бухгалтерского учета к международными стандартами необходимо дорабатывать существующие Положения по бухгалтерскому учету, а также разрабатывать новые стандарты бухгалтерского учета. Поэтому на 2017-2020гг. запланированы значительные изменения в системе бухгалтерского учета Российской Федерации.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 23.05.2016 г.).
2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О консолидированной финансовой отчетности".
3. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».
4. Приказ Минфина РФ от 23.05.2016 № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.».

5. Миславская Н.А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: проблемы и противоречия:Монография / Миславская Н.А. – М.: РУСАЙНС, 2015. 202 с.
6. Чувикова В.В.Бухгалтерский учёт и анализ: Учебник для бакалавров/ Чувикова В.В., Иззука Т.Б. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 248с.
7. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие/ Сорокина Е.М. – М.: КНОРУС, 2016. 162с.
8. Ковалева О. Б.Теоретические основы бухгалтерского учета: учеб. пособие (2-е издание, дополненное, переработанное) / Ковалева О. Б., Твердынина О.Б., Кудряшова В.В., Мезенин В.Г.; Московский государственный технический университет «МАМИ». — М.: МАМИ, 2015. 328 с.
9. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: Сводная информация о ходе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета [сайт]. – Режим доступа:http://minfin.ru/ru/perfomance/accounting/development/project_dev/?id_65=114489&page_id=4088&popup=Y&area_id=65#ixzz4ZgQKf1oR

К ВОПРОСУ О ПРОБЛЕМАХ РАЗЛИЧИЯ МСФО И РСБУ

Казымова Земфира Разим кызы
студент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)
Жегалин Дмитрий Вячеславович
студент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)
Смагина Анастасия Юрьевна
ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: В данной статье рассматривается вопрос о различии двух систем стандартов, регулирующих порядке ведение бухгалтерского (финансового) учета и отчетности: МСФО и РСБУ. Рассматривается также вопрос о необходимости интеграции систем данных стандартов и порядке применении МСФО в России.

Ключевые слова: МФСО, Международные стандарты финансовой отчетности, РСБУ, Российские стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность.

Финансовая отчетность предприятий играет важную роль в системе экономической информации. Каждый день в рамках экономического субъекта осуществляются различные хозяйственные операции, принимается те или иные решения, которые отражаются в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность объединяет информацию всех видов учета и оформляется в виде таблиц, которые удобны для восприятия информации объектами хозяйствования. Под бухгалтерской (финансовой)

отчетностью в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее - РСБУ) понимают – информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом. Данное определение прописано в статье 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1].

Несмотря на то, что отчетность, составленная по РСБУ, в настоящее время приближена к международным стандартам, различия всё-таки существуют.

Для того, что рассмотреть различия между МСФО и РСБУ, для начала выясним, что они из себя представляют.

МФСО (международные стандарты финансовой отчетности) - это перечень документов, регламентирующие правила составления финансовой отчетности, которая необходима для внешних пользователей, которые с помощью нее выносят экономические решения предприятиям. Целью таких стандартов является улучшение качества и сопоставимости информации и составление единообразных стандартов. МСФО разрабатывает и принимает Совет по МСФО.

Совет по МСФО (International Accounting Standards Board (IASB)) – негосударственная некоммерческая организация, созданная по инициативе крупных предприятий. Международные бухгалтерские фирмы, крупные компании, банки, а также правительства многих стран финансируют на добровольной основе Совет по МСФО для осуществления им главной цели: разработки единых стандартов финансовой отчетности, которые основаны на четко сформулированных принципах.

Рассмотрим понятие системы российских стандартов учета и отчетности. РСБУ (Российские стандарты бухгалтерского учета) – это нормы федерального законодательства РФ, которые издаются министерством финансов Российской Федерации для регулирования правил бухгалтерского учета. Российские стандарты бухгалтерского учета обязательны к применению на территории РФ, и иногда распространяющие на небанковские коммерческие организации. Среди них выделяют:

- закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ;
- положения по бухгалтерскому учету (всего их 24);
- указы Президента РФ;
- постановления Правительства РФ;
- План счетов бухгалтерского учета [1].

Таким образом, исходя из сопоставления структуры нормативных актов, можно отметит, что РСБУ как национальная система правил и стандартов учета и отчетности представлены более широким спектром актов, нежели чем МСФО.

Рассмотрим следующее отличие. Цель отчетности по международным стандартам заключается в предоставлении финансовой информации

инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений, в то время как отчетность по РСБУ используется контролирующими фискальными органами для проверки правильности составления налоговой отчетности [2]. Очевидно, что из-за различий в целях отчетности и ее пользователях существуют системные различия в принципах подготовки отчетности.

Более подробно рассмотрим основные различия между РСБУ и МСФО в таблице 1.

Таблица 1 – Различия между МСФО и РСБУ

Критерий оценивания	МСФО	РСБУ
Отчетная дата и отчетный период	За отчетную дату принято считать последний календарный день отчетного периода, в котором отчетность предоставляется ежегодно. МФСО не закрепляет отчетную дату как 31 декабря отчетного года- может быть выбрана любое последнее число месяца.	Отчетность по РСБУ составляется за отчетный год - промежуток с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетная дата- строго 31 декабря.
Истинная (справедливая) стоимость	Истинная или по-другому справедливая стоимость используется для оценки экономической выгоды. Что касается пользователей, использующих международные стандарты, то для них наиболее важной информацией будет текущая стоимость активов и обязательств.	Учет оценки в РСБУ производится при помощи исторической стоимости (первоначальной).
Приведение денежных потоков	Приведение денежных потоков показывает изменение стоимости денег во временном периоде (дисконтирование).	Данный критерий не применяется в РСБУ.
Использование различных концепций	Преимущества, контроль и риски. По методу МСФО списание актива с баланса происходит тогда, когда он перестает приносить экономическую выгоду, без участия процесса оформления (юридического).	Положение о праве собственности. Для каждого бухгалтера актуален вопрос о праве собственности, по которому бухгалтер связывает собственность с балансом.
Превосходство экономического содержания перед юридической формой.	В практике МСФО превалирующее значение имеет не форма документа, а его суть, содержание.	Данный критерий применяется в РБСУ очень редко.
Подход соответствия расходов и доходов	При составлении отчетности по международным стандартам, расходы признаются на основе более точного сопоставления со статьями	Этот принцип есть, но в практике закрепленных операций в ПБУ приводят к нарушению.

	доходов.	
Материально-производственные запасы (МПЗ)	Учет запасов производится по наименьшей из двух величин: 1)фактическая себестоимость 2)Чистая цена реализации	Запасы учитываются по фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ 5/01 “МПЗ”.
ОС (основные средства)	Широко применяется термин «ликвидационная стоимость», амортизируемая стоимость, возможна оценка по справедливой стоимости	В российском учете зачастую не используется ликвидационная стоимость, термин «справедливая стоимость» отсутствует в российской практике учета.
Профессиональное суждение	В МСФО широко используется термин профессионального суждения бухгалтера для разрешения различных проблем учета.	В России, как правило, не допускается применение разночтений закона, а значит, и нет необходимости применять профессиональное суждение.

В таблице видно, что между МСФО и РСБУ существуют различия, связанные с несоответствием этих стандартов. Российские национальные стандарты по бухгалтерскому учету (РСБУ) разрабатываются на основе международных стандартов, поэтому следует отметить, что МСФО и РСБУ – документы разные правовому статусу. Подходы, которые используют при составлении стандартов, различны, потому что профессиональные традиции и менталитет российских и зарубежных бухгалтеров отличаются друг от друга.

В настоящее время требования, прописанные в российских стандартах, соответствуют международным, но не все российские бухгалтеры стремятся выполнять эти требования. В связи с этим, рассмотрим требования, применяемые в РБСУ и МСФО, а также их качественные характеристики.

Таблица 2 – Требования по МСФО и по РСБУ

Правила	МСФО	РСБУ
Рациональность	Соотношение выгоды от финансовой отчетности и затраты на ее составление.	Согласно требованию ПБУ 1/2008 по хозяйственной деятельности ведение бухгалтерского учета должно быть рациональным.
Доступность	Доступность – это легко воспринимаемая информация.	Информация касательная бухгалтерского учета должна быть доступна любому пользователю т.к. отчетность организаций не является коммерческой тайной.
Своевременное отражение информации	Отражение информации с условием соблюдения баланса.	По РСБУ информация должна быть своевременной согласно ПБУ 1/2008.
Непротиворечивость информации	Для МФСО данного плавила не существует.	Согласно ПБУ 1/2008 данные с аналитического учета должны быть сопоставимы с данными синтетического учета
Полнота доносимой информации	Все факты касательные хозяйственной жизни должны быть отражены в	Из-за создания финансовой отчетности, информация должна быть полной.

	бухгалтерском учете в полном объеме, согласно ПБУ 1/2008	

Стоит обратить внимание на то, что отчетность, которая составляется по МСФО, представляет собой финансовое состояние предприятий, в то время как в отчетности, составленной по российским стандартам, организации всячески уклоняются от показа отрицательных финансовых показателей с целью ухода от дополнительных проверок налоговой инспекции, и, как следствие, идет противоречие принципу объективности отражения данных.

Также отличие балансового отчета, составленного по МСФО, и российского баланса состоит не только в структуре отчета, но и в том, что отчеты характеризуется разными уравнениями, которые можно увидеть на рисунке 1.

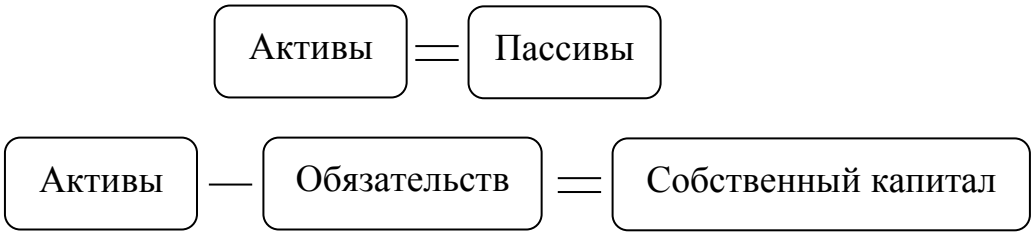


Рисунок 1 – Уравнение российского балансового отчета и по МСФО

Следует отметить, что в МСФО нет строгого закрепления статей за разделами, в то время как в РСБУ является обязательным. Отчет о финансовом положении (аналогия в РСБУ- бухгалтерский баланс), который составляется по МСФО, более содержательный и подробный, в отличие от бухгалтерского баланса, который является центральным местом в РСБУ.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (в России аналог- отчет о финансовых результатах), составленный по МСФО, позволяет подробно раскрыть хозяйственную деятельность организации за отчетный период и является главным источником для финансового анализа.

Многие требования по ведению бухгалтерского учета, которые предусмотрены РСБУ, соответствуют положениям международных стандартов, но на практике не всегда выполняются. Существуют российские организации, которые, на основании статьи 2 Федерального закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», обязаны применять МСФО. К таким организациям относятся:

- кредитные организации;
- страховые организации;
- негосударственные пенсионные фонды;
-управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;
- клиринговые компании;
- федеральные государственные унитарные предприятия, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

В заключении статьи стоит подвести следующие итоги. Составление отчетности по МСФО – один из важнейших шагов российских предприятий для сотрудничества с зарубежными компаниями и выходом на международные рынки Отчетность, составленная по МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей и показывает пользователям реальное детализированное финансовое положение, результаты деятельности предприятия.

Список литературы:

1. Федеральный закон РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»

4. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО / Т.Ю. Дружиловская, Дружиловская // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях .— 2016 .— №16 .— С. 3-10

5. Соснаускене О.И. Как перевести российскую отчетность в международный стандарт [Электронный ресурс]/ Соснаускене О.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ГроссМедиа, 2008.— 158 с

ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ПРАКТИКЕ И МСФО

Култыгина Мария Вячеславовна
Магистр 1 курса кафедры бухгалтерского учета Института экономики и предпринимательства Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Лобачевского

Аннотация: В статье исследованы основные требования МСФО к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий. Также автором проанализированы наиболее важные регламентации отечественных бухгалтерских нормативных документов к составлению указанной отчетности. В результате в статье сопоставлены основные принципы формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий в отечественной практике и в МСФО

Ключевые слова: малые предприятия, бухгалтерская (финансовая) отчетность, МСФО, отечественные нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Как известно, в июне 2009 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО) утвердил комплект международных стандартов финансовой отчетности для малых и средних предприятий (МСФО для МП или IFRS for SMEs). Данные документы по сути являются автономным стандартом, содержащим принципы, основанные на существующих МСФО, которые были упрощены для того, чтобы удовлетворять потребностям предприятий, для которых этот стандарт создан. Следует отметить, что существует ряд международных стандартов финансовой отчетности и требований к раскрытию информации, которые не являются подходящими для пользователей отчетности малых предприятий. В связи с этим в МСФО для МП не раскрыты следующие вопросы: доход на акцию; промежуточная финансовая отчетность; раскрытие по сегментам; страхование; активы для продажи. Кроме того, существует ряд методик учета, которые запрещены МСФО для МП. К ним относятся, например, модель переоценки собственности, сооружений и оборудования, нематериальных активов, а также модель пропорциональной консолидации инвестиций в совместно контролируемые предприятия. Для малых предприятий разработаны более простые методики учета. Отметим также, что МСФО для МПне содержит классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» на «имеющиеся в наличии для продажи» и «удерживаемые до срока погашения». Все финансовые инструменты учитываются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, кроме инвестиций в неконвертируемые обыкновенные и привилегированные акции, без права досрочного погашения, которые торгуются на открытом рынке, или если их справедливая стоимость может быть надежно оценена по ссылке на другой источник, оцениваются по справедливой стоимости через отчет о совокупном доходе. Все инструменты, учитываемые по амортизационной стоимости, должны тестироваться на обесценение. Кроме того, МСФО для МП упрощает методику учета операций хеджирования и требования к списанию. Однако, малые предприятия, по собственному усмотрению могут применять МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» полностью.

Детально исследовав МСФО для МП, согласимся с мнением Л.С. Медведевой и Ю.В. Мостовой[14], что этот стандарт разработан с целью формирования отчётности, которая может служить достоверным источником данных о результатах деятельности малого предприятия для заимодавцев, потенциальных инвесторов, собственников и партнёров. Содержание и структура стандарта включает 35 взаимосвязанных разделов. Данные разделы детально проанализированы в [6].

В отличие от системы МСФО, система отечественных нормативных документов по бухгалтерскому учету в настоящее время не содержит отдельного комплекта стандартов для малых и средних предприятий. Вместе с тем обратим внимание на то, что система российского бухгалтерского учета

находится в состоянии реформирования в соответствии с МСФО. Таким образом, знакомство с новыми стандартами представляет значительный интерес для научных и практических работников с точки зрения перспектив развития бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий.

В отечественной практике для малых предприятий предусмотрена возможность ведения упрощенного бухгалтерского учета, в связи с чем они могут: признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, не применяя ПБУ 2/2008;принять решение не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета; принять решение не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета; принять решение не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете; осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (может быть принято решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен);не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов; принять решение признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности; признавать все расходы по займам прочими расходами; отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов (в бухгалтерской отчетности организация, применяющая упрощенные способы, может не раскрывать отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т.п. объекты);составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (в частности, решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности);включать в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности; не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности; принять решение не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности; отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств,

перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету; исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

При сравнении российских и международных требований к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий очень важным, на наш взгляд, является сопоставление основных принципов подготовки такой отчетности. По нашему мнению, в МСФО наиболее важными основными характеристиками отчетности являются понятность (understandability), уместность (relevance), надежность (reliability), сопоставимость (comparability), достоверность и объективность (true and fair view/fair presentation). Проведенное сравнение требований и принципов, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО и РСБУ позволяет следующим образом систематизировать их единство и различия. По результатам изучения составлена следующая сравнительная таблица 1.

Таблица 1

Сравнение наиболее важных качественных характеристик информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий по МСФО и РСБУ

МСФО	**РСБУ**	**Пояснение**
Понятность	-	Требование понятности в РФ не сформулировано
Уместность	Уместность	В МСФО раскрывается более подробно
Характер	Содержание	Значимых отличий нет
Существенность	Существенность	Значимых отличий нет
Надежность	Надежность	В МСФО раскрывается более подробно
Правдивое представление	Объективное отражение	Значимых отличий нет
Приоритет содержания над формой	Приоритет содержания над формой	Значимых отличий нет
Нейтральность	Нейтральность	В МСФО данное требование на отчеты специального назначения не распространяется
Осмотрительность	Осмотрительность	Значимых отличий нет
Полнота	Полнота	Значимых отличий нет
Сопоставимость	Сравнимость	Значимых отличий нет
-	Непротиворечивость	В МСФО не предусмотрено

Таким образом, предприятия малого бизнеса в России, особенно те, кто активно взаимодействует с зарубежными партнерами или инвесторами, могут легко изучить и применить стандарт. Инициатива применения «упрощенного» стандарта будет полезна для интенсивно развивающихся

компаний. Кроме того, с принятием МСФО для МП не оформленные в традиционные холдинговые структуры компании получили беспрецедентный инструмент бизнес - развития – составление и официальный аудит комбинированной финансовой отчетности. А этого раньше не было даже в соответствии с полным комплектом МСФО.

По результатам исследования, можно сделать вывод о том, что практика применения МСФО для МП показывает, что его использование выгодно фирмам. Во-первых, существенно уменьшена нагрузка по составлению отчетности, требуется меньше информации и минимум ресурсов на составление отчетности по сравнению с полной версией международных стандартов. Во-вторых, компания все же готовит отчетность по МСФО, а это дает ей выход к банкам, кредиторам, инвесторам и т.д. Иными словами, применяя IFRS for SME, компания улучшает свой имидж, привлекает финансирование и приобщается к системе МСФО. В завершении обратим внимание на то, что многие проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий в отечественной практике и МСФО, а также взаимосвязанные с ними вопросы детально исследованы современными учеными [1 – 14 и др.].

Список литературы:

1. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет в унитарных предприятиях. Учебное пособие / Нижний Новгород, 2016.
2. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам // Бухгалтерский учет. 2006. № 1. С. 57 – 62.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Коршунова Т.Н. Исторические аспекты формирования требований к учетной политике и оценке объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 10 – 22.
4. Дружиловская Э.С. Инвестиционные активы как новый учетный объект и правила его оценки в российском и международном учете // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 39 (333). С. 15 – 29.
5. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2 – 13.
6. Дружиловская Э.С. Системы российских и международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 45. С. 38 – 56.
7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // Аудиторские ведомости. 2005. № 6. С. 25 – 34.
8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Финансовое положение предприятия: различные концепции // Финансовая газета. 2000. № 45. С. 5 – 7.
9. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25 – 32.
10. Мизиковский И.Е. Гармонизация показателей внутреннего контроля // Аудиторские ведомости. 2011. № 12. С. 62-66.

11. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 150-151.
12. Мизиковский И.Е., Маслова Т.С., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Баженов А.А. Формирование учетно-контрольного пространства организаций государственного (муниципального) сектора экономики: теоретико-методологический аспект. Монография / Нижний Новгород, 2016.
13. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп.: Учебное пособие / Мизиковский И.Е., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 144 с.
14. Медведева Л.С., Мостовая Ю.В. Оценка перспектив внедрения международных стандартов учета и финансовой отчетности в деятельности предприятий малого бизнеса / Л.С. Медведева, Ю.В. Мостовая // Наука о человеке: гуманитарные исследования. – 2015. - №4 (22). – С.200-206.

УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ РАБОТНИКОВ, ОСНОВАННЫЙ НА МЕТОДОЛОГИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Царева Е.Д.
Студентка 4 курса Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета
Научный руководитель: **Карницкая Э. Н.**
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета

Аннотация: Статья посвящена изучению вопросов учета вознаграждений работников, основанный на методологии международных стандартов финансовой отчетности и разработке практических рекомендаций учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Ключевые слова: вознаграждение работников, международные стандарты отчетности, стандарты МСФО, пенсионные планы.

Одно из основных отличий российского учета от международного в части вознаграждений работникам — в видах пенсионных планов. В МСФО пенсионные планы могут быть нескольких видов. Важно адаптировать российскую систему учета под международную.

Стандарт МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» был разработан Советом по МСФО с целью уточнить и дополнить уже имеющийся МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам". Стандарт сосредоточил внимание на таком виде вознаграждений работникам, как пенсионные планы. Синонимом экономической категории «пенсионные планы» являются термины «схемы пенсионного обеспечения", "схемы пенсий по выслуге лет» [2].

МСФО (IAS) 26 посвящен составлению отчетности по пенсионным планам, но не включает в себя рассмотрение таких вопросов, как соглашения об отсроченных компенсациях, выходные пособия в случае увольнения, специальные программы по досрочному выходу на пенсию или по сокращению штатов.

Пенсионный план представляет собой программу, которая разрабатывается работодателем (как правило, с привлечением посредника в виде банка или специального фонда) с целью обеспечения денежными средствами или долевыми инструментами бывших работников, вышедших на пенсию.

Компания, которая перешла на МСФО, обязана следовать международной практике. В этой связи могут возникнуть практические вопросы, ведь российский учет значительно отстает от международного. Поэтому постановка учета пенсионных планов будет осуществляться с нуля, то есть без использования базиса или аналога в российском учете.

Одно из основных отличий российского учета от международного в части вознаграждений работникам - в видах пенсионных планов. В МСФО пенсионные планы могут быть нескольких видов:

- пенсионные планы с установленными взносами;
- пенсионные планы с установленными выплатами;
- смешанные пенсионные планы.

Смешанные пенсионные планы - довольно редкое явление. Они включают в себя часть подходов от обоих пенсионных планов: с установленными взносами и с установленными выплатами. Например, к смешанному пенсионному плану относят пенсионный план с денежным остатком. Риск при использовании такого смешанного плана несет работодатель. На индивидуальный пенсионный счет работника ежегодно перечисляется определенная денежная сумма, рассчитанная по специальной формуле.

В России применяется только один метод - пенсионные планы с установленными взносами. Метод основан на своевременном (в МСФО для обозначения своевременности используется понятие метода начисления, который означает, что все операции должны быть отражены в том периоде, когда они произошли) начислении и перечислении взносов в пенсионный фонд по мере возникновения обязанности по такой уплате.

Работодатель при таком виде пенсионного плана ответственен за перечисление взносов с суммы заработной платы сотрудника, но ответственность за размер своей будущей пенсии несет сам работник. К примеру, при небольшом уровне заработной платы и, соответственно, отчислений работник может самостоятельно вносить дополнительные денежные средства на свой пенсионный счет, использовать программы софинансирования пенсий.

Кроме того, существует еще одна важная проблема - непрозрачность и отсутствие методик расчета собственных пенсий заранее (в ходе изменений

законодательства, перераспределения отчисляемого процента на страховую и накопительную часть пенсии и т.д.). Международный подход в этом направлении более прозрачен и логичен. Он предусматривает возможность расчета будущих пенсионных выплат на основе подходов дисконтирования, при необходимости - привлечение экспертов-актуариев для оценки финансового состояния плана. Данный подход очень эффективен, так как позволяет контролировать размер своих будущих пенсионных отчислений и влиять на них (например, работник самостоятельно может вносить дополнительные средства для обеспечения большей суммы своей будущей пенсии).

В России, как правило, за начисление и выплату пенсий отвечают государственный и негосударственные пенсионные фонды. В международной практике распространен также вариант, когда за начисление и, что немаловажно, выплату пенсии отвечает работодатель, как правило, с помощью привлеченного посредника - банка или негосударственного пенсионного фонда.

Соответственно, возникает необходимость в построении бухгалтерского учета вознаграждений работникам после окончания их трудовой деятельности и согласования с ними условий пенсионных планов. Отечественный опыт в этом направлении мало распространен. Однако отдельные крупные российские предприятия предоставляют вознаграждения своим бывшим работникам, которые чаще всего оформляются в виде дополнительных надбавок к пенсиям. В сферу применимости МСФО (IAS) 26 такие надбавки не входят.

В международной практике более распространен другой вид выплат - пенсионные планы с установленными выплатами. Данный метод основан на обязательстве работодателя выплачивать пенсионные отчисления своим сотрудникам самостоятельно или через специализированный фонд. Возможные риски в этом случае: риск того, что будущие пенсионные отчисления окажутся большего размера, чем планировалось, а также риск недовольства со стороны работников, связанного с недостаточными для их обеспечения пенсионными выплатами.

Важное условие для использования пенсионных планов с установленными выплатами - заранее оговоренные и согласованные между работодателем и работником условия предоставления пенсионных выплат. Для работодателя такой подход означает возможность проанализировать свои будущие затраты, для работника - планировать свои будущие пенсионные выплаты. Особенно важно согласование этих условий для работников предпенсионного возраста.

На практике российская компания, применяющая МСФО, вероятнее всего, выберет пенсионные планы с установленными взносами, так как построить учет таких пенсионных планов легче. Но основная причина популярности данного метода в нашей стране в том, что не каждый

работодатель готов обеспечить пенсионными выплатами сотрудников самостоятельно или с привлечением фондов.

Для целей учета пенсионного обеспечения сотрудников следует различать непосредственно пенсионные выплаты и компенсационные выплаты сотрудникам. К компенсационным выплатам могут быть отнесены выплаты долевыми инструментами (например, акциями предприятия или опционами на акции).

Для документального оформления пенсионных выплат сотрудникам компании считаем целесообразным использовать принятые в российском учете трудовой и коллективный договоры, где следует прописать специальные условия предоставления выплат.

Каждый порядок начисления пенсионных планов имеет свои особенности. В рамках МСФО (IAS) 26 представление отчетности по пенсионным планам рассматривается с точки зрения описанной выше классификации (рис. 1). Тем не менее представление отчетности по пенсионным планам вне зависимости от его вида имеет общую цель - периодическое предоставление информации о плане и результатах его инвестиционной деятельности.

Рисунок 1 - Виды пенсионных планов

Предполагаем, что в ближайшее время российское законодательство, в том числе и в части учета пенсионных планов, претерпит значительные изменения. Возможно и принятие отдельных положений МСФО, например, в части учета пенсионных планов по установленным выплатам. Поэтому потребуются методики своевременного и прозрачного отражения в учете и отчетности пенсионных выплат[1].

Предлагаем пошаговые рекомендации по учету пенсионных планов в МСФО. В целом выполнить данную пошаговую инструкцию нетрудно при грамотно построенной системе учета.

Шаг 1. Выбрать метод учета и предоставления пенсионного плана: в соответствии с установленными взносами или в соответствии с установленными выплатами. Прописать выбранный вариант в учетной политике компании.

Шаг 2. При выборе учета пенсионного плана в соответствии с установленными выплатами тщательно продумать условия, на которых данные выплаты будут предоставляться.

Шаг 3. Согласовать принятые условия с работниками компании и юристами. Лучше всего оформить обговоренные условия в специально разработанном внутреннем документе компании с подписью руководителя и работника предприятия, а также закрепить отдельными положениями в трудовом и коллективном договорах.

Шаг 4. Разделить для целей учета предоставление работникам пенсионных выплат и предоставление компенсаций (при их наличии).

Шаг 5. При выборе метода учета предоставления пенсионного плана в соответствии с установленными взносами в качестве основы для учета можно использовать российскую практику. При выборе метода учета и предоставления пенсионного плана в соответствии с установленными выплатами необходимо продумать методику учета в соответствии с выбранными условиями предоставления пенсионного плана.

Шаг 6. Произвести необходимые расчеты: например, чистых активов пенсионного плана, актуарной приведенной стоимости, отчислений в пенсионный фонд и т.д.

Шаг 7. Подготовить финансовую отчетность пенсионного плана, перечислить денежные средства в пенсионный фонд, в специализированный фонд (в зависимости от выбранного вида пенсионного плана).

Шаг. 8. Подготовить раскрытия к финансовой отчетности пенсионного плана в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам".

Рассмотрим вопросы подготовки отчетности в зависимости от вида пенсионного плана. Два вида финансовой отчетности - на основе пенсионного плана с установленными выплатами и с установленными взносами - имеют как сходства, так и различия.

Сходство двух видов финансовой отчетности - в представлении информации о чистых активах пенсионного плана, служащих источником выплат, кратком изложении основных принципов учетной политики, в описании плана и влиянии любых изменений в плане в течение периода, а также в представлении информации о политике фондирования причитающихся выплат. Различия заключаются в следующем: в отчетности по пенсионным планам с установленными выплатами представляется информация об актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплате разделением на безусловные и небезусловные выплаты.

Рассмотрим более подробно сходства между видами отчетности, а именно раскрытие информации в видах отчетности.

На рисунке 2 представлена наглядная детализация информации для раскрытия в финансовой отчетности.

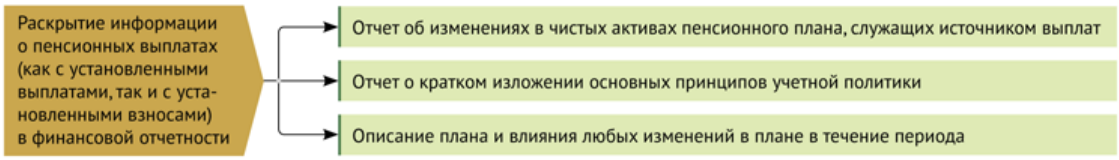


Рисунок 2 - Раскрытие информации в отчетности в части пенсионных планов

- В отчете о чистых активах пенсионного плана раскрывается общая информация в отношении принятого метода оценки, сведений о каждой инвестиции работодателя и т.д. (рис. 2). Интерес с точки зрения раскрытия информации может вызвать статья «активы по состоянию на конец периода, классифицированные соответствующим образом». Классификацию в соответствии с предпочтениями фирмы и собственным профессиональным суждением может разработать сам специалист по МСФО.

Следующий отчет, который необходимо составить, - это отчет об изменениях в чистых активах пенсионного плана, в котором сосредоточена информация о взносах работодателей и работников, прочие расходы и доходы и другая информация (более подробно рассмотрена на рис. 3).

В рассматриваемом нами стандарте используется понятие «актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат». Актуарная стоимость представляет собой рассчитанную (с помощью дисконтирования) на сегодняшний день стоимость ожидаемых пенсионных выплат. Актуарная приведенная стоимость требует отдельного рассмотрения. Такую оценку по рекомендации МСФО можно проводить не чаще одного раза в три года, причем, если на дату составления финансовой отчетности актуарная оценка не была подготовлена, используется та оценка, которая была проведена позже всех.

Рисунок 3 - Раскрытие информации в отчете об изменениях в чистых активах пенсионного плана

Модифицированной формой пенсионных планов с установленными выплатами может выступать следующая ситуация, которая получает распространение и в нашей стране: компания, являющаяся крупным холдингом, предоставляет своим бывшим работникам, вышедшим на пенсию, социальные гарантии, льготы, компенсации, дополнительные к основному (государственному) пенсионному обеспечению. Для учета

дополнительного пенсионного обеспечения МСФО (IAS) 26 не применяется, а применяются отдельные положения МСФО (IAS) 19.

Для целей практического отражения таких компенсаций и дополнительных гарантий, которые работодатель осуществляет за счет собственных средств, предлагаем ввести отдельный счет «Резерв на дополнительное пенсионное обеспечение работников компании». С использованием отдельного счета могут также проводиться расчеты по дополнительному пенсионному обеспечению при участии посредника - негосударственного пенсионного фонда.

Другой вариант - использование счета 82 "Резервный капитал". При начислении резерва счет 82 по кредиту будет корреспондировать со счетами учета затрат (20, 21, 23). Начисление пополнения активов пенсионного плана может проводиться за счет использования счета 58 "Финансовые вложения". При непосредственном пополнении активов пенсионного плана используются счета учета денежных средств (чаще всего счет 51) и счет 69. Такой подход подойдет и для отражения в учете пенсионных планов с установленными выплатами. При соответствующей законодательной поддержке подход с использованием резервов кажется нам наиболее оптимальным [3].

Считаем, что российская система формирования информации и отражения данных по пенсионным отчислениям работников не всегда отвечает принципам прозрачности и своевременности, то есть принципам, которые пропагандирует международная система. Поэтому именно бухгалтерский учет должен стать той системой, которая позволит повысить прозрачность данного участка учета. В этой связи трудно переоценить важность совершенствования существующих механизмов учета пенсионных планов, а также отражение их в соответствии с актуарной оценкой, изучение вопросов управленческого учета расходов по программам пенсионного обеспечения.

Первоочередная задача в направлении такого совершенствования - оценка существующей нормативно-правовой базы в направлении пенсионных планов и расходов компании на дальнейшее обеспечение пенсий работникам.

В заключение отметим, что учет пенсионных планов - это не самый сложный участок учета по представленным в МСФО требованиям, однако если компания предпочтет вариант учета пенсионных планов с установленными выплатами, то в условиях отсутствия законодательной базы следует тщательно продумать модель учета.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 "Учет и отчетность по пенсионным планам" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина РФ от 25.11.2011 N 160н)

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 "Вознаграждения работникам" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н) (ред. от 11.06.2015)

3. Карницкая Э.Н. Реформирование пенсионной системы России: основные проблемы и пути их решений //Инновационные технологии управления сборник статей по материалам II Всероссийской научно-практической конференции. Нижегородский государственный педагогический университет им. К.Минина. 2015. С. 191-195.

СЕКЦИЯ «АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

РОЛЬ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Жевтолюк Виктория Александровна
Нечеухина Надежда Семеновна
ФГБОУ ВО Уральский государственный экономический университет

Аннотация: В статье проведён анализ необходимости автоматизации бухгалтерского учета ИП и других предприятий. Описанный возможности автоматизации и порядок внедрения.

Ключевые слова: автоматизация, бухгалтерский учёт, АИС, отчётность.

Классическое ведение бухгалтерского учета – тяжелый монотонный труд, включающий последовательность вычислительных операций, неоднократное повторение одинаковых действий и систематизацию сведений. Использование АИС позволяет мгновенно отображать любую информацию о всей хозяйственной деятельности компании и прочей документации. Компьютерные технологии исключают арифметические ошибки и неточности, допущенные по невнимательности. Программа не заменяет специалиста полностью, но заметно экономит время, обеспечивая условия профессионального и оперативно ведения учета [2].

Самыми распространёнными платформами, используемыми бухгалтерами России, являются:

- «1С».
- «Парус-Предприятие».
- «Галактика ERP».
- «БОСС».

Это ПО имеет не только широкий спектр выполняемых действий, но и качественное обслуживание, постоянное обновление баз данных. Познакомимся с каждой из программ подробнее.

Для успешной автоматизации бухгалтерского учета необходимо ясно понимать, что этот процесс собой представляет. Вопреки устоявшемуся

мнению, он не является способом дистанционной передачи отчетной документации в контролирующие органы или хранением архива на жестком диске компьютера. Автоматизация – это рост эффективности и повышение качества ведения бухгалтерского учета юридических лиц. Лишь правильная постановка задачи позволит запустить процесс и достигнуть желанной цели. В ином случае, бухгалтерский труд станет еще тяжелее, поскольку к привычным обязанностям добавится необходимость ввода информации в компьютер, а затраты на программное обеспечение не окупятся вовсе.

При правильной постановке цели и выполнении ряда других требований, как правило, происходят следующие заметные преобразования:

Упорядочение бухгалтерского учета. Ручная выборка оборотов по одному из многочисленных субсчетов занимает несколько часов. Автоматизация позволяет получить ее нажатием двух клавиш вывода данных на экран и распечатки.

Увеличение объема исходных данных для принятия взвешенных управленческих решений. Бухгалтерская программа выдает аналитику по счетам в нескольких разрезах.

Уменьшение количества ошибок. Ключевой фактор, поскольку сокращает размер издержек по оплате пеней и штрафов, чья причина в небрежности и невнимательности [4].

Оперативность. При традиционном учете специалисты вынуждены делать проводки с задержкой, вызванной большим объемом первичной документации. В этой же связи квартальная и годовая отчетность сдается в крайний срок. С введением АИС уважительных причин для опоздания не остается.

Экономичность. Практика показала, что обновление старых бухгалтерских параметров, среди которых форма первичных документов, план и типовая корреспонденция счетов, позволяет сократить налогооблагаемую базу юридического лица без применения рискованных и противозаконных схем.

Распределение информационной базы. Большие компании часто имеют сложную структуру своих представительств и подразделений (магазины, филиалы, склады, пункты приема заказов), не объединяемых локальной сетью. АИС обеспечивают условия работы с разрозненными информационными базами, созданными с учетом структурной специфики юридического лица, а также обеспечивают:

– полную или частичную синхронизацию данных,
– индивидуальный подход и способ для изменения параметров,
– большое количество автономных информационных баз,
– настройку структуры синхронизируемых сведений.

Подготовка к автоматизации бухгалтерского учета начинается задолго до внедрения программного обеспечения (ПО), и объединяет несколько этапов:

– Оптимизация.

– Определение ее масштаба.
– Выбор задачи.
– Приобретение ПО и соответствующей техники.
– Оптимизация

Современные АИС весьма восприимчивы к специфике компаний. Для их настройки необходимо лишь правильно определиться с исходными параметрами. Перед приобретением ПО осуществляется полный анализ системы бухгалтерского учета компании:

– план счетов,
– используемый анализ,
– первичная документация,
– форма учетных регистров.

По ходу оптимизации выявляются слабые места для увеличения эффективности системной работы в будущем. Большинство фирм, внедряющих АИС, не уделяет этому этапу должного внимания, и переносят старые проблемы в обновленную среду.

На втором этапе подготовки выясняется объем автоматизации бухгалтерии и порядок переноса в электронную базу выбранных разделов учета. Вопрос актуален лишь для больших организаций, поскольку малые компании сразу предоставляют всю информацию о делах фирмы.

Заключается в определении списка документов и регистров, нужных юридическому лицу, которые будет предоставлять автоматизированный бухгалтерский учет, а также требований к ним.

При стандартных настройках АИС выдает:

– первичную документацию,
– регистры,
– данные для внутренних нужд фирмы,
– бухгалтерскую отчетность и расчеты по налогам и прочим платежам.
– Выбор ПО и техники

Итоги оптимизации, порядок и масштаб автоматизации, постановка задачи – необходимые условия окончательного выбора бухгалтерской программы. В другом случае может случиться, что приобретенная ранее АИС не обладает нужными функциями для эффективной обработки данных. Это чревато незапланированными тратами на новую программу [6].

Вопрос выбора техники не включен в бухгалтерские обязанности, однако весьма важен для всех. Компьютер выбирается по следующим критериям:

– установленное бухгалтерское ПО. Для одних АИС требуется больше ресурсов, другим меньше. Для сетевых информационных технологий компьютер должен быть мощнее,
– количество операций. Чем интенсивнее хозяйственная деятельность компании, тем больше проводок вводится в ПО. Обработка

большого объема данных требует значительных ресурсов, следовательно, на большом предприятии должен быть компьютер помощнее.

Запуск процесса автоматизации бухгалтерского учета

Полноценное прохождение подготовки к внедрению АИС может означать лишь одно – компания готова выйти на более высокий уровень своего развития. Когда программное обеспечение приобретено, решены все технические вопросы, можно приступать к работе с ней. Внедрение осуществляется собственными силами или с помощью специализированной сторонней организации. Второй вариант дороже, однако стоит того, поскольку требует сравнительно много времени и усилий квалифицированных и опытных мастеров.

В целом, стандартная процедура внедрения выглядит следующим образом:

Ввод параметров настройки плана счетов, выбранного по итогам оптимизации учета, в результате постановки задачи, ориентируясь на общую специфику организации.

Настройка стандартных для фирмы проводок. Их выбор тоже зависит от параметров хозяйственной деятельности компании.

Введение форм первичной документации, определяемых по критериям постановки задачи.

Настройка параметров налоговой и бухгалтерской отчетности так, чтобы она формировалась автоматически ежеквартально.

При завершении настройки проводится тестирование, по результатам которого следует приступить к выполнению работы.

Прогресс сделает свое дело, а время внесет свои коррективы:

– бывает, что вид хозяйственной деятельности фирмы меняется, что обязательно влечет за собой перенастройку плана счетов, форм первичной документации или автоматических проводок стандартных операций фирмы,

– временами меняются формы бухгалтерской и налоговой отчетности. В этой связи приходится донастраивать их на новый лад. Как правило, фирмы-производители отслеживают подобные нововведения и своевременно предлагают своим клиентам новые бланки. Такой оперативности, впрочем, не приходится ждать в регионах, поскольку московские разработчики не могут отследить все изменения на местных уровнях.

Эта обязанность ожидаемо возлагается на бухгалтера, который несет прямую ответственность за достоверность и правильность подачи соответствующей отчетной документации в контролирующие государственный органы. Освоение нехитрых приемов работы в АИС дает дополнительный импульс для развития его карьеры и повышения уровня квалификации.

Список литературы:

1. Благодатских В.А. Экономика, разработка и использование программного обеспечения / В. А. Благодатских, М. А. Енгибарян, Е. В. Ковалевская и др. – [Текст] // М.: Финансы и статистика, 2015.- 236 с.
2. Волкова Е. А. Автоматизация системы финансового учета: начальный этап / [Текст] // Е. А. Волкова // МСФО на практике, 2012.- 142 с.
3. Обзор компьютерных программ по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н. С. Нечеухина, С. А. Бороненкова // Вести Уральского территориального института профессиональных бухгалтеров. - 2004. - № 6. - С. 12-14.
4. Харченко М.А. Современные тенденции автоматизации бухгалтерского учета в 1С/ М.А. Харченко // [Текст] // Теоретические и прикладные аспекты современной науки сборник статей Международной научно-практической, ВПО Ставропольский государственный аграрный университет. 2014. С. 231-234.
5. Харченко М.А. Перспективы направления экономического анализа / М.А. Харченко, Н.А. Капуста// [Текст] // ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА Сборник научных статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции. 2014. С. 87-90.
6. Шитова Т.Ф. Использование передовых информационных технологий в бухгалтерском учете. - Международный бухгалтерский учет. 2012. № 22. С. 21-26.
7. Экономика и промышленная политика: теория и инструментарий: моногр. - Санкт-Петербург, 2014. - С. 370-399. - То же [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elibrary.ru, требуется регистрация.

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА НА МОЛОКОПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Пухова Елена Юрьевна
к.э.н., доцент каф. Бухгалтерский учет, ИЭП, ННГУ им Лобачевского Н.И.

Аннотация: Автоматизация бухгалтерского и производственного учета на молокоперерабатывающем предприятии является важнейшим показателем уровня его технического развития. Обеспечение технологических и экономических преимуществ невозможно достичь при традиционной организации производства. Автоматизация является основой перспективного развития современной молочной индустрии, имеет огромное значение, проявляющееся через повышение эффективности труда, улучшение качества молочных продуктов, оптимальное использование информационных, производственных, трудовых и других ресурсов.

Ключевые слова: автоматизация, бухгалтерский учет, производственный учет, молокоперерабатывающие предприятия, эффективное управление, актуальность данных на любом временном отрезке и в любой детализации.

Российский рынок молочной продукции является составной частью российской пищевой промышленности, играющей огромную роль в экономике страны. В настоящее время российская пищевая промышленность объединяет в себе 25 тыс. предприятий, а её доля в объёме российского производства составляет более 10% [4,5]. Актуальность темы исследования определяется тем, что молочная промышленность — отрасль пищевой промышленности, объединяющая предприятия по выработке продукции из молока. При этом возможность и уникальность масштабов производства молочных продуктов определяли и определяют численность человечества, его генетический и творческий потенциал. По питательным свойствам молоко представляет собой наиболее совершенный вид продовольствия; состав питательных веществ в нем почти идеально сбалансирован. Основное требование при производстве молочных продуктов заключается в обеспечении их безопасности и высокого качества. Однако, несмотря на значительный прогресс технологии - автоматизацию и новые виды обработки информации, безопасность производства остается важной проблемой [1].

Тема автоматизации учетных и производственных процессов на молокоперерабатывающем предприятии становится в последнее время все более актуальной. Все больше предприятий данного вида деятельности достигает необходимого уровня зрелости, и приходит к необходимости формализации бизнес-процессов и внедрения средств для их автоматизации. Данный этап очень важен для того, чтобы компания могла успешно конкурировать в современных условиях на любом рынке.Залогом успешной деятельности предприятия в таких условиях является максимально эффективная организация деятельности предприятия на всех уровнях [7]. Это сложная задача, успешное решение которой находится не в области какой-либо одной науки, а на пересечении многих дисциплин, таких как бухгалтерский ипроизводственный учет, управление и менеджмент, логистика.

С нарастанием молочного производства и расширением ассортимента растет количество бизнес процессов и информации, которую необходимо контролировать. Для извлечения большей выгоды и более слаженной их работы необходима автоматизация всего молокоперерабатывающего предприятия. В последнее время эта проблема приобрела актуальность, особенно когда руководитель организации сталкивается с необходимостью решать множество задач в условиях дефицита рабочего времени [3]. Среди основных источников проблем в работе молокоперерабатывающего предприятия можно выделить следующие:

- большое количество процессов, в которых задействован руководитель, исполняющий при этом разные роли: инициатора, ответственного исполнителя, контролера;
- значительное количество документов, которые требуют согласования, уточнения, отслеживания, исполнения;

- необходимость контролировать своевременное исполнение заданий и отслеживание взятых на себя обязательств;

- постоянно растущие объемы дополнительной информации, необходимой для принятия управленческих решений [6].

Необходимость успешного функционирования в условиях жесткой конкурентной среды диктует свои требования к эффективности бизнес-процессов молокоперерабатывающего предприятия. Основная проблема состоим в том, что все коммуникации между руководством и подчиненными, а также контроль исполнения различных задач осуществляется напрямую, и существенным образом не фиксируются в информационной системе предприятия. Решение задачи повышения эффективности неразрывно связано с обеспечением информационной поддержки процессов, поэтому сегодня практически ни у кого не вызывает сомнений необходимость построения корпоративной информационной системы молокоперерабатывающего предприятия. Большинство специалистов, принимающих решения в этой области, разделяют мнение, что вопросы построения информационной системы следует решать в контексте задач совершенствования бизнес-процессов [7]. Существует и ясное понимание того, что максимально эффективной будет учетная система, обеспечивающая непрерывное информационное сопровождение производственного цикла – от разработки нового молочного изделия до выпуска готовой продукции. Единственным способом реализации подобных задач является внедрение автоматизированной системы.

Автоматизация в молочном производстве позволяет значительно улучшить качество производимой продукции и увеличить производительность. Ниже представлены основные стадии молочного производства, которые целесообразно включить в автоматизированную систему управления (Таблица 1) [2].

Таблица 1

Стадии молочного производства

Стадии молочного производства	**Действия, выполняемые на стадии производства молочной продукции**
1.Прием сырого молока. Подготовка сырья для молочного производства.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий подачи. • Прием сырого молока из автомашин. • Предварительное охлаждение молока. • Хранение сырого молока
2.Первичная термическая обработка и сепарирование.	• Мойка и стерилизация оборудования перед работой. • Первичная пастеризация сырого молока. • Бактофугирование. • Сепарирование со сливкоотделением и нормализацией молока и сливок. • Прием охлажденных сливок на участок хранения. • Прием нормализованного молока на участок хранения.

	• Хранение нормализованного молока и сливок.
3. Нормализация молока.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий. • Нормализация молока до требуемого жира. • Перераспределение молока по емкостям хранения. • Прием и передача молока на смежныеучастки молочного производства.
4. Приготовление закваски.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий подачи. • Приготовление маточной закваски. • Приготовление производственной закваски. • Внесение закваски.
5. Производство кисломолочных продуктов.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий подачи. • Приготовление кефира, ряженки. • Приготовление томленых продуктов. • Охлаждение. • Подача готового продукта на фасовку.
6. Производство творога.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий подачи. • Приготовление колье. • Фильтрация колье с получением творога. • Охлаждение готового творога. • Хранение творога.
7. Приготовление фруктовых продуктов.	• Мойка и дезинфекция емкостного оборудования и линий подачи. • Смешивание «инлайн» компонентов в соответствии с рецептом. • Термизация продукта. • Внесение фруктовых добавок в поток. • Подача продукта на фасовку.

Введение централизованного управления за каждым этапом производства молочной продукции позволяет добиваться более высоких экономических показателей. Так, например, автоматизация системы поставки сырья позволит точно учитывать количество сданного молочного сырья, с автоматической регистрацией тех параметров, по которым выставляется сорт, устанавливать закупочные цены на основании заранее введенных в нее данных. Для каждого вида сырья качественный состав в любое время может быть отредактирован в системе. Возможность использования нескольких измерительных единиц. (физический и зачетный вес, а также произвольных единиц измерения) позволят учитывать не только физический, но и базисный вес, просчитанный, исходя из жирности сырья, а также в складском учете считать «жирокилограммы» [6].Применение автоматизации учетных систем молокоперерабатывающего предприятия позволит настроить максимально

гибкий механизм расчета закупочных цен, при этом в качестве расчетных факторов будет возможность использовать жирность, содержание белка, сортность и прочие, раскладывать закупочную стоимость на две составляющие: основную часть и надбавки. При этом, любой заинтересованный покупатель в любой момент сможет проверить механизм ценообразования покупаемого им сырья. Эта же информация может быть отражена также в печатных документах. Целесообразно включить в систему автоматизации учет дополнительных услуг со стороны поставщиков молочного сырья. Для каждого договора можно определить особый их состав, а также задать для какой-то номенклатурной позиции собственный механизм обсчета. Все это позволяет создавать максимально подробные отчеты и анализировать все поступающее молочное сырье по максимально большому количеству показателей.

Автоматизация бухгалтерского и производственного учета на молокоперерабатывающем предприятии как единой учетной системы позволит осуществлять:

- управление производством молока на всех стадиях его обработки;
- планирование загрузки производственных мощностей с разбивкой их по необходимым технологическим операциям, формирование подробного технологического графика на каждую смену, учет и определение запаса молочного сырья, а также постоянный контроль исполнения всех производственных операций;
- постоянный анализ и выявление отклонений между запланированным и фактическим выполнением производственного плана, выяснение причин отклонений;
- контроль над затратами по разным направлениям их формирования;
- подробный расчет себестоимости всей производимой молочной продукции, учет рецептуры молочной продукции, использовать эти данные при планировании производства и определении реальной себестоимости;
- ведение производственного оперативного учета: формирование всего необходимого пакета документов с учетом специфики выпускаемой предприятием номенклатуры молочной продукции;
- бухгалтерский учет и обработку получаемых данных по производству молочной продукции в текущем режиме.

Технические предпосылки для автоматизации производства, например, цельномолочной продукции и сыра весьма различаются независимо от финансового положения предприятия. Однако целесообразность внедрения именно комплексной автоматизации бухгалтерского и производственного учета доказана опытом ряда успешных западных и европейских молокоперерабатывающих предприятий, использующих передовые комплексно-интегрированные системы автоматизации [3].

Современный молочный рынок России характеризуется высоким уровнем конкурентной борьбы, и победителями в ней выходят предприятия, внедрившие в производство передовые управленческие и технологические схемы, важнейшими составляющими которых выступают автоматизированные системы бухгалтерского учета и управления производством.

Список литературы:

1. Технический регламент Таможенного союза "О безопасности молока и молочной продукции" (ТРТС 033/2013) от 09.10.2013.

2. «Инструкция по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной, маслосыродельной и молочноконсервной промышленности» утв. Министерством сельского хозяйства и продовольствия РФ 19.03.1996

3. Ардерсен Б. Бизнес-процессы. Инструменты совершенствования/ Издательство: Стандарты и качество, 2016г. – 272с.;

4. Лабинов В.В. Состояние молочной промышленности России: проблемы и решения // Лабинов В.В// Журнал Молочная промышленности.- 2016. - № 9. С.12-17

5. Молочная индустрия мира и Российской Федерации (Ежегодник - 2016)

6. Пухова Е.Ю. Производственный учет затрат на молокоперерабатывающих предприятиях: Дис. канд. эк. наук: 08.00.12 / Пухова Е.Ю., Нижний Новгород, 2012 г. - 193 с.

7. Репин В. Бизнес-процессы. Моделирование, внедрение, управление/ В. Репин. - Издательство: Манн, Иванов и Фербер, 2016г. – 512с.;

СЕКЦИЯ «АУДИТ»

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА

Власова Мария Сергеевна
магистрант Уральского государственного экономического университета, г. Екатеринбург
Сергиенко Алексей Николаевич
канд. эконом. наук, доцент Уральского государственного экономического университета, г. Екатеринбург

Аннотация: На сегодняшний день аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется на основании Закона об аудиторской деятельности и Федеральных стандартов по аудиторской деятельности. С 2016 года в России аудиторская деятельность будет осуществляться в соответствии с международными стандартами аудита. В статье рассматриваются особенности составления аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита.

Ключевые слова: аудиторское заключение, международные стандарты аудита, федеральные стандарты аудиторской деятельности, финансовая отчетность.

На сегодняшний день аудиторская деятельность в Российской Федерации осуществляется на основании федерального закона «Об аудиторской деятельности»№307-ФЗот 30.12.2008[1] и Федеральных стандартов по аудиторской деятельности. Однако в соответствии с федеральным законом «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 01.12.2014 №403-ФЗ [2]в России аудиторская деятельность будет осуществляться в соответствии с

международными стандартами аудита, порядок признания которых для применения в РФ устанавливается Правительством РФ «не позднее 1 октября 2015 года».

В данной статье рассматриваются особенности составления аудиторского заключения в соответствии с международными стандартами аудита (далее – МСА).

В соответствии со ст. 6 п. 1 №307-ФЗ аудиторское заключение –это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица[1].

Аудиторское заключение — это важный отчет, пользователями которого являются руководство и собственники компании, кредиторы и инвесторы, которые заинтересованы как в достоверности отчетности, так и в информативности и актуальности самого заключения.

Переход на международные стандарты аудита является важным шагом на пути существенного снижения рисков несоответствия различных стандартов аудита.Например, возможны ситуации, когда отчетность компании составляется по международным стандартам финансовой отчетности (далее – МСФО), а аудит осуществляется по федеральным стандартам аудиторской деятельности (далее – ФПСАД), что является причиной возникновения разногласий в применении и трактовке стандартов. Ожидается, что с введением МСА уменьшатся несоответствия между различными стандартами аудита.

Министерство финансов Российской Федерации выпустило рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год, согласно которым, если аудит бухгалтерской отчетности за 2016 год проводится в соответствии с ФСАД (ФПСАД), то при составлении аудиторского заключения необходимо применять сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Данный сборник размещен на официальном сайте Минфина России www.minfin.ru[3].

Новое аудиторское заключение составляется в соответствии со следующими международными стандартами аудита [4]:

– МСА 700(пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

– МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»;

– МСА 705(пересмотренный)«Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;

– МСА 706(пересмотренный)«Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»;

– МСА 570 (пересмотренный)«Непрерывность деятельности»;

– МСА 260(пересмотренный)«Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Рассмотрим изменения в аудиторском заключении, составляемом в соответствии с МСА [4].

Для компаний, ценные бумаги которых торгуются на биржах, обязательно вводится раздел «Ключевые вопросы аудита». К ключевым вопросам аудита относятся вопросы, которые в соответствии с суждением аудитора являются наиболее важными при проведении аудита финансовой отчетности. Цель данного раздела – обеспечить большую прозрачность проведенной аудиторской проверки, дать пользователям отчетности понимание наиболее значимых вопросов аудита и тех областей, где содержатся существенные оценки руководства компании и существенные риски искажения отчетности. Также данный раздел в аудиторское заключение могут добровольно включать и компании, у которых отсутствуют ценные бумаги.

Дополнительно в аудиторском заключении указывается имя руководителя аудиторской проверки.

Для аудиторских проверок всех остальных компаний в аудиторское заключение включаются описанные ниже разделы.

Раздел, содержащий мнение аудитора, располагается до раздела «Основание для выражения мнения».

В аудиторское заключение в соответствии с МСА дополнительно включается раздел, содержащий информацию, касающуюся непрерывности деятельности компании [4]:

– описание ответственности руководства и аудитора в отношении непрерывности деятельности;

– если имеется существенная неопределенность в непрерывности деятельности, вводится дополнительный отдельный раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности»;

– новое требование касаемо оценки раскрытия информации о «потенциальной опасности» с учетом применимой концепции подготовки финансовой отчетности (были ли идентифицированы события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в отношении способности организации продолжать непрерывную деятельность).

Кроме того, аудиторское заключение, составленное по международным стандартам, содержит заявление о независимости аудитора и исполнении соответствующих обязанностей по соблюдению этических норм, с раскрытием информации о юрисдикции происхождения таких требований или со ссылкой на «Кодекс этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Новое аудиторское заключение также содержит расширенное описание обязанностей аудитора и основных характеристик аудиторской проверки. Некоторые компоненты описания обязанностей аудитора могут быть представлены в приложении к аудиторскому заключению[4].

Итак, аудиторское заключение – это важнейший отчет, содержащий результаты аудиторской проверки. Для инвесторов, акционеров и других пользователей финансовой отчетности важно, чтобы заключение содержало в себе значимую для пользователей информацию, и таким образом повышало ценность аудита финансовой отчетности.

Каковы преимущества, ожидаемые от аудиторского заключения, подготовленного по международным стандартам аудита?

Совет по международным стандартам аудита и заданий считает, что аудиторское заключение, составленное по МСА, способно [5]:

– повысить доверие к аудиту и к финансовой отчетности аудируемого лица;

– повысить прозрачность и информативность заключения;

– улучшить взаимодействия между инвесторами и аудитором, между аудитором и ответственными за корпоративное управление лицами;

– привлечь внимание аудитора к раскрытым в аудиторском заключении вопросам, что способствовало бы к повышению профессионального скептицизма.

Таким образом, новое аудиторское заключение позволит акцентировать внимание на ключевых аспектах проверяемой компании и раскрытии информации, повысит ценность и качество аудита в целом.

Список литературы:

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (последняя редакция) . – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 17.02.2017).

2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]:Федеральный законот 01.12.2014 №403-ФЗ (последняя редакция). – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL:http://www.consultant.ru(дата обращения: 17.02.2017).

3. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальнымаудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год[Электронный ресурс]:Приложение к письму от 28 декабря 2016 г. № 07-04-09/78875). – URL:www.minfin.ru(дата обращения: 17.02.2017).

4. Казакова Н. А.Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/20848.

5. Новое аудиторское заключение: повышение уровня прозрачности аудита финансовой отчетности [Электронный ресурс]:– URL:www.iaasb.org/auditor-reporting(дата обращения: 17.02.2017).

К ВОПРОСУ О ПРИМЕНЕНИИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА В РОССИИ С 2017 ГОДА

Волобуева Дарья Витальевна, Исаева Анастасия Алексеевна,
студенты кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)
Смагина Анастасия Юрьевна,
ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: Экономические отношения на современном этапе активно интегрируются и глобализируются. Данный факт доказывает существование необходимости использования унифицированных правил аудиторской проверки. В статье освещаются основные причины отказа от существующих Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, а также проблемы внедрения международных стандартов аудита.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, интеграция, федеральный закон, международные стандарты.

Под международными стандартами аудита понимается определённая документация, в которой сформулированы общие требования, обеспечивающие высокий уровень качества аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг. Существует 43 международных стандартов аудита.

Внедрением международных стандартов аудита занимается Международная федерация бухгалтеров. Она относится к некоммерческой организации, которая существует с 7 октября 1977 года. Основная цель ее создания – это координация на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учета, финансовой отчетности и аудита. В Международную федерацию бухгалтеров входят 159 членов из 118 стран (в том числе и Россия).

В частности, аудиторскими стандартами занимается Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Им определено, что применять международные стандарты аудита могут только страны, которые входят в число Международной федерации бухгалтеров.

В России Законом «Об аудиторской деятельности» предусмотрены ступени нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности [1]. В соответствии со ст. 7 Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» такая деятельность «…осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории

Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации» [5].

Переход к международным стандартам аудита и отказ от федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности обусловлен рядом причин.

Российская Федерация интегрируется в мировую экономику, поэтому международные стандарты аудита становятся все более значимыми для проверки экономической активности субъектов страны. Многие аудиторские организации вынуждены использовать международные стандарты аудита, так как принимают участие в Мировых банках, организациях объединённых наций, USAID (United States Agency for International Development) и так далее.

В соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности", обязующим многие соответствующие экономические субъекты составлять консолидированную отчётность, установлено, что аудиторская проверка должна проводится аудиторскими организациями по международным стандартам [2].

Также, одной из причин перехода на международные стандарты аудита служит то, что экономика Российской Федерации нуждается в иностранных инвестициях. Для того, чтобы отражать подобные операции, необходима не только консолидированная отчетность, но и аудиторская проверка по международным стандартам, в целях достижения доверия у западных инвесторов.

Кроме этого, сама подготовка и внедрение отечественных стандартов аудиторской деятельности происходит значительно дольше, чем установление международных стандартов аудита.

Перечисленные обстоятельства доказывают необходимость перехода на международные стандарты аудита

В современных условиях использование международных стандартов аудита повысит уровень проведения аудиторских услуг. Официальный переход предполагается 1 января 2017 года. Однако, уже сейчас можно констатировать некоторые проблемы их внедрения в систему Российской Федерации.

Во-первых, это резкое повышение стоимости аудита, которое в дальнейшем обязательно приведёт к подорожанию услуг подобного рода.

Во-вторых, некорректное восприятие аудитором принципов международных стандартов.

И наконец, перевод международных стандартов аудита с английского языка на русский. Многие российские термины и положения сложно перевести таким образом, чтобы текст международных стандартов аудита признался официальным в Российской Федерации.

Несмотря на это, многие отечественные ученые считают, что международные стандарты аудита основываются на федеральных правилах (стандартах) и особых отличий немного (таблица 1).

Таблица 1 – Федеральные правила (стандарты), схожие с международными стандартами аудита

Федеральные стандарты	Международные стандарты
ФП(С)АД № 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация»	МСА 402 «Аспекты аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций»
ФСАД № 7/2011 «Аудиторские доказательства»	МСА 500 «Аудиторские доказательства»
ФП(С)АД № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников»	МСА 505 «Внешние подтверждения»
ФП(С)АД № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»	МСА 510 «Первичные соглашения по аудиту – начальное сальдо»
ФП(С)АД № 20 «Аналитические процедуры»	МСА 520 «Аналитические процедуры»
ФП(С)АД № 16 «Аудиторская выборка»	МСА 530 «Аудиторская выборка»
ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»	МСА 540 «Аудит расчетных оценок»
ФП(С)АД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»	МСА 610 «Использование работы службы внутреннего аудита»
ФП(С)АД № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта»	МСА 620 «Использование работы эксперта»
ФСАД № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности»	МСА 700 «Формирование заключения и отчет по финансовой отчетности»
ФСАД № 2/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»	МСА 705 «Модификация заключения в отчете независимого аудитора»
ФСАД № 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»	МСА 706 «Пояснительные параграфы и другие вопросы в отчете аудитора»
ФП(С)АД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности»	МСА 710 «Сравнительная информация – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность»
ФП(С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность»	МСА 720 «Ответственность аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих аудированную отчетность»
ФСАД № 8/2011 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам»	МСА 800 «Особые аспекты – аудит финансовой отчетности специального назначения»

Эффективность и упорядочивание аудиторской деятельности посредством международных стандартов аудита зависит от Министерства финансов РФ, объединений аудиторов по роду своей деятельности и самих экономических субъектов.

Следовательно, для достижения этого Министерству финансов РФ необходимо:

1. Обеспечение корректного перевода международных стандартов аудита на русский язык;
2. Непрерывная актуализация;
3. Непрерывный контроль за применением международных стандартов аудита.

Аудиторы и экономические субъекты должны:

1. Ознакомиться с перечнем международных стандартов аудита;
2. Пройти обучение по новому стандартам своей деятельности;
3. Проанализировать основные изменения и их влияние на аудиторскую деятельность

Согласованность в воздействии на экономическую систему даст возможность перейти на новые международные стандарты аудита без негативных потрясений для всех участников предпринимательских отношений в сфере аудиторской деятельности.

Список литературы:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ
2. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 № 208-ФЗ
3. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2013 №91н (ред. от 25.10.2010)
4. Емелин В. Н., Веретенникова М. Н. Проблемы внедрения международных стандартов аудита и повышения качества подготовки специалистов в России // Молодой ученый. – 2013 – №6. – С. 334-336.
5. Смагина А. Ю. Проблемы применения международных стандартов аудита в России//Бюллетень науки и практики. Электрон. журн. 2016. №7 (8). С.102-105.

РЕФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Граница Юлия Валентиновна
к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета института экономики и предпринимательства ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Придание официального статуса международным стандартам аудиторской деятельности в России, с одной стороны, обещает хозяйствующим субъектам качественные изменения в оценке достоверности их отчетов, повышает доверие к ним со стороны инвесторов, обеспечивает дополнительные возможности по выходу на мировые рынки, с другой, создает дополнительные сложности аудиторским организациям, которые вынуждены менять годами сложившуюся практику проведения проверок и оказания иных аудиторских услуг.

На сегодняшний день объективные проблемы в применении международных стандартоввызваны их несоответствием требованиям федерального законодательства в области аудита и наличием только общих требований и подходов к выполнению заданий.

Ключевые слова: международные стандарты аудита, сопутствующие услуги, уровень уверенности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, задания, обеспечивающие уверенность, задания по обзору финансовой отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность

Развитие бухгалтерского учета и аудита в России осуществляется в соответствии с требованиями международных стандартов. Профессиональное сообщество в оценке проводимых реформ поделилось на два лагеря: одни считают, что европейский опыт ведения учета, формирования отчетности и контроля за отчетными даннымиявляется приоритетным в силу обширной накопленной профессиональной практики и апробации полученных результатов[6]; другие - что российская учетная практика имеет целый ряд законодательных особенностей, которые не могут быть учтены при применении международных стандартов[5].

Думается, что наилучший путь реформирования учётно-контрольной системы в России заключается в разработке собственных стандартов на основе требований международных.

Данную позицию подтверждает ситуация, сложившаяся в области регулирования отчетности: российские положения по бухгалтерскому учету корректируют с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности.

В аудите же сложилось иная ситуация – с 2018 года федеральные стандарты аудиторской деятельности утратят силу, а аудиторские задания будут проводиться по международным стандартам аудита, заданиям, обеспечивающим уверенность и сопутствующим услугам[4].

Указанные группы нормативно-правовых актов[2,3] уже вступили в силу, и пока в обязательном порядке применяются к договорам на оказание аудиторских услуг, заключенных начиная с 2017 года.

Однако, отдельные аудиторские организации уже начали применяться вновь принятые документы и сразу же столкнулись с множеством проблем, корень которых у всех один – отсутствие нормативно –правовой базы, конкретизирующей требования международных стандартов.

Информация о том, что международные стандарты аудита прочно займут место в системе российского нормативного регулирования была известна еще в 2015 году и на протяжении следующих полутора лет велась работа по экспертизе документов с целью их синхронизации стребования других действующих нормативно-правовых актов.

В итоге после официального опубликования международных регулятивов в области аудиторской деятельности в ноябре 2016 года, представители профессионального сообщества аудиторов сразу же обратили внимание, во-первых, на несоответствие их требований федеральному

закону «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ[1], во-вторых, на содержащиеся по тексту документов ссылки на законодательство «соответствующей юрисдикции», которое у нас отсутствует.

Какое-то время после принятия комплекта документов по международным стандартам заинтересованные пользователи из числа представителей профессионального сообщества надеялись, что будут внесены изменения в закон об аудиторской деятельности, но этого не произошло.

Отразим наиболее значимые с нашей точки зрения противоречия существующие в нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельности (табл.)

Таблица

Различия в трактовках отдельных аудиторских норм и терминов в 2017 году

Спорный вопрос	ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»[1], федеральные стандарты аудиторской деятельности	Международные стандарты аудита, обзора, заданий, обеспечивающих уверенность[2,3]
Объект проверки	бухгалтерская отчетность, предусмотренная ФЗ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, иная аналогичная по составу отчетность, а также иная финансовая информация	финансовая отчетность
Виды аудиторских услуг	аудит, сопутствующие услуги, прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	аудит, сопутствующие услуги, задания по обзору финансовой отчетности, задания, обеспечивающие уверенность, кроме аудита и обзора
Документ, определяющий взаимоотношения сторон при проведении аудита	договор	письмо о задании
Виды сопутствующих услуг	-	согласованные процедуры, компиляция
Документ, определяющий этические принципы	-	кодекс этики профессиональных бухгалтеров
Лица, в отношении которых проводятся проверки качества	кредитная организация, профессиональный участник рынка ценных бумаг, страховая	организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам

выполнения задания	организация, клиринговая организация, общество взаимного страхования, негосударственный пенсионный фонд	
Обзорная проверка качества выполнения задания	процесс, выполненный по состоянию на или до даты заключения и призванный объективно оценить значимые суждения аудиторской группы и ее выводы, сделанные при формулировании заключения. Процесс проверки качества выполнения задания предназначен для аудита финансовой отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и других заданий, при их наличии, для которых, как установила аудиторская организация, требуется проверка качества выполнения задания	на дату аудиторского заключения или до этой даты руководитель задания должен путем обзора аудиторской документации и обсуждения с членами аудиторской группы убедиться в том, что собрано достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств в поддержку сделанных выводов и для обеспечения выпуска аудиторского заключения
Наименование аудиторского заключения	аудиторское заключение	заключение независимого аудитора
Процедура подписания аудиторского заключения	-	подпись аудитора ставится либо от имени аудиторской организации, либо от имени аудитора, либо от имени аудиторской организации и от имени аудитора в зависимости от требований конкретной юрисдикции.

Прежде всего, отметим что для аудита не определен объект проверки.

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»[1], проверке подлежит любая финансовая информация, то есть информация, содержащая данные в денежном выражении. Таким образом, аудит может проводиться в отношении налоговый деклараций, расчетов страховых взносов.

Иная ситуация складывается если следовать требованиям международных стандартов аудита – согласно МСА 200 «Основные цели независимого аудитора», МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» объектом аудита является комплект финансовой отчетности, то есть ни проверка деклараций, ни иных расчетов отдельных финансовых показателей аудитом нет являются

Еще одна проблема связана с определением перечня аудиторских услуг, которыемогут быть легитимно оказаны на территории Российской Федерации.

Так, в соответствии с международными стандартами аудита, вступившими в силу с 2017 года, аудиторы вправе осуществлять аудит, сопутствующие услуги, обзорные проверки финансовой информации и задания, обеспечивающие уверенность, например, проверку прогнозной финансовой информации, здания, обеспечивающие уверенность в отношении отчетности о выбросах парниковых газов. Последняя группа заданий ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» не предусмотрена, следовательно не может осуществляться.

Аналогичная ситуация сложилась в отношении сопутствующих аудиту услуг.

Перечень сопутствующих услуг устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности, то есть Министерством Финансов РФ[1]. На сегодняшний день утвержденный перечень сопутствующих услуг отсутствует.

Неоднозначна складывается ситуация и с проведением контрольных процедур в отношении качества работы аудиторских фирм.

По результатам анализа стандартов контроля качества работы аудиторских организаций (МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», МСКК №1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг») делаем вывод, что с 2017 года обзорная проверка выполненных заданий проводится в отношении всех аудитов, а не только заданий по аудиту общественно значимых хозяйствующих субъектов. Кстати состав общественно значимых субъектов пересмотрен – к ним относят только организации, чьи ценные бумаги котируются [3]. Возникает вопрос, войдут ли в российскую аудиторскую практику такие положения?

Ну и самый спорный момент касается аудиторского заключения.

Во-первых, название основного итогового документа, содержащего мнение аудитора согласно требованиям международных стандартов отличается от предложенного в законе, а представителям профессионального сообщества аудиторов не понаслышке известно, что от названия отчета зависит то, как будут квалифицирована оказанная услуга.

Во-вторых, не решен вопрос с подписью аудиторского заключения. Учитывая тридцатилетнюю российскую аудиторскую практику заключение подписывается аудитором-физическим лицом, однако, согласно МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"аудиторское заключение может быть подписано от имени аудиторской организации (рис.)

Таким образом, проанализировав лишь только несколько спорных моментов с которыми будут сталкиваться аудиторы при осуществлении

профессиональной деятельности, приходим к выводу что разъяснения контролирующих органов просто необходимы. Существует мнение, что все возникающие противоречия нужно устранять в локальных актах аудиторских организаций, однако, считаем, что в этом случае не будет единого понимания процесса аудита, что в свою очень подорвет доверие к аудиторской оценке достоверности показателей бухгалтерской отчетности со стороны инвесторов, то есть эффект внедрения международных стандартов в российскую аудиторскую практику сведется к минимуму.

Процедуры в отношении внутреннего контроля и организации систем управления рисками Группы проведены нами исключительно для целей проверки соответствия внутреннего контроля и организации систем управления рисками Группы требованиям, предъявляемым Банком России к таким системам.

Deloitte & Touche

22 марта 2016 года
Москва, Российская Федерация

Екатерина Пономаренко, Генеральный директор
(квалификационный аттестат № 01-000190 от 28 ноября 2011 года)

ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Аудируемое лицо: Банк ЗЕНИТ (публичное акционерное общество) / ПАО Банк ЗЕНИТ

Зарегистрирован Центральным банком Российской Федерации 30 декабря 1999 года*, регистрационный номер №3255
*30 декабря 1999 года Банк был зарегистрирован в Банке России в связи с преобразованием из общества с ограниченной ответственностью в открытое акционерное общество (свидетельство о регистрации кредитной организации в Банке России от 30.12.1999 г.). Регистрация Банка до преобразования - 22 июня 1995 года

Независимый аудитор: ЗАО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482. Выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москва.

рис. Образец подписи аудиторского заключения

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности"
2. Приказ Минфина России от 24.10.2016 N 192н(ред. от 30.11.2016)"О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
3. Приказ Минфина России от 09.11.2016 N 207н"О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации"
4. Информационное сообщение Минфина России от 21.12.2016 N ИС-аудит-11"С 1 января 2017 г. аудиторская деятельность в России осуществляется в соответствии с Международными стандартами аудита"
5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития : материалы VIII междунар. науч. конф. студ., асп., преп. Санкт-Петербург, 22–24 окт. 2013 г. [Электронный ресурс] / Редкол.: Н. А. Ка-морджанова (отв. ред.) [и др.]. – СПб. : Изд-во СПбГЭУ, 2014.
6. Международные стандарты аудита/ЮдинаГ.А., ХарченкоО.Н., ЧерныхМ.Н. - Краснояр.: СФУ, 2015. - 320 с

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Закирова А.Р.
Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Казанского государственного аграрного университета, г. Казань
Клычова Г.С.
Доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита
Казанского государственного аграрного университета, г. Казань

Аннотация. В статье рассмотрены особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Основными приемами, используемыми при сборе аудиторских доказательств в процессе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками Для проверки оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг и правильности оформления первичной документации рекомендуем использовать следующий рабочий документ

Ключевые слова: аудит, расчеты, поставщики и подрядчики, рабочий документ аудитора.

Основными факторами риска, которые присущи учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, являются то, что отсутствует многократный контроль за первичными документами в процессе их формирования и проверки; сложный процесс восстановления отсутствующих и внесение исправлений в неправильно оформленные документы; несвоевременное поступление подтверждающих документов; отсутствуют унифицированные первичные формы, которые подтверждают совершение данных операций. Вследствие чего существует риск непризнания первичной документации в качестве подтверждающей [1, 4, 17].

В процессе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками должна быть: проверена первичная документация по приобретению материальных ценностей для того, чтобы подтвердить обоснованность возникновения кредиторской задолженности; подтверждена своевременность погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности; оценена правильность оформления первичными документами и отражения в учете предъявляемых претензий [2, 3, 7, 8].

Основными приемами, используемыми при сборе аудиторских доказательств в процессе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, являются экономическая и правовая экспертиза договоров на поставку материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг; инвентаризация обязательств, проведение проверки документов, получаемых проверяемым субъектом от третьих лиц; логический анализ, аналитические процедуры, устные опросы должностных лиц [5, 10, 13, 16].

Оценивая реальность задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, необходимо контролировать сроки ее возникновения. В частности проверяют, имеется ли задолженность истекшим сроком исковой

давности и неистребованная дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исполнения обязательств по расчетам.

В процессе аудита отдельно изучаются материалы инвентаризации расчетов, что позволяет оценить реальность сальдо расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого проверяют акты на соблюдение правил их оформления, правильно ли отражены результаты инвентаризации, со всеми ли поставщиками проведена инвентаризация расчетов. В том случае если по отдельным поставщикам отсутствуют материалы инвентаризации или инвентаризацию расчетов с поставщиками не проводили, аудитор может направить запросы поставщикам от имени аудируемого предприятия с целью подтверждения обязательств по расчетам. Для обобщения результатов проведенных процедур аудитор устанавливает суммы нереальной задолженности [6, 9, 15, 23].

Основными направлениями проверки операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками являются: определение наличия и правильности оформления договоров; установление полноты и правильности оприходования товарно-материальных ценностей и своевременности и правильности оплаты [18, 20].

В процессе аудита также изучаются договоры поставки продукции, оказания услуг и выполнения работ, проверяется полнота и своевременность исполнения сторонами обязательств. Для проверки оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг и правильности оформления первичной документации рекомендуем использовать следующий рабочий документ (таблица 1).

Таблица 1. Проверка регистрации и отражения в первичных документах фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг

№ п/п	По-ставщик	Дата поступления материальных ценностей	Дата отражения в учете	Причины расхождения	Первичный документ	Нарушения, выявленные в оформлении документов	Рекомендации аудитора
1	ООО «Метаслав»	16.09.16	16.09.15	Нет	Счет-фактура № 90 от 16.09.16	Отсутствует адрес грузополучателя, его ИНН/КПП	Дописать недостающие реквизиты
2	ОАО «Татэнергосбыт»	19.09.16	19.09.15	Нет	Счет-фактура № 36 от 19.09.2016	Вместо собственноручной подписи руководителя и главного бухгалтера стоят оттиски факсимильной подписи, у данного документа нет юридической силы	Переделать счет-фактуру у поставщика

Выборочной проверке подвергаются операции с поставщиками, с которыми расчетные взаимоотношения осуществляются систематически или суммы расчетов с которыми являются существенными. Для этого на основании учетных регистров по счету 60 выясняют дату и характер проводимой операции, правильно ли применены цены и наценки по поступившим ценностям и полноту их оприходования.

При проверке правильности корреспонденции счетов, которая указана в учетных регистрах, записи по кредиту счета 60 сверяют с дебетом счетов 08, 10, 15, 19, 20, 41, а записи по дебету счета 60 сверяются с записями по кредиту счетов учета денежных средств.

Данные синтетического учета подтверждаются аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 60 сверяются с данными Главной книги и балансом.

Таблица 2. Проверка правильности отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками.

№ п/п	Дата	Основание операции	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт	Соответствие данных синтетического и аналитического учета	Заключение аудитора об отсутствии или характере нарушений
1	25.12	Платежное поручение № 496231	Оплата по услугам	25000	60.2	51	Соответствуют	Нарушений не установлено
2	26.12	Платежное поручение № 815438	Оплата по материалам	12000	60.2	51	Соответствуют	Нарушений не установлено
3	27.12	Расходный кассовый ордер № 93	Оплата по материалам	10000	60.1	51	Соответствуют	Нарушений не установлено

При проверке полноты оприходования материальных ценностей, которые поступают от поставщиков, обоснованности применения налоговых вычетов по НДС используются такие приемы, как сопоставление, прослеживание и др.

Обоснованность расчетов с подрядчиками по выполненным работам проверяется по заключенным договорам, проектно-сметной документации, актам сдачи-приемки выполненных работ, счетам-фактурам. Произведенные расчеты, качество смет и проектов, наличие приписок проверяются путем контрольного обмера выполненных работ [11, 12, 14].

Отдельным направлением проверки является аудит расчетов по претензиям. Претензию предъявляют поставщикам, если счет поставщика оплачен и акцептован до момента поступления материальных ценностей, а при приемке материальных ценностей на склад была обнаружена их недостача или несоответствие цене, качеству, номенклатуре, которые оговорены в договоре. По неудовлетворенным претензиям поставщику следует предъявить иск [24-27].

Проверяя эти операции, аудитору следует убедиться, что претензию действительно предъявили, и она отражена на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчете «Расчеты по претензиям» в сумме, соответствующей значениям, которые указаны в коммерческом акте. Суд может отказать в удовлетворении иска в том случае, если претензия была предъявлена несвоевременно.

По задолженности с каждым поставщиком следует выявить, соблюдается ли срок исковой давности. При его пропуске кредиторскую задолженность необходимо зачислить на счет 91. Отдельно должны проверяться случаи списания на себестоимость сумм, которые не относятся к производственной сфере деятельности организации [19, 21, 22].

Правильность отражения и оформления в учете выданных, правильность ведения аналитического и синтетического учета авансов, обоснованность выдачи авансов анализируются при изучении первичных документов и учетных регистров.

Список литературы:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36 (378). С. 47-60

2. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

3. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

4. Зиганшин Б.Г., Валиев А.Р., Хамидуллин Н.Н. Некоторые проблемы технического обеспечения АПК и перспективы его развития // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2008. - Т. 3. № 2 (8). - С. 148-152.

5. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Аудит учетной политики предприятия // Новая наука: Проблемы и перспективы. - 2016. - № 6-1 (85). - С. 130-132.

6. Камилова Э.Р., Харисова Р.Г. Использование работы эксперта в процессе аудиторской проверки // В сборнике: Роль науки в развитии общества Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 110-112.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 37 (379). - С. 51-66.

8. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

9. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

10. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. - 2011. - № 5. - С. 82-87.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

12. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2016. - Т. 11. № 2. - С. 95-99.

13. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. - 2015. - № 7 (9). - С. 108-112.

14. Клычова Г.С., Сагитова Ю.И. Разработка системы внутреннего контроля для управления рисками, связанными с мошенничеством // Новая наука: От идеи к результату. - 2016. - № 12-1. - С. 151-155.

15. Клычова Г.С., Хамидуллин З.З. Дебиторская задолженность: сущность и определение // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 40-45

16. Клычова Г.С., Хамидуллин З.З. Актуальные вопросы контроля и управления дебиторской задолженностью // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2016. Т. 11. № 1. С. 109-113.

17. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Современные проблемы и тенденции развития аудита в России // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 43-47.

18. Мавлиева Л.М., Садыкова Л.И. Общие правила и основные цели проведения инвентаризации // В сборнике: «Инновационные технологии научного развития» сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 187-189.

19. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. № 1. - С. 30-33.

20. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета // В сборнике: «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы» сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2015. С. 196-199.

21. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 30-33.

22. Нуриева Р.И., Вахитова Г.А. Особенности аудиторской проверки учета денежных средств в сельскохозяйственных организациях // В сборнике: «Традиционная и инновационная наука: история, современное состояние, перспективы» сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 253-256

23. Нуриева Р.И., Харисова Р.Р. Особенности бухгалтерского учета материально - производственных запасов в соответствии с требованиями МСФО IAS 2 «Запасы» // В сборнике: «Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем». Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2015. С. 30-32.

24. Советникова Л.Н., Фатыхова И.И., Матвеева К.А. Учетная политика в целях бухгалтерского учета // В сборнике: «Научные преобразования в эпоху глобализации» сборник статей Международной научно-практической конференции. - 2016. - С. 238-240.

25. Фасхутдинова М.С., Садриева Э.Р. Особенности анализа для принятия управленческих решений // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 30-34.

26. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

27.Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

ОСОБЕННОСТИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЕДИНОГО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЛОГА

Козменкова Светлана Вячеславовна
доктор экономических наук, профессор, кафедра «Бухгалтерский учёт», Институт экономики и предпринимательства ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Шатина Елена Николаевна
кандидат экономических наук, доцент кафедра «Экономика и управление», Арзамасский филиал ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) был разработан и введён в рамках стимулирования роста сельскохозяйственного производства и относится к специальным налоговым режимам. Многие сельскохозяйственные предприятия России перешли на уплату ЕСХН.

ЕСХН заменяет для сельскохозяйственных предприятий ряд налогов, ставка по данному налогу существенно ниже, чем по налогу на прибыль, и составляет 6%. Налогообложение осуществляется в соответствии с главой 26.1 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

Принцип исчисления ЕСХН аналогичен исчислению налога на прибыль организаций, основывается на положениях IAS 12 «Налоги на прибыль» и ПБУ 18 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» и поэтому требует ведения налогового учёта [10].

Проблемные вопросы исчисления ЕСХН и организации налогового учёта в сельскохозяйственных предприятиях исследованы в трудах Гимадиева И.М. [2], Селезнёвой И.А., Селезнёва Н.В.[9], авторов статьи [5, 6, 7, 10]. Данные проблемы влияют на организацию внешнего и внутреннего налогового аудита в сельскохозяйственных предприятиях, что представлено в трудах Алборова Р.А., Бодрикова В.В., Бодриковой С.В., Камышева А.Л. [1], Закировой А.Р. [3], Клычовой Г.С., Заббарова Л.Р. [4].

Рассмотрим особенности планирования ЕСХН в сельскохозяйственных организациях. В процессе проведения аудита финансовых результатов производится проверка ЕСХН, что рассматривалось нами ранее [8], но без учёта особенностей налогового учёта по ЕСХН.

Объектами исчисления ЕСХН являются:

- финансовые результаты от обычных видов деятельности: растениеводства, животноводства, промышленного производства, оказания услуг машинно-тракторным парком и автотранспортом, обслуживающими производствами и хозяйствами;
- финансовые результаты от прочих видов деятельности;
- общий финансовый результат – чистая прибыль (убыток) сельскохозяйственной организации;
- классификация доходов и расходов в налоговом учёте;
- сумма единого сельскохозяйственного налога.

Проверка расчётов по ЕСХН начинается с проверки учётной политики, которая может проводиться как на стадии планирования, так и в процессе проверки по существу.

Анализ учётной политики по ЕСХН проводится на основе приказа «Об учётной политике сельскохозяйственной организации» и включает:

- проверку методического раздела по бухгалтерскому учету, в том числе анализ доходов и расходов от обычной деятельности, от прочих видов деятельности;
- проверку методического раздела по налоговому учету по ЕСХН. При этом аудитор должен проверить состав доходов и расходов от реализации сельскохозяйственной продукции на соответствие Налоговому кодексу РФ, ст. 346;
- проверку организационного раздела, включающего документооборот в финансовом и налоговом учёте; рабочий план счетов, в том числе, субсчета и аналитические счета к синтетическим счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»; технологию обработки учётной информации, включая программное обеспечение и регистры бухгалтерского и налогового учёта; план бухгалтерской и налоговой отчётности по ЕСХН.

Аудитор должен проверить, подлежит ли данная сельскохозяйственная организация налогообложению по ЕСХН. Критерием этого является получение выручки в размере 70% от сельскохозяйственного производства. Если этот критерий не соблюдается, то предприятие должно состоять на общем режиме налогообложения.

Далее следует проверить доходы, расходы и финансовый результат от обычных видов деятельности:

- доходы, расходы и финансовый результат по растениеводству (счёт 90.1 «Растениеводство»);
- доходы, расходы и финансовый результат по животноводству (90.2 «Животноводство»);
- доходы, расходы и финансовый результат по промышленному производству (счёт 90.3 «Промышленное производство»);
- доходы, расходы и финансовый результат от других обычных видов деятельности.

При этом следует иметь в виду, что по отраслевому плану счетов к счёту 90 открываются субсчета 1, 2, 3 и аналитические счёта по видам (группам) сельскохозяйственных культур, группам животных, видам промышленных производств, а внутри них – по доходам и расходам. Источниками информации для аудитора служат первичная документация и регистры учёта – журналы-ордера и ведомости по счёту 90 «Продажи» и по субсчетам к нему.

Аналогично проверяются прочие доходы и расходы. После этого осуществляется проверка порядка исчисления чистой прибыли (убытка) сельскохозяйственного предприятия в отчёте о финансовых результатах.

Проверка налогообложения расчётов по единому сельскохозяйственному налогу может включать следующие вопросы:

- проверка величины выручки от сельскохозяйственного производства организации, перешедшей на уплату ЕСХН;
- проверка состава, динамики и структуры доходов от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- проверка расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг;
- проверка состава и структуры внереализационных доходов;
- проверка состава и структуры внереализационных расходов;
- проверка формирования налогооблагаемой базы по ЕСХН;
- проверка правильности составления и своевременности сдачи декларации по ЕСХН;
- проверка правильности и своевременности уплаты ЕСХН.

При этом следует иметь в виду, что по налоговому учёту сельскохозяйственной организации следует разработать регистры по налоговому учёту, утвердить их состав в приказе «Об учётной политике организации» и приложить их к данному документу. Так, нами предлагается следующий набор документов налогового учёта по ЕСХН:

- бухгалтерская справка «Учёт доходов и расходов от реализации сельскохозяйственной продукции, принимаемых для расчёта ЕСХН»;
- налоговый регистр «Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, принимаемые для расчёта ЕСХН»;
- налоговый регистр «Расходы от реализации сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки, принимаемые для расчёта ЕСХН»;
- бухгалтерская справка «Учёт доходов от процентов, полученных по договорам займа, банковского счёта, банковского вклада и другим долговым обязательствам»;
- бухгалтерская справка «Учёт материальных расходов на приобретение топлива, сырья и материалов для производства и переработки сельскохозяйственной продукции» [10].

Если сельскохозяйственная организация осуществляет налоговый аудит или налоговое планирование, то внутреннему или внешнему аудитору следует проверить:

- состав и структуру налогов, уплачиваемых при использовании специальной системы налогообложения «Единый сельскохозяйственный налог»;
- динамику налогов, уплачиваемых при использовании аудируемым лицом специальной системы налогообложения «Единый сельскохозяйственный налог»;

- структуру и динамику задолженности аудируемого лица перед бюджетом по налогам, уплачиваемым при применении специальной системы налогообложения «Единый сельскохозяйственный налог».

Данный анализ будет способствовать оптимизации налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу в рамках конкретной аграрной организации.

Таким образом, в процессе аудиторской проверки большое значение имеет стадия планирования, включающая определение объектов аудиторской проверки, разделов и работ, выполняемых аудитором, а также источников информации, так как каждая сельскохозяйственная организация утверждает и прилагает к приказу об учётной политике комплект документов, являющихся основой для исчисления ЕСХН.

Список литературы:

1. Алборов, Р.А. Организация внутреннего аудита в системе управления сельскохозяйственным производством: монография. / Р.А. Алборов, В.В. Бодриков, С.В. Бодрикова, А.Л. Камышев. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2002. – 160 с.
2. Гимадиев, И.М. Аудит учётной политики сельскохозяйственной организации. / И.М. Гимадиев. // «Теоретические и прикладные вопросы науки и образования». Сборник научвных трудов по материалам международной научно-практической конференции: в 16 частях. – 2015. – С. 41 – 43.
3. Закирова, А.Р. Организация налогового аудита в сельскохозяйственных предприятиях. / А.Р. Закирова. // Новая наука: От идеи к результату. – 2016. - №10-1. – с. 65 – 67.
4. Клычова, Г.С. Внутренний налоговый контроль предприятия. / Г.С. Клычова, Л.Р. Заббарова. // В сборнике статей международной научно-практической конференции «Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем». – 2015. – С. 220 – 223.
5. Козменкова, С.В. Учёт постоянных разниц в расчётах по единому сельскохозяйственному налогу. / С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина. // Российское предпринимательство. – 2008. – №6. – С. 114 – 117.
6. Козменкова, С.В. ЕСХН: организация налогового учёта. / С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина. // Главбух. Учёт в сельском хозяйстве. – 2008. - №3. – С. 30 – 35.
7. Козменкова, С.В. Бухгалтерский учёт расходов и признание их в целях исчисления единого сельскохозяйственного налога. / С.В. Козменкова, Е.Н. Шатина. // Управленческий учёт. – 2008. - №8. – С. 69 – 77.
8. Козменкова, С.В. Методические особенности планирования аудиторской проверки финансовых результатов. / С.В. Козменкова, О.О. Тельгаева. // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. -2017. - №1 (490). – С. 10 – 18.

9. Селезнёва, И.А. Проблемы налогового учёта и перспективы развития системы налогообложения сельскохозяйственной организации. / И.А. Селезнёва, Н.В. Селезнёв. // Международный бухгалтерский учёт. – 2015. - №20 (362). – С. 30 – 39.

10. Шатина, Е.Н. Бухгалтерский учёт расчётов по ЕСХН: теория и практика: монография. /Е.Н. Шатина, С.В. Козменкова. - Нижний Новгород: Изд-во Волго-Вят. акад. гос. службы. – 2010. – 166 с.

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТЫ

Клычова А.С.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, г. Казань
Мухаметзянова Г.Э.
студентка 4 курса 631 гр. Института экономики Казанского ГАУ, г. Казань

Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы документирования аудиторских процедур в соответствии с российскими и международными стандартами аудита.

Ключевые слова: аудиторская документация, аудиторские процедуры, международный стандарт аудита.

Аудиторская документация необходима для отражения сведений, которые важны с точки зрения представления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, описывающих проведенные аудитором процедуры. Кроме того, это доказательство того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с определенными правилами (стандартами), что аудитор надлежащим образом выполнил необходимые процедуры и исполнил договор (с точки зрения как внутреннего убеждения, имманентно присущего системе внутреннего контроля качества, так и правовых норм).

В современных условиях, когда российские аудиторы активно готовятся к переходу на международные стандарты аудита, вопросы сравнительных оценок действующей на сегодня и перспективной для нас системы сбора, фиксации, систематизации аудиторских доказательств приобретают повышенное практическое значение [1, 16, 21].

В целях облегчения понимания требований МСА и получения возможности для российских аудиторских организаций в некоторых ситуациях использовать накопленный опыт, действовать "от достигнутого" проведем сравнительный анализ МСА 230 "Аудиторская документация" и ФПСАД № 2 "Документирование аудита".

Так, в соответствии с МСА 230 аудиторская документация (Audit documentation) - это записи, отражающие выполненные аудиторские

процедуры, полученные аудиторские доказательства, сделанные аудитором выводы.

В действующем на сегодня ФПСАД № 2 документация - это рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

Рабочие документы используются:

- при планировании и проведении аудита;
- при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
- для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора [5-7].

Как предписывают Стандарты, рабочие документы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной аудиторской проверки и потребностям аудитора в ходе ее проведения. Более того, как показывает практика, компания должна выработать определенные подходы для группировки документации, особенно при вовлечении в данный процесс средств автоматизации.

В целях повышения эффективности подготовки, дальнейшего использования (например, при последующем аудите), а также, что не менее важно, для проверки рабочих документов рекомендуется разработать в аудиторских компаниях типовые формы документации, например стандартную структуру аудиторского файла рабочих документов. Другими словами, на практике должно быть четко объяснено аудиторам, что и в каком объеме должно быть в данном файле (приказы, рабочие документы, копии документации клиента, переписка, ответы на запросы, иные формы полученных доказательств и подтверждений и др). Так как ФПСАД № 2 не дает определения рабочих документов и аудиторского файла.

С другой стороны, понятие аудиторского файла раскрывается в МСА 230. Под ним понимается одна или несколько папок и иных носителей информации, содержащих записи, входящие в аудиторскую документацию.

В соответствии с МСА 230 аудитор должен своевременно готовить аудиторскую документацию. ФПСАД № 2 такого требования не предъявляет. Именно поэтому уже сегодня, понимая неизбежность применения МСА, а также в целях стандартизации текущей работы всем аудиторам следует задуматься над систематизацией подходов к формированию аудиторского файла, введению соответствующих.

Общие требования по форме, содержанию и объему аудиторской документации в российском и международном Стандартах совпадают. В целом согласно по МСА 230 следует отметить:

- определяющие характеристики проверенных статей и вопросов;
- существенные вопросы, рассмотренные в ходе аудита, и выводы аудитора по ним;

- сделанные в ходе проверки отступления от предписанных теми или иными МСА основных принципов или процедур;

- сведения о лицах, составивших и проверивших аудиторскую документацию.

ФПСАД № 2 и МСА 230 не содержат определенного перечня обязательных рабочих документов аудита и конкретных требований по их оформлению. Вместе с тем в них сформулированы факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов, а также дан перечень примерной информации, которая должна быть приведена в рабочих документах [3, 4].

Список информации, содержащейся в аудиторской документации, установленной российским Стандартом, более полный. В МСА перечень такой информации четко структурирован по видам (категориям) документации и содержанию.

Если отсутствуют какие-нибудь законодательные или даже регулирующие требования в отношении временного периода, в течение которого должно окончательно сформирован аудиторский файл, аудиторская фирма сам может самостоятельно установить его продолжительность, учитывая, что в сложившейся международной практике такой период обычно составляет не больше 60 дней после даты подписания аудиторского заключения.

Требования в отношении сроков хранения аудиторской документации и конфиденциальности в аудиторских Стандартах совпадают.

Надо сказать, что МСА 230 рассматривает обязанности аудитора в части документирования так называемых существенных вопросов.

В МСА под "существенными вопросами" понимаются:

- обстоятельства, которые могут привести: к значимым рискам - рискам существенного искажения финансовой отчетности, требующим специального аудиторского рассмотрения; к существенным сложностям для аудитора при проведении необходимых аудиторских процедур; к модификации аудиторского заключения;

- результаты аудиторских процедур, указывающие, что финансовая информация может быть существенно искажена;

- необходимость пересмотра ранее принятых аудиторских оценок риска существенного искажения.

В соответствии с МСА 230 аудитор может сосчитать необходимым подготовить и хранить краткий отчет, содержащий описание значимых вопросов, результатов их решения, ссылки на иные аудиторские документы. Такой отчет способствует повышению эффективности анализа и проверки аудиторской документации, в особенности крупных заданий. Кроме того, сама по себе подготовка такого отчета помогает аудитору в решении важных вопросов.

В ФПСАД № 2 положения о документации по значимым вопросам и связанным с ними профессиональным суждениям отсутствуют.

В МСА 230 формулируется положение, что при документировании характера, времени проведения и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен отражать определяющие характеристики проверяемых статей или тестируемых вопросов.

В качестве примеров определяющих характеристик в Стандарте приведены следующие признаки, которые следует включать в рабочие документы аудитора:

- идентификационные признаки рассматриваемых аудитором документов;
- описание аудитором процедуры, используемой при проверке. Так, аудитор, проводя выборочную проверку и описывая тестируемую совокупность, может внести в свои рабочие документы характеристики объема процедуры и идентифицировать совокупность (например, указать, что в нее включены все журнальные записи из соответствующего регистра на сумму свыше участвующего в данном процессе персонала, его обязанностей, а также когда и где наблюдение проводилось).

Очевидно, что эти требования направлены в первую очередь на обеспечение возможности проверки выводов, сделанных аудитором. Такую проверку могут проводить и руководитель аудиторской проверки в ходе аудита, и внешние контролеры качества. Кроме того, наличие данных записей является важным при судебных разбирательствах по вопросам качества оказанных услуг, их соответствия стандартам и договору [8, 10, 13, 18, 20].

МСА поясняет порядок модификации в аудиторской документации проверяемых вопросов (статей отчетности, групп операций и т.п.). Требования МСА имеют существенное значение при документировании выборки и тех документов или записей, которые в нее попали. Согласно МСА необходима идентификация проверяемой совокупности и записей или документов, которые были проверены аудитором.

МСА 230 и ФПСАД № 2 требуют обеспечить определимость лиц, выполняющих аудиторские процедуры, и лиц, контролирующих выполнение задания, в рабочих документах аудитора (что на практике обычно определяется распорядительными документами организации). Особо выделяется, что каждый аудиторский документ не должно содержать отметку о проверке, но аудиторская документация должна содержать сведения о том, кто и когда проверял отдельные элементы аудиторской работы.

Данные требования Стандартов обеспечивают возможность документирования соблюдения в ходе аудита требований МСА 220 (ФПСАД № 7) в части обеспечения текущего контроля выполнения задания со стороны руководителя проверки, а также требований о проведении проверок по контролю качества аудита контролерами качества до выдачи аудиторского заключения.

В системе МСА имеются и весьма специфичные для российской практики нововведения: так МСА дают определение малых предприятий.

Нужно сказать, что как и все МСФО и МСА более ориентировано на профессиональное мнение специалиста, чем на формальные критерии.

Малым предприятием, согласно МСА, является организация, которая имеет следующие качественные характеристики: концентрация прав собственности и управления в руках небольшого круга лиц; обладает одним или несколькими признаками: простые и несложные операции; простой учет; небольшое количество видов деятельности; небольшое количество средств контроля; небольшое количество уровней руководства.

Перечисленные характеристики не являются исчерпывающими, они характерны не только для малых предприятий, а малые предприятия не обязательно удовлетворяют всем этим признакам. В ФПСАД № 2 эти положения отсутствуют.

В рамках такого применения характеристик малого бизнеса МСА устанавливают понимание того, что документирование аудита малых предприятий должен быть менее объемным. При этом допускается составление единого рабочего документа по результатам аудита малых предприятий. Другими словами, аудиторские организации на практике смогут сформировать различные по объемам файлы для различных по масштабам и специфике бизнеса компаний, что существенно облегчит работу аудиторов и, по нашим оценкам, снизит нагрузку на такие субъекты при проверке [11, 14, 19, 23].

Проведенный нами анализ МСА 230 и ФПСАД № 2 показал, что Международный стандарт подходит к содержанию аудиторской документации более детально, раскрывая вопросы, наличие которых в рабочих документах будет полезно не только при осуществлении контроля, но и при анализе результатов проведенной аудиторской проверки.

Все это, несомненно, способствует повышению качества аудита и более эффективному применению внутрифирменных стандартов аудиторской фирмы [2, 9, 12, 15, 17, 22, 24, 25].

Аудиторским организациям уже сегодня целесообразно, ориентируясь на требования указанного МСА, продумать новые подходы к формированию внутренних стандартов аудиторской деятельности: предусмотреть более детальный порядок документирования аудиторских процедур, включения в записи "существенных вопросов" и т.д., что будет способствовать повышению качества аудиторской проверки.

Более того, организация такой работы, по нашим оценкам, абсолютно не противоречит требованиям российских стандартов аудиторской деятельности (в части требований ФПСАД № 2) и позволит компаниям и аудиторам заблаговременно подготовиться к вступлению в силу МСА на территории России.

Список литературы:

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Проблемы развития методологии, метода и методики аудита // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 36 (378). С. 47-60

2. Анциферова А.И., Козменкова С.В. Внутренний контроль управленческих расходов в строительно-монтажной организации // В сборнике: Проблемы и перспективы регионального развития Материалы II научно-практической конференции с международным участием. Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского . 2014. С. 77-80

3. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 1. 416 с.

4. Аудит / Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Закирова А.Р., Клычова А.С., Заугарова Е.В. // учебное пособие в 2-х томах / Казань, 2014. Том 2. 491 с.

5. Камилова Э.Р., Габдрахманова Ч.Р. Аудит учетной политики предприятия // Новая наука: Проблемы и перспективы. - 2016. - № 6-1 (85). - С. 130-132.

6. Камилова Э.Р., Фахретдинова Э.Н. Экономическая сущность налогового аудита // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 122-1. С. 192-194.

7. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 37 (379). - С. 51-66.

8. Клычова А.С., Гимадиев И.М. Основные принципы эффективного аудита // Современные аспекты экономики. 2015. № 10 (218). С. 41-47.

9. Клычова А.С. Показатели эффективности деятельности службы внутреннего аудита // В сборнике: «Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством» сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 61-63.

10. Клычова Г.С. Методика аудита материально-технического обеспечения предприятия // Инновационное развитие экономики. - 2011. - № 5. - С. 82-87.

11. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления // Современные аспекты экономики. 2016. № 7-8 (227-228). С. 37-41.

12. Клычова Г.С., Клычова А.С., Закирова А.Р., Гимадиев И.М. Внутренний аудит – эффективный инструмент системы корпоративного управления // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2016. - Т. 11. № 2. - С. 95-99.

13. Клычова Г.С., Клычова А.С. Аудит бизнес-процессов предприятий аграрной сферы экономики // Научный альманах. - 2015. - № 7 (9). - С. 108-112.

14. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчётность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18-22.

15. Клычова Г.С., Сагитова Ю.И. Разработка системы внутреннего контроля для управления рисками, связанными с мошенничеством // Новая наука: От идеи к результату. - 2016. - № 12-1. - С. 151-155.

16. Козменкова С.В., Анциферова А.И. Современные проблемы и тенденции развития аудита в России // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 43-47.

17. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Развитие методики внутреннего контроля государственной помощи в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 27 (369). С. 12-24

18. Мавлиева Л.М., Садыкова Л.И. Общие правила и основные цели проведения инвентаризации // В сборнике: «Инновационные технологии научного развития» сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 187-189.

19. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10. № 1. - С. 30-33.

20. Матвеева К.А., Хакимова Л.Ш. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета // В сборнике: «Экономическое развитие России: тенденции, перспективы» сборник статей по материалам I Международной научно-практической студенческой конференции: в 4 томах. Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. 2015. С. 196-199.

21. Миронова О.А. Учетно-аналитическая составляющая в формировании инструментария разных видов аудита // Инновационное развитие экономики. 2011. № 6. С. 30-33.

22. Нуриева Р.И. Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 3. С. 18-24.

23. Нуриева Р.И., Вахитова Г.А. Особенности бухгалтерского учета безналичных и наличных расчетов в сельскохозяйственной организации // В сборнике: Стратегии устойчивого развития национальной и мировой экономики сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян Асатур Альбертович. 2016. С. 61-64.

24. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Актуальные проблемы развития методики внутреннего аудита бизнес – процессов // В сборнике: Новые информационные технологии в науке нового времени. Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. С. 159-161.

25. Фахретдинова Э.Н., Шамсутдинова А.Ф. Роль внутреннего аудита и его развитие в российской и международной практике // В сборнике: Проблемы, перспективы и направления инновационного развития науки. Сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2016. С. 205-207.

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ И АУДИТОРОВ

Курочкина Юлия Вячеславовна
магистрант, Уральский государственный экономический университетг. Екатеринбург
Сергиенко Алексей Николаевич
к.э.н., доцент, Уральский государственный экономический университетг. Екатеринбург

Аннотация: В статье рассматривается система внешнего контроля качества аудиторских услуг в Российской Федерации, раскрываются объекты, субъекты и предмет контроля, приводятся статистические данные результатов работы контролирующих органов за 2014 и 2015годы и основные нарушения, выявленные в результате проверок.

Ключевые слова: Внешний контроль качества, аудиторские услуги, система контроля, саморегулируемая организация аудиторов.

Аудит – важный элемент рыночной экономики, который способствует развитию предпринимательской деятельности. Он представляет собой «независимую проверку финансовой отчетности аудируемого лица с целью выражения мнения о достоверности этой отчетности» [1]. Актуальным вопросом является повышение качества аудиторских услуг. Одним из методов повышения качества является внешний контроль за работой аудиторских организаций.

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение аудиторскими организациями и аудиторами требований [1]:

– Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;
– стандартов аудиторской деятельности;
– правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
– кодекса профессиональной этики аудиторов.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы и требования к его организации установлены «Положением о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля», утвержденнымПриказом Минфина России от 18.12.2015 N 203н.

В настоящее время полномочия по регулированию аудиторской деятельности разделены между уполномоченным федеральным органом по регулированию аудиторской деятельности –Министерством финансов РФ и двумя саморегулируемыми организациями аудиторов (СРО), деятельность которых контролируется с 1 мая 2016 года Федеральным казначейством, ранее эту функцию выполняла Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор).

На рисунке 1 представлена структура органов и организаций, образующих систему контроля качества в аудиторской деятельности.

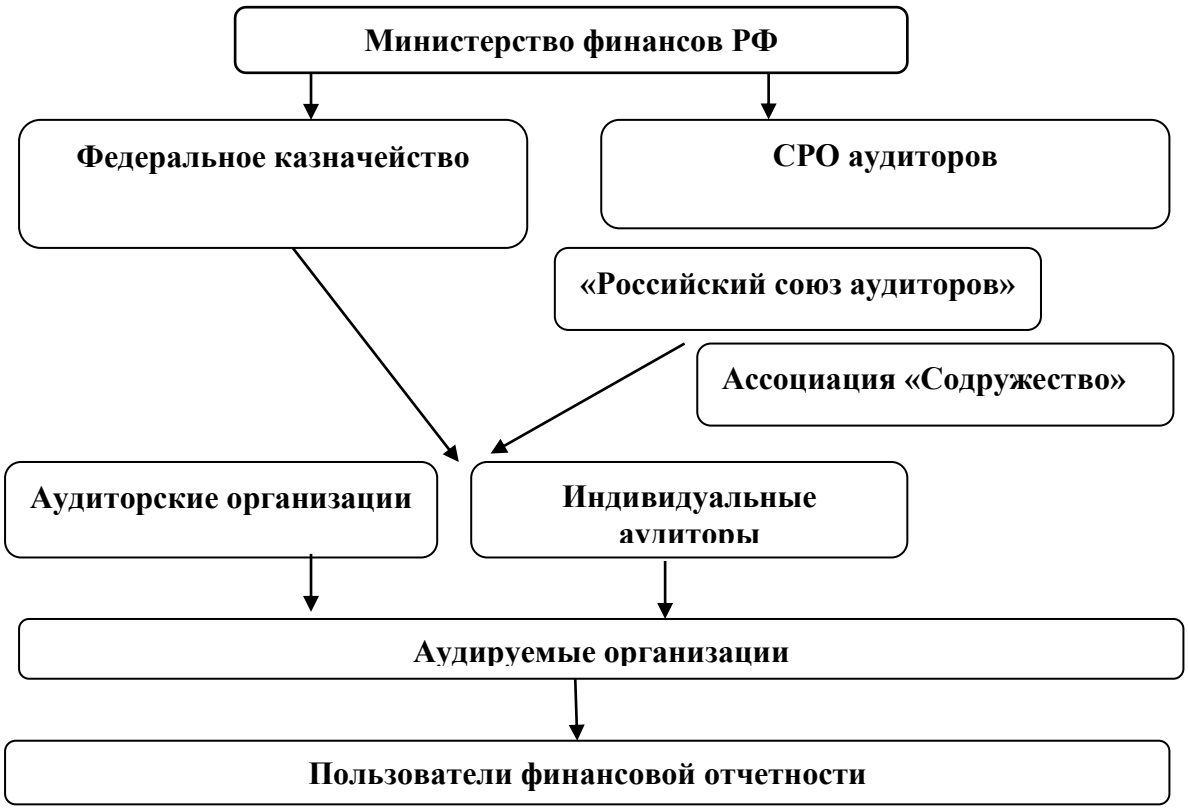


Рисунок 1 – Система контроля качества аудиторской деятельности.

Согласно ст. 15 Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в функции Министерства финансов РФ входят [1]:

– выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

– принятие нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и предусмотренных законодательством;

– ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

– анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации и некоторые иные функции.

Для учета мнения общественности при Минфине России создан и действует совет по аудиторской деятельности, в состав которого входят представители пользователей финансовой отчетности, Министерства финансов, Министерства экономического развития, Центрального банка, СРО аудиторов.

С целью соблюдения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации создан Совет по аудиторской деятельности, который выполняет следующие функции [1]:

– рассмотрение проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендация их к утверждению Минфином РФ;

–рассмотрение обращений и ходатайств СРО аудиторов в сфере аудиторской деятельности и внесение соответствующих предложений;

– вынесение на рассмотрение Министерства финансов предложений о порядке осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Федеральным казначейством;

СРО аудиторов осуществляют внешний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов, являющихся их членами. Согласно 307– ФЗ, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы имеют право осуществлять аудиторскую деятельность только после вступления в СРО. В настоящее время в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов включены сведения о двухСРО аудиторов: «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) и Ассоциация «Содружество». До 2017 года действовало пять СРО: «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (АПР), некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов» (ИПАР), некоммерческое партнерство «Московская аудиторская палата» (МоАП), некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» (РКА), некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество» (ААС).

Функции, выполняемые саморегулируемыми организациями аудиторов, возложены на них действующими законодательными актами Российской Федерации в том числе Законом№ 307-ФЗ и Закон № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях». К функциям СРО относятся [1], [2]:

– разработка условий членства в саморегулируемой организации;

–стандартизация аудиторской деятельности на уровне профессионального объединения;

–утверждение правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО аудиторов, принятых правил независимости и кодекса профессиональной этики аудиторов и аудиторских;

– осуществление контроля за профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил СРО, условий членства в саморегулируемой организации;

– применение мер дисциплинарного воздействия в отношении своих членов;

– организация повышения квалификации и аттестации работников– членов СРО;

– рассмотрение жалоб на действия членов саморегулируемой организации и дел о нарушениях ее членами требований стандартов и

правил;

– обеспечение имущественной ответственности членов перед своими клиентами.

Понятие «саморегулирование» следует понимать как деятельности по разработке и установлению профессиональных стандартов и контролю за их выполнением – эти функции являются основой деятельности СРО аудиторов. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и требования к его организации устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов устанавливают правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы своих членов в соответствии с данными принципами. В правилах определяются формы контроля, сроки и периодичность проверок. По результатам проверок к лицам, нарушившим установленные требования, профессиональное объединение применяет меры дисциплинарного воздействия.

По данным Министерства финансов РФ в 2015 году саморегулируемыми организациями аудиторов было проведено 1007 проверок качества работы аудиторских организаций, что составляет 22% от общего числа организаций; 73 проверки индивидуальных аудиторов, доля проверенных индивидуальных аудиторов – 9%; 4 053 аудиторов– членов аудиторских организаций, их доля – 19%. В 2015 году наблюдается снижения количества как объектов проверки, так и доли проверенных организаций по сравнению с 2014 годом. В динамике совокупное снижение количества объектов внешнего контроля качества составило 540 организаций, индивидуальных аудиторов и прочих аудиторов. При этом выросло число случаев уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы. В 2015 году наблюдалось 35 случаев уклонения аудиторов, что на 34% больше показателя предыдущего года; 212 случаев уклонения аудиторских организаций, количество увеличилось на 19 %. Выросли расходы на осуществление внешнего контроля качества на 1,1 млн. руб. по сравнению с 2014 годом.

По результатам проведенных саморегулируемыми организациями аудиторов в 2015 году проверок внешний контроль качества работы прошли 968 аудиторских организаций и 70 индивидуальных аудиторов, что составляет 96,1 % от общего количества проверенных. Всего выявлено 1838 нарушений, что на 10,8% меньше, чем в 2014 году. Большинство случаев нарушений связано с нарушением стандартов аудиторской деятельности. Меры дисциплинарного воздействия приняты по результатам 114 проверок, что на 8 случаев меньше, чем в 2014 году. Дисциплинарные меры приняты к 72 аудиторским организациям и 42 аудиторам.

Принимая во внимание тот факт, что на протяжение 2014 – 2015 годов саморегулируемыми организациями аудиторов в совокупности было проведено 2 263 проверки аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, но не принято ни одного стандарта аудиторской деятельности [3],

можно сделать вывод, что деятельность «саморегулирования» выполняет в большей степени контрольную функцию, чем методическую.

Согласно ст. 10 Закона 307– ФЗ, внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит финансовой отчетности общественно значимых организаций, помимо саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет также Федеральное казначейство. Под общественно значимыми организациями понимаются «организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, иные кредитные и страховые организации, негосударственные пенсионные фонды, организации, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственные корпорации и компании» [1]. Для данных организаций контроль СРО предусмотрен не реже одного раза в три года, контроль со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору – не реже одного раза в два года[1].

Порядок назначения и осуществления проверки аудиторской организации Федеральным казначейством, перечень типовых вопросов программы указанной проверки, а также порядок оформления ее результатов устанавливаются Минфином России.

Согласно ст. 10 и 20 Закона № 307-ФЗ, Федеральное казначейство осуществляет:

– внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности организаций;

– плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит финансовой отчетности;

–применение мер воздействия в отношении аудиторских организаций, допустивших нарушение требований Закона№ 307-ФЗ, федеральных стандартов аудиторской деятельности, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

В 2015 году обязательный аудит бухгалтерской отчетности общественно значимых организацийпроводило около 750 аудиторских организаций. Из них Росфиннадзором было проверено 237 организаций, что составляет 32%. Из общего количества проверок 96 % являлись плановыми, 4 % были проведены вне утвержденного плана, в том числе в связи с поступившими в Росфиннадзор жалобами.

Было отмечено 11 случаев уклонения аудиторских организаций от прохождения внешнего контроля качества работы, что на 35% меньше, чем в 2014 году.

В результате 191 проверки качества работы были установлены факты нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных стандартов аудиторской деятельности и приняты решение о применении мер воздействия, в том числе 5 предписаний о приостановлении членства аудиторских организаций в СРО аудиторов и 3 – об исключении

аудиторских организаций из саморегулируемых организаций аудиторов [3].

Среди выявленных нарушений отмечались [3]:

– формальный подход к осуществлению внутреннего контроля качества работы;

– нарушения требований к системе контроля качества услуг в аудиторской организации, недостаточная информированность сотрудников организации об установленных процедурах внутреннего контроля качества работы;

– нарушения требований, предъявляемых к рабочей документации, в том числе низкое качество рабочей документации аудитора, недостатки в формировании и хранении аудиторских файлов;

– нарушения требований к планированию аудита, низкий уровень планирования;

– нарушения требований к выборочным процедурам, отсутствие документов, обосновывающих величину аудиторской выборки, не соблюдение методов отбора;

– нарушение требований к получению аудиторских доказательств;

–отсутствие модификации аудиторского мнения при наличии существенных искажений;

– нарушение требований в отношении ротации руководящего состава выполняющей задание группы.

Проверка одних и тех же аудиторских организаций одновременно и саморегулируемой организацией аудиторов и Федеральным казначейством в одном календарном году представляется неизбежной. Поэтому некоторые авторы считают проводимый Федеральным казначейством контроль за работой аудиторских организаций дублированием контрольной функции профессионального объединения аудиторов и находят его излишним. С одной стороны, проведение двойного контроля по одному и тому же предмету приводит к росту нагрузки на аудиторские организации, возникновению дополнительных расходов и снижению роли СРО в регулировании аудиторской сферы [4]. С другой стороны, некачественный аудит может повлечь за собой неверные управленческие решения со стороны собственников бизнеса и других пользователей отчетности аудируемых лиц, что, в свою очередь, подрывает имидж профессии аудитора и наносит ущерб экономике. Качество работы общественно значимых экономических субъектов нельзя оставлять без контроля Федерального казначейства, по причине того, что СРО не заинтересованы в жестком контроле за своими членами, поскольку это может привести к их исключению из СРО. В случае массового исключения саморегулируемая организация рискует потерять свой статус, так как законодательство требует обеспечить минимальное количество членов, выраженное числом состоящих в СРО аудиторов и аудиторских организаций. Поэтому контроль качества работы, осуществляемый Федеральным казначейством, позволяет более эффективно очистить профессиональное сообщество аудиторов от недобросовестных

участников, неспособных обеспечить качественные услуги [5].

В статье рассмотрена система внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, предмет, субъекты и объекты этой системы. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что внешний контроль является необходимым методом регулирования в сфере аудита. Этот факт доказывают приведенные статистические данные о результатах проверок. Выявленные в результате проверок качества работы нарушения, показывают, что для качественного осуществления деятельности недостаточно только внутреннего контроля, необходим внешний контроль. Инструментом для предупреждения нарушений являются меры дисциплинарного воздействия, которые может наложить как СРО аудиторов, так и Федеральное казначейство.

Список литературы:

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федеральный закон Рос. Федерации от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru
2. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон Рос. Федерации от 01.12.2007 № 315-ФЗ (ред. от 03.07.2016) – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]–Режим доступа: http://minfin.ru/
4. Булгакова Л.И. Специфика саморегулирования аудиторской деятельности [Текст] / Л. И. Булгакова //Право и экономика, N 5– 2015. – С. 7-11
5. Массарыгина В. Ф. Вопросы контроля качества в аудиторской деятельности[Текст]/ В. Ф. Массарыгина // Аудитор,№ 1– 2016– С. 13-21.

УЧЕТ ИНТЕРЕСОВ ЦЕЛЕВЫХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ В ОЦЕНКЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Максимова Виктория Михайловна
студентка Кубанского Государственного Университета
Институт Экономики управления и бизнеса
Кафедра Бухгалтерского учета, Анализа и аудита
Направление – Финансово-экономическая бизнес-аналитика

Аннотация: Предложена методика оценки непрерывности деятельности организации на основе учете интересов целевых пользователей бухгалтерской финансовой отчетности.

Ключевые слова: аудит, пользователи, оценка, контрольный тест, балльный метод.

В современных условиях экономики растет спрос на достоверные сведения о перспективах развития организаций. Одним из важнейших инструментов выявления признаков, свидетельствующих об угрозе функционированию организации, становится бухгалтерская и аудиторская оценка применимости допущения непрерывности деятельности[1]. Существующие методики анализа финансово-хозяйственной деятельности не решают проблем оценки перспектив функционирования, так как ни одна из них не ставит целью подтвердить применимость допущения непрерывности деятельности как принципа бухгалтерского учета, оказывающего влияние на порядок представления информации в бухгалтерской отчетности. Имеющиеся специальные методические разработки по оценке непрерывности деятельности не учитывают взаимосвязи оценки с функциями управления и основываются, преимущественно, на методах экспертной оценки, что снижает их объективность [2]. В этой связи большую значимость приобретают вопросы формирования новых подходов к оценке применимости допущения непрерывности деятельности на базе аналитических процедур, использование которых, в отличие от экспертных методов, позволяет выработать обоснованное мнение о перспективах развития организации.

В основе формирования методики оценки непрерывности деятельности должны лежать информационные интересы пользователей (таблица 1). Результат аудиторских процедур оценки принципа непрерывности деятельности организации должен удовлетворять информационные потребности и отвечать целевым интересам пользователей финансовой отчетности [3].

Таблица 1 – Целевые интересы пользователей в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности организации

Пользователи информации	Информационные потребности	Цель оценки принципа непрерывности деятельности
Стейкхолдеры	Результаты деятельности. Эффективность деятельности. Уровень соблюдения и возможности реализации прав стейкхолдеров	Формирование убеждения в исполнении гарантий прав на защиту, помощь и возможность определять будущее развитие организации

Работники	Стабильность и прибыльность работодателя. Гарантии трудовой деятельности. Возможность сохранения и роста заработной платы	Формирование уверенности в сохранении рабочих мест, соблюдении социальных гарантий и возможности профессионального совершенствования
Займодавцы	Кредито- и платежеспособность должника	Отсутствие намерений и предпосылок к ликвидации (в том числе в результате банкротства) свидетельствует о высокой вероятности сохранения кредито- и платежеспособности
Поставщики и подрядчики	Платежеспособность организации. Стабильность финансово-хозяйственной деятельности	Получение подтверждения в части сохранения рынка сбыта продукции (работ, услуг) на ближайшее время и способности организации к исполнению договорных обязательств
Покупатели и заказчики	Ритмичность деятельности. Продолжение деятельности	Подтверждение способности контрагента поддерживать постоянство производственно-хозяйственного процесса и деловых отношений
Обслуживаемое население	Стабильность финансово-хозяйственной деятельности. Возможность поддержания ассортимента	Гарантии наличия необходимых товаров и услуг, завоза товаров в отдаленные районы. Обеспечение постоянного рынка сбыта заготовленных сельхозпродуктов и дикоросов
Органы власти	Распределение ресурсов. Регулирование народного хозяйства. Реализация государственной политики. Ведение статистического наблюдения	Подтверждение роли организации в формировании социально-экономического климата на местном, региональном и федеральном уровне. Гарантии в наличии союзника по реализации программ социальной защиты населения

Согласно данным таблицы 1, целевые интересы пользователей отчетности, можно обобщить в три категории проблем (преимуществ) которые можно рассмотреть с целью оценки принципа непрерывности деятельности организации:

- финансовые проблемы (преимущества) предприятия;
- производственные проблемы (преимущества) предприятия;
- прочие проблемы (преимущества) предприятия.

Данные проблемы также отвечают признакам неприменимости допущения непрерывности деятельности, которые отражены в Международный стандарт аудита 570 «Допущение о непрерывности деятельности» [4].

Таким образом, существует необходимость совершенствования методики оценки непрерывности деятельности организации с целью удовлетворения интересов пользователей финансовой отчетности.

Для этого мы рекомендуем заполнить контрольный тест (таблица 2). вопросы которого должны отражать содержание этих признаков.

Таблица 2 - Контрольный тест по определению способности дальнейшего функционирования организации

Вопросы теста	Ответы	
	Да	Нет
Финансовые проблемы (преимущества) предприятия		
Отмечались ли ранее неоднократные потери доходов от операций?		+
Ведется ли на предприятии контроль величины чистых активов?		+
Испытывает ли предприятие нехватку оборотного капитала?	+	
Положительна ли динамика финансовых коэффициентов?	+	
Отмечалась ли невыплата займа или невыполнение подобного соглашения?		+
Имеется ли задолженность по дивидендам?		+
Меняло ли предприятие схему расчетов с поставщиками ресурсов?	+	
Способно ли предприятие поддерживать платежный баланс?		+
Производственные проблемы (преимущества) предприятия		
Есть ли необходимость поиска новых способов, методов и источников поступлений капитала?	+	
Имеются ли неэкономичные долгосрочные обязательства?		+
Отмечалась ли потеря основных кадров организации и управленческого персонала?		+
Были ли простои и прочие проблемы в организации труда?	+	
Испытывает ли предприятие зависимость от какой-либо операции, вида деятельности?	+	
Теряло ли предприятие лицензию, патент или монопольные права?		+
Теряла ли организация основного покупателя или поставщика?		+
Имеется ли дефицит каких-либо средств и предметов труда?	+	
Имели ли место незастрахованные чрезвычайные обстоятельства?		+
Прочие проблемы (преимущества) предприятия		
Нарушены ли уставные требования к размерам капитала?		+
Присутствуют ли правовые действия или похожие		+

проблемы, мешающие работе организации?		
Высока ли степень влияния изменений законодательства и политической ситуации на непрерывность деятельности организации?	+	

Подведение итогов тестирования может заключаться в качественной интерпретации влияния отдельных признаков на непрерывность деятельности. В этом случае высока вероятность получения оценок отличных от реального положения дел, поскольку данный метод не позволяет нивелировать ограничения субъективных взглядов на поставленные вопросы как со стороны отвечающего, так и со стороны эксперта-аудитора [5].

Для устранения отмеченных противоречий возможно выстраивание системы количественных оценок полученных ответов, что позволит сделать результаты тестирования более «прозрачными» и понятными для пользователей [6].

Обоснованным, на наш взгляд, является применение метода экспертных оценок. Его суть сводится к получению оценки проблемы на основе мнения специалистов (экспертов) с целью последующего принятия решения.

Использование данного метода позволило выработать систему балльной оценки по критериям «финансовые признаки», «производственные признаки», «прочие признаки».

Максимальная сумма баллов по отдельным группам признаков – 100. Мы предлагаем ориентироваться на следующий диапазон значений (таблица 3)

Таблица 3 - Шкала оценки вероятности прекращения деятельности

Количество баллов	Вероятность прекращения деятельности
100	Максимальная
99-67	Высокая
66-34	Средняя
33-0	Низкая

Достоинство данной системы – адаптивность к изменениям и дополнениям содержания групп признаков, к расширению их количества.

Следует отметить, что оценка непрерывности деятельности актуальный и неоднозначный аспект аудита, но ее результаты способны во многом определить будущую стратегию развития экономического субъекта.

Таким образом, предложенный метод оценки непрерывности деятельности предприятия позволяет собрать аудиторские доказательства для выражения мнения аудитора о вероятности прекращения деятельности предприятия.

Список литературы:

1. Мартынова Т.А. Греховодова А.В. Методика применения экономического анализа в аудите на основе оценки чистых активов // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 3. – С.79-82.
2. Мартынова Т.А. Наниз К.Р. Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности организации // Аудиторские ведомости. – 2016. – № 3. – С.27-37.
3. Международный стандарт аудита 570 «Допущение о непрерывности деятельности» [Электронный ресурс] / СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 13.01.2016г)
4. Мельник М.В., Когденко В.Г. Экономический анализ в аудите: Учеб. Пособие. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 543с
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник: Издание 5-е, переработано и дополнено. – М.: Инфра-М, 2013. – 352с

ПОСЛЕДСТВИЯ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА ДЛЯ АУДИТОРОВ, АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙИ БИЗНЕСА

Медведева Оксана Викторовна
Магистрант, Уральский государственный экономический университет г. Екатеринбург
Сергиенко Алексей Николаевич
к.э.н., доцент, Уральский государственный экономический университет г. Екатеринбург

Аннотация: В статье рассматриваются ключевые проблемы, связанные с переходом на Международные стандарты аудита на территории России. Анализируются последствия нововведенных стандартов для аудиторов, аудиторских организаций и лиц, подлежащих аудиторской проверке.

Ключевые слова: Аудит, Международные стандарты аудита, аудиторские услуги, аудируемые лица.

Аудит является одним из базовых институтов, необходимых в системе экономических наук. В настоящее время внесены значительные изменения в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и был осуществлен переход на международные стандарты аудита (далее – МСА), вследствие чего возникло множество вопросов, относящихся как к внедрениюданных проектов, так и к контролю за исполнением новых требований[1].

Введение МСА на территории России - это один из этапов на пути эволюционного развития аудита для отечественной практики [2]. Российские стандарты в основном базировались на международных, однако, уровень не соответствовал мировому. Очевидно, что на практике в большей степени международный аудит заслуживает доверие пользователей международной финансовой отчетности.А значит, применение МСА в России будет способствовать повышению доверия к аудиту за рубежом.

Также, вследствие глобализации российской экономики требуется единое понимание основных принципов аудита, прав и обязанностей аудитора, а именно МСА и предполагают данное обобщение, так как - это единый, строго выверенный свод норм и правил, регламентирующий профессиональную деятельность аудитора.

На данный момент в России действует 30 международных стандартов аудита (МСА), согласно приказу Минфина от 24.10.2016 N 192н, и введено 18 новых стандартов,в том числе[3]:

– согласование условий аудиторских заданий;
– контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности;
– аудиторская документация;
– формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности;
– информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении;
– модифицированное мнение в аудиторском заключении и др.

По мнениям экспертов, проблем с переходом на МСА у аудиторов и аудиторских организаций, которые следовали федеральным стандартам по форме и сути, быть не должно, так как в этом случае поднимается вопрос соблюдения качества. Если же аудиторская организация не соблюдала стандарты, то переход на МСА окажется для них весьма сложной задачей, и скорее всего спровоцирует уйти с рынка, либо занять место в смежной сфере деятельности. Несмотря на это, существует перечень ключевых проблем, которые затронут не только аудиторов, но и лиц, подлежащих аудиторской проверке.

Так в соответствии с МСА главным изменением является форма аудиторского заключения, которая должна раскрывать более расширенную информацию, особенно для внешних и внутренних пользователей, предоставляя возможность широкому кругу лиц, заинтересованных в деятельности предприятия, принимать решение о тактике и стратегии развития их бизнеса[4].

Поэтомуаудитор должен произвести и оценку финансовой отчетности предприятия, и акцентировать внимание на тех важных моментах в деятельности аудируемого лица, которые привлекли его внимание и являются существенным риском для бизнеса. Тем самым, увеличивается объем данных необходимых для проведения анализа аудируемых лиц, возрастают требования и количество аудиторских процедур, значительно трансформируя аудиторскую деятельность, что неизменно приводит к увеличению трудоемкости проведения аудита. Однако, одним из положительных моментов является то, что в результате повысится публичность и прозрачность отчетности организаций, представляемой внешним пользователям.

Оценим последствия для бизнеса данного нововведения. Разумеется, что при раскрытии более расширенной информации об аудируемом лице у

инвесторов и контрагентов появляется возможность принимать более взвешенные стратегические решения. Но, вместе с повышением качества оценки предпринимательских рисков, увеличится и стоимость аудиторских услуг. Логично предположить, что возрастут и финансовые риски, так как повысится уровень прозрачности деятельности предприятия.

Следует отметить, что существуют и отдаленные последствия для бизнеса. Так по планам, в 2018 году ИФНС будет иметь возможность требовать от аудиторов раскрытия аудиторской тайны. А в процессе проведения налогового контроля будет допускаться сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в ходе аудиторской проверки. То есть должностные лица будут иметь право требовать у аудиторских организаций составленные ими документы, которые служат основанием для расчета и уплаты налога предприятием, в том случае, если налогоплательщик самостоятельно не предоставил их в установленном порядке[5].

На данный момент действующая редакция не позволяет осуществление сбора, хранения, использования и распространения информации о налогоплательщиках, которая была получена в следствие нарушения требования о конфиденциальности информации, входящей в состав аудиторской тайны.

Еще одна не менее важная проблема перехода на МСА является качественный и доступный перевод стандартов на русский язык. По причине того, что некоторые определения при их неправильной интерпретации могут существенно исказить суть стандарта. Перевод МСА производился многократно, но так и не был официально признан. В настоящее время МСА переведены на русский язык Российской Коллегией аудиторов, и завершить процесс признания предполагалось в 2017 году.

Таким образом, для успешного внедрения МСА на территории России, необходимо взаимодействие и слаженность в работе Министерства Финансов РФ, аудиторских организаций, а также пользователей аудиторских услуг. В результате переход на МСА не окажется невыполнимой задачей, повысив и обеспечив качество аудита. Решать поставленные перед аудиторами и бизнесом задачи необходимо совместно, положив в основу сотрудничества качество и профессионализм.

Список литературы:

1. КОЛЕСНИКОВ В.В., МАЗЫЛЮК С.В., ЯБЛОКОВА И.А. Переход на международные стандарты аудита в России: миф или реальность? // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. 2016. №6 С.120-123.

2. Гедгафова, И.Ю., Блиева, Л.В., Борукаев, А.З., Эфендиева, Г.А.[Текст]: научная статьи по специальности «Экономика и экономические науки» // Проблемы перехода России на Международные стандарты аудита,2015. – № 6-1. – 105 с.

3. Новости Международные стандарты аудита в России с 2017 года[Электронный ресурс]//http://god2017.com/novosti/mezhdunarodnye-standartyaudita-v-rossii-s-2017-goda

4. Проблема перехода России на Международные стандарты аудита //http://cyberleninka.ru/article/n/problemy-perehoda-v-rossii-na-mezhdunarodnyestandarty-audita

5. СЕРЕБРЯКОВА Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования // Международный бухгалтерский учет. 2015. №42 (384). URL: http://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnye-standarty-audita-kak-obekt-issledovaniya-1 (дата обращения: 20.02.2017).

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВЛЕНИЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ АУДИТА (МСА)

Мехнина З.В.
студент, магистрант, ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»
Сергиенко А. Н.
к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»

Аннотация: Аудиторское заключение является, главным «продуктом» аудиторской деятельности. Стандарты, определяющие формирование и представление аудиторского заключения, играют ключевую роль в системе профессиональных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность. В настоящее время в Российской Федерации формирование аудиторского заключения регулируется ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» и ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении», утвержденными приказом Минфина России от 20.05.10 г. № 46н. Эти стандарты, за некоторыми незначительными изъятиями, практически идентичны действующим соответствующим международным стандартам аудита МСА 700, 705 и 706.

Ключевые слова: аудиторское заключение, международные стандарты аудита, немодифицированное мнение

Международные стандарты аудита (МСА) (англ. International Standards on Auditing (ISA)) — международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются Международной федерацией бухгалтеров через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. На основе международных стандартов в Российской Федерации разработана часть Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, регламентирующих аудиторскую деятельность на её территории.

Базовое значение среди них имеет, безусловно, ФСАД 1/2010 (МСА 700), определяющий общие требования к составу и содержанию

аудиторского заключения вне зависимости от типа мнения аудитора и дополнительной информации.

В общем виде предложенная проектом IAASB в 2012 г. структура аудиторского заключения (оставляя в стороне реквизиты) выглядит следующим образом:

1. наименование документа, адресат, подзаголовок (заключение о финансовой отчетности – в соответствующих случаях);
2. параграф-мнение;
3. основания для выражения мнения (заявление о проведении аудита; указание стандартов, в соответствии с которыми проводился аудит; ссылка на параграф, описывающий обязанности аудитора; заявление о соблюдении этических требований, включая требование независимости; заявление о получении надлежащих и достаточных доказательств);
4. непрерывность деятельности;
5. комментарии аудитора (ключевые вопросы аудита, не влияющие на мнение);
6. прочая информация;
7. обязанности руководства и обязанности аудитора;
8. заключение в соответствии с требованиями иных законов или нормативных актов;
9. указание аудитора (партнера), ответственного за аудит;
10. подпись (подписи), адрес, дата [4;с.113].

К заключению должна быть приложена бухгалтерская отчетность субъекта, в котором проводился аудит. Аудиторское заключение и указанная отчетность должны быть сброшюрованы в единый пакет, все листы пронумерованы. Аудитор должен удостовериться в том, что любая дополнительная информация, представленная вместе с финансовой отчетностью, охваченной мнением аудитора, отделена от аудированной финансовой отчетности.

С введением в Российской Федерации ФСАД 1/2010, 2/2010 и 3/2010 были существенно изменены требования к форме, составу и содержанию аудиторского заключения по сравнению с ранее действовавшим ФПСАД № 6 «Аудиторское заключение», введенным постановлением Правительства РФ от 23.09.03 г. № 696.

Так, в частности, заключение с немодифицированным мнением («clean report» - так называемое чистое аудиторское заключение) стало содержать четыре параграфа вместо трех по ранее действовавшему стандарту, три из четырех параграфов предусматривают заголовки, чего не было ранее, и т.д.

Усложнение требований к аудиторскому заключению в Российской Федерации отражает аналогичную общемировую тенденцию. Так, до начала 1990-х годов аудиторское заключение во многих странах мира включало лишь два параграфа - вводный и параграф-мнение (так называемая короткая форма - short form). Однако специалистами разных стран в течение многих десятилетий проводились и проводятся исследования потребностей

пользователей аудиторских заключений, по результатам которых в профессиональной среде сформировалось понятие «разрыв ожиданий» (expectation gap). «Разрыв ожиданий» представляет собой расхождение представлений пользователей аудиторских заключений (акционеров, инвесторов, аналитиков и др.) и аудиторов относительно его назначения и содержания.

Именно на сокращение «разрыва ожиданий» был направлен переход от «короткой формы» аудиторского заключения (т.е. заключения из двух параграфов) к «длинной форме» («long form»), т.е. заключению из трех параграфов (вводный параграф, параграф масштаба, описывающий объем аудита, и параграф-мнение). В настоящее время и МСА, и российские стандарты предусматривают в общем случае четыре параграфа для заключения с немодифицированным мнением, не содержащего дополнительной информации. Однако усложнение формы и содержания аудиторского заключения не привело к сколько-нибудь существенному сокращению «разрыва ожиданий». Проблема «разрыва ожиданий» особенно обострилась в 2008–2009 гг. в ходе финансового кризиса, в частности в связи с тяжелым положением ряда банков, получавших ранее «чистые» аудиторские заключения от крупнейших мировых аудиторских компаний [6;с.42].

Ответом на обострение данной проблемы стали призывы изменения требований к работе аудитора и аудиторскому заключению и попытки пересмотра документов, регулирующих требования к аудиторскому заключению. Это, как можно предположить, приведет к еще большему усложнению формы, состава и содержания аудиторского заключения.

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) провел несколько исследований, круглых столов и конференций, посвященных вопросам изменения требований к аудиторскому заключению, пересмотрел базовый стандарт, регулирующий формирование аудиторского заключения МСА 700, и в 2012 г. опубликовал для обсуждения проект пересмотренного стандарта (далее – проект IAASB).

Проект IAASB предусматривает, в частности, включение в аудиторское заключение параграфа, в котором аудитор вправе описать любые не оказывающие влияния на мнение вопросы, которые он сочтет целесообразным довести до пользователя, а также параграфов, посвященных таким вопросам, как непрерывность деятельности, прочая информация и др.

Таким образом, проект IAASB вместо используемых ныне в аудиторском заключении четырех параграфов (оставляя в стороне реквизиты) предусматривает шесть параграфов, подтверждение соблюдения требования независимости и указание аудитора, ответственного за аудит. При этом параграф, посвященный непрерывности деятельности аудируемого лица, должен включать заявление о проверке использованного руководством допущения непрерывности деятельности, существенные неопределенности,

влияющие на применимость допущения непрерывности деятельности, либо заявление об отсутствии таковых (их необнаружение при проведении аудита) и ссылку на описание обязанностей руководства в отношении применения допущения непрерывности деятельности [5;с.102].

Значительно расширены и требования к описанию обязанностей руководства аудируемого лица и обязанностей аудитора. Так, при описании обязанностей руководства отдельно выделено описание обязанностей в отношении применения допущения непрерывности деятельности. При описании обязанностей аудитора помимо используемого ныне описания объема аудита предусматривается, в частности, указание на то, что риск недобросовестных действий выше, чем риск ошибок; описание обязанностей и ответственности аудитора при аудите консолидированной отчетности групп компаний; заявление о сообщении руководству (и в надлежащих случаях представителям собственника) информации об объеме и сроках аудита, важных результатах аудита, значимых недостатках внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита, а также важных вопросах, способных повлиять на независимость аудитора.

Как следует из приведенного краткого описания предполагаемых изменений МСА, определяющего требования к аудиторскому заключению, объем информации и заявлений аудитора, включаемых в аудиторское заключение, значительно увеличен, изменены структура и представление информации в аудиторском заключении.

Значительные изменения по результатам изучения мнений и обсуждения претерпел проект IAASB 2012 г. IAASB уточнил текст данного проекта, дополнительно подготовил проект нового стандарта МСА 701 «Сообщение о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», внес соответствующие изменения в связанные стандарты и в июле–августе 2013 г. принял и вновь опубликовал для обсуждения пакет проектов стандартов, регулирующих формирование аудиторского заключения, а именно: МСА 700, 701, 705, 706, а также проекты изменений МСА 260 и 570 и затрагиваемые этими проектами необходимые изменения МСА 210, 230, 540, 710, посвященных согласованию условий задания, документированию аудита, аудиту оценочных значений и сравнительной информации. Ожидается также, что изменения МСА 700, 701, 705 и 706 обусловят последующие изменения МСА 800, 805 и 810, посвященных вопросам аудита финансовой отчетности специального назначения и отдельных частей и показателей финансовой отчетности.

Таким образом, единообразное применение новых требований обусловливает необходимость постоянного профессионального развития и повышения профессионального уровня как для аудиторов, так и для контролирующих их работу структур и пользователей аудиторского заключения, а также обмена опытом и обсуждения вопросов, возникающих в ходе применения новых стандартов, в том числе на международном уровне.

Список литературы:

Коноплева И.А., Иконникова О.В., Боас И.Л. Аудиторское заключение и его информационные возможности с точки зрения пользователей бухгалтерской отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 40 (334). С. 56-65.

1. Массарыгина В.Ф. Аудиторское заключение: проекты новой структуры // Аудиторские ведомости. 2013. № 11. С. 3-12.
2. Материалы круглого стола «Применение международных стандартов финансовой отчетности и аудита в Европейском союзе» // Рабочая группа Россия – ЕС по вопросам бухгалтерского учета и аудита. – М., 10 июня 2013.
3. Мацкявичене Е.В. Семинар по международным стандартам аудита // Бухгалтерский учет. 2015. № 12. С. 113.
4. Смагина А.Ю.Проблемы применения международных стандартов аудита в России // Бюллетень науки и практики. 2016. № 7 (8). С. 102-105.
5. Юдинцева Л.А. Аудиторское заключение: исторический и международный аспект нормативного регулирования // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 17. С. 42-49.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОЦЕНКИ РИСКОВ В АНАЛИЗЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Мишуркина Юлия Александровна
студентка 4 курса бакалавриата Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Кубанский государственный технологический университет»

Аннотация: В данной статье рассматривается оценка рисков как фактор непрерывной деятельности организации. Оценка непрерывности деятельности является весьма актуальным вопросом в сложившихся экономических условиях. Она тесно взаимосвязана с событиями или условиями, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, то есть с рисками, высокая степень которых ставит под вопрос возможность организации продолжать свою деятельность. Совершенствование методики оценки непрерывности деятельности позволит аудитору составить более полную картину состояния аудируемого лица, составить ясное аудиторское заключение и более эффективно разработать рекомендации по восстановлению непрерывной деятельности предприятия.

Ключевые слова: аудиторская проверка, непрерывная деятельность, риски, внутренний контроль, заключение, рекомендации.

Современная экономическая ситуация в стране достаточно остро сказывается на многих отечественных организациях. В сложившихся экономических условиях особое значение приобретает достоверная и качественная информация о том, что организация может продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Подтверждение о допущении непрерывности деятельности организаций аудитором является высокой

гарантией того, что организация может продолжать свою деятельность. Также этот факт повысит уверенность внешних и внутренних пользователей отчетности в том, что отчетность организации является достоверной. Следует отметить, что непрерывность деятельности организации тесно взаимосвязана со степенью влияния рисков как внешних, так и внутренних, которые ставят под вопрос возможность организации существовать в обозримом будущем. В ходе аудиторской проверки аудитор должен учесть все события и условия, касающиеся допущения непрерывности деятельности.

Актуальность выбранной темы объясняется важностью в современных условиях выделения оценки рисков как одну из дополнительных аудиторских процедур в рамках анализа непрерывности деятельности, что позволит аудитору составить более полную картину состояния аудируемого лица.

Раньше оценка допущения непрерывности деятельности регулировалась федеральным правилом (стандартом) № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица». С 1 января 2017 года аудиторская деятельность в РФ осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Согласно МСА 570 «Непрерывность деятельности» аудитор должен установить, существует ли неопределенность, требующая четкого раскрытия сведений о ней и ее последствиях в финансовой отчетности. Комитет по международным стандартам аудита внес изменения в данный стандарт, ссылаясь на то, что все вопросы, касающиеся непрерывности деятельности, должны быть отнесены к ключевым вопросам аудита. Также особое внимание уделяется необходимости увеличения степени надежности и прозрачности предоставляемой информации аудитору в особо опасных и кризисных ситуациях [1,2].

Традиционно аудиторская проверка разбивается на следующие этапы: планирование аудита, осуществление самой аудиторской проверки, обобщение и оформление итоговых результатов. Исходя из установленных этапов, можно выделить следующие аналитические процедуры для оценки непрерывности деятельности на основных этапах аудита (рисунок 1)[3].

Рисунок 1 – Блок-схема оценки непрерывности деятельности организации в аудите

В целях формирования полной картины о финансовом положении орагнизации и результатах ее деятельности целесообразно оценивать риски на всех этапах аудиторской проверки[4]. Таким образом, преобразуем аналитические процедуры анализа непрерывности деятельности с учетом оценки рисков, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность организации (рисунок 2). Целью использовать оценку рисков является выявление степени влияния случайных (умышленных) событий и условий на финансово-хозяйственную деятельность организации.

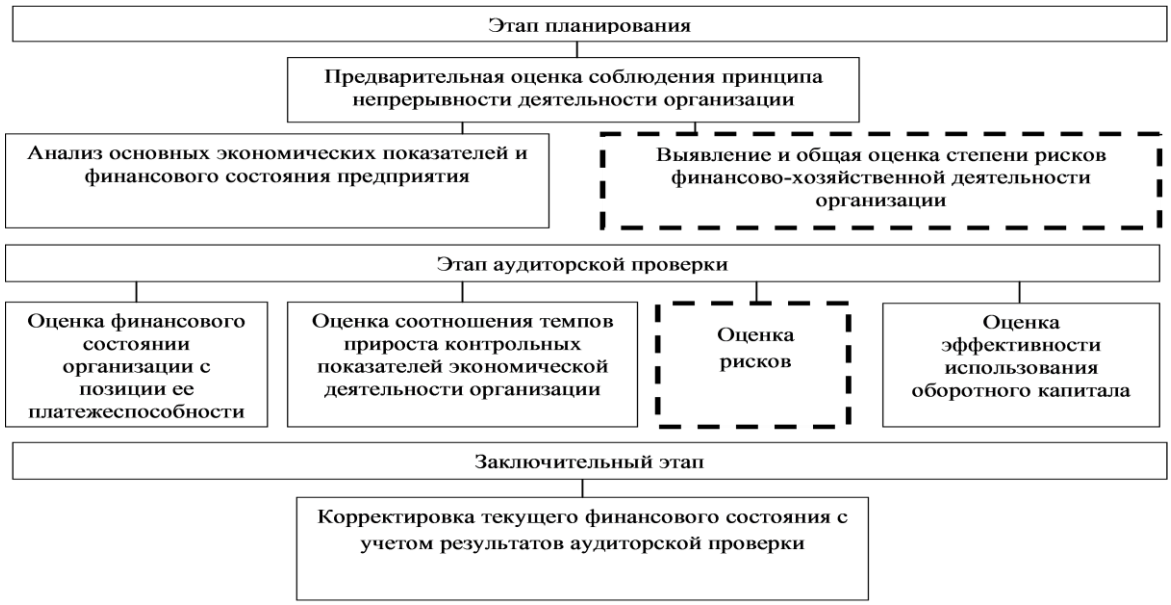


Рисунок 2 – Блок-схема оценки рисков в непрерывности деятельности организации в аудите

На этапе планирования аудиторской проверки следует осуществить предварительную оценку соблюдения принципа непрерывности деятельности организации. Необходимо проанализировать среду, в которой функционирует данное предприятие, определить отраслевые особенности, выявить основных покупателей, поставщиков, а также оценить конкурентную среду.

Для более тщательного подбора аналитических процедур следует оценить хозяйственно-экономическое положение предприятия. Для этого стоит рассчитать ряд количественных и качественных экономических и финансовых показателей. Здесь учитываются две группы показателей [4]:

– показатели, характеризующие возможные финансовые затруднения в обозримом будущем (анализ финансовой отчетности, анализ собственного капитала и стоимости чистых активов, анализ кредитоспособности и т.д.);

– показатели и критерии, указывающие на возможность резкого ухудшения положения аудируемого лица. В данной группе следует уделять особое внимание показателям эффективности менеджмента на предприятии: потеря опытных и ключевых сотрудников, отрицательные чистые денежные средства, отрицательный собственный капитал организации и т.д.

Это позволит аудитору составить общую оценку финансового состояния аудируемого лица, а также заведомо выявить риски и дать их общую оценку на этапе планирования.

На этапе аудиторской проверки принцип непрерывности деятельности изучается более детально. Здесь применяется различный набор аналитических процедур:

– оценка финансового состояния организации с позиции ее платежеспособности;

– оценка эффективности использования оборотного капитала;

– оценка рисков.

Дополнить указанные аналитические процедуры можно оценкой соотношения темпов роста контрольных показателей экономической деятельности организации, которая позволит аудиторам на начальном этапе определить предполагаемые искажения в отчетности (что является фактом, нарушающим непрерывную деятельность орагнизации) и далее в ходе аудиторской проверки рассмотреть их более детально [3].

В ходе аудиторской проверки аудитор выбирает набор рисков (финансовый, операционный, инвестиционный, рыночный и другие риски), исходя из специфики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Выбрав риски, которые могут повлиять или влияют на непрерывную деятельность организации, необходимо проанализировать причины их появления и оценить степень влияния на деятельность предприятия[4].

Также необходимо оценить систему внутреннего контроля на предприятии, то есть комплекс способов, приемов и методов выявления и оценки степени различных событий и обстоятельств, которые могут

существенно повлиять на непрерывную деятельность экономического объекта. Для поддержания своей непрерывной деятельности аудируемое лицо должно постоянно анализировать факты финансово-хозяйственной деятельности, с целью выявления рисков и прогнозирования их влияния на отчетность [5].

На заключительном этапе проводится корректировка текущего финансового состояния организации с учетом установленных отклонений. При формировании рекомендаций следует учитывать выявленные в ходе проверки условия или обстоятельства (в том числе степень влияния различных рисков), которые ставят под угрозу принцип непрерывности деятельности.

Предложенный подход в анализе непрерывности деятельности организации даёт представление об особенностях работы самого предприятия, а также о наличии и степени влияния условий и действий, которые бы поставили под сомнение деятельность организации в обозримом будущем. Она позволит аудитору сделать вывод о том, какие риски и в какой мере влияют на финансово-хозяйственную деятельность организации. Следует отметить, что измененный международный стандарт предусматривает внесение оценки рисков аудитором в аудиторское заключение как одну из главных составляющих допущения непрерывности деятельности. На основе данного анализа аудитор сможет сделать более достоверное аудиторское заключение и спрогнозировать дальнейшую деятельности аудируемого лица.

Список литературы:

1. Правило (стандарт) №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица»: Постановление Правительства РФ от 04.07.2003 № 405. Режим доступа: www.consultant.ru;
2. Международный стандарт аудита №570 «Непрерывность деятельности»: Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н. Режим доступа: www.consultant.ru;
3. Мартынова Т.А., Наниз К.Р. Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности организации // Аудиторские ведомости. – 2016. – №5. – С. 27–37.;
4. О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности: Информация Минфина России N ПЗ-9/2012. Режим доступа: www.consultant.ru;
5. Анализ и оценка рисков в бизнесе: учебник для академического бакалавриата / Г.А. Маховикова, Т.Г. Касьяненко. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 464 с.;

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ПРИМЕРЕ ООО «СЕЛЬСТРОЙ»

Ооржак Орланмаа Мергеновна
магистр кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО УрГЭУ
Сергиенко Алексей Николаевич
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО УрГЭУ

Аннотация: в статье рассмотрены особенности проведения аудита малых предприятий, приведены проблемы, выявленные в ходе проведения аудиторской проверки предприятия на примере ООО «Сельстрой».

Ключевые слова: аудит, малое предпринимательство, на примере предприятия.

Малое предпринимательство занимает одно из главных и особых мест в Российской экономике, так данный способ ведения бизнеса отражает социально-экономическую картину страны.

В связи с этим, встает вопрос об эффективности функционирования данных предприятий и о представлении полной и достоверной информации о своей деятельности в контрольные государственные учреждения. Основным в настоящее время способом проверки данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, является, аудит.

Однако при проведении аудиторской проверки на малом предприятии возникают проблемы.

Данные проблемы складываются на законодательном уровне. Так, на данное время не существует отдельно принятого стандарта аудиторской деятельности по проведению аудиторских проверок малых экономических субъектов. Аудитор при проведении проверки руководствуется лишь небольшими статьями косвенно касающихся малого предприятия, и зачастую данные статьи не учитывают особенностей функционирования данной отрасли бизнеса.

В настоящее время существует лишь, Положение по международной аудиторской практике (ПМАП) № 1005 «Особенности аудита малых предприятий», которое в большей степени ориентировано на зарубежные субъекты малого предпринимательства. И российским аудиторам в свою очередь приходится адаптировать эти стандарты к действующему российскому законодательству, что впоследствии при неверном истолковании того или иного пункта ПМАП может привести к искаженному аудиторскому заключению.

При проведении, аудиторской проверки малого предприятия существует ряд своих специфических особенностей, которые аудитор обязан знать.

– малые предприятия освобождены от обязательной аудиторской проверки. На них проводится инициативная аудиторская проверка, инициаторами которой выступает руководство предприятия;

– в ходе аудиторской проверки малого экономического субъекта, аудитору рекомендуется исходить из оценки надежности средств внутреннего контроля, как «низкой», если нет явных причин полагать иное;

– аудитору в меньшей степени следует полагаться на средства контроля подлежащего проверке малого предприятия, а в качестве основного способа сбора аудиторских доказательств использовать, аудиторские процедуры по существу [5, с.219].

При соблюдении выше перечисленных обстоятельств аудиторской проверки малого предприятия, можно отметить что, данные полученные при проведении аудита дадут наиболее полное и точное отражение деятельности малого экономического субъекта.

Можно выделить следующие основные типичные ошибкам, которые могут быть выявлены в ходе аудита малого предприятия:

- Ведение учетных записей нерегулярно, без последовательного соблюдения формальных требований;
- Небольшое количество учетных работников, влечет невозможность обеспечения надлежащего разделения полномочий и ответственности;
- Свободный доступ работников учетной службы к различным активам предприятия, которые могут быть скрыты, изъяты, изменены, что в следствии может способствовать злоупотреблению;
- При большом совершении операций за наличный расчет, занижение получаемой прибыли и завышение совершаемых расходов;
- При ограниченном числе сотрудников ведущих бухгалтерский учет, затруднены или невозможны регулярные взаимные сверки учетных данных, что повышает риск искажения данных.

Так же, малые экономические субъекты подвержены и другим типичным ошибкам при ведении и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, что и другие крупные субъекты предпринимательства.

На усмотрение руководства предприятия, аудит может быть проведен как всей бухгалтерской (финансовой) отчетности так и отдельных участков.

Так на малом предприятии ООО «Сельстрой», проведена проверка двух участков, по ведению с расчетов с учредителями.

Выделим основные проблемы, выявленные в ходе аудиторской проверки ООО «Сельстрой»:

– Несоответствие учетной политики, в отношении отражения информации по объектам основных средств, так учет должен вестись по всем видам и объектам основных средств в инвентарных карточках учета (форма № ОС-6), по факту ведется лишь частичный учет касаемо зданий;

– Нарушение срока выплаты дивидендов участникам общества, принятое общим собранием учредителей;

– Нарушение ведения и отражения операций в учетных документах по начислению НДФЛ с выплачиваемых дивидендов.

– Несоответствие информации о наличии объектов основных средств по данным Главной книге, сокрытие части принадлежащих предприятию основных средств;

– Неверное определение первоначальной стоимости объекта основных средств, который ранее был в эксплуатации;

– Отражение суммы амортизации приобретаемого объекта, по данным организации продавца;

– Неверное определение суммы за пользование денежным кредитом и отражение данной суммы в составе счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

При аудите участка по расчету с учредителями выявлены следующие нарушения:

Решение о выплате дивидендов было принято 23.07.2013 года, фактически же выплата проведена в бухгалтерских документах 24.09.2013 года, что является нарушением пункта 3 статьи 28 Федерального закона РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ, где сказано, что срок выплаты части распределенной чистой прибыли ООО не должно превышать 60 дней, после принятия решения о выплате дивидендов общим собранием участников, если иной срок не оговорен в уставе данного общества. В соответствии с уставом ООО «Сельстрой» срок выплаты дивидендов, не оговорен. И фактически он превышает срок выплаты, по данным бухгалтерского учета данная выплата произведена по истечению 64 дней, что противоречит действующему законодательству [2].

В соответствии со статьей 224 НК РФ, налоговая ставка налога на доходы с физических лиц установлен в размере 13%, в отношении доходов от долевого участия в деятельности организации, полученных в виде дивидендов. Налоговые агенты обязаны удерживать начисленные суммы налогов непосредственно с доходов налогоплательщика при их фактической выплате, что было выполнено обществом. Удержание НДФЛ с дивидендов должно отражаться в бухгалтерском учете проводкой: Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 68 «Расчеты с бюджетом».

Данная проводка не была отражена бухгалтером ООО «Сельстрой» в учетных документах, что является нарушением ведения и отражения хозяйственных операций общества [4].

При аудите основных средств выявлены следующие нарушения::

В соответствии с п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», неверно определена первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного за плату который ранее был в эксплуатации. В бухгалтерском учете ООО «Сельстрой», первоначальная стоимость составила 1800 тыс. руб., в том числе НДС 2745 тыс.руб. В соответствии с данным пунктом ПБУ 6/01 «Учет основных средств», первоначальной стоимостью объекта основных средств приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других

возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В соответствии с ПБУ 6/01, первоначальная стоимость объекта основных средств для целей бухгалтерского учета составила – 1 529 924 руб. (в том числе цена приобретения без учета НДС и расходов по транспортировке экскаватора – 4500 руб.) В связи с этим первоначальная стоимость в соответствии с Планом счетов должна формироваться по Дт 08 счета «Вложения во внеоборотные активы». Только после принятия к учету объекта основных средств он относится в Дт счета 01 «Основные средства» и единовременно списывается в Кт счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», на сумму приобретенного объекта основных средств, в данном случае эта сумма составит 1 529 924 рублей [3].

Так же по данным аудируемого лица, по Кт 02 «Амортизация основных средств» отражена сумма амортизации – 420 тыс. руб. (данные организации – продавца). В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, данная операция не предусмотрена.

В соответствии со ст. 257 НК РФ – первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно, пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ. Стоимость объекта основных средств составляет 1 529 924 руб. (в т.ч. 1 525 424 руб. – стоимость приобретения без учета НДС, 4 500 – расходы на доставку) [1]

Еще одним нарушением является учет процентов, а также неверно определена сумма за пользование денежным кредитом банка: по данным ООО «Сельстрой», эта сумма равна 37 500 руб., в ходе проверки эта сумма составила – 36 885 руб., в составе прочих расходов. В соответствии со ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком, учитываются в составе внереализационных расходов. Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами. Сумма расходов за пользование заемными средствами признается в целях налогообложения в соответствии со ст. 269 НК РФ [1].

По устранению выявленных нарушений аудитором были предложены следующие рекомендации:

– Полный учет объектов основных средств, отвечающих пункту 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», имеющихся на балансе ООО «Сельстрой» по всем видам объектов основных средств, в карточках инвентарного учета унифицированной формы № ОС–6;

– Проведение инвентаризации объектов основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности, и последующая корректировка информации отраженной в Главной книге;

– Определение первоначальной стоимость объектов основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

– Определение амортизационных отчислений приобретаемого объекта основных средств, необходимо производить в соответствии с действующим законодательствам и методическим рекомендациям;

– Определение суммы за пользование денежным кредитом должно производиться в соответствии со ст.265 и ст.269 НК РФ, а так же отражение данной суммы в составе счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

– Внесение изменений в учетную политику, по срокам выплате дивидендов учредителям общества в соответствии с пунктом 3 статьи 28 Федерального закона РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

– Отражение всех финансово-хозяйственных операций общества, в соответствии с действующим законодательством.

Таким образом, в ходе проведения аудиторской проверки было выявлено, что данные Отчета о прибылях и убытках и Бухгалтерского баланса отражают недостоверную информацию и не соответствуют требованиям законодательства Российской Федерации. Однако в случае исправления всех обнаруженных нарушений деятельность предприятия может быть признана успешной.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.
5. Юдина Г.А. Основы аудита / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – М.: КноРус. – 2008. – С. 336.

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ РЫНКА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РОССИИ

Павлова НюудляЦагадаевна,
к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, учета и финансов,
декан экономического факультета Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова
ТюрбеевОчир Геннадьевич,
Магистрант 2 курса программы «Учет, анализ и аудит»
Калмыцкого государственного университета имени Б.Б. Городовикова

Аннотация: В данной статье проанализировано текущее состояние рынка аудиторских услуг, используя общедоступные статистические данные, и сделаны выводы об основных тенденциях его дальнейшего развития. Была проанализирована выручка аудиторских компаний за период с 2008 по 2015 год, а также распределение выручки компаний по участникам рынка.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, рынок аудиторских услуг, численность аудиторов, выручка аудиторских услуг.

Аудиторская деятельность, являясь инструментом общественного контроля деятельности компаний (через выражение мнения о достоверности их отчетности) по праву является одним из важнейших социально-экономических институтов в деловом пространстве. Однако, не смотря на этом в последнее время достаточно часто можно встретить упоминания о том, что аудиторская деятельность находится в стадии рецессии и жизненный цикл такого продукта как «аудит» находится на стадии спада. В итоге многие участники бизнеса уходят с рынка, уступив свои позиции более сильным конкурентам.

Динамика численности объектов и субъектов аудиторской деятельности за период с 2008 по 2015 год.

Таблица 1

Численность аудиторов и аудиторских организаций за период с 2010 по 2015 г.г.

Показатель	31.12.10	31.12.11	31.12.12	31.12.13	31.12.14	31.12.15
Численность аудиторов (тыс.)	26,3	26,8	24,1	23	22,2	21,5
Количество аудиторских организаций (тыс.)	5,2	5,2	4,8	4,7	4,5	4,4
Количество аудиторов на одну организацию (чел.)	5,06	5,15	5,02	4,89	4,93	4,89

Количество проаудированных организаций (тыс. ед.)	87,1	75,6	70,04	68,38	67,86	71,84

Приведенные данные свидетельствуют, что общее количество аудиторских организаций и аудиторов в течение длительного периода времени устойчиво сокращается, при этом снижается и «концентрация» аудиторов в расчете на одну аудиторскую компанию. Последнее свидетельствует о снижении численности персонала компаний и увеличении объемов работ, приходящихся на одного специалиста. Снижение же количества проаудированных компаний свидетельствует о сокращении потенциальной емкости рынка, снижении ценности (значимости) аудита для рынка, усилении конкуренции.

Снижение количества объектов и субъектов аудиторской деятельности является достаточно тревожным фактором, который в итоге приведет к тому, что в России останется относительно небольшое количество аудиторов и всего одна-две СРО. Фактом, свидетельствующим о реальности такого исхода, являются изменения, внесенные в Закон об аудиторской деятельности, устанавливающих минимальное количество аудиторов-членов не менее 10 000. В настоящее время ни одно из существующих объединений не располагает требуемым количеством участников. Поэтому существующие СРО будут вынуждены для соответствия требованиям Закона объединяться друг с другом.

Динамика выручки аудиторских компаний за аналогичный период времени.

Таблица 2

Выручка аудиторских компаний за период с 2008 по 2015 год

Показатель	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Объем выручки от аудиторских проверок (млрд. руб.)	50,1	49,6	49,1	50,8	51	51,7	53,6	56,1
Прирост доходов аудиторских организаций (в %)	20,14	-1,00	-1,01	3,46	0,39	1,37	3,68	4,66
Темпы инфляции (в %)	13,28	8,8	8,78	6,1	6,58	6,45	11,36	12,9
Прирост доходов аудиторских организаций с учетом уровня инфляции	6,86	-9,80	-9,79	-2,64	-6,19	-5,08	-7,68	-8,24

Динамика выручки от аудиторских проверок в целом имеет тенденцию к увеличению как в абсолютном (суммовом), так и относительном выражении. В то же время темпы роста выручки, рассчитанные с учетом темпов уровня инфляции, начиная с 2009 года, принимают отрицательное значение, и общий тренд прироста реальных доходов имеет нисходящую

направленность. Это свидетельствует о снижении прибыльности проверок и их общей рентабельности.

Проанализируем распределение выручки компаний по участникам рынка.

Таблица 3

Выручка аудиторских компаний за период с 2010 по 2015 год в разрезе основных участников рынка.

Показатель	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Доля выручки 4-х крупнейших компаний в общем объеме выручки от аудиторских проверок (%)	38,2	39,8	39,1	40,5	43,3	46
Доля выручки 50-ти крупнейших компаний в общем объеме выручки от аудиторских проверок (%)	28,8	25,5	23	22,3	21,3	19,9
Доля выручки остальных компаний в общем объеме выручки от аудиторских проверок (%)	33	34,7	37,9	37,2	35,4	34,1

Из представленных данных видно, что доля выручки крупных компаний на аудиторском рынке из года в год увеличивается, и по итогам 2015 года составила не менее 65,9% от общего оборота по отрасли. Весьма показательным является то, что доля выручки компаний, не входящих в топ крупнейших аудиторско-консалтинговых групп ежегодно снижается и на 2015 год она составила 34,1 %. При этом полученные доходы в данном сегменте распределяются на все оставшиеся 98,77% аудиторских компаний.

В целом исследование статистических данных показало, что рынок аудиторских услуг России действительно находится в сложной ситуации.

Общая тенденция развития рынка аудиторских услуг в Российской Федерации вполне очевидна – укрупнение его участников и фактически монополизация небольшой группой компаний. В итоге региональные консалтинговые фирмы будут вынуждены либо присоединяться к лидерам рынка, либо покинуть его.

Единственным выходом для региональных компаний является предложение новых интеллектуальных услуг, ориентированных на запросы клиентов и в первую очередь, собственников бизнеса. Так, в условиях усиления налогового администрирования и развития современных информационных технологий все больше увеличивается спрос на услуги налогового планирования, оптимизации структуры бизнеса, контроля расходов, внедрение ИТ-систем.

Список литературы:

1. Балдов Д.В., Суслов С.А.Государственный резерв – основа стабильного развития экономики. // Вестник НГИЭИ. 2015. № 9 (52). С. 5-11.

2. Болдырева Е.С.Бухгалтерский баланс как информационная составляющая контроля над деятельностью сельскохозяйственных организаций. / В сборнике: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л.Ц. Бадмахалгаева. 2015. С. 100-102.

3. Болдырева Е.С., Сангаджи-Горяева А.А.Теоретико-методические подходы к организации системы риск-контроллинга финансовой деятельности предприятия. / В сборнике: Модели хозяйственного развития: теория и практика Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной юбилею профессора Л.Ц. Бадмахалгаева. 2015. С. 478-481.

4. Буньковский Д.В.Управление и контроль стоимости инвестиционного проекта // Актуальные проблемы права, экономики и управления. 2016. № 12. С. 14-19.

5. Буньковский Д.В., Капустюк П.А.Меры предупреждения экономических преступлений. / В книге: Деятельность правоохранительных органов в современных условиях. Сборник материалов XXI международной научно-практической конференции. 2016. С. 30-36.

6. Генералов И.Г., Суслов С.А.Модель оптимизации проектов, основанная на нахождении критического пути. //Вестник НГИЭИ. 2014. № 5 (36). С. 36-41.

7. Кривошлыков В.С., Жахов Н.В., Фомичёва Л.М. Угрозы экономической безопасности: выявление и анализ. // Успехи современной науки и образования. 2016. Т. 3. № 11. С. 189-190.

8. Малахов А.В., Жахов Н.В.Значимость экономического анализав развитии аудиторской деятельности. // В сборнике: Проблемы и перспективы развития рынка аудиторских услуг России материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. 2015. С. 107-110.

9. Марков А.В., Данилов И.П.Механизм обеспечения экономической безопасности региона?: теоретический аспект. //Новая наука: Стратегии и векторы развития. 2016. № 118-1. С. 161-164.

10. Мельникова Н.Ю., Горностаева Ж.В., Пахомова А.И., Сорокина Ю.В. Бенчмаркетинг, как эффективный инструмент повышения конкурентопообноти предприятий сервиса. // Экономика и социум. 2015. № 3-2 (16). С. 300-303.

11. Мурзин А.Д. Современные методы и индикаторы оценки социо-эколого-экономических рисков регионального развития. /В книге: Воспроизводственный потенциал региона: проблемы количественных измерений его структурных элементов Материалы VI Международной научно-практической конференции. 2016. С. 180-187.

12. Павлова Н.Ц., Тюрбеев О.Г.Финансовый анализ как элемент контроля в аудиторской деятельности. / В сборнике: Экономическая безопасность и финансово-кредитные отношения в современных условиях:

подходы, проблемы и направления совершенствования первая Международная научно-практическая сессия : сборник трудов конференции. Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова. 2016. С. 245-247.

13. Павлова Н.Ц., Тюрбеев О.Финансовый анализ в аудиторской деятельности / В сборнике: Экономика современного общества: актуальные вопросы антикризисного управленияМатериалы Международной научной конференции: Электронный ресурс. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Калмыцкий государственный университет им. Б. Б. Городовикова". 2016. С. 567-569.

14. Петухова М.А., Марков А.В.Проблемы и перспективы развития страхового рынка в РФ // Синергия Наук. 2017. № 7. С. 107-111

15. Россинская М.В., Задорожняя В.С., Черняева Р.В., Пахомова А.И., Ерошева И.Ю., Бугаева М.В., Лосевская Е.А., Корниенко М.В., Бучина О.В., Молев М.Д., Елисеева Т.П., Васенев С.Л., Трегулова Н.Г., Васильева Т.А.Социо-эколого-экономический мониторинг устойчивого развития территории. / Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) Донского государственного технического университета в г. Шахты Ростовской области. Шахты, 2014.

16. Сарунова М.П., Павлова Н.Ц., Болдырева Е.С. Контрольные механизмы бухгалтерского и налогового учета // Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова. Элиста, 2016.

17. Хулхачиева Г.Д., Басангова Н.А. Разработка методических подходов к управлению рисками в рамках системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-2 (75-2). С. 952-958.

18. Хулхачиева Г.Д. Факторы воздействующие на организацию службы внутреннего аудита в сельскохозяйственной организации/ Г.Д. Хулхачиева // Экономическая безопасность и финансово-кредитные отношения в современных условиях: подходы, проблемы и направления совершенствования первая Международная научно-практическая сессия : сборник трудов конференции. Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова. 2016. С. 255-258.

19. BubevskiV., VoinescuL., StomffS., AnopchenkoT.Y., MurzinA.D., ChernyshevM.A. Riskmanagement:past, presentandfuturedirections. / NewYork, 2016.

ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ЕЖЕГОДНЫХ ОТПУСКОВ

Поликарпова Елена Петровна
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Рязанского государственного агротехнологического университета имени П.А. Костычева
Волкова Олеся Олеговна
студентка 4 курса факультета экономики и менеджмента Рязанского государственного агротехнологического университета имени П.А. Костычева

Аннотация: В статье рассматривается порядок оценки аудитором систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета и предлагается перечень планируемых аудиторских процедур проверки расчетов с работниками по оплате ежегодных отпусков.

Ключевые слова: аудит расчетов с работниками по оплате отпусков, планирование аудита, оценка надежности систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета, перечень планируемых процедур.

Расчеты с работниками по оплате ежегодных отпусков довольно сложный объект бухгалтерского учета обязательств, а также учета затрат и калькуляции себестоимости продуктов труда [2].

Выступая одним из направлений аудита оплаты труда, проверка указанных расчетов подразумевает рассмотрение учета оценочных обязательств по предстоящей оплате отпусков. Согласно трудовому законодательству каждый сотрудник, отработав месяц, получает право на использование части отпуска и его оплату в будущем [5]. Поэтому в каждом экономическом субъекте имеют место критерии признания указанного оценочного обязательства [4].

Если в организации не предусмотрено начисление рассматриваемого учетного объекта, аудитор оценивает негативное влияние установленного факта на достоверность ее бухгалтерской отчетности и может констатировать нарушение требований нормативных документов, в частности, ПБУ 8/2010 (помимо организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета) [4].

Полагаем, что на этапе планирования аудита необходимо подробно рассмотреть вопросы учета расчетов с работниками по оплате ежегодных отпусков в процессе оценки системы бухгалтерского учета (СБУ) и внутреннего контроля (СВК) и предусмотреть соответствующие процедуры в программе аудита.

Предлагаемый тест оценки надежности СВК и СБУ на примере исследуемой организации представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Тесты оценки надежности систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с работниками по оплате ежегодных отпусков в ООО «Заречье»

Содержание вопроса или объект исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Символ
Внутренний контроль		
Наличие в трудовом договоре сведений о предоставляемом отпуске	Имеется	К5 (уровень надежности СВК высокий)
Имеется ли внутрифирменный нормативный документ, регулирующий порядок предоставления и оплаты отпусков сотрудникам	Нет	К1 (уровень надежности СВК низкий)
Функционирует ли служба внутреннего контроля	Нет	К1 (уровень надежности низкий)
Наличие нумерации и проставление дат в документах	Документы предварительно не нумеруются, имеет место отсутствие дат	К2 (уровень надежности ниже среднего)
Регистрируется ли в личных карточках и лицевых счетах работников сведения об отпуске	Регистрируются в личных карточках работников	К5 (уровень надежности СВК высокий)
Проверяется ли свод по начислению отпускных главным бухгалтером	Не проверяется	К1 (уровень надежности низкий)
Имеются ли факты не исполнения права на отпуск сотрудников в течение года	Не имеются	К5 (уровень надежности СВК высокий)
Имеется ли система поощрения инициативных и добросовестных работников	Система поощрения имеется, но не прописана во внутренних нормативах	К3 (уровень надежности средний)
Соответствует ли требованиям нормативных документов сроки предоставления отпусков	В целом соответствует, с незначительными недостатками	К3 (уровень надежности средний)
Соблюдается ли график отпусков работников организации	В целом график отпусков соблюдается	К5 (уровень надежности высокий)
Форма выплаты денежных средств по отпускам	Наличная	К2 (уровень ниже среднего)
Сопоставляются ли периодически ведомости на оплату отпускных со сведениями из личных дел	Не сопоставляются	К1 (уровень надежности СВК низкий)
Имеет ли место факт вызова сотрудника с отпуска на работу	Имеет место редко	К3 (уровень средний)

Оформляются ли письменные распоряжения руководителя при отправлении работника в отпуск	Оформляется, имеются подписи руководителя	К5 (уровень надежности высокий)
Имеются ли задержки в сроках расчета и выплаты сумм отпусков	В основном не имеются	К3 (уровень выше среднего)
Система учета		
Разработана ли в организации учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, содержит ли положения о порядке учета расчетов с работниками по оплате отпусков	Разработана, не содержит	У2 (уровень надежности ниже среднего)
Имеются ли приложения к учетной политике (рабочий план счетов, график документооборота и т.д.)	Нет	У1 (уровень надежности низкий)
Соблюдаются ли кадровые сведения о количестве дней отпуска при расчете сумм отпуска	Соблюдаются	У5 (уровень надежности высокий)
Производится ли расчет сумм причитающихся работнику на отпуск в соответствии с установленным порядком	Не используется коэффициент 29,3	У2 (уровень надежности ниже среднего)
Соблюдаются ли правила расчета сумм компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении	Соблюдаются за исключением использования коэффициента 29,3	У2 (уровень надежности ниже среднего)
Все ли работники бухгалтерии имеют стаж работы более 3-х лет	Да	У4 (уровень надежности выше среднего)
Предусмотрена ли в учетной политике методика начисления и использование оценочного обязательства по оплате отпусков работника	Не предусмотрено	У1 (уровень надежности низкий)
Соответствует ли порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению отпускных установленным правилам	Соответствует в целом	У4 (уровень надежности выше среднего)

Полученные результаты оценки позволяют определить величину компонентов аудиторского риска по исследуемому объекту учета:

Если принять количественные значения градаций оценок: К1 = 0,1; К2 = 0,3; К3 = 0,4; К4 = 0,6; К5 = 0,7; У1 = 0,3; У2 = 0,4; У3 = 0,5; У4 = 0,7; У5 = 0,8 коэффициенты надежности систем примут значения:

СВК - К=6,1/15=0,41; значит, величина риска средств контроля составляет 59%

СБУ - У=0,4; значит, величина внутрихозяйственного риска составляет 60%.

Малицкая В.Б. и Чиркова М.Б. выделяют основные группы задач аудита, соответствующих предпосылкам составления бухгалтерской отчетности, связанные с: отражением хозяйственных операций; отражением остатков по счетам; представлением и раскрытием информации [1]. Полагаем, что перечень аудиторских процедур проверки расчетов с работниками по оплате ежегодных отпусков должен содержать следующие этапы работ:

1) Проверка организации и документального оформления расчетов с работниками по оплате отпусков включает:

- инвентаризация обязательств по предстоящему начислению отпусков работников, в результате которой устанавливается достоверность суммы оценочного обязательства по оплате отпусков, переносимой на следующий год;

- проверка соблюдения графика отпусков, фактических сроков и периодов предоставления отпусков;

- проверка документального оформления расчетов с работниками по оплате отпусков (наличие документов, заполнение реквизитов, соответствие нормативным требованиям);

2) Проверка начисления и выплаты сумм по предстоящим и использованным отпускам включает:

- проверка расчета предназначенных выплат по отпускам работников (соблюдения правил выбора расчетного периода; включения в расчет установленного количества дней отпуска; удержания НДФЛ с начисленных сумм по отпускам);

- проверка начисления взносов во внебюджетные фонды по предназначенным к выплате сотрудникам суммам отпуска;

- установление сроков и сумм фактической выплаты начисленных сумм отпускных;

3) Проверка аналитического и синтетического учета расчетов с работниками по отпускам, в том числе формированию и списанию оценочного обязательства включает:

- проверка отражения хозяйственных операций по расчетам с работниками по оплате отпусков на счетах бухгалтерского учета;

- установление соответствия сумм в первичных документах и регистрах аналитического учета, содержащих операции в части расчетов с работниками по оплате отпусков;

- сопоставление сумм регистров аналитического и синтетического учета и главной книги в части рассматриваемых расчетов;

- проверка формирования показателей бухгалтерской отчетности путем перенесения сумм в части расчетов с работниками по оплате отпусков из Главной книги.

Результаты проведения аудиторских процедур должны документально оформляться.

Очевидно, что величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков в целом перед работниками организации может быть достаточно велика, чтобы в случае отсутствия факта его начисления увеличивало степень существенности объема выявленных искажений бухгалтерской отчетности, что повлечет выражение модифицированного мнения аудитора о ее достоверности.

Список литературы:

1. Малицкая В.Б. Современное понимание аудита и его концептуальное содержание [Текст] / В.Б. Малицкая, М.Б. Чиркова. // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2013. – № 2 (37). – С. 313-16319.

2. Мизиковский, Е. А. Производственный учет [Текст] / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. – 272 с.

3. Поликарпова, Е.П. Система резервирования в бухгалтерском учете сельскохозяйственных организаций : дис. … канд. эконом. наук [Текст] / Е.П. Поликарпова – Нижний Новгород, 2015. – 198 с.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года № 167н (ред. от 06.04.2015) . - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

5. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : [федер. закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ : Принят Гос. Думой РФ 21.12.2001 : ред. от 03.07.2016]. - Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».

6. Чекрыгина Т.А. Современные подходы к планированию аудиторских процедур [Текст] / Т.А. Чекрыгина. // Материалы международной научно-практической конференции «Стратегические ориентиры инновационного развития АПК в современных экономических условиях»: в 5 частях – Волгоград.: Волгоградский ГАУ, 2016. – С. 316-321.

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА ИНФОРМАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

Серякова Марина Андреевна
Аспирант, Старший специалист АО «КПМГ»

Аннотация: В статье автор исследует актуальность и роль мониторинга информационно-экономического пространства, влияние человеческого фактора на данный процесс. В статье также предложено авторское определение направления развития системы мониторинга деятельности предприятия.

Ключевые слова: мониторинг, информационно-экономическое пространство, человеческий фактор, контрольная среда.

Особенностью современного рынка является непрерывное совершенствование и динамичные изменения во всех сферах хозяйственной деятельности. Такие обстоятельства как введение в действие новых стандартов учета, совершенствование действующих стандартов, возрастание количества нормативных актов, регулирующих деятельность компаний, а также появление на рынке новых высокотехнологичных товаров и услуг, приводят к необходимости внедрения эффективной системы мониторинга за изменением информационно-экономического пространства.

Пространство информации в широком смысле представляет собой весь объем информации, поступающий в организацию и передаваемой организацией во внешнюю среду, а также появляющийся в организации, в результате ее операционной деятельности, включающей обработку и сохранение полученных данных. Также информационное пространство компании включает в себя механизмы работы с информацией, принципы и процедуры, влияющие на данную работу. Наиболее важным с точки зрения подготовки компанией бухгалтерской отчетности, соответствующей всем требованиям законодательства и соответствующих стандартов, а также с точки зрения получения руководством необходимых данных для принятия решений, оказывающих влияние на успешное функционирование компании и удовлетворение интересов собственников, является экономическая часть информационного пространства организации. Именно от продуманной организации эффективного мониторинга за изменениями, происходящими в информационно-экономической сфере, внедрения своевременных корректировок в процесс данного мониторинга и определения наиболее важных областей данного процесса зависит конкурентоспособность предприятия, его способность минимизировать риски и успешно противостоять динамичным изменениям современной экономики.

Для решения этих задач на предприятиях применяется система внутреннего контроля. Вопросу разработки данной системы посвящено большое количество научных трудов многих авторов. Обобщенно можно

определить, что внутренний контроль представляет собой процесс, организованный руководством компании, с целью выполнения различных задач, таких как сохранение активов, занесение в учетные системы точных данных, формирование достоверной бухгалтерской отчетности, подготовка управленческой информации для принятия оперативных и стратегических решений и прочих заданий, соответствующих плану развития компании и интересам собственников и руководства.

Традиционной моделью осуществления внутреннего контроля на предприятии является учреждение отдела контроля, который проводит периодические инспекции различных участков деятельности компании, а также привлечение третьих лиц для независимой проверки функционирования контролей организации. Для данного подхода характерно составление различных регламентов деятельности отдела контроля, стандартные отчеты, подготавливаемые по результатам работы данного отдела, включающие в себя список обнаруженных нарушений, осуществление периодических инспекций деятельности контролируемых подразделений и сотрудников.

Современным направлением совершенствования контроллинговой деятельности в организациях является применение риск-ориентированного подхода. Наиболее часто используемой схемой применения данного подхода является выполнение следующих задач:

- Разработка миссии и стратегии развития компании;
- Регламентирование и разграничение полномочий внутри компании;
- Проведение мероприятий по описанию и анализу бизнес-процессов, выявление и описание рисков, определение уровня приемлемого риска;
- Разработка мероприятий по снижению выявленных рисков;
- Анализ эффективности бизнес-процессов и результатов деятельности компании.

Эффективность системы внутреннего контроля напрямую влияет на эффективность функционирования организации в целом [2, с.22].Риск-ориентированный подход признается большинством компания как наиболее прогрессивный, однако на практике сотрудники, ответственные за внедрение данного подхода по факту занимаются ревизионной деятельностью, направленной не на мониторинг общего информационного пространства, а на выявление конкретных ошибок в деятельности сотрудников и предоставлении отчетов руководству по выявленным ошибкам. В результате чего на практике риск-ориентированный подход не всегда выполняется и требует совершенствования и адаптации к российским условиям.

Основной причиной того, почему организованные руководством компании процедуры внутреннего контроля, в том числе использующие риск-ориентированные модели, не всегда работают на практике, является роль человеческого фактора как со стороны сотрудников, осуществляющих контрольную деятельность, так и со стороны контролируемых работников.

Влияние человеческого фактора со стороны сотрудников компании, выполняющих контролирующие функции, на эффективность организации мониторинга информационно-экономического пространства обусловлена следующими обстоятельствами. В современных условиях данные сотрудники компании должны обладать обширными знаниями в сфере функционирования предприятия и каждого из его подразделений, также они должны иметь глубокие теоретические и практические знания в сфере контроля, учета, нормативной документации. В настоящее время большинство крупных корпораций в Российской Федерации готовят отчетность, соответствующую стандартам Российского бухгалтерского учета, а также дополнительно отчетность, соответствующую Международным стандартам финансового учета. Данное обстоятельство требует от сотрудников глубоких знаний в области данных стандартов, и соответственно данными знаниями должны обладать и лица, осуществляющие мониторинг процесса подготовки и выпуска отчетности.

В настоящий момент происходит постоянное изменение условий экономической деятельности во всех странах. Нестабильность экономической среды приводит как к возрастанию рисков деятельности компаний, так и к росту возможностей, правильно воспользовавшись которыми в кризисный период компании могут стать лидерами рынка. Появляющиеся риски оказывают влияние на все подразделения компании, в том числе, приводят и к возникновению различных внутренних рисков. Например, в условиях постоянно развивающейся и меняющейся нормативной базы возникает риск того, что сотрудники компании, отвечающие за составление отчетности, не применят вовремя изменения в стандартах учета, в результате чего отчетность будет подготовлена некорректно. Для работы с имеющимися и возникающими рисками, в компании должен осуществляться постоянный мониторинг информационно-экономического пространства. Ответственные за это сотрудники компании должны уметь выявлять риски, в том числе те, которые не обнаруживает руководство компании, оценивать данные риски и находить способы их устранения или сведения до адекватного уровня.

Таким образом, к сотрудникам, отвечающим за мониторинг информационно-экономического пространства компании предъявляются все более высокие требования и эффективность функционирования данного мониторинга напрямую зависит от уровня квалификации данных сотрудников [1, с.54] .

Влияние человеческого фактора со стороны прочих сотрудников компании на эффективность функционирования мониторинга информационно-экономического пространства обусловлена следующими обстоятельствами. Собственники и руководство компании заинтересованы в получении максимальной прибыли от деятельности компании и минимизации расходов, соответственно в их интересах усиление контроля за деятельностью сотрудников. Сотрудники в свою очередь заинтересованы в

получении максимальной заработной платы при минимальных усилиях. В результате возникает так называемая «агентская проблема» - конфликт между интересами собственников и руководства и интересами работников. Данная агентская проблема имеет непосредственной влияние на функционирование контроллинговой деятельности внутри предприятия. Сотрудники организованного руководством отдела внутреннего контроля осуществляют инспекцию деятельности сотрудников прочих отделов, при этом контролируемые сотрудники оказывают открытое или, чаще всего, завуалированное противодействие осуществлению данного контроля. Например, в традиционной системе работы внутренних контролеров, в том числе при использовании риск-ориентированного подхода, существует следующий вид деятельности – опрос сотрудников прочих отделов на предмет того, какие контроли установлены в данном отделе, как часто на практике осуществляются данные контроли, выявляются ли нарушения, какие меры принимаются и прочая подобная информация. Опрос сотрудников рассчитан на получение достоверных открытых ответов, однако персонал, незаинтересованный в ужесточении контроля над их деятельностью чаще всего не склонен к эффективному взаимодействию с контролерами.

Для решения данной проблемы необходима разработка и внедрение новых схем в сфере контроля на предприятии. На наш взгляд, наиболее перспективным направлением в данной области является замена контрольно-ревизионного подхода на организацию непрерывного мониторинга информационно-экономического пространства в целом. Мониторинг информационного пространства должен обеспечивать своевременное выявление изменений во внешней информационно-экономической среде, в том числе с одной стороны, изменений в нормативно-правовых актов, стандартов учета, законодательства в сфере деятельности компании, а также, с другой стороны, изменений в общей экономической обстановке, появление различных нововведений у конкурирующих компаний, изменений в структуре рынка, колебаний на мировых рынках. Также организация непрерывного мониторинга должна обеспечивать выявление внутренних конфликтов и проблемных мест в компании, устранение либо минимизацию эффекта данных конфликтов.

Главной задачей мониторинга информационно-экономического пространства должно стать организация особого климата внутри компании, при котором каждый сотрудник осознавал и, что более важно, принимал для себя собственную ответственность за осуществление мониторинга за информационной сферой, влияющей на трудовые обязанности, а также имеющую влияние на предприятие в целом.

С целью выполнения данной задачи представляется оптимальным разработка для каждого сотрудника индивидуальных показателей его деятельности в сфере мониторинга информационного пространства и осуществления самоконтроля. В связи с этим происходит переориентация

деятельности отдела внутреннего контроля компании с проведения инспекций и выявления частных нарушений на деятельность по формированию эффективно работающей контрольной среды на предприятии и осуществлению непрерывного мониторинга как данной среды так и внешнего информационного пространства.

Список литературы:

1. Chunli Liu, Bin Lin, Wei Shu. Employee quality, monitoring environment and internal control // China Journal of Accounting Research, 2017 . – P.51 – 70.

2. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 6. – С. 21–26.

ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА АУДИТА 450 «ОЦЕНКА ИСКАЖЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА» В СИСТЕМЕ АУДИТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Чулкова Оксана Олеговна
магистрант 2 курса *н*аправления экономика по магистерской программе: «Финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит», кафедра "Бухгалтерского учета и аудита" ФГБОУ ВО УрГЭУ (г. Екатеринбург)

Сергиенко Алексей Николаевич
научный руководитель, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита» ФГБОУ ВО УрГЭУ (г. Екатеринбург).

Аннотация: Федеральные стандарты аудиторской деятельности России в момент своего создания основывались непосредственно на разработанных Международной федерацией бухгалтеров положениях международных стандартов аудита. Однако не смотря на ориентирование на международные стандарты аудита при разработке федеральных стандартов аудиторской деятельности, часть из МСА не нашли своего отражения в разработанных стандартах Российской Федерации. Так, например, в российской практике не встретить МСА 265, МСА 810 и МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», который в свою очередь позволяет определить важные моменты при организации аудиторской деятельности:

– воздействие на аудит выявленных искажений;

– воздействие на финансовую отчетность неисправленных искажений, при условии их наличия.

Ключевые слова: аудит, стандарт, МСА 450, оценка искажений, «явно незначительные» искажения, требования.

В период динамично развивающейся экономики страны, а также ее интеграционных процессов, особая роль отводится аудиту финансовой отчетности, главной целью которого является убеждение в достоверности финансовой отчетности и выражения мнения по этому факту заинтересованным в данном экономическом субъекте пользователям, в роли

которых могут выступать учредители и потенциальные инвесторы предприятия.

Федеральные стандарты аудиторской деятельности России в момент своего создания основывались непосредственно на разработанных Международной федерацией бухгалтеров положениях международных стандартов аудита. Следует отметить, что подход создания стандартов аудиторской деятельности на основе МСА, на наш взгляд, является вполне оправданным, на что указывает ряд причин, благоприятно характеризующих имеющуюся практику:

– глубина фундаментальных знаний является основополагающим звеном при написании МСА;

– создание МСА основывается на многолетнем практическом опыте;

– МСА являются отражением требований, предъявляемых к проведению аудиторских проверок в ряде стран из числа развитых.

Нельзя не отметить, что одним из ключевых факторов, влияющих на повышение уровня «прозрачности финансовой отчетности» предприятий России, является ориентированность на международные стандарты аудита и их внедрение на территории Российской Федерации. Таким образом, международным стандартам аудита отводится важная роль: улучшение инвестиционного климата Российской Федерации в сфере нормативно – правового регулирования, что в свою очередь позволит ожидать инвестиционных притоков в страну.

С другой стороны, важным моментом в ориентировании федеральных стандартов на систему международных стандартов аудита является и факт оказания влияния на деятельность аудиторов и аудиторских компаний России в целом. Так, открывая дорогу аудиторов к стандартам международного уровня, можно говорить об усилении уровня российских аудиторов на мировой арене, что является немаловажным моментом в период «интегрирующейся» России в мировую экономику.

Однако, не смотря на столь положительную характеристику данного подхода в создании Федеральных стандартов аудиторской деятельности, нельзя не отметить и наличие негативных моментов:

- ряд определений и терминов, широко применяющихся в международной практике не нашли своего отражения в аудиторской практике Российской Федерации;

- неоднозначное трактование буквального перевода терминологии слов зарубежной лексики относительно финансовой терминологии России;

- периодические обновления и доработки международных стандартов зачастую производятся чаще, нежели обновления федеральных стандартов России.

Не смотря на ряд положительных и отрицательных моментов в разработке федеральных стандартов деятельности аудиторов на основе международных стандартов аудита, следует заметить, что данные стандарты очень схожи по своей сути. Однако существуют значительные различия

между российскими и международными стандартами по структуре и логике изложения, а также значительные расхождения наблюдаются в связи с ориентацией российских стандартов на специфические особенности правовой практики Российской Федерации.

Так, проводя сравнительный анализ российских федеральных стандартов аудиторской деятельности и Международной системы стандартов аудита, можно сделать вывод, что не смотря на ориентирование на международные стандарты аудита при разработке федеральных стандартов аудиторской деятельности, часть из МСА не нашли своего отражения в разработанных стандартах Российской Федерации. Так, например, в российской практике не встретить МСА 265, МСА 810 и МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», который в свою очередь позволяет определить важные моменты при организации аудиторской деятельности:

– воздействие на аудит выявленных искажений;

– воздействие на финансовую отчетность неисправленных искажений, при условии их наличия.

Данный стандарт определяет значение термина «искажение», предварительно представив его в 2 видах. Так, под искажением согласно стандарту следует понимать не что иное, как расхождение между суммамиклассификацией, представлением или раскрытием информации и фактически включенной в отчетность.

Выделяется также и особый вид искажений – неисправленные искажения. Данный термин согласно стандарту трактуется как искажения, выявленные при проведении аудиторской проверки, но в свою очередь не потерпели исправлений.

Благодаря данному стандарту мы впервые знакомимся с понятием «явно незначительные» искажения, которое не однозначно с термином «несущественные» искажения. Так, «явно незначительные» искажения имеют меньшее значение величины в отличие от понятия аудиторской существенности, и в свою очередь, даже их сумма в общей сложности не представляет никаких последствий в дальнейшем при их верном отнесении к таковым[2].

Согласно данному стандарту аудитору выдвигается ряд определенных требований для организации и проведения аудита. Так, одним из них является обязательное накопление выявленных искажений, ведь если оценивать их по отдельности, то можно недооценить характер последствий в будущем. Также особую значимость играет своевременное разграничение искажений на виды:

– фактические;

– оценочные;

– прогнозные.

В свою очередь, данное разделение поспособствует в дальнейшей оценке воздействия искажений на достоверность содержания финансовой отчетности предприятия.

Следующим немаловажным требованием является проведение анализа выявленных при проведении аудиторской проверки искажений. Данное требование обязывает аудитора проанализировать необходимость в пересмотре плана аудиторской проверки и ее стратегии в целом, что целиком и полностью зависит от достигаемого совокупностью выявленных искажений уровня существенности.

Также в ходе аудиторской проверки аудитор должен соблюдать требование информирования об искажениях и их исправление. Так, руководство должно быть своевременно проинформировано о выявленных в ходе проверки искажениях, за исключением случаев ограничения информационного взаимодействия установленных законом или нормативным актом.

В рамках стандарта также трактуется требование, предъявляемое к аудитору, в необходимости произвести оценку воздействия неисправленных искажений. Данное требование подразумевает под собой в первую очередь определение уровня существенности согласно правилам, предусмотренным стандартом 320. Важный момент заключается в повсеместной необходимости пересчета уровня существенности, так как финансовые результаты организации по факту не могут быть учтены.

В стандарте уделяется внимание факторам, оказывающим влияние на оценку аудитора, которые подразделяются на ряд групп, в зависимости от степени соответствия искажения. Так, к их числу могут относиться следующие: воздействия в сфере нормативно-правового регулирования, маскировка данных финансовой отчетности и многие другие[1].

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, также является одним из предъявляемых требований к деятельности аудитора. В случае, если по факту проведения аудиторской проверки были выявлены отдельные несущественные неисправленные искажения в большом количестве, аудитору следует преподносить данный факт о совокупности искажений в денежном выражении, также возможно обсуждение вопроса о факте выявленных искажений с высказыванием прогноза о дальнейших последствиях.

Согласно стандарту аудитор обязан запросить от руководителей организации письменные заявления по факту неисправленных искажений, выявленных в ходе аудиторской проверки. Однако, не смотря на причины, отраженные руководством в предоставленном заявлении, аудитору необходимо отразить в заключении последующий характер воздействия выявленных неисправленных искажений.

Рассматривая документационную часть аудита, отражающую неисправленные искажения, можно отметить, что стандартом предоставляется следующий перечень вопросов, обязательных к отражению:

данные анализа воздействия суммарного количества неисправленных искажений, оценка относительно уровня существенности по отдельным сегментам проверки и прогнозные данные влияния на коэффициенты и тренды ряда неисправленных искажений[2].

Таким образом, международный стандарт аудита 450 не имеет аналога в системе российских федеральных стандартов аудиторской деятельности, однако играет важную роль в сфере аудита. Так, отражая принципиально новые понятия и выстраивая правильный и точный принцип проведения проверки с учетом выявленных искажений, стандарт позволяет значительно улучшить качество аудита и эффективность аудиторских заключений для заинтересованных лиц с учетом возможности наиболее точного прогнозирования воздействия выявленных искажений.

Список литератруы:

1. Суглобов, А.Е. Аудит: Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – М.: «Дашков и К», 2015. – 368 с.

2. Суглобов, А.Е. Оценка искажений, выявленных входе аудита. Международный стандарт аудита 450 [Текст]/А. Е. Суглобов,Д. М. Пименов // Международный бухгалтерский учет. Аудиторская деятельность. – 2011. – 46 (196). – С.42 – 50

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИКА РЕГИОНА»

ОБЗОР МОДЕЛЕЙ РЕСУРСООБЕСПЕЧЕНИЯ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ВТОРИЧНЫМ СЫРЬЕМ (АМОРТИЗАЦИОННЫМ ЛОМОМ)

Андрианов Артем Олегович
Аспирант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского

Аннотация: Одной из наиболее актуальных проблем современной мировой и российской черной металлургии является обеспечение сталеплавильного производства необходимыми сырьевыми ресурсами. Своевременное и бесперебойное обеспечение металлургических комплексов вторичным сырьем является важной стратегической задачей, определяющей экономическую безопасность и конкурентоспособность черной металлургии как одной из ведущих видов экономической деятельности.

Ключевые слова:Черная металлургия, сырьевые ресурсы, амортизационный лом, вторичные материальные ресурсы, устойчивое развитие

Анализ использования вторичных ресурсов железа, как, впрочем, и других металлов, производился начиная с первых научных работ в области металлургии. Во второй половине XIX в. появились первые специальные исследования на эту тему. Общий смысл исследований сводился к обоснованию целесообразности максимального использования «свежих» вторичных материалов (т.е. текущих отходов или оборотного лома) и возможности переработки отвалов металлургических материалов, которые были накоплены за предыдущие периоды работы предприятии [1].

Рассмотрим содержание наиболее известных моделей ресурсособеспечения металлургических предприятий вторичным сырьем.

Модель Зусмана. В процессе переработки на металлургическом предприятии полного цикла железо из вторичных материалов (отходов) распределяется между годной продукцией, вновь образующимися вторичными материалами (вторичными отходами) и безвозвратными потерями. Сумма безвозвратных потерь металла по отношению к первоначально поступившему в процесс потребления металлу складывается из трех слагаемых:

1. Суммы безвозвратных потерь в процессе потребления первоначально поступившего металла;

2. Суммы безвозвратных потерь при регенерации в металлургическом производстве отходов от потребления первоначально поступившего металла;

3 Суммы безвозвратных потерь в процессе потребления регенерированного металла.

Таким образом, при повторении циклов кругооборота железа относительное количество металла отходов должно последовательно сокращаться; соответственно должно сокращаться относительное количество безвозвратных потерь металла при неограниченном количестве оборотов и в итоге стремиться к нулю.

Модель Винерта. В работах Винерта обосновывается необходимость перехода на принципиально новую структуру сырьевой базы черной металлургии: ресурсы амортизационного лома (у Винерта«старого лома») должны стать основным видом сырья, а природные железные и полиметаллические руды - дополнительным источником железа, «подпитывающим» основной цикл потребления стальных изделий [2]. Таким образом, грамотная оценка будущих запасов всех видов металлолома становится определяющим фактором для выбора стратегии развития производственных мощностей по чугуну, губчатому железу и переработке амортизационного лома. Для корректного анализа будущего потребления лома Г. Винерт обосновывает необходимость предварительного анализа использования лома в прошлом, т.е. составления, так называемого ретропрогноза потребления ресурсов в черной металлургии. В работе изложена модель для определения мировых запасов скрапа за период 1950-1993 гг. Методика также позволяет рассчитать параметры работы «подгоняемых» к этому количеству скрапа технологических структур производства стали.

Исходным пунктом расчета потребления скрапа является потребность в железе для мирового производства стальной продукции. Из суммарного потребления железа вычитают железо чугуна и продуктов прямого восстановления, которые определяются статистически или по надежным экспертным оценкам. В результате получается дефицит железа, который покрывается металлоломом (скрапом). Предложение скрапа складывается из трех источников: оборотный металлолом (скрап); лом металлообработки (новый скрап из металлообрабатывающей промышленности); амортизационный металлолом (старый скрап). Количество оборотного скрапа зависит от применяемой технологии и степени совершенства ее освоения. Поэтому выход оборотного скрапа представляет собой разность между количеством выплавленной нерафинированной стали и расчетным количеством проката (что соответствует гипотезе безотходной технологии

Модель Тарди. В 70-х годах XX в. общий объем оборотного скрапа в мире оценивался в 200 млн т, но уже в 90-е годы это количество сократилось до 70...90 млн т, т.е. составило 9...11 % к уровню производства нерафинированной литой стали. В связи с принципиальным изменением структуры потребления металлолома на интегрированных предприятиях в исследованиях [3] была предпринята попытка «уменьшить степень неопределенности оценки образования и потребления различных видов железного металлолома». Количество оборотного скрапа определялось как разница между объемами производства нерафинированной стали и стального проката. Предполагалось, что производство и потребление конечной металлопродукции не меняется на протяжении усредненных трехлетних периодов (объем на складах считался в среднем постоянным). Это позволило определить объем оборотного скрапа «простым вычитанием, используя данные из официальных статистических таблиц USE» [3].

Модель Бира. Для характеристики процесса образования амортизационного лома и структуры его сбора и потребления были специально разработаны концепция капитализированной стали (термин «капитализированная сталь» практически соответствует устоявшемуся в отечественной литературе понятию «металлофонд») и понятие «металлогенезис лома», которое, по сути, очень близко к получившему широкое распространение в настоящее время понятию ретропрогноза.

Таким образом, на современном этапе развития черной металлургии имеют место различные национальные, региональные и прочие модели производства и потребления стальных изделий. Оптимизация потребления ресурсов, и особенно вторичных ресурсов железа превращается в сложную многофакторную научную задачу [4].

Основные выводы из вышесказанного:

1. Лом черных металлов представляет собой сырьевой материал, для которого в перспективе практически отсутствуют ограничения в образовании, что может быть отражено термином «устойчивый ресурс»;

2. Амортизационный лом представляет собой особый вид вторичного ресурса, который можно определить термином «социальный вторичный ресурс»;

3. Прогнозы о масштабах промышленного использования амортизационного лома пока еще нельзя составлять строго научно.

Список литературы:

1. Богатырев А.В., Ефимычев Ю.И., Трифонов Ю.В. Организация ресурсосберегающих производств на промышленных предприятиях: теория и практика - Нижний Новгород, 2013.

2. Винерт Г. Модель оценки запасов скрапа – Черные металлы. 1996. №11

3. Тарди П. Перспективы современных сталеплавильных процессов – Черные металлы. 2004. №9

4. Черноусов П. И. Рециклинг. Технологии переработки и утилизации техногенных образований и отходов в черной металлургии – М.: Изд. Дом МИСиС, 2011.

ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ В КАЛМЫКИИ

Бадмаева Д.В., Манджиева А.В., Барангов А.С.
ФГБОУ ВО «Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова», Элиста

Аннотация: Целью работы являлось изучение влияния пыли, песка на использование ветрогенераторов, солнечных модулей и панелей в полупустынных и пустынных зонах Республики Калмыкия, и в частности на отдаленных животноводческих стоянках и в малых населенных пунктах, в экономическом аспекте.

Одновременно рассмотрены вопросы взаимосвязи песка и пыли на водные объекты, флору и фауну, которая непосредственно влияет на питание животного и

растительного мира, человека и их здоровья.

Для достижения поставленной цели были обследованы климатические, геолого-географические характеристики исследуемой территории, пустыни и полупустыни.

Проведенные исследования показали, что использование возобновляемых источников энергии в республики целесообразно с экономической стороны с учетом особенностей геолого-географических и климатологических характеристик региона.

Ключевые слова: Калмыкия, песок, пыль, возобновляемые источники энергии, солнечные модули, экономика региона.

Введение. В полупустынной и пустынной части Калмыкии, где температура воздуха в летнее время превышает более 40 C^0, продолжительность ветровой нагрузки на территорию достигает более трех месяцев в году. Скорость ветра в нижней части атмосферы достигает более 20 м/с. На высоте 20-40 м. скорость увеличивается в 2-2,5 раза. Направление ветра - восточное и юго-восточное [1,3].

Летом часто наблюдаются столбы пыли на дорожной сети около малых населенных пунктов, где нет твердых покрытий на автодорогах. Сети этих дорог очень многочисленны и не имеют какой-либо закономерности распространения на территории. Идет разрушение верхнего плодородного слоя почвы, которое в дальнейшем за счет эрозии приводит к появлению аридных зон [3], ведущему к появлению пыли и движению песка за счет сильных ветров. Эти территории не пригодны для ведения сельского хозяйства, и их надо снимать с балансовой стоимости земель.

Метод исследования. В работе использованы данные экспедиционных маршрутов по пустынным и полупустынным территориям Яшкульского, Юстинского и Черноземельского районов, проводимых за последние пять лет, которые отражены в разных изданиях [4-7].

Проведен анализ исторических факторов, связанных с появлением зон опустынивания. За многовековую историю на территории Прикаспия и Калмыцкой части проживали такие кочевые народы, как скифы, гунны, угры и др., которые на вольных территориях между Волгой и Кавказом, Каспием и Манычем держали огромные стада лошадей, коров и овец. Историки описывали, что на этих территориях при езде на лошадях тогда уже поднимались клубы пыли.

Был изучен и теоретический материал о свойствах распада твердых частиц и превращении их в пыль. Под воздействием различных природных, техногенных факторов в мире ежегодно концентрируется до 10 млн. тонн пыли.

Пыль - это мельчайшая частица твердого тела, которая может быть органической или минеральной. Средние размеры пылинки варьируются от 0,001 до 0,1 мм в диаметре. Частицы, превышающие эти размеры, относятся к разряду песка. На высотах более 2 метров количество пыли уменьшается за счет больших скоростей ветра. Располагая солнечные модули выше, мы получаем меньше пылевых нагрузок на солнечные модули, но с учетом климатических характеристик Калмыкии мы на этих высотах получаем ветра, дующие со скоростью более 10 м/с, т.е. скорость, которая может снести

небольшое дерево. Для этого нужны более прочные конструкции для установок модулей, что ведет к удорожанию сборочных и монтажных работ.

В случае негерметичности панелей пыль может поступить внутрь солнечных панелей. А боковые панели (по периметру) могут собирать частички пыли. Загрязнение модулей механическими частями, частицами песка, пылью, листьями и др. приводит к 10-15% потери КПД а иногда и до 40%.

Энергетическая сеть в республике была построена в основном в 70-80 годах прошлого столетия, на данное время часто случаются перебои с подачей электроэнергии. Возникает энергетическая зависимость Калмыкии, в то же время непривлекательность инвестиционного подхода, отсутствие крупных потребителей энергии приводит к невозможности развития этой отрасли в республике.

Пыль существует почти везде. В повседневной жизни мы ее почти не чувствуем.

Большая часть солнечных модулей изготовляется из монокристаллического кремния, и ее поверхность должна быть идеально гладкой и ровной. Сам же фотоэлемент хрупкий.

В модулях каркасного типа монокристаллический элемент кремния прикрепляется на поверхность закаленного стекла при помощи ламинирования. Поверхность стекла делают чуть волнистой позволяющая уменьшать образование бликов, которые ведут к уменьшению производительности модуля. За счет среднегодовой скорости ветра в Калмыкии, достигающей на поверхности земли в среднем 4-6 м/с, а на высоте 10 м. уже 7-10 м/с., т.е. на крыше одноэтажного здания песок и пыль, соответственно, ударяясь о ламинированную поверхность, с учетом микроволнистости поверхности модуля постепенно ее могут разрушить. Все это приводит к уменьшению срока годности и понижению эффективности работы солнечных панелей.

Тут также надо учитывать сезонную среднюю температуру воздуха и угол наклона панелей к солнцу. В идеальном варианте все эти характеристики могут контролироваться за счет управления через микропроцессоры. В летний период температура воздуха в Калмыкии достигает 40 C^0 и выше, идет нагрев панелей, а также постоянно дующие восточные ветра (в основном панели направлены на восток или юго-восток) с постоянной скоростью или порывами постепенно разрушают поверхность панели [1,3].

Для решения всех перечисленных источников, влияющих на работоспособность солнечных панелей, надо разработать дополнительные средства защиты поверхностей панелей в зависимости от температуры и скорости ветров с учетом движения пыли и песка на разных высотах от поверхности земли. Надо учитывать ландшафтные характеристики территории расположения, климатические зоны, т.е. перед выбором мест расположения проводить геолого-географические и климатические

исследования территории расположения.

Ветрогенераторы также подвергаются воздействию песка и пыли, которое ведет к износу механических частей, коррозии лопастей. Как было сказано выше, скорость ветра и пыли, поднимаемой с аридных территорий в Калмыкии, разная на разных высотах. Ветрогенераторы желательно расставлять на высотных точках ландшафта, недалеко от населенных пунктов и животноводческих стоянок, так как они создают звуковые помехи [1,4].

Экспериментальная часть. Действующие на данное время солнечные модули могут выдерживать удары града, воздействие ливней. В случае сильных нагрузок они почти физически выдерживают все выше перечисленные усилия, и в зависимости от широты (стандартные характеристики предоставляются на широту 45 градусов и средней температуре 25 градусов Цельсия в солнечном спектре АМ 1,5 и солнечной радиации равной 1000Вт/кв.м) выбирается наклон панелей к солнцу. По потребности энергии, нужной для эксплуатации, подбирается площадь модулей, которые собираются последовательно или параллельно в зависимости от силы тока или рабочих напряжений. Солнечные модули работают по заводским стандартам в диапазоне температур от -50 до +70 градусов Цельсия, аккумуляторы же работают на других температурах, которые в основном ниже. Желательно после зарядки аккумуляторов их снимать или закрывать от внешних воздействий, проводить профилактические работы.

Построенные на данное время ветрогенаторы в Калмыкии не работают, есть несколько малых установок, которые расположены в разных районах республики.

Использование стекла и других материалов для преобразования света в тепло, правильное расположение зданий также ведет к существенному снижению затрат энергии [4]. В республике ранее многие дома на животноводческих стоянках и населенных пунктах были построены из саманных стен и полов. Свет попадает на саманные стены или толстый глиняный пол, которые могут поглотить тепловую энергию и излучать его обратно в дом.

Окна, расположенные в южной и восточной части зданий в летнее время желательно закрывать наглухо, так как полученное тепло ведет к перегреву помещений. Лучше это тепло использовать для нагрева воды, а также высаживать кустарники, деревья, виноградники или другие вьющие растения, чтобы получить тень.

Результаты и их обсуждение. Для долговременной работы солнечных модулей их нужно сохранять в чистоте, так как это является основным требованием работоспособности и получения электроэнергии от солнца на 100%. Снег, пыль, птичий помет ведут к медленному разрушению верхней части панели. Например, накопленная пыль на модулях уменьшает количество полученной энергии до 10% и более (в среднем 7%). Для этого

нужно раз в неделю, особенно в пыльные дни проводить профилактику, мыть панели малым напором воды.

Разные панели в зависимости от типа по-разному реагируют на тень. Тут, как мы говорили выше, не должны быть деревья, кустарники, техника, ограждения и т.д., которые дают тень (постоянную или временную).

На животноводческих стоянках почти не бывает таких проблем, проблема может возникать от нехватки дневной активности солнца. Это зависит от времени года. В республике наибольшая активность солнечной энергии начинается с 10 часов и до 14-16 часов в осеннее – весенний период, и до 18-20 часов в летний период. Зимой дни короткие. В конце весны, летом и в начале осени в республике наибольшая инсоляция (в Калмыкии до 4,5-5 кВтч/кв.м./дни). Суммарная радиация в год по республике составляет в среднем 1250-1400 кВт.ч/кв.м., с продолжительностью солнечного периода от 2150 до 2400 часов в год (45% от всевозможной энергии). Число дней без солнца 75-80 или около 20% числа дней в году [4,10,12].

По усредненным расчетам для покрытия потребности в электроэнергии среднего дома нужно до 60 и более кв. метров солнечных модулей. На данное время для установки полного цикла для получения энергии солнца и превращения в электричество нужно порядка 900000 рублей. Это пока дорого для животноводческих стоянок, хотя во многих странах практикуется аренда с последующим выкупом всего оборудования и др. виды кредитов.

Малые населенные пункты (в республике на данное время много поселений с численностью до 300 человек) и более 500 животноводческих стоянок находятся вне системы централизованного снабжения электроэнергией. Установка предлагаемых модулей сократит эти показатели в разы.

У нас получаются два фактора влияющие экономичность региона: это фактор пыли и песка, влияющий на здоровье населения, питание растительности и животного мира с одной стороны и влияние на оборудования и сооружения ВИЭ.

Заключение. Выбранное по выше названным параметрам оборудование, используемое в малых населенных пунктах и животноводческих стоянках, дает преимущества в получении дешевой энергии солнца.

Окупаемость малых солнечных модулей составляет в среднем один год. Солнечные модули использовать в зависимости от инсоляции на территории расположения. Для длительной работы (гарантия 25-40 лет) проводить текущий и капитальные виды обслуживания оборудования. В случае неиспользования нужно закрывать или демонтировать оборудование.

Полученную энергию использовать для добычи воды из колодцев и скважин во время перегона скота и повседневно. Сильноминерализованную или засоленную воду можно очищать очистительными установками с использованием энергии модулей.

Нужна автоматическая система, которая регулирует подачу энергии с

панели и ее хранение. На данное же время надо использовать полученную энергию на все 100%. Некуда деть «свободную» электроэнергию, в случае сетевого подключения, можно ее передавать или продавать другим пользователям.

Список литературы:

1. Гордаева К.Н., Лаглаева Г.Н., Сангаджиев М.М. Энергетика и природно-климатические зоны Калмыкии: типологические требования к жилым зданиям на этапах сельскохозяйственного строительства. // В журнале Инновации в сельском хозяйстве. Изд-во Всероссийский научно-исследовательский институт электрификации сельского хозяйства. -2014. № 3 (8). 214 с., с.27-30.
2. Сангаджиев М.М. Влияние дорожной сети в Калмыкии на экологию природной среды. // I Международная научно-практическая Интернет-конференция «Современное экологическое состояние природной среды и научно-практические аспекты рационального природопользования» посвященная 25 летию ФГБНУ «Прикаспийский научно-исследовательский институт аридного земледеля», 29 февраля 2016 г.-с. Соленой Займище, с.167-172.
3. Сангаджиев М.М. Особенности недропользования на территории Республики Калмыкия. / М.М. Сангаджиев. – Элиста. Изд-во Калм.ун-та, 2015. – 144 с.: ил. – ISBN 978-5-91458-157-9.
4. Сангаджиев М.М., Гордаева К.Н., Берикова Б.В., Хараева Э.В., Лаглаева Г.Э. Возможность использования ландшафтных территорий для получения дополнительной энергии в регионе (на примере Республики Калмыкия). // Журнал Инновации в сельском хозяйстве. Издательство Всероссийского института электрификации сельского хозяйства (Москва). Выпуск №1 (16) / 2016. с.246-251.
5. Сангаджиев М.М., Дегтярев К.С., Гордаева К.Н. Ветровые нагрузки на территории Калмыкии и возможности использования ветровой энергии в сельском хозяйстве. // В журнале Всероссийского научно-исследовательского института электрификации сельского хозяйства. Выпуск №2 (12) / 2015. с.189-194.
6. Сангаджиев М.М., Дегтярев К.С., Манджиева Т.В., Намысова А.Н. Современное состояние потенциала ресурсов возобновляемых источников энергии в северо-западной части Прикаспия на примере Калмыкии. // Наука и бизнес: пути развития № 12 (42) 2014 – с. 7–12.
7. Сангаджиев М.М., Хохлова Л.И., Сератирова В.В., Онкаев В.А. Край миражей: очаги опустынивания в Яшкульском районе Республика Калмыкия. // Глобальный научный потенциал. Научно-практический журнал № 6 (39) 2014. с. 67-72.

ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В РЕГИОНЕ

Бондаренко Ирина Сергеевна
магистрант, Российский государственный социальный университет

Аннотация: статья посвящена актуальным проблемам развития региональных государственных структур управления с точки зрения институционализма. Выявлены ключевые проблемы и предложены пути их решения.

Ключевые слова: регион, государственное управление, развитие региона, региональное управление, институционализм.

В настоящее время развитие российской экономической системы характеризуется мощной динамичностью институциональных процессов, которые обусловлены доминантой государственного и научного элементов глобализирующегося экономического пространства. Вместе с тем, опережающее развитие качества государственных систем образовывает императив, который обеспечивает примат интеллектуализации в социально-экономической трансформации [1-3].

Ключевым фактором развития в настоящее время, напрямую оказывающим влияние на его качественные характеристики и свойства, выступает высокий потенциал общего государственного развития [4-5].

Системная модернизация в системе государственных органов является одной из наиважнейшей предпосылкой динамического экономического роста и социального развития общества, условием благополучия и безопасности государства. Данный процесс происходит в связи с тем, что возможность качественного развития государственных органов и на сегодняшний день продолжает оставаться одной из ключевых жизненных ценностей граждан, решающим фактором и принципом социальной справедливости и политической стабильности.

Так, институциональные трансформации в современной российской политике и экономике, а также их эффективность и содержательное составляющее требуют серьезной дальнейшей модернизации практически во всех отраслях и локальных образованиях. Акцент данных преобразований необходимо априорно направить на организацию благоприятных условий для формирования оптимальных институционально-инновационных структур и перспектив развития отечественной государственной системы на всех ее уровнях.

Принципами и механизмами данных институциональных трансформаций выступают экономические и управленческие реформы, организация и формирование концепции новых учреждений и организаций, создание обновленной системы управления социально-экономическим развитием и пр. Институциональные изменения являются базисом смены общественно-политического устройства и могут осуществляться, как эволюционным, так и революционным путем.

Оценка же структурных преобразований в органах государственной власти в ходе институционального развития и совершенствования отечественных экономических систем показывает, что в экономике России на все ее уровнях существуют и реализуются общие и специфические законы и обоснованности пертурбаций и преобразований традиционно-инновационных институтов хозяйственных систем.

Исходным импульсом данных процессов выступила трансформация форм собственности и переход на ее основе социалистических принципов идеологией рынка, что вызвало соответствующие изменения всех общественных институтов. Как следствие, это повлекло за собой трансформацию и диверсификацию самих государственных систем, что воплотилось в появлении интеграционных образований различных политических форм [6-7].

Возникновение институциональных моделей развития государственных органов рассматривается нами с точки зрения системного подхода, где вновь организованный механизм выступает как социальный институт, который характеризуется составом, структурой, целями, функциями, принципами, внешними и внутренними ограничивающими рамками, установленными «входами» и «выходами».

С институциональной точки зрения деятельность российских государственных органов характеризуется признаками общественного блага. Основополагающим институциональным свойством механизма государственных органов как общественного блага является априорное признание его ценности и, как следствие, доверительный характер взаимоотношений между государством и населением (обществом).

В России система государственных органов прошла довольно длительный этап становления и развития и на сегодняшний день выглядит определенным образом (Рисунок 1).

Отсюда, основными принципами деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации можно выделить [8-10]:

- государственная и территориальная целостность России;
- распространение суверенитета Российской Федерации на всю ее территорию;
- верховенство Конституции Российской Федерации и федеральных законов на всей территории России;
- единство системы государственной власти;
- самостоятельное осуществление своих полномочий органами местного самоуправления;
- самостоятельное осуществление органами государственной власти России принадлежащим им полномочий;

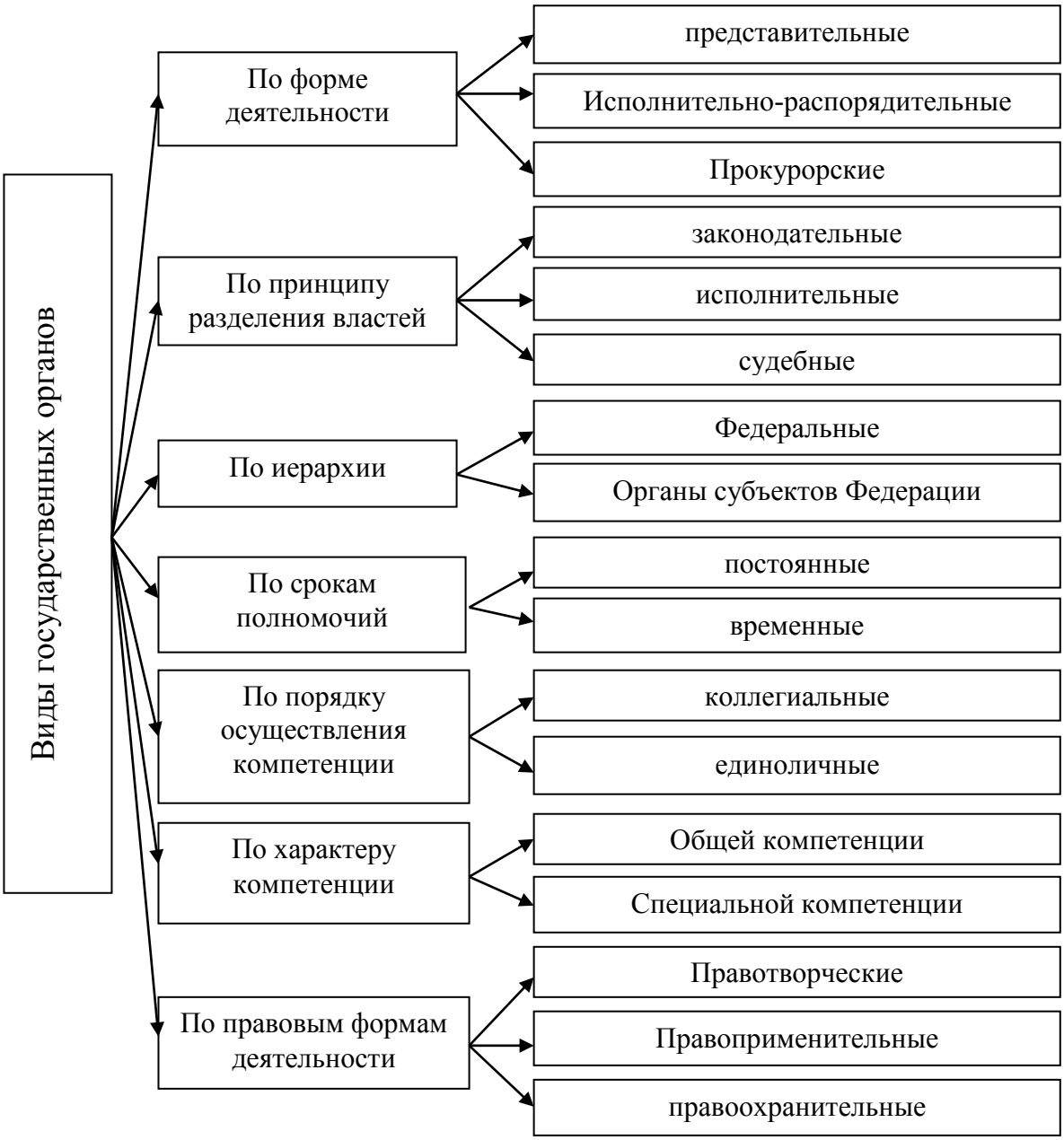


Рисунок 1. Виды государственных органов

- разграничение предметов ведения и полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти субъектов России;

- разделение государственной власти на судебную, законодательную и исполнительную.

Система государственных органов в условиях трансформации внешней среды, безусловно, требует постоянного развития и совершенствования. Поэтому эффективность органов государственной власти выступает одним из определяющих факторов темпа социально-экономического развития страны, условий ведения предпринимательской деятельности и жизни граждан страны. В связи с этим на протяжении последнего десятилетия вопросами

повышения эффективности органов власти в России уделяется особое внимание, и это одна из приоритетных задач реформирования.

Таким образом, в условиях нестабильности внешней среды необходимо стремиться создать такие институциональные основы, при которых государственные органы не только эффективно осуществляли свою деятельность, но и были гарантом и защитой для граждан страны и вели к повышению социальной, экономической и политической эффективности.

Список литературы:

1. Ахмедов А.Э., Шаталов М.А. Институциональные доминанты интеграции науки, бизнеса и образования // В сборнике: Актуальные проблемы развития вертикальной интеграции системы образования, науки и бизнеса: экономические, правовые и социальные аспекты. Материалы международной научно-практической конференции. 2014. С. 8-13.
2. Бондаренко И.С. Механизм развития региональных предприятий в условиях политики импортозамещения // В книге: Национальные традиции в развитии торговли, экономики и культуры. Тринадцатая межвузовская студенческая научно-практическая конференция. 2016. С. 16-19.
3. Давыдова Е.Ю., Суязова Г.А. Государственные закупки и формирование инновационной экономики // Территория науки. 2015. № 4. С. 169-172.
4. Посталюк М.П., Посталюк Т.М. Институциональное обеспечение развития национальных экономических и хозяйственных систем // Вестник экономики, права и социологии. 2009. № 2. С. 24-34.
5. Шаталов М.А., Мычка С.Ю. Проблемы институционального развития органов государственного управления // Проблемы и механизмы оценки эффективности системы государственного и муниципального управления: теория и практика сборник тезисов докладов и статей международной научно-практической конференции российских и зарубежных университетов и РЭУ им. Г.В. Плеханова при участии представителей государственных и муниципальных органов власти. ответственный редактор: Р.А. Абрамов. 2016. С. 365-368.
6. Иорамашвили С.К. Проблемы внедрения проектного финансирования // Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 1. С. 34-39.
7. Шаталов М.А., Мычка С.Ю. Механизм экономического развития государства в современных условиях на основе внедрения инновационного подхода // Вестник Югорского государственного университета. 2015. № S3-2 (38). С. 86-89.
8. Гыязов А.Т., Халмурзаев Д.А., Эрматова А.И., Раимкулов К.А. Анализ торговых режимов деятельности предпринимательских структур Кыргызской Республики в условиях свободной торговли// Устойчивое развитие науки и образования. 2016. № 2. С. 30-39.

9. Сорокин Б.Ф. Специфика политического маркетинга, как второй исторической формы социального обмена // Синергия. 2015. № 2. С. 7-20.

10. Шаталов М.А., Ахмедов А.Э. Совершенствование механизма государственного регулирования металлургического комплекса в условиях нестабильности внешней среды // Вести высших учебных заведений Черноземья. 2015. № 1. С. 67-73.

ДИНАМИКАРАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО СТРАХОВОГО РЫНКА

Верещагина Юлия Николаевна
ассистент кафедры «Финансы и кредит» ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: Страхование является неотъемлемой часть финансового рынка в целом и регионов в частности. Регионы РФ имеют свои социально-экономические особенности, которые повлияли на становление и развития страхового рынка.

Ключевые слова: страхование, региональный страховой рынок, страховые премии

По результатам 2016 года страховой рынок продолжает расти и показал один из наилучших результатов за несколько лет. За девять месяцев 2016 года страховщики собрали 885,7 млрд. руб., и это больше итогов 9 месяцев, как прошлого, так и позапрошлого года.[3] Это говорит о том, что в целом страховой рынок набирает все больше оборотов.

С каждым годом на страховом рынке Российской Федерации наблюдается сокращение числа действующих субъектов страхового дела. [2]Согласно данным Центрального банка (далее - ЦБ) всего в реестре числится 337 субъектов страхового дела, в том числе 257 страховых компаний, 52 страховых брокера, 8 обществ взаимного страхования и 20 страховщиков ОМС. По состоянию на 01.01.2016 в реестре ЦБ числилось 330 страховщиков, а в 2015 – 391 компаний. Из реестра следует что, меньше всего страховых компаний (далее – СК) зарегистрировано в Южном федеральном округе – всего 10. В Дальневосточном федеральном округе работают 12 местных страховщиков, в Северо-Западном – 13. В Сибирском и Уральском федеральном округах зарегистрировано по 17 СК. Второе место по количеству страховых компаний занимает Приволжский федеральный округ – там их зарегистрировано 29 штук. Лидером по количеству страховщиков традиционно является Центральный федеральный округ, в котором осталось 159 компаний, то есть 60% всех страховщиков РФ.

Региональный рынок страховых услуг развит не в полной мере. К основнымпричина тормозящие развития страхового рынка в регионах можно отнести:

1. недостаточность реальных экономических возможностей для страхователей по заключению договоров страхования;

2. недоверие региональных страхователей к финансовым институтам в целом, в том числе и к страховщикам.[1]

Структура регионального страхового рынка в течение последних лет практически не меняется.[4] Доля Центрального федерального округа составляет по итогам 9 месяцев 2015 г. 58,3%, далее следуют Приволжский федеральный окру (11,7%) и Северо-Западный федеральный округ (10,1%). Единственной заметной динамикой является стремительное увеличение объёмов и доли Крымского федерального округа, объясняющаяся эффектом низкой базы. Несмотря на рост, доля КФО составила всего 0,05%.

Таблица 1. Объем страховых премий по регионам РФ за 2014-2015 гг.[4]

Наименование округа	**Объемпремий за 2015 год, тыс. рублей**	**Объем премий за 2014 год, тыс. рублей**	**Изменение за год, %**
Центральный ФО	590 421 630	567 394 997	4,06
Северо-Западный ФО	105 719 983	96 830 137	9,18
Приволжский ФО	120 386 920	120 780 815	-0,33
Уральский ФО	63 357 122	64 146 194	-1,23
Сибирский ФО	61 166 040	59 936 235	2,05
Южный ФО	46 401 466	44 745 857	3,70
Дальневосточный ФО	23 269 378	21 997 515	5,78
Северо-Кавказский ФО	12 520 702	11 764 990	5,78
Крымский ФО	576 077	175 847	227,60

Уровень развития страхования в большинстве регионов низкий и значительно дифференцирован. Об этом свидетельствует распределение совокупной страховой премии по федеральным округам (см. таблицу 1).Как видно из анализа данных таблицы 1, самые низкие показатели страховых премий отмечено в Северо-Кавказском, Дальневосточном федеральных округах и Крымском ФО. Доля страховых премий в 2015 г. в сумме трех округов составила 36 366 157 руб. А то, что на Центральный федеральный округ приходится 590 421 630 руб. собираемых страховых премий, обусловлено концентрацией страхового бизнеса в Москве.

Региональный страховой рынок объединяет страховые компании определенного региона. Соответственно его участниками являются организации, сфера деятельности которых распространяется на страховой рынок отдельного региона.

Такой рынок обладает целым рядом специфических характеристик. Прежде всего, его деятельность в значительной мере регулируется на государственном уровне. С другой стороны, значительное влияние на его развитие оказывают рыночные тенденции. Также необходимо учитывать, что региональный рынок является одной из составляющих социальной инфраструктуры определенного региона. Страховые компании оказывают населению большой спектр страховых услуг. Их целью выступает обеспечение защиты интересов граждан, как личных, так и имущественных интересов, в результате не благоприятного события.

Особенность региональной структуры рынка отличается неравномерностью. Так, ЦФО собирает более пятидесяти процентов страховых сборов и осуществляет более 45% выплат. На втором месте отмечают ПФО, общий объем страховых взносов в котором составляет около четырнадцати проценто14%. Такой большой разрыв определяет высокий уровень неравномерности при распределении страховых премий между отдельными регионами.

В последнее время наблюдается тенденция создания крупными страховщиками сети своих филиалов. Ведущие компании на рынке обгоняют своих конкурентов в регионах по таким показателям, как размер уставного капитала, количество страховых агентов и местных отделений, страховых резервов и т. д. Поэтому достаточно часто штат филиала крупной страховой компании формируется за счет коллектива региональных страховщиков. Их преимуществами является опыт работы на данном рынке, а также уже сформированная клиентская база.

Специфика страхового рынка способствует также развитию и региональных компаний, причем некоторые составляют неплохую конкуренцию столичным страховщикам. Это объясняется особенностями политического и территориального устройства страны, а также отдельными экономическими факторами, представлены на рис. 1.

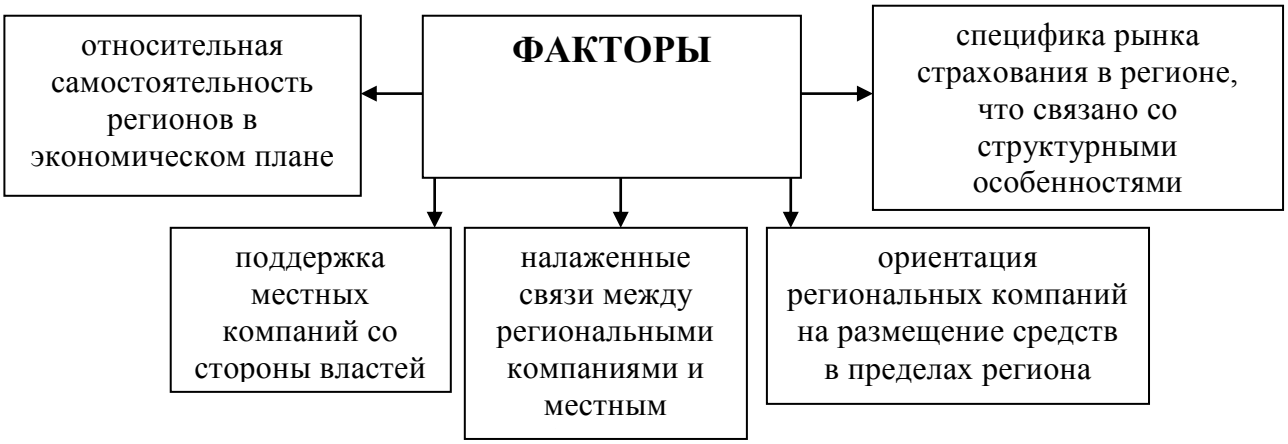


Рисунок 1. Экономические факторы регионального страхового рынка.

Таким образом, В целом страховой рынок РФ с каждым годом показывает не плохие результаты по окончанию года, то что можно наблюдать и в 2015 и и 2016 году. Страховая деятельность в России сосредоточена в центральных районах страны, которые уже традиционно отличаются высоким уровнем деловой активности. Причем основные финансовые потоки концентрируются в столице.

Список литературы:

1. Б.Х. Алиев, А.М. Филин Рынок страхования в Северо-Кавказском федеральном округе / Б.Х. Алиев, А.М. Филин // Финансы и кредит. – 2013. - № 24. – С. 24-30.

2. Ю.Н. Верещагина Концентрация российского страхового рынка в период 2013 года /Ю.Н. Верещагина // XXIII Международная научно-практическая конференция «Гуманитарные науки в XXI веке». – 2013. – С. 31-33.

3. Страховой рынок в 2017 году: премии будут расти, прибыль – падать [Электронный ресурс]: Аналитический отчет / Национальное рейтинговое агентство – 2016. – 11 с.// НРА: [сайт]. – Режим доступа: http://www.ra-national.ru/

4. Развитие страхового рынка России в 2015 году [Электронный ресурс]: Аналитический отчет / Национальное рейтинговое агентство – 2016. – 26 с.// НРА: [сайт]. – Режим доступа: http://www.ra-national.ru/

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ СТРАТЕГИИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ КРУПНЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПРОЕКТОВ С УЧАСТИЕМ ГОСУДАРСТВА

Веснин Дмитрий Валерьевич
аспирант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского
Чернышов Сергей Алексеевич
магистрант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского

Аннотация: В современных условиях инвестиционные стратегии крупных промышленных предприятий формируются с учетом большого количества различных факторов. Для крупных транснациональных корпораций, реализующих долгосрочные проекты с использованием механизмов государственно-частного партнерства важным условием формирования инвестиционной стратегии является инвестиционный климат стран, который определяется внутренними законодательными и нормативными актами.

Ключевые слова: Инвестиционные стратегии, крупные инфраструктурные проекты, государственно-частное партнерство, иностранные инвестиции.

Инвестиционная стратегия — система долгосрочных целей инвестиционной деятельности предприятия, определяемых общими задачами его развития и инвестиционной идеологией, а также выбор наиболее эффективных путей их достижения[2].

Инвестиционная стратегия является эффективным инструментом перспективного управления инвестиционной деятельностью предприятия, представляет собой концепцию ее развития и в качестве генерального плана осуществления инвестиционной деятельности предприятия определяет:

приоритеты направлений инвестиционной деятельности;

формы инвестиционной деятельности;

характер формирования инвестиционных ресурсов предприятия;

последовательность этапов реализации долгосрочных инвестиционных целей предприятия;

границы возможной инвестиционной активности предприятия по направлениям и формам его инвестиционной деятельности;

систему формализованных критериев, по которым предприятие моделирует, реализует и оценивает свою инвестиционную деятельность.

Процесс разработки инвестиционной стратегии является важнейшей составной частью общей системы стратегического выбора предприятия и включает:

постановку целей инвестиционной стратегии;

оптимизацию структуры формируемых инвестиционных ресурсов и их распределения;

выработку инвестиционной политики по наиболее важным аспектам инвестиционной деятельности;

поддержание взаимоотношений с внешней инвестиционной средой.

Необходимость разработки инвестиционной стратегии предприятия определяется изменениями условий внешней и внутренней среды. Эффективно управлять инвестициями возможно только при наличии инвестиционной стратегии, адаптированной к возможным изменениям факторов внешней инвестиционной среды, иначе инвестиционные решения отдельных подразделений предприятия могут противоречить друг другу, что будет снижать эффективность инвестиционной деятельности.

Изменение факторов внутренней среды предприятия может быть связано с кардинальными изменениями целей его операционной деятельности или с предстоящими изменениями в стадии жизненного цикла. Открывающиеся новые коммерческие возможности меняют цели операционной деятельности предприятия. В этом случае разработанная инвестиционная стратегия обеспечивает прогнозируемый характер возрастания инвестиционной активности предприятия и диверсификации его инвестиционной деятельности.

Поскольку каждой стадии жизненного цикла предприятия присущи характерные ей уровень инвестиционной активности, направления и формы инвестиционной деятельности, особенности формирования инвестиционных ресурсов, инвестиционная стратегия позволяет адаптировать инвестиционную деятельность предприятия к изменениям его экономического развития.

При реализации инвестиционной стратегии крупными транснациональными корпорациями ключевым является процесс привлечения иностранных инвестиций, который носит сложный комплексный характер, требующий проведения постоянной целенаправленной работы, чуткого реагирования на все изменения в мировой экономике. Самый простой способ – это покупка иностранных компаний или их активов, акций, облигаций. Следующий способ инвестирования – лицензирование иностранной компании или ведение с ними торгово-экономической деятельности. В данном случае можно будет уйти от рисков, обусловленных перемещением персонала, затруднений, обусловленных незнанием национальной культуры и экономического поведения. Еще одним способ является создание совместных предприятий и образование альянсов с зарубежными партнерами [1].

Рассмотрим условия привлечения ПИИ на примере страны развивающегося блока – Бразилии.

Бразилияявляется крупнейшим получателем ПИИ в Латинской Америке, привлекавшим с 2010 по 2013 годы по 65 млрд. долл. США ежегодно49. Очевидно, что мотивом притока инвестиций в страну является вход на рынок и поиски новых рынков. Основная часть притока инвестиций поступила в форме слияний и поглощений, связанных с приватизацией таких секторов промышленности, как электроэнергия, телекоммуникация и финансы. В целом никаких препятствий для притока иностранного капитала нет. Однако участие иностранного капитала ограничивается или запрещается в следующих сферах: ядерная энергетика; средства массовой информации; медицинское обслуживание; собственность в сельских районах и предприятия на приграничных территориях; добыча полезных ископаемых; услуги почтовых отделений и телеграфные услуги и аэрокосмическая промышленность.

Бразилия предлагает некоторые меры стимулирования в целях поощрения экспорта, а также исследований в области технологий и инноваций путем снижения внутренних налогов или освобождения от подоходного налога. Наиболее важными мерами являются:

- специальная база налогообложения для экспорта технологических информационных услуг;
- специальные налоговые льготы для компаний-экспортеров при приобретении основных средств и оборудований;
- специальные налоговые льготы для компаний-производителей компьютеров, инвестирующих в новые технологии;
- налоговые льготы для новых проектов в Северной и Северо-Восточной Бразилии.

Далее рассмотрим сектора, разрабатываемые в рамках проектного финансирования в нефтегазовом секторе:

- разработка нефтяных месторождений;
- строительство газопроводов;
- операции по транспортировке сжиженного природного газа (liquefiednaturalgas - LNG);
- поставки газа;
- строительство очистительных сооружений;
- разработка газовых месторождений;
- создание нефтяных трубопроводов.

Как видно, в мире довольно большое количество сделок предполагает транспортировку сырья на внутренний рынок или за рубеж, что подтверждает многопрофильный характер нефтегазовых проектов [3]. Условия их организации также существенным образом различаются в зависимости от масштаба проекта и внешнеторговой стратегии его инициатора. Например, небольшие по международным меркам «внутренние» проекты финансируются часто путем эмиссии облигаций, кредитных нот или

за счет инвестиций спонсоров. Банковское кредитование привлекается, как правило, в случае организации международного проекта, охватывающего территории ряда стран, хотя кредитная составляющая может сильно колебаться. Международное размещение проектов строительства терминалов и газопроводов учитывает возможности для экспорта энергетических ресурсов. Большинство действующих и ожидаемых проектов по строительству терминалов на мировом рынке сконцентрировано в Европе (в том числе в западных районах России) и Азии (Китай, Малайзия, Индонезия, Филиппины)

Анализ данных публикаций и исследования позволяет утверждать, что рынок характеризуется как крупными, так и средними по величине проектами, хотя различия между ними нельзя назвать чересчур большими. В то же время сопоставление данных по стоимости проектов не будет показательно, поскольку она объединяет международные проекты, реализуемые на территории нескольких государств, и локальные, инициируемые для восполнения дефицита в энергетике на отдельно взятом рынке.

Несмотря на большое количество кредиторов и организаторов кредитов, рынок финансирования нефтегазовых проектов довольно узко сегментирован, смежные функции исполняются почти одними и теми же финансовыми институтами. При этом европейские банки составляют американским финансовым институтам острейшую конкуренцию: среди десяти наиболее крупных организаторов кредитов четыре - европейские. Консультанты нефтегазовых проектов также крупные европейские и американские юридические конторы, имеющие статус на мировом рынке правовых услуг.

Инвесторами (спонсорами) нефтегазовых проектов являются крупные европейские и американские компании, очень неохотно допускающие до участия в проекте национальные компании того государства, в котором размещается разрабатываемое месторождение. Такая ситуация характерна для развивающихся рынков, в том числе России, основные месторождения которой разрабатываются с ограниченным (и нередко формальным) участием российских компаний. Судя по крупным сделкам, объемы выделяемых инвестиций на один проект превышают величины как индивидуальных, так и организованных кредитов, из чего можно сделать осторожный вывод, что как минимум половина проектов внефтегазовой области получает средства не в рамках банковского кредитования. Деятельность компаний-консультантов в большей степени связана с теми проектами, в которые привлекается банковский капитал: некоторые банки (не совмещающие функции кредитора и консультанта) обычно настаивают на привлечении стороннего опытного консультанта.

Список литературы:

1. Трофимов О.В., Новикова Д.С. Специфика осуществления инвестиционной деятельности на нефтеперерабатывающем предприятии (на

примере АО "Газпромнефть-МНПЗ")В книге: Глобальные вызовы в экономике и развитие промышленности (INDUSTRY-2016) Труды научно-практической конференции с зарубежным участием.под ред. А. В. Бабкина. 2016. С. 641-656.

2. Трофимов О.В., Стрелкова Л.В., Новикова Д.С. Особенности реализации бизнес-процесса управления инвестиционной деятельностью на нефтеперерабатывающих предприятияхВестник Владимирского государственного университета имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых. Серия: Экономические науки. 2015. № 3 (5). С. 113-123.

3. Воронин М.С. Международные инвестиционные отношения в нефтегазовой отрасли мира (на примере трансграничных слияний и поглощений с участием компаний «Газпром», «Роснефть» и «Лукойл») В сборнике: Актуальные проблемы экономики и стратегического управления развитием топливно-энергетического комплекса д-р экон. наук, проф. В. А. Грошев; д-р экон. наук, проф. С. В. Кузнецов. Санкт-Петербург, 2014. С. 124а-154.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ СО СРЕДНЕРОССИЙСКИМИ

Игошев Андрей Константинович
к.э.н., доцент кафедры экономики фирмы ИЭП ННГУ

Аннотация: Представлены статистические данные по социально-экономическому развитию Нижегородской области. Произведено сравнение некоторых показателей социально-экономического развития области со среднероссийскими.

Ключевые слова: Социально-экономические показатели, региональная экономика, Нижегородская область, инвестиции, бюджетная система, доходы населения.

По данным Федерального казначейства в январе-декабре 2015 года доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составили 9308,2 млрд рублей, расходы – 9479,7 млрд рублей. По данным Министерства финансов Нижегородской области доходы за этот период составили – 152,9 млрд рублей, расходы – 163,9млрд рублей. За 12 месяцев 2015 года дефицит (превышение расходов над доходами) консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации составил 171,6 млрд рублей. В Нижегородской области также наблюдался дефицит консолидированного бюджета в размере 11,0 млрд рублей.

По оперативным данным Федеральной налоговой службы за 12 месяцев 2015 года поступило налогов и сборов в бюджетную систему России в объеме 13787,8 млрд рублей, Нижегородской области – 200,1 млрд рублей.

По состоянию на 1 января 2016 года задолженность по налогам и сборам в Российской Федерации составила 827,3 млрд рублей и увеличилась

по сравнению с соответствующей датой предыдущего года на 3,1 процента. В Нижегородской области показатель вырос на 21,8 процента и составил 9,5 млрд рублей.

За январь-декабрь 2015 года предприятиями и организациями Российской Федерации (без субъектов малого предпринимательства) была получена прибыль (сальдированный финансовый результат) в действующих ценах на сумму 8591,0 млрд рублей, в Нижегородской области – 91,9 млрд рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года сальдированный финансовый результат в целом по России увеличился на 51,3 процента, в Нижегородской области − на 63,0 процента.

Сумма прибыли предприятий и организаций Российской Федерации (без субъектов малого предпринимательства) составила за данный период 11419,7 млрд рублей, в том числе в Нижегородской области – 130,0 млрд рублей.

Сумма убытка за январь-декабрь 2015 года в целом по стране составила 2828,7 млрд рублей, в том числе в Нижегородской области – 38,0 млрд рублей. Доля убыточных предприятий в целом по России – 28,1 процента, в Нижегородской области – 26,9 процента.

Кредиторская задолженность предприятий и организаций России на конец декабря 2015 года составила 38986,7 млрд рублей, из нее просроченная – 2431,4 млрд рублей, в Нижегородской области, соответственно, 623,1 и 38,0 млрд рублей. Удельный вес просроченной кредиторской задолженности в Нижегородской области и в целом по стране на конец декабря 2015 года составил 6,1 и 6,2 процента, в порядке упоминания.

Дебиторская задолженность предприятий и организаций на конец декабря 2015 года по России составила 36305,4 млрд рублей, в том числе просроченная – 2285,7 млрд рублей; в Нижегородской области – 496,0 и 59,9 млрд рублей, соответственно. Просроченная доля в общей сумме дебиторской задолженности в области больше, чем в целом по стране и на конец декабря 2015 года составила 12,1 процента против 6,3 процента в России.

За 12 месяцев 2015 года предприятиями и организациями России освоено 14555,9 млрд рублей инвестиций в основной капитал, в Нижегородской области – 229,0 млрд рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2014 года объем инвестиций в основной капитал по России в целом снизился на 8,4 процента, в Нижегородской области − на 27 процентов.

В декабре 2015 года денежные доходы в расчете на душу населения в России сложились в сумме 45151 руб., в Нижегородской области – 44327 руб. Потребительские расходы на душу населения за этот период в целом по России составили 26248 руб., по области – 24278 руб.

В декабре 2015 года по сравнению с декабрем 2014 года денежные доходы на душу населения в Нижегородской области увеличились на 13,7 процента, по Российской Федерации − на 11,0 процента. При этом

потребительские расходы на душу населения по России сократились на 1,3 процента, по Нижегородской области – на 8,2 процента.

За 12 месяцев 2015 года среднедушевые денежные доходы россиян сложились в размере 30311 рублей в месяц, жителей Нижегородской области – 30771 рубль. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года среднедушевые денежные доходы населения в Нижегородской области выросли на 10,2 процента, в целом по стране – на 10,1 процента.

Реальные денежные доходы населения в Нижегородской области в декабре 2015 года по сравнению с декабрем 2014 года выросли на 1,0 процента, тогда как в целом по России доходы сократились на 1,4 процента. За 12 месяцев 2015 года реальная величина денежных доходов, отражающая основную тенденцию уровня жизни населения, в целом по России и по области снизилась на 4,7 процента.

Средний размер пенсии по России на 1 января 2016 года составил 12081,1 руб., в Нижегородской области – 11870,1 руб. По сравнению с аналогичной датой 2015 года средний размер пенсий в Нижегородской области в реальном выражении (с учетом индекса потребительских цен) увеличился на 2,7 процента, по Российской Федерации - на 0,8 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в декабре 2015 года по России составила 43408 рублей, по Нижегородской области – 34263 рубля. По сравнению с декабрем 2014 года в целом по России данный показатель увеличился на 3,4 процента, в Нижегородской области прирост составил 3,9 процента.

За 12 месяцев 2015 года средняя заработная плата по России составила 33981 рубль, что на 4,8 процента выше, чем в январе-декабре 2014 года. По Нижегородской области за тот же период зафиксирована среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в размере 26747 рублей, что на 3,8 процента выше, чем за соответствующий период предыдущего года.

Величина реальной заработной платы в январе-декабре 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года сократилась в целом по стране на 9,3 процента, по области – на 10,1 процента.

Минимальный набор продуктов питания в декабре 2015 года в среднем по России с декабря 2014 года подорожал на 8,2 процента, и его стоимость составила 3589,9 руб., по Нижегородской области – на 3,0 процента (3222,4 руб.).

Доля прироста сбережений населения во вкладах в учреждениях Сбербанка России в объеме текущих денежных доходов в декабре 2015 года в России составила 9,6 процента, в Нижегородской области − 7,7 процента (в декабре 2014 года отлив по области составил 4,3 процента, по стране – 1,6 процента).

УПРАВЛЕНИЕ БЕРЕЖЛИВЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ В ОБРАЗОВАНИИ

Е.М.Ковальчук,
студент,г. Нижневартовск, НВГУ
В.С.Петрова,
кандидат культурологии,доцент кафедры коммерции и менеджмент
г. Нижневартовск, НВГУ

Аннотация: В статье рассмотрены основные аспекты бережливого производства. Суть этой системы состоит в том, чтобы сократить потери, которые присутствуют на каждом рабочем месте. Российские промышленные предприятия наряду с развитыми странами не так давно вступили на путь внедрения бережливого производства. На сегодняшний день эту систему внедряют не только в отрасли производства. Показаны основные преимущества внедрения бережливого производства в сферу образования.

Ключевые слова: бережливое производство, производственная сфера, система образования, сокращение потерь.

Бережливое производство – это система, которая может наиболее эффективно повысить качество российского образования.На сегодняшний день технологию бережливого производства массово внедряют во всех отраслях производства, и не только. Применение этой системы используют также и в сфере услуг, государственного управления, здравоохранения, образования. Несмотря на то, что это программа пока не широко распространена в непроизводственной сфере, в некоторых регионах, городах России можно уже увидеть положительные результаты. И Ханты-Мансийский автономный округ не стал исключением [2].

В наше время постоянно необходимо совершенствоваться, меняться, подстраиваться под новые критерии, параметры. В век инновационных технологий, большого потока информации, образование должно соответствовать новым моделям и принципам построения, развития. Системе образования необходимо непрерывно улучшаться, т.к. от того как развивается эта отрасль зависит функционирование целого государства.

Модернизация образования одно из самых приоритетных и главных направлений государственной политики. Для улучшения системы образования необходимо внедрять современные методы управления образовательным учреждением[4].

Как уже было сказано ранее, чаще всего термин «бережливое производство» применяется в управлении организации или предприятия. Бережливое производство(leanproduction) – концепция организации бизнеса, ориентированная на создание привлекательной ценности для потребителя путем формирования непрерывного потока создания ценности с охватом всех процессов организации и их постоянного совершенствования через вовлечение персонала и устранение всех видов потерь.[1, С. 6]Данная концепция способствует улучшению бизнеса, за счёт внедрения новых методов и инструментов в организацию производства, сокращению потерь,

рационального использования временного ресурса, мотивации исполнителей для удовлетворения потребностей потребителя. Сегодня образовательное учреждение выступает в роли организации, которая предоставляет образовательные услуги. Образовательная организация предоставляет свои услуги потребителю, которыми выступают обучающиеся, их родители и государство. Ученики рассчитывают на получение новых знаний, умений, навыков для дальнейшего обучения и последующего трудоустройства. И что бы на выходе получить наиболее качественный продукт, в данном случае образованный индивид, технология бережливого производства позволит наиболее эффективно организовать образовательную деятельность за счет минимизации издержек. Поскольку общее начальное, основное и среднее образование в нашей стране является бесплатным, необходимо наиболее рационально использовать выделенные средства государства на обучение, в соответствии с установленными стандартами и гостами образования в России. Трудность внедрения концепции заключается еще и в том, что в образовательном процессе в отличие от других видов производства сложнее оценить отдачу вложенных средств, а ученик, который является потребителем, играет не столь большую роль в формировании учебного процесса [3].

Таблица – Сравнение концепции бережливого производства в производственной в сфере и сфере образования

Критерий сравнения	Производственная система	Образовательная система
Цель внедрения концепции	Сокращение производственных издержек	Полное исключение потерь
Виды потерь:		
Перепроизводство	Изготовление лишний продукции	Невостребованная информация, предоставляемая обучающимся
Ожидание	Простой производственного оборудования и рабочей силы	Нерациональное использование оборудования и трудовых ресурсов
Излишняя обработка	Исправления допущенных дефектов или повышения качества ненужных признаков	Дублирование полученных знаний, выдача материала, который не формирует необходимых компетенций у обучающегося
Избыточные запасы	Хранение лишней продукции на складе	Наличие персонала, который выполняет нецелесообразные функции; хранение устаревшего методического материала
Критерий сравнения	Производственная система	Образовательная система
Потери при транспортировки	Потраченное время на транспортировку материалов, продукции и риск порчи продукции	Не верное понимание, трактование полученной информации учеником от учителя
Критерий сравнения	Производственная система	Образовательная система
Изготовление продукции с дефектом	Изготовление продукции не соответствующей	Ученик с низким уровнем знаний, умений, навыков

	потребителю	
Лишние операции	Ненужные действия, способствующие неэффективной организации процесса производства	Нецелесообразные действия, способствующие неэффективной организации образовательного процесса

По таблице видно, что между производственной и образовательной сферой есть много общего. Систему бережливого производства можно адаптировать на базе образовательного учреждения. Для внедрения философии бережливого производства в систему общего образования необходимо провести ряд мероприятий. В первую очередь популяризация бережливого производства, как, в общем, так и в частности. Т.е. обучению действующих и будущих специалистов образовательных организаций в сфере бережливого производства. Объяснить философию, суть этой программы, донести, что концепция бережливого производства может эффективно улучшить образовательный процесс. Мотивировать исполнителей, это один из главных принципов бережливого производства уважительное отношение к человеку. Потому что от работы преподавателя непосредственно зависит качество полученного багажа знаний учеником на выходе. А это касается уровня компетентности преподавателя, его оснащённости и осознанности его вклада в учебный процесс. А так же привлечение внимание к этой сфере среди подрастающего поколения. Для этого необходимо проводить в школах учебные занятия, факультативы по бережливому производству, как следствие разработка учебных программ. Необходимо выносить эту тему на проектные, исследовательские работы, для того, чтобы обучающиеся более подробно и глубоко погружались в проблемы, затронутые этой концепцией. Требуется профориентация школьников на обучение специальностей связанных с бережливым производством, что в будущем позволит увеличить количество квалифицированных и компетентных специалистов в этой области.

Фундаментом данной концепции есть сокращение потерь, что в образовательном процессе играет не малую роль. Как мы знаем, на сегодня одной из острых проблем в профессии учителя является бумажная волокита, это касается не только образовательной сферы. Заполнение большого количества документов и какой-либо отчетности не только на бумажных носителях, но и в электронном виде. Перепроизводство, так как это звучит в технологии бережливого производства, касается не только учителей, но и учеников. Перегрузка учащихся ненужной, невостребованной информацией, и порой большим количеством домашней работы. Для исключения каких-либо неясностей в процессе обучения между «поставщиком» и «потребителем», необходимо освещать всю информацию касающееся этого процесса. Родители и ученики должны иметь возможность не только контролировать полученные оценки, но иметь возможность отслеживать качество предоставляемого образования, по средствам предоставления учебных планов, критериев оценки и т.д. Предоставленных на электронных

сайтах школ. Это позволит не только выявить недостатки и несоответствия стандартов, которые впоследствии будут устранены, но и позволит увеличить ответственность исполнителей и небрежное отношение сотрудников к образовательному процессу. Поскольку на сегодняшний день поток информации возрос в несколько раз, и трудность поиска необходимого материала увеличилась, что приводит к излишним временным затратам, необходимы единые электронные систематизированные базы данных. Сегодняшнее общество требует быстрого и стремительного изменения системы образования в соответствии жизненным реалиям.

19 августа 2016 года Ханты-Мансийском автономном округе была принята Концепция «Бережливый регион». Суть, которой состоит во внедрении технологии бережливого производства во все сферы, в том числе и образовательную. На сегодня данная концепция только началась реализовываться, активно проводятся запланированные мероприятия, и положительные результаты не заставят себя долго ждать.

Список литературы:

1. ГОСТ Р 56020-2014 Бережливое производство. Основные положения и словарь.— Введ. 2015-03-01.— М.: Изд-во стандартинформ, 2015.— 18 с.

2. Петрова В.С. Проблемы устойчивого регионального развития / Петрова В.С. Культура, наука, образование: проблемы и перспективы. Материалы V Международной научно-практической конференции. Отв. ред. А.В. Коричко. 2016. С. 321-324.

3. Современный потенциал социального и экономического развития регионов / Волкова И.А., Захарова Н.В., Козлова О.А., Петрова В.С., Патрахина Т.Н., Шульгин О.В., Щербик Е.Е.Коллективная монография / Нижневартовск, 2016.

4. Тагиев Р.М., Тагирова А.В.Российское школьное экономическое образование: проблемы и перспективы / Тагиев Р.М., Тагирова А.В.Современная наука: проблемы и пути их решения. Сборник материалов Международной научно-практической конференции. Западно-Сибирский научный центр; Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева. 2015. С. 183-187.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ РЕГИОНАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ НА ОСНОВЕ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ

Мамедов Фаик Мехманович
Соискатель, Азербайджанский государственный экономический университет

Аннотация: В данной статье рассмотрены вопросы применения экономико-математических моделей в процессе управления организацией. Авторами предложены

некоторые аспекты математического моделирования для внедрения в управленческий процесс в целях повышения эффективности менеджмента.

Ключевые слова: менеджмент, моделирование управления, экономико-математическое моделирование, управленческая информация.

Моделирование в системе менеджмента представляет собой механизм построения исследования моделей управления предприятием. Целью моделирования является извлечение новой незарегистрированной в базах данных информации об исследуемых объектах.

В рамках данного исследования не представляется возможным освятить процесс моделирования в управлении в полном объеме, однако, рассмотрим один из основных методов моделирования (экономико-математический), применяемый в менеджменте. Но нельзя не отметить основные:

- экономико-математическое моделирование;
- моделирование на основе системного анализа;
- имитационное моделирование.

При помощи экономико-математического моделирования представляется возможным формулировка проблемы в виде математической задачи. Отметим несколько основных типов экономико-математических моделей (Рисунок 1), базирующихся на применении соответствующего математического аппарата и использующихся в практике менеджмента:

1. Модели математического программирования;
2. Модели теории графов;
3. Балансовые модели;
4. Модели теории вероятностей и математической статистики;
5. Модели теории игр.

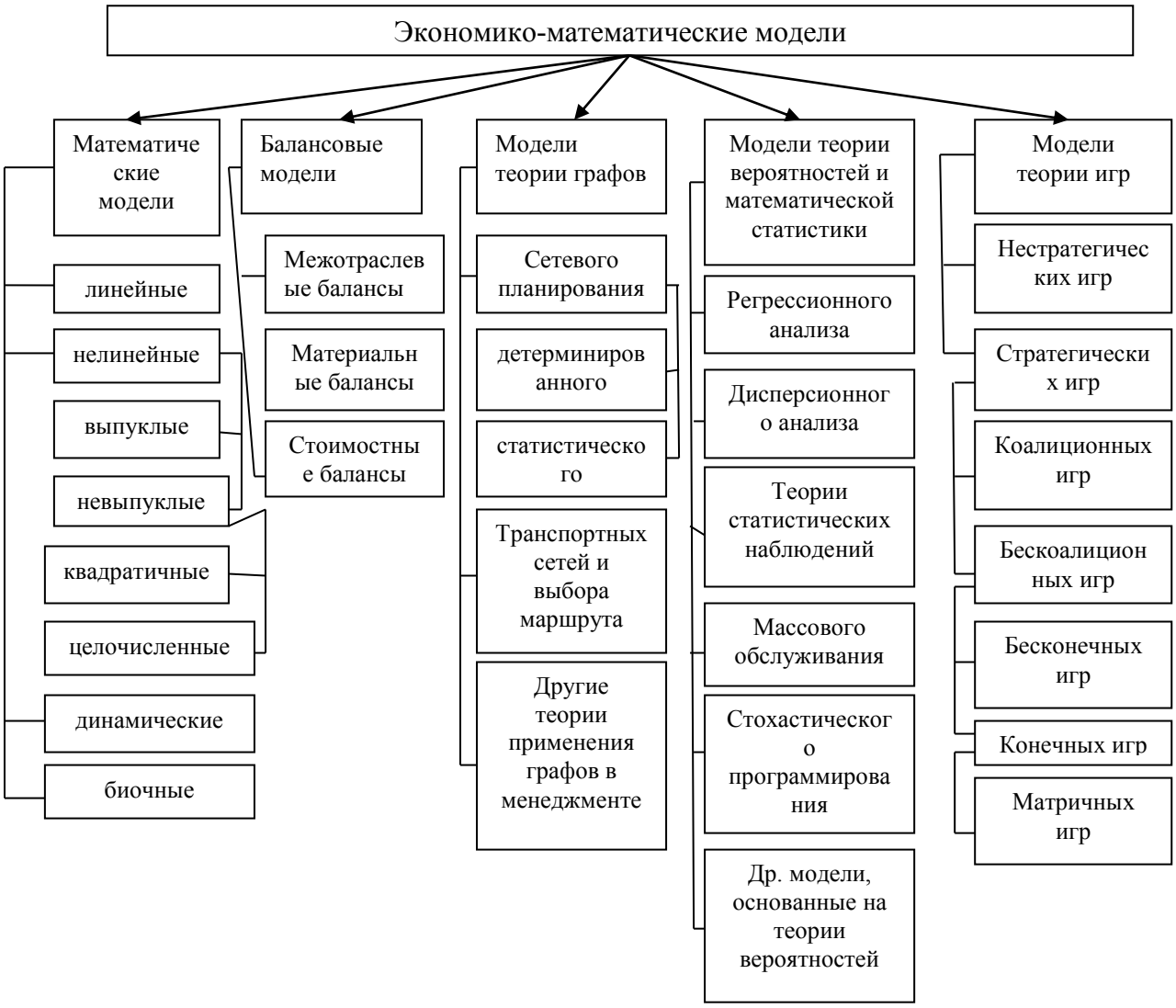


Рисунок 1 - Классификация экономико-математических моделей

Первым этапом формирования экономико-математической модели является постановка задачи, открывающейся определением целей моделирования. Следующим этапом, исходя из целей исследования, определяются границы рассматриваемой системы, принципов ее функционирования, а также необходимый уровень детализации моделируемых процессов. Также, нельзя не отметить тот факт, что постановка задачи охватывает критерии оценки эффективности функционирования оригинала, а также возможные ограничения на их значения. Немаловажную роль имеет описание потоков информации, циркулирующих между оригиналом и внешней средой, взаимосвязь внутренних элементов, описание ограничений на выделенные ресурсы.

Так, для эффективного управления необходимо выполнять определенные требования при разработке адекватных моделей процесса управления (Рисунок 2).

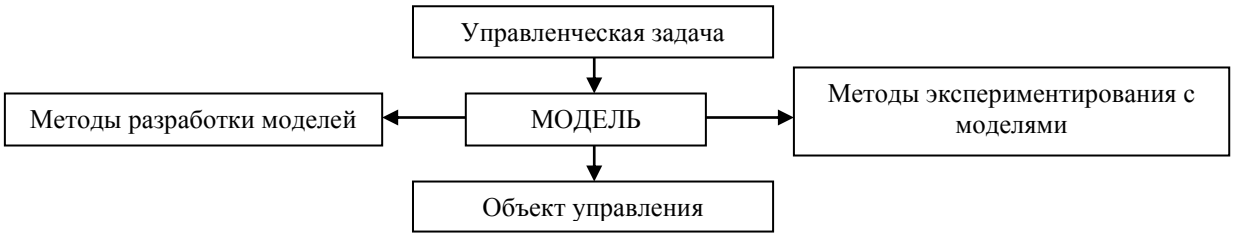


Рисунок 2 - Этапы формирования требований при разработке адекватных моделей процесса управления

Заметим, что с необходимостью требования соответствия модели объекту менеджмента большое значение имеет требование соответствия модели субъекта менеджмента.

В современной науке выделяют четыре основных вида экономико-математических моделей:

-аддитивные модели;

- мультипликативные модели;

- кратные модели;

- смешанные модели.

Аддитивные модели определяются как алгебраическая сумма отдельных показателей.

$$У_i = \sum x_i$$

В качестве примера аддитивной модели можно предложить баланс товарной продукции.

Мультипликативные модели определяются как произведение отдельных факторов.

$$П = К \times В$$

П- объем выпуска продукции;

К – количество единиц оборудования;

В – выработка продукции на единицу оборудования.

Кратные модели представляют собой соотношение отдельных факторов.

$$ОП = \frac{х}{у}$$

Смешанные модели выражаются как сочетание ранее рассмотренных моделей. В общем виде смешанная модель выглядит следующим образом:

$$Z = \sum_i x_i \Big/ \sum_i y_i$$

Таким образом, для максимизации эффективности процесса управления при внедрении в него экономико-математическое моделирование необходимо четкое осознание и понимание конкретных поставленных целей и последовательная их реализация, структурно формулируя и реализуя разработанные модели. Данная программа управления является целесообразной, т.к. при математическом моделировании определяется конкретный путь реализации поставленных задач.

Список литературы:

1. Баутин В.М., Шаталов М.А. Информационное обеспечение управления в интегрированных агропромышленных формированиях // Организация и развитие информационного обеспечения органов управления, научных и образовательных учреждений АПК ("Информагро-2006"). Материалы 2-й научно-практической конференции. Министерство сельского хозяйства РФ. 2006. С. 259-261.
2. Зайцев Д.Р. Применение информационных технологий и систем для повышения эффективности управления организацией // Территория науки. 2015. № 2. С. 96-103.
3. Кабанов В.Н. Модель линии безубыточности при исследовании добавленной стоимости // Синергия. 2016. № 1. С. 39-43.
4. Кабанов В.Н. Система налогообложения на модели линии безубыточности // Синергия. 2015. № 1. С. 41-47.
5. Мамедов Ф.М. Адаптивные направления развития предприятий АПК на основе стратегии импортозамещения // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. 2015. № 2. С. 220-224.
6. Мартынов С.В., Шаталов М.А. Моделирование синергетических эффектов интеграционного взаимодействия предприятий АПК // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2015. Т. 3. № 5-2. С. 304-308.
7. Мартынов С.В., Мамедов Ф.М., Петренко П.Е. Организационно-экономические приоритеты модернизации системы высшего образования России // Территория науки. 2013. № 6. С. 36-43.
8. Шаталов М.А., Мычка С.Ю. Экономико-математическое моделирование в системе управления предприятием // Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2015. Т. 3. № 9-3 (20-3). С. 392-396.

ФАКТОРЫ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБРАЗОВАНИЯ ОТХОДОВ НА ТЕРРИТОРИИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Медников Олег Александрович
аспирант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского

Аннотация: В соответствии с вступившими в силу изменениями к ФЗ «Об отходах производства и потребления» каждый регион обязан разработать комплексную схему обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными. Схема предполагает кроме анализа объемов образования всех видов отходов, также обоснованный прогноз образования отходов на долгосрочный период. В работе рассмотрены параметры территориальной схемы обращения с отходами для Нижегородской области.

Ключевые слова: Твердые бытовые отходы, твердые коммунальные отходы, класс опасности, территориальные схемы обращения с отходами, перспективы изменения показателей образования отходов

Объем, образованных предприятиями Нижегородской области отходов в 2015г. составил 3 297 151,787 тонн, изменение объемов по сравнению к 2014 году составило порядка 14%, в основном за счёт значительного увеличения образования отходов V класса опасности. В 2015 году образовалось по каждому классу опасности отхода:

Отходов I класса	234,12 тыс.т.
Отходов II класса	1 186,69 тыс.т.
Отходов III класса	301 181,85 тыс.т.
Отходов IV класса	748 871,54 тыс.т.
Отходов V класса	2 245 677,59 тыс.т.

В таблице 1 представлено распределение объемов образования отходов по отраслям промышленности в соответствии с основными разделами ОКВЭД. Согласно данным формы № 2-ТП (отходы) в 2015 году основными отходообразующими отраслями в промышленности области являлись:

Обрабатывающие производства – 66%;

Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 11%;

Производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 6%;

Строительство – 5%;

Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг – 5%;

Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 4%.

При прогнозировании изменения норм накопления следует учитывать их ежегодный прирост. На основании пункта 1.2 Методических указаний по осуществлению государственного санитарного надзора за проектированием, строительством и эксплуатацией заводов биотермической переработки ТКО, утвержденных заместителем государственного врача СССР 27 июля 1979 года № 2039-79, ежегодный прирост удельных показателей образования (норм накопления) отходов потребления составляет 3-5% по объему и 0,3-0,5% по массе.

Таблица 1.

Сведения об объемах образования отходов по видам экономической деятельности на территории Нижегородской области за 2015 год

Виды экономической деятельности	Образование отходов за отчетный год, тыс.т.
Всего по Нижегородской области	3 297,15
СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, ОХОТА И ЛЕСНОЕ ХОЗЯЙСТВО	374,55
РЫБОЛОВСТВО, РЫБОВОДСТВО	0,003
ДОБЫЧА ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	0,13
ОБРАБАТЫВАЮЩИЕ ПРОИЗВОДСТВА	2 174,40
ПРОИЗВОДСТВО И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ, ГАЗА И ВОДЫ	211,18
СТРОИТЕЛЬСТВО	167,50
ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ; РЕМОНТ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, МОТОЦИКЛОВ, БЫТОВЫХ	121,20

ИЗДЕЛИЙ И ПРЕДМЕТОВ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ	
ГОСТИНИЦЫ И РЕСТОРАНЫ	10,80
ТРАНСПОРТ И СВЯЗЬ	20,53
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1,89
ОПЕРАЦИИ С НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ, АРЕНДА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УСЛУГ	152,82
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВОЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ. СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	11,84
ОБРАЗОВАНИЕ	32,52
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНЫХ УСЛУГ	3,33
ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ПРОЧИХ КОММУНАЛЬНЫХ, СОЦИАЛЬНЫХ И ПЕРСОНАЛЬНЫХ УСЛУГ	14,47

Согласно разделу 5 Методических рекомендаций по формированию тарифов на услуги по уничтожению, утилизации и захоронению твердых бытовых отходов, утвержденных Госстроем Российской Федерации (Государственный комитет РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике. Институт экономики ЖКХ. М., 2003 г.) ежегодный прирост ТКО в среднем на городского жителя составляет 1 - 3%. Таким образом, принимаем среднее значение ежегодного прироста ТКО по объему – 3%, по массе 0,4%.

При определении (расчетах) ориентировочных дифференцированных удельных показателей образования отходов потребления на планируемый год при помощи таблиц выбирается группа отходообразователей, соответствующее ей значение норм накопления базового периода, и исчислением % от выбранного значения получается ориентировочный удельный показатель образования отходов потребления на следующий за исходным год с учетом прироста. Далее увеличением на процент прироста показатель исчисляется уже от вновь полученного ориентировочного показателя образования отходов потребления. И так далее, поэтапно, с опорой на предыдущий результат до требуемой даты.

Поскольку объем образования опирается на показатель численности населения, применим прогноз социально-экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период (на 2016 год и на период до 2018 года), одобренный постановлением Правительства Нижегородской области от 23 октября 2015 года № 686, а также Концепция демографического развития Нижегородской области на 2014-2025 годы, утверждённая постановлением Правительства Нижегородской области от 24 июля 2014 года № 484, с прогнозным увеличением численности населения после 2025 года на уровне предыдущих лет. Результаты прогноза приведены в таблице 2.

Таблица 2.

Прогнозные показатели объемов образования твердых коммунальных отходов на территории Нижегородской области

Годы	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Население, чел.	3 271 714,29	3 291 371,43	3 311 028,57	3 330 685,71	3 350 342,86	3 370 000,00	3 389 657,14	3 409 314,29
Норматив накопления $м^3$/чел*год	2,55	2,627	2,706	2,787	2,871	2,957	3,045	3,137
Плотность ТКО и схожих с ними т/$м^3$	0,155	0,151	0,147	0,143	0,140	0,136	0,133	0,130
Масса образования т/чел*год	0,395	0,397	0,398	0,400	0,401	0,403	0,405	0,406
Объем ТКО из жилищ	8 344 189,81	8 646 153,15	8 958 724,52	9 282 268,63	9 617 162,54	9 963 796,04	10 322 572,10	10 693 907,31
Объем от юр.лиц, схожий с ТКО	3 102 499,45	3 214 774,12	3 330 993,01	3 451 291,74	3 575 810,50	3 704 694,22	3 838 092,74	3 976 160,94
Итого, объем ТКО и схожих с ними, $м^3$	11 446 689,26	11 860 927,27	12 289 717,53	12 733 560,37	13 192 973,04	13 668 490,26	14 160 664,84	14 670 068,25
Масса ТКО и схожих с ними отходов, т	1 772 862,29	1 790 648,07	1 808 547,77	1 826 562,02	1 844 691,45	1 862 936,69	1 881 298,38	1 899 777,15

Таким образом, из полученных данных видно, что в период с 2017 по 2027 годы нормативы образования отходов увеличатся в 1,35 раза, в то же время общий объем образования отходов увеличится более чем на 41%, а масса образуемых ТКО и схожих с ними отходов увеличится на 9,5%. Эта непропорциональное увеличение объясняется постепенным уменьшением плотности образующихся отходов ввиду изменения морфологии отходов: появлением большого процента пластиков и лёгких упаковочных материалов взамен стеклу и металлу. Прогноз изменения плотности отходов с 2017 по 2027 годы: уменьшение с 0,167 до 0,13 тонн/$м^3$, то есть плотность уменьшится на 22,2%.

При планировании мощности создаваемых объектов в сфере обращения с отходами следует учитывать внедрение раздельного (селективного) сбора отходов на уровне мусорообразователя, таким образом, уменьшение объемов смешанных фракций и повышение процента отбираемых вторичных материальных ресурсов, вовлекаемых в повторный цикл экономического оборота, а следовательно, существенное сокращение объемов захоронения отходов и необходимых для этого мощностей полигонов.

Согласно данным формы 2-ТП (отходы) в 2015 году основными отходообразующими отраслями в промышленности области являлись (с указанием доли от общего объема отходов, образованных всеми отраслями):

обрабатывающие производства – 66%;

сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство – 11%;

производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 6%.

За 2015 год в Нижегородской области образовалось 1 737 023,84 тонн ТКО. Из них образовалось у юридических лиц отходов, схожих по составу с ТКО - 470 801,24 тонн, у населения образовалось – 1 266 222,60 тонн ТКО, из которых 1 036 000,31 – отходы из жилищ несортированные (исключая КГО) и 230 222,29 – отходы из жилищ крупногабаритные. Таким образом, отходы из жилищ, включая крупногабаритные, составляют 72,9% от общей массы ТКО и схожих по составу с ними отходов, образуемых на территории Нижегородской области.

Список литературы:

1. Методические рекомендации по формированию тарифов на услуги по уничтожению, утилизации и захоронению твердых бытовых отходов, утвержденных Госстроем Российской Федерации - Государственный комитет РФ по строительной, архитектурной и жилищной политике. Институт экономики ЖКХ. М., 2003 г.)

2. Территориальная схема обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Нижегородской области // Утверждена Постановлением Правительства Нижегородской области от 8 ноября 2016 года № 752

3. Федеральный закон "Об отходах производства и потребления" от 24.06.1998 N 89-ФЗ (последняя редакция)

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РОСТ ХМАО-ЮГРЫ

Перекальский Александр Валерьевич
студент, г.Нижневартовск, НВГУ
В.С. Петрова
научный руководитель кандидат культурологии,
доцент кафедры коммерции и менеджмента г. Нижневартовск, НВГУ

Аннотация: В статье рассматривается положение дел касательно экономического роста в ХМАО-Югре, в периоде нескольких лет, насколько изменилась ситуация в нашем округе и каковы тенденции его развития, а так же прогнозы социально-экономического развития, в статье делается акцент на туристическом бизнесе и его влиянии на экономический рост рассматриваемого округа.

Ключевые слова: экономический рост, округ, регион, туристическая отрасль.

Экономика России в разные свои временные периоды развивалась по разному, так факторами влияющими на развитие экономики могли выступать к примеру инфляция, кризис и многое другое. В связи со своей непостоянность, экономический рост нельзя назвать «стабильной единицей». Подтверждением этого является экономическая ситуация в России, которая в последние годы довольно нестабильна.

Для начала разберемся, что вообще из себя представляет экономический рост и что это такое? Так в современном экономическом

словаре дается такое определение экономического роста, как увеличение масштабов совокупного производства и потребления в стране, прежде всего характеризуемое такими макроэкономическими показателями, как валовой национальный продукт, валовой внутренний продукт, национальный доход. А измеряется темпами роста или прироста этих показателей за определенный период времени, т.е., показывает отношение показателей в конце и в начале периода или отношение прироста показателя к его начальному значению [4].

Нельзя сказать, что экономический рост это лишь что-то положительное для страны и общества, экономический рост имеет какплюсы, так и минусы. Среди плюсов можно выделить рост объема производства и богатства общества, рост международного престижа страны, повышение трудовой занятости и материальной обеспеченности населения, т.е. рост жизненного уровня населения, автоматизирование производства и улучшение условий труда. А к минусам экономического роста следует отнести такие факторы как: ухудшение среды обитания людей, исчерпание невосполнимых ресурсов, перенаселенность больших городов, вопрос переквалификации кадров, рост интенсивности труда.

Теперь имея некоторые представления о сущности экономического роста, мы можем более подробно изучить и рассмотреть, как же обстоят дела с экономическим ростом на примере конкретного округа РФ, в качестве рассматриваемого округа был выбран ХМАО-Югра. Мы узнаем, наступает ли там экономический рост или все же идет экономический спад и чего ждать округу в ближайшем будущем.

Для начала узнаем немного о самом округе, ХМАО-Югра, историческое название этого края – Югра, образован округ был 10 декабря 1930 г. В соответствии с Конституцией РФ от 1993 г. округ является равноправным субъектом Российской Федерации, в состав округа входит 106 муниципальных образований. Ханты-Мансийск является административным центром автономного округа. По данным Росстата на 2016 год, численность населения автономного округа составляет 1 626 755 чел. Площадь округа составляет 534,8 тыс. км2., в его состав входят 13 городских округов, 9 муниципальных районов, 26 городских поселений и 58 сельских поселений[6].

ХМАО-Югра является основным нефтегазоносным районом России и одним из крупнейших нефтедобывающих регионов мира, так же округ относится к регионам-донорам России и лидирует по целому ряду основных экономических показателей. Так же ХМАО-Югра занимает лидирующие позиции по добыче нефти, по производству электроэнергии, по объему промышленного производства , а так же не отстает в добыче газа, занимает второе место по объему инвестиций в основной капитал и по поступлению налогов в бюджетную систему.

Экономика северных регионов отличается высокой долей добывающей промышленности, а ключевая роль принадлежит крупным предприятиям, отраслевая принадлежность и рентабельность которых определяет темпы

экономического развития региона, уровень занятости и доходов населения, а, следовательно, накопление человеческого капитала.

В прогнозах социально-экономического развития ХМАО-Югры до 2016 года, были закреплены оптимистичные показатели, такие как рост зарплат в 109,6 % и 116,8 % реального среднего дохода пенсионера, а также прирост отгруженных товаров собственных производств в 100,69 %.Так же в ближайшие три года Югра будет следовать по сценарию относительно устойчивого развития, к таким выводам пришли власти в своих прогнозах развития. Российское правительство в своем сценарии развития экономики выделяет несколько основных факторов, таких как повышение доходов экспортеров, замедление темпов инфляции и увеличение инвестиций, что поддержит темпы роста промышленности. По мнению экспертов, макроэкономические риски являются достаточно высокими, и если эти риски оправдаются, то реализация данных прогнозных показателей станет затруднительной [9].

Югра входит в число субъектов-лидеров Российской Федерации с наилучшими демографическими показателями, так по коэффициенту рождаемости Югра занимает 11 место, по коэффициенту естественного прироста населения 6 место, так же показатели рождаемости в Югре превышают показатели смертности населения в 2,4 раза. Наименьший уровень зарегистрированной безработицы в Югре составляет 0,61 % от экономически активного населения, а среднедушевые денежные доходы населения составили 2,7 прожиточного минимума в среднем на душу населения.

Основная специфика экономики данного округа, определяется тем, что именно здесь находятся богатейшие нефтяные и газовые месторождения. Так нефтегазодобывающая промышленность округа составляет 89,4 % в отраслевой структуре промышленной продукции, электроэнергетика − 5,5 %, машиностроение и обработка метала − 2,4 %, заготовка леса и деревообрабатывающая − 0,24 %, переработка газа составляет − 1,6 %, производство строительных материалов − 0,24 %, пищевая − 0,17 %, а нефтеперерабатывающая промышленность составила 0,1 %.

Индекс промышленного производства за январь−декабрь 2010 г.. составил 101,8 %. к аналогичному периоду 2009 г., так добыча полезных ископаемых выросла на 1,7 %, а обрабатывающие производство вросло на 8,4 %.На данный момент в автономном округе действуют 6 нефтеперерабатывающих предприятий, которыми за январь-март 2016 года переработано 1,6 млн. тонн нефти, по сравнению с тем же сроком прошлого года, когда было переработано 1,5 млн. тонн.Производство нефтепродуктов занимают 82,7 % в структуре обрабатывающего сектора производства организации.

Так же можно засвидетельствовать то, что уровень использования попутного нефтяного газа увеличился по отношению к январю-марту 2015 года на 1,7 % до 95,8 %. Связано это увеличение, с вводом в 2015 году новых

объектов производственной инфраструктуры, которые поспособствовали повышению уровня рационального использования попутного нефтяного газа.Так 67,7 % ,что составляет основную долю в общем объёме переработки попутного нефтяного газа, пришлись на УПГ ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Нижневартовский ГПК» и ОАО «Белозерный ГПК».

Ниже в таблице 1 можно наглядно рассмотреть динамику производства продукции, выпускаемой нефтегазоперерабатывающими организациями [10].

Таблица 1

Динамика производства продукции переработки нефти, газа и газового конденсата

Показатели	Ед. измерения	2015 (Январь) – 2016 (Март)		Темп, %
Дизельное топливо	тыс. тонн	342,3	359,2	95,3
Бензин автомобильный	тыс. тонн	449,3	450,2	99,8
ШФЛУ	тыс. тонн	1524,0	1525,0	100,1
Сухой газ	млн. куб. м	5362,6	5515,3	102,8
Сжиженный газ	тыс. тонн	481,6	529,8	110,0
Керосин авиационный	тыс. тонн	10,6	25,2	237,7

Очень эффективное влияние на экономический рост оказывает туристический бизнес, социологами было подсчитано, что ежегодно с территории ХМАО в сторону признанных мировых курортов утекало, около 16 000 000 000 рублей. А если хорошо подумать, то эти суммы могли бы стать бюджетнообразующей частью туризма в ХМАО-Югре. Так, по исследованиям социологов, доход, который имеется от каждого туриста на месте пребывания, составляет более 1250 долларов США. По данным всемирной статистики, один турист тратит в среднем 300-500 долларов США в месте своего пребывания. Во многих странах мира, государство оказывает существенную поддержку сфере туризма и всячески содействует продвижению и расширению туристического бизнеса в стране, в связи с тем, что каждые 30 дополнительно прибывших туристов способствуют созданию одного рабочего места в «прямом» туризме (туроператоры, турагенты и т.д.), а 16 туристов - одного рабочего места в инфраструктуре туризма (администраторы гостиниц, горничные, повара и т.д.). Допустим только лишь развитие международного въездного туризма в России, уже будет способствовать созданию более 1 млн. рабочих мест и увеличению бюджета России.

Формирование туристической отрасли в округе, проявит положительное влияние на развитие сфер экономической деятельности, таких как услуги КСР, транспорт, связь, торговля, производство сувенирной продукции, общественное питание, а также станет катализатором социально-экономического развития муниципальных образований автономного округа.

В связи с этими данными, и осознавая значимость туристического бизнеса для округа, Правительством ХМАО-Югры была разработана государственная программа: «Развитие культуры и туризма в ХМАО – Югре на 2014-2020 годы», а главной задачей этой программы округ

определяет поступательное и устойчивое развитие туризма в округе, пополнение национальных, региональных и местных бюджетов, рост занятости и самозанятости населения, создание условий для восстановления работоспособности, поддержания и укрепления здоровья людей[11].

К сегодняшнему дню наш округ обладает достаточными средствами и потенциалом, для приема и размещения туристов, округ располагает всем необходимым для удачного ведения туристического бизнеса, так на территории ХМАО-Югры расположено примерно 138 гостиниц, 22 общежития для приезжих, 13 пансионатов и 6 санаториев, которые единовременно могут вместить около 9 тыс. человек. Наибольший спрос туристов приходится на зимний период, в это время заполняемость отелей в среднем составляет 60%, по сравнению с другими месяцами 20-30%, такие данные были полученным по итогам ежегодного мониторинга жителей и гостей округа.

Опираясь на полученную информацию, а так же после подробного изучения и исследования экономической ситуации в нашем округе на данный момент, можно сделать выводы о том, что в условиях глобальной конкуренции и открытой экономики, достижение уровня развитых стран по показателям благосостояния, эффективности и экономическому росту является невозможным для нас. Однако если мы будем делать упор на обеспечение развития тех секторов экономики, которые определяют её специализацию в мировой системе хозяйствования и позволяют в максимальной степени реализовать национальные конкурентные преимущества, мы сможем достичь того самого необходимого нам уровня. В связи с этим необходимо больше внимания уделять региональному и отраслевому развитию, учитывая при этом специфику и особенности каждого региона, делая упор на сильные стороны того или иного региона. Кроме того, бесспорным является тот факт, что на процесс функционирования любого микроуровнего субъекта хозяйствования существенное влияние оказывает его природно-географическое размещение, региональная принадлежность. Так, одним из стратегически важных и выгодных регионов России является Ханты-Мансийский автономный округ- Югра.

Список литературы:

1. Извекова Т.А. Проблемы экономического роста в России // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 6 // URL:http://web.snauka.ru/issues/2016/06/69599

2. Куркина М.П. Уровень и качество жизни в условиях старения населения // Куркина М.П. / – Курск: КГМУ, 2013 – 252 с.

3. Нефедова А. Ю. «Факторы инвестиционной привлекательности России». –М.: БИФ КемГУ. 2011.

4. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б.. Современный экономический словарь. – 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. 479 с.. 1999.

5. Росстат - URL: http://www.gks.ru.

6. Официальный сайт Департамента экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. – URL: http://www.depeconom.admhmao.ru/.

7. Официальная статистика: Ханты-Мансийскстат // Copyright 1999 - 2016 Федеральная служба государственной статистики. URL - http://khmstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/khmstat/ru/statistics/

8. Инвестиционный портал Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. –URL: http://www.investugra.ru/.

9. О Стратегии социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2020 года и на период до 2030 года : Распоряжение Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 22.03.2013 № 101-рп. – URL: http://www.consultant.ru/.

10. Итоги социально-экономического развития ХМАО– Югры за январь-март 2016 года.– URL:http://www.depeconom.admhmao.ru/deyatelnost/sotsialno-ekonomicheskoe-razvitie/itogi-razvitiya-okruga/2016-god/373517/itogi-sotsialno-ekonomicheskogo-razvitiya-khanty-mansiyskogo-avtonomnogo-okruga-yugry-za-yanvar-mart-2016-goda.

11. Постановление Правительства ХМАО-Югры от 9 октября 2013 г. № 422-п «О государственной программе ХМАО-Югры «Развитие физической культуры и спорта вХМАО-Югре на 2014 - 2020 годы».

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ЖИЛИЩНОЙ ПОЛИТИКИ РЕГИОНА

Рябев Вадим Юрьевич
магистрант ННГУ им. Н.И. Лобачевского

Аннотация: В статье проанализированы особенности реализации жилищной политики региона. Определены цели, задачи и функции жилищной политики на федеральном и региональном уровнях. Рассмотрено состояние региональной жилищной политики на данном этапе развития. Отмечена необходимость реализации определенных мер, для успешного проведения региональной жилищной политики.

Ключевые слова: жилищная политика, социальная политика, региональная жилищная политика

Большая часть исследователей определяет жилищную политику как часть социальной политики государства, которая выполняет основные государственные функции по обеспечению жильем населения и решает вопросы, которые так или иначе связаны с жильем.

Существует несколько определений понятия «жилищная политика». Основными являются:

Жилищная политика - это

1) политика, проводимая органами государственной власти и органами местного самоуправления, направленная на обеспечение жильем

нуждающихся как путем прямого участия в постройке этого жилья или субсидирования его приобретения, так и с помощью создания эффективных механизмов, которые будут способствовать самостоятельному решению населением жилищной проблемы [1].

2) совокупность целей и способов действий по их реализации, формируемых органами государственной власти и органами местного самоуправления, отражающих в себе наиболее важные направления развития жилищной сферы.

Оба этих определения довольно четко отражают направления данной политики.

Для того, чтобы выработать наиболее верную жилищную политику, необходимо точно понимать, каких целей нужно с помощью нее достичь и какой метод достижения этой цели при этом будет использоваться. Также нужно располагать достаточной нормативно-правовой базой.

Одной из важнейших характеристик жилищной политики является активность государства. Существует четыре способа проявления этой активности:

1) Непосредственное обслуживание

При этом жилищный фонд получает большую часть дотаций из бюджета, чем остальные.

2) Регулирование и контроль

Государство регулирует частное предпринимательство в жилищной сфере, т. е. оно разрешает получать им прибыль, но ограничивает их возможность повышения цен.

3) Стабилизация и развитие

Государство держит под контролем колебания строительного производства, устанавливает льготные условия, осуществляет расходы на жилищное строительство.

4) Прямое воздействие

Государство осуществляет социальную поддержку в виде субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг, на строительство и приобретения жилья в соответствии с социальными программами.

Также, стоит отметить и жилищные льготы (табл. 1).

Таблица 1

Жилищные льготы

Социальная группа	Льготы
Инвалиды	• 50%-скидку на коммунальные услуги (газ, вода, свет, вывоз мусора, уборка придомовой территории) и оплату за жильё по соглашению найма; • 50%-скидка на приобретение твёрдого топлива – для домов, не имеющих центральной системы отопления; • 50%-компенсация взноса на проведение

	капитального ремонта общественного имущества многоквартирного дома – предоставляется инвалиду 2 группы
Молодые семьи	• Субсидии при покупке недвижимости на вторичном рынке • Субсидии на погашение ипотечного или другого жилищного кредита
Многодетные семьи	• Скидка от 30 % на оплату коммунальных услуг • Кредитование по специальным программам на приобретение строительных материалов и при строительстве жилья

Также необходимо отметить то, что активность государства проявляется в издании законов и распорядительных документов. Эта деятельность имеет немалое влияние на жилищную политику.

Основными целями жилищной политики являются:

- осуществление строительства и реконструкции государственного, муниципального и частного жилищных фондов
- создание условий для привлечения внебюджетного финансирования
- развитие частной собственности
- обеспечение защиты прав предпринимателей и собственников в жилищной сфере.

Основные задачи жилищной политики:

- обеспечение соответствия объемов жилищного фонда потребностям населения
- обеспечение массового строительства жилья
- устранение правовых и административных барьеров в деятельности по строительству
- развитие кадрового потенциала жилищной сферы
- организация территориального планирования и проведение эффективной градостроительной политики
- внедрение инноваций на рынке жилья
- контроль за соблюдением правил конкуренции на рынке жилья
- эффективность ценовой политики
- создание условий приобретения жилья широкими слоями населения
- развитие сектора социального жилья
- повышение комфортности проживания
- развитие механизмов страхования
- развитие системы кредитования.

Функции жилищной политики:

7. регулирование бюджетной поддержки, нормативно-правовой базы, ценовой и тарифной политики

8. техническая регламентация качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг

9. социальная защита и социальные гарантии

10. координация основных мероприятий реформы жилищной сферы с другими

11. обеспечение согласованности действий на всех уровнях.

На данном этапе развития жилищной политики региональная власть в решении социальных проблем занимает ведущую роль в решении вопросов, связанных с как таковым жильем, так и в таких вопросах, как: разработка региональной стратегии и модели развития жилищного строительства, рынков жилья, совершенствование форм и методов взаимодействия с федеральными органами власти и государственными институтами развития, повышение инвестиционной привлекательности как самого региона, так и предпринимательской деятельности в нем. Так же стоит отметить, что на эффективность последствий решения задач жилищной политики в регионе влияет не только уровень стратегической обоснованности, но и ограничения финансового, бюджетного, социально-демографического, индустриального, инновационного и экономического характера.

Необходимо решить проблемы, стоящие перед строительными компаниями и частными инвесторами, выявления перспективных взаимодействий субъектов инвестиционно-строительного рынка, разработки муниципальных инновационных программ, способных изменить инвестиционные процессы в жилищной сфере [3].

В заключении, хотелось бы отметить, что для того, чтобы реализация региональной жилищной политики была успешной необходимо предпринимать следующие меры:

- взаимодействие центральной и региональной властей;
- сбалансированность региональной жилищной политики, которая находится в прямой зависимости от совершенства как федерального, так и регионального законодательства;
- определение эффективности управления экономикой региона в совокупности с совершенствованием жилищной политики региона путем конвертирования экономических ресурсов в политические и, что самое главное - в социальные [2].

Список литературы:

1. Жилищный кодекс Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru (дата обращения 21.02.2017).

2. Бугров, О.Б. Жилищная политика и инновационное развитие жилищно-строительной сферы [Текст] / О.Б. Бугров // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2014. - № 8(35). – С.20-23.

3. Соменкова, Н.С. Управление стратегическо-инновационной деятельностью промышленных предприятий [Текст]: дис. …. канд. эконом. наук: 08.00.05: защищена 9.03.2010 / Соменкова Наталия Сергеевна. – Нижний Новгород. – 2010. – 167 с.

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ[11]

Сарычева Татьяна Владимировна
кандидат экономических наук, доцент, директор института экономики, управления и финансов ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»

Аннотация: В статье представлен статистический анализ современного состояния важнейшей сферы экономической деятельности любого региона страны – внешнеэкономической деятельности, проведено исследование динамики показателей товарной структуры экспорта и импорта на примере Республики Марий Эл.

Ключевые слова: статистический анализ, экспорт, импорт, товарооборот, внешнеэкономическая деятельность

Внешнеэкономическая деятельность реализуется как на уровне государства, так и на уровне отдельных регионов. Рациональная внешнеэкономическая политика приводит к увеличению темпов роста национального дохода, ускорению научно-технического прогресса, повышение концентрации производства и эффективности капитальных вложений[1].За 2015 год по данным Федеральной Таможенной службы (ФТС России) с учетом взаимной торговли с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан объём внешнеторгового оборота Республики Марий Эл составил 395,5тыс. долларов США[2], в том числе экспорт – 315,9 тыс. долларов США, импорт – 79,6 тыс. долларов США. С 2011 года данные таможенной статистики внешней торговли товарами формируются в соответствии с методологией, утвержденной решением Комиссии таможенного союза, на основе сведений, содержащихся в базе данных электронных копий деклараций на товары (рис. 1).

[11]*Статья опубликована в рамках выполнения гранта РГНФ № 15-02-00567 «Демоэкономический потенциал региона: макросистемный подход»*

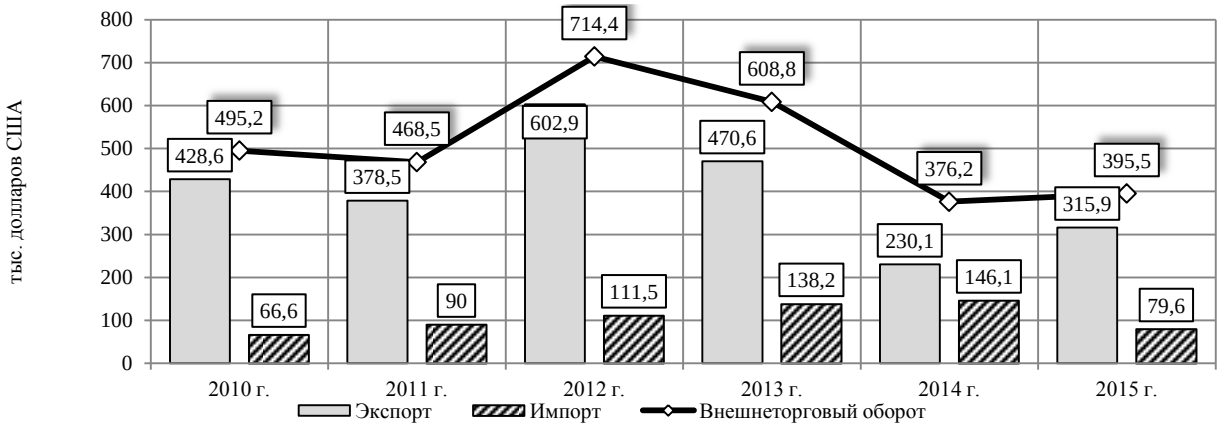


Рисунок 1 – Динамика внешнеторгового оборота

Анализ внешней торговли региона [3]за2015г.показалростеё объёма на 5,1 %, по сравнению с 2014 годом, при увеличении объёма экспортана 37,3% и сокращении объёмаимпортана45,6% (табл. 1).

Таблица 1 – Общие итоги внешней торговли региона (тыс.дол.США)

Показатели	2015 г.	Доля в товарообороте, %	2014 г.	Доля в товарообороте, %	% отношение 2015 г. к 2014 г.
Со всеми странами					
Товарооборот	395,5	100,0	376,2	100,0	105,1
Экспорт	315,9	79,9	230,1	61,2	137,3
Импорт	79,6	20,1	146,1	38,8	54,5
Сальдо	236,3	-	84	-	281,3
Коэффициент покрытия импорта экспортом в %	396,9	-	157,5	-	252,0
Со странами дальнего зарубежья					
Товарооборот	384,4	97,2	312,5	83,1	123,0
Экспорт	305,5	96,7	176,5	76,7	173,1
Импорт	78,9	99,1	136,0	93,1	58,0
Сальдо	226,6	-	40,5	-	559,5
Коэффициент покрытия импорта экспортом в %	387,2	-	129,8	-	298,4
Со странами СНГ					
Товарооборот	11,1	2,8	63,7	16,9	17,4
Экспорт	10,4	3,3	53,6	23,3	19,4
Импорт	0,7	0,9	10,1	6,9	6,9
Сальдо	9,7	-	43,5	-	22,3
Коэффициент покрытия импорта экспортом в %	1485,7	-	530,7	-	280,0

Объём экспорта, как и год назад, превышал объём импорта, что обеспечивало положительное сальдо торгового баланса, которое в 2015 г. увеличилось в 2,81 раза относительно 2014 года. Коэффициент покрытия

импорта экспортом увеличился со 157,5% до 396,9%. Коэффициент несбалансированности товарооборота вырос с 22,3% до 59,7%. По предварительным данным Приволжского таможенного управления внешнеторговый оборот Республики Марий Эл за январь-март 2016г. составил в текущих ценах 67,2 млн. долларов США и по сравнению с январем-мартом 2015 г. в стоимостном выражении уменьшился на 26,6%. Экспорт составил 55,4 млн. долларов, в том числе в страны дальнего зарубежья - 38,2 млн. долларов, в государства-участники СНГ – 17,2 млн. долларов. Импорт составил 11,8 млн. долларов, в том числе из стран дальнего зарубежья - 11,0 млн. долларов, из государств-участников СНГ - 0,8 млн. долларов. Сальдо торгового баланса сложилось положительное - 43,6 млн. долларов США (за январь-март 2015г. положительное - 49,9 тыс. долларов). В общем объеме товарооборота на долю экспорта приходилось 82,5%, на долю импорта - 17,5% (в январе-марте 2015г., соответственно, 77,2% и 22,8%)[2].

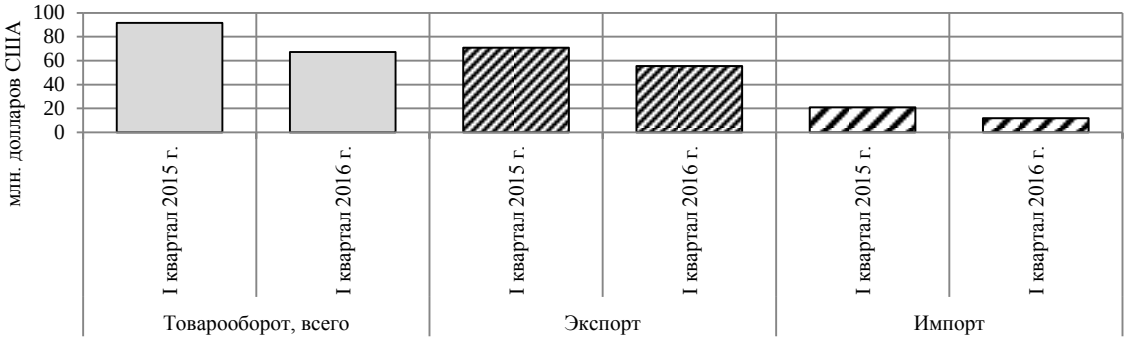


Рисунок 2 – Итоги внешней торговли Республики Марий Эл в I квартале 2016 г.

В 2015 г. сохранилась сложившаяся ориентация внешнего рынка Республики Марий Эл на страны дальнего зарубежья, товарооборот с этими странами в тот периодсоставил 97,2% объема торговли. При этом объемы экспорта в страны дальнего зарубежья выросли на 73,1%, импорта сократились – на 42,0%. Показатель внешнеторгового оборота со странами СНГ в 2015 г. уменьшился на 82,6% по сравнению с предыдущим годом. Доля экспорта и импорта в товарообороте со странами СНГ составляет 93,7% и 6,3% соответственно. Доля экспорта и импорта в товарообороте со странами дальнего зарубежья – 79,5% и 20,5% соответственно.В I квартале 2016г. внешнеторговый оборот Республики Марий Эл со странами дальнего зарубежья составил в текущих ценах 49,3 млн. долларов США, с государствами-участниками СНГ – 18,0 млн. долларов США.Европейские страны являлись главными торговыми партнерами Республики Марий Эл в 2015 году. Их доля в товарообороте региона выросла с 51,2% в 2014 г. до 79,1% в 2015.Крупнейшим торговым партнером региона, как и год назад, являлись в 2015 г. Нидерланды. На долю этого государства приходилось 36,3% объема внешней торговли республики или 139,5 млн. долларов США, что в 2,1 раза выше соответствующего показателя предыдущего года. Второе место во внешней торговле региона в 2015 г. занималаБельгия. Оборот внешней торговли с этим государством составил 45,9 млн. долларов США,

что в 2,9 раза больше, чем в прошлом году из-за значительного роста экспортана 38,8 млн. долларов США. К числу основных торговых партнёров региона относились также Италия, Соединенное королевство (Великобритания), Германия, Латвия и Эстония. Объём внешней торговли с Италией в 2015 г. составил 27,6млн. долларов США, что в 1,4 раза больше соответствующего показателя прошлого года. Рост товарооборота произошел за счет резкого увеличения экспортных поставок. По сравнению с 2014 г. товарооборот с Великобританией выросв 16 раз и составил в отчетном периоде 26,2 млн. долл. США против 1,6 млн. долларов в 2014 г.В январе-марте 2016г. число торговых партнеров Республики Марий Эл уменьшилось на 10,1% по сравнению с соответствующим периодом 2015 г. и составило 62 страны. Основными партнерами в области торгово-экономического сотрудничества являлись страны дальнего зарубежья, доля которых в экспорте товаров составила 69,0%, в импорте - 93,6% (в январе-марте 2015г., соответственно, 97,1% и 99,2%)[2].

В 2015 г. объём экспортных поставок товаров Республики Марий Эл составил 315,9 млн. долларов США, что на 2% больше чем в 2012 году. Увеличение объема экспорта обусловлено ростом экспорта минеральных продуктов.

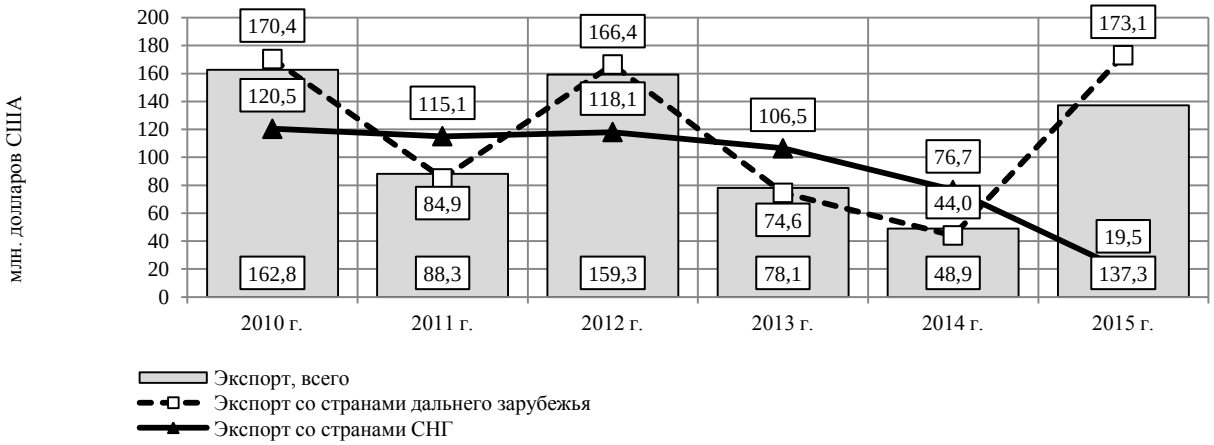


Рисунок 3 – Динамика экспортных операций(в % к предыдущему году)

Экспорт товаров в страны дальнего зарубежья в 2015 г. увеличился на 73,1%, при снижении экспорта в страны СНГ – на 80,5%. Географически экспорт в 2015 г. распределялся следующим образом: Европейские страны– 80,0%, Страны Азии –10,0%,Африки – 5,1%, Америки – 1,5%, страны СНГ – 3.3%.В 2015 году в общем объеме экспорта Республики Марий Эл в страны дальнего зарубежья наибольшие объемы пришлись на долю Нидерландов - 38,0%, Бельгии - 12,3, Соединенного Королевства - 8,0, Италии - 6,2, Республики Корея - 4,1, Туниса - 4,0, Латвии - 3,4, Германии - 3,3, Эстонии - 2,1, Китая - 2,0, Литвы - 1,6%.Наибольший удельный вес в общем объеме экспорта товаров в I квартале 2016 г.приходился на Бельгию (26,9%), Республику Беларусь (23,6%), Германию (9,8), Нидерланды (9,2), Республику Казахстан (4,5), Латвию (4,4), Китай (3,3), Эстонию (2,1), Объединенные Арабские Эмираты (1,9) и Украину (1,8%).В товарной структуре экспорта в

2015 г. на продукцию химической промышленности приходилось 68%, продукцию машиностроения – 10%, древесину – 9%[2].

Таблица 2 – Динамика товарной структуры экспорта, %

Экспорт - всего	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	2,1	3,0	2,6	3,2	5,9	2,7
минеральные продукты	74,2	64,3	75,9	68,8	41,7	72,7
продукция химической промышленности, каучук	0,3	0,7	0,7	1,0	2,1	0,9
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,3	3,2	2,3	3,4	4,2	2,6
древесина и целлюлозно-бумажные изделия	8,6	10,7	6,0	9,3	21,2	12,1
текстиль, текстильные изделия и обувь	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0

В товарной структуре экспорта на всем исследуемом промежутке сохраняется преобладание минеральных продуктов. Доля продукции этой отрасли в объеме экспорта по сравнению с прошлым годом выросла с 41,7% до 72,7%. Основной товар – минеральное топливо, которого только в 2015 г. было экспортировано 441,4 тыс. тонн. Второе место в экспорте также на протяжении всего периода исследования занимает древесина и целлюлозно-бумажные изделия – 11,3% в среднем за последние шесть лет. Основным экспортируемым товаром данной отрасли были лесоматериалы обработанные (7,0 тыс. кв. м), лесоматериалы продольно-распиленные (2,3 тыс. тонн), целлюлоза древесная (44,7 тыс. тонн), Бумага, картон и изделия из бумажной массы (28,9 тыс. тонн)

Объем внешней торговли по импорту в 2015 г. составил79,6млн. долларов США, что на 45,5% ниже соответствующего показателя предыдущего года.В общем объеме ввоза доля стран дальнего зарубежьясоставила 99,1%при увеличении стоимостного показателя импортана 79%, доля стран СНГ- 0,9%при снижении стоимостного показателя на 76%.

Рисунок 4 – Динамика импортных поставок(в % к предыдущему году)

В общем объеме импорта товаров 32,6% приходилось на долю Нидерландов, 10,8 - Германии, 10,5 - Китая, 9,7 - Бельгии, 5,6 - Республики Беларусь, 5,3 - Италии, 3,8 - Франции и 2,9% на долю Греции.В товарной структуре импорта произошел ряд существенных изменений (рис. 2.5.8). Если в 2010 г. на долю продовольственных товаров приходилось лишь 6,7%, то к концу 2015 г. данному виду продукции принадлежало уже первое место с показателем 38,4%, что в стоимостном выражении составило 30,6 тыс. долларов США, против 4,4 в 2010 г. Импортировано 304,8 тыс. животных, Овощи, некоторые съедобные корне-плоды и клубне-плоды – 37,2 тонны, Съедобные фрукты и орехи – 37,2 тонны[2].

Таблица 2 – Динамика товарной структуры импорта, %

Импорт - всего	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	6,7	9,2	10,9	14,1	32,1	38,4
минеральные продукты	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0
продукция химической промышленности, каучук	19,5	13,7	13,8	12,3	11,5	9,7
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,1	0,2	0,1	0	0	0
древесина и целлюлознобумажные изделия	1,3	2	2,7	1,7	1,1	1,3
текстиль, текстильные изделия и обувь	4,2	4,8	0,4	0,9	1,4	0,1
металлы, драгоценные камни и изделия из них	19,9	17,2	26,4	21,6	18	14,1
машины, оборудование и транспортные средства	47,7	51,9	44,1	48,8	35	35,7
прочие товары	0,5	0,9	1,5	0,5	0,7	0,7

Стоимостной объём ввезённой продукции машиностроения сократился в 1,8 раза по сравнению с предыдущим годом. Средства наземного транспорта были импортированы на сумму 192,1 тыс. долларов, против 1930 тыс. долларов в 2013 г., электрические машины и оборудование, тыс. долл. США – на 9848 тыс. долларов США.Третье место –металлы, драгоценные камни и изделия из них. Их доля в объеме импорта составила14,1%[2].

Вопрос различий в структуре экспорта и импорта в Республике Марий Эл достаточно специфичен. Причины этих различий, с одной стороны, имеют и исторические корни, связанные со спецификой размещения производства по территории республики, а с другой – обусловлены разными темпами проведения экономической реформы.С целью получения обобщающей оценки меры существенности различий в товарной структуре экспорта и импорта в разрезе видов товаров использовался индекс В.М. Рябцева – интегральный коэффициент структурных различий – критерий J_R [4]:

$$J_R = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^{n}(d_2 - d_1)^2}{\sum_{i=1}^{n}(d_2 + d_1)^2}} \quad (1)$$

где d_1 и d_2 - удельные градации двух структур; $i = 1,2,3,...,n$ - число градаций.

Преимущество данного индекса перед другими методиками измерения структурных сдвигов заключается в том, что его величина не зависит от числа градаций структур, поэтому не происходит завышения структурных изменений, а также в наличии шкалы оценки меры существенности различий структур по индексу.

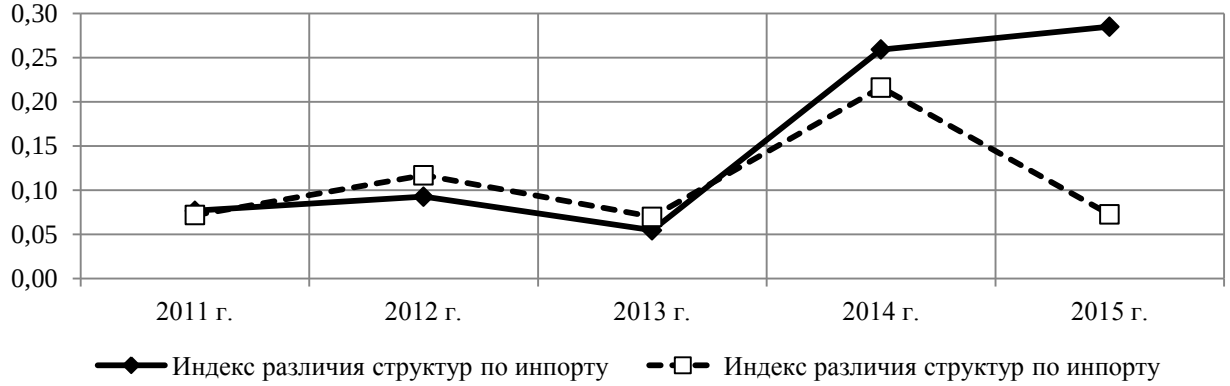


Рисунок 5 – Динамика индексов Рябцева для товарной структуры экспорта и импорта, 2011-2015 гг.

Сравнительный анализ значений индекса Рябцева для двух показателей позволил сделать вывод о том, что товарные структуры как экспорта, так и импорта крайне неустойчивы, перепады от года к году в пропорциях экспорта и импорта в разрезе товарных групп сильно отличаются, при этом наиболее сильный дисбалансв структуре импорта.

Список литературы:

1. Ильина О.В. Внешнеэкономическая деятельность российских регионов в условиях интеграции России в мировое пространство // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Сер.: Экономика и Право. 2013. № 12. С. 76–80.

2. Статистический ежегодник «Республика Марий Эл». 2016: Стат. сб./Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Марий Эл. – Йошкар-Ола. 2016. – 432с.

3. Красильникова Е.Л. Оценка использования внешнеэкономического потенциала регионов / Е. Л. Красильникова // Молодой ученый. – 2012. – №7. – С. 87-90.

4. Сарычева Т.В.Методика сравнительного анализа структурных сдвигов в занятости населения / Т.В.Сарычева // Актуальные проблемы развития экономики России: сборник материалов межрегиональной научно-практической конференции. –Йошкар-Ола, 2012. – С. 179-181.

ЗАНЯТОСТЬ И БЕЗРАБОТИЦА В ХАНТЫ – МАНСИЙСКОМ АВТОНОМНОМ ОКРУГЕ

К.С.Сидорина
студент 3 курса ФГБОУ ВО «Нижневартовский государственный университет»
Научный руководитель: кандидат культурологии,доцент кафедры коммерции и менеджмента **В.С.Петрова**

Аннотация: Данная статья посвящена вопросам занятости и безработицы Ханты – Мансийского Автономного округа. Приведены официальные данные, диаграммы занятых и безработных за последние 5 лет. Показана динамика занятости и безработицы, приводятся объяснения с чем связан рост или снижение занятых и безработных.

Ключевые слова: занятость, безработица, официальные данные.

Занятость и безработица в современном мире является большой проблемой. Потеря работы для большинства людей означает неустойчивость экономического положения и снижение жизненного уровня. Занятость раскрывает один из важнейших аспектов социального развития человека, связанный с удовлетворением его потребностей в сфере труда. По словам Петровой В.С. «Столкнувшись с экономическим кризисом в России регионы, особенно монопрофильные, сталиискать возможности для поддержания достойного уровня социально-экономического развития» [5]. Актуальность темы заключается в том, что проблема занятости и безработицы в наши дни становится неотъемлемым элементом жизни России, оказывающим существенное влияние не только на социально - экономическую, но и на политическую ситуацию в стране. Безработица в стране влияет не только на человека, но также и на государство, ведь именно государство не получает налоги, в связи с этим растут государственные расходы. Человек, у которого нет работы, или же который ищет, но не может уже долгое время ее найти, наступает трудный период в жизни. Он постоянно находится в подавленном состоянии, считает, что он не может принести пользу обществу, что он никому не нужен. Процессы занятости и безработицы должны регулироваться государством. Ведь именно государство обеспечивает не работающего человека, выплачивает ему определенную сумму денег на проживание, способствует в трудоустройстве. Государство заботиться, чтобы в стране была полная занятость населения. Чтобы каждый человек нашел работу, работал в комфортных условиях для него, получал заработную плату и удовлетворял свои потребности.

Источником рабочей силы является человек. Но не каждый человек может быть работником. На это влияют некоторые факторы, например: возраст человека, его физическое состояние, специфика работы. Уровень регистрируемой безработицы в Российской Федерации на 01.01.2015 - 1,2%. Что же касается Ханты-Мансийского автономного округа, то онв 2014 годувошел в число 10 субъектов Российской Федерации с низким уровнем зарегистрированной безработицы. Особое внимание заслуживает исследование экономического развития северных регионов России.

Неблагоприятные для жизни природно-климатические условия и удаленность от инфраструктурных центров во времена СССР традиционно компенсировались высоким уровнем заработной платы в сравнении с ее средним уровнем в целом по стране [1]. С 2013 по 2015 год число занятых в ХМАО – Югре значительно выросло,что свидетельствует об улучшении экономической ситуации в регионе[2]. Из статистических данных, взятых с официального сайта федеральной службы государственной статистики, можно увидеть динамику занятых и безработных. Данные занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа Югра за последние 5 лет графически представлены ниже (рис.1) [6].

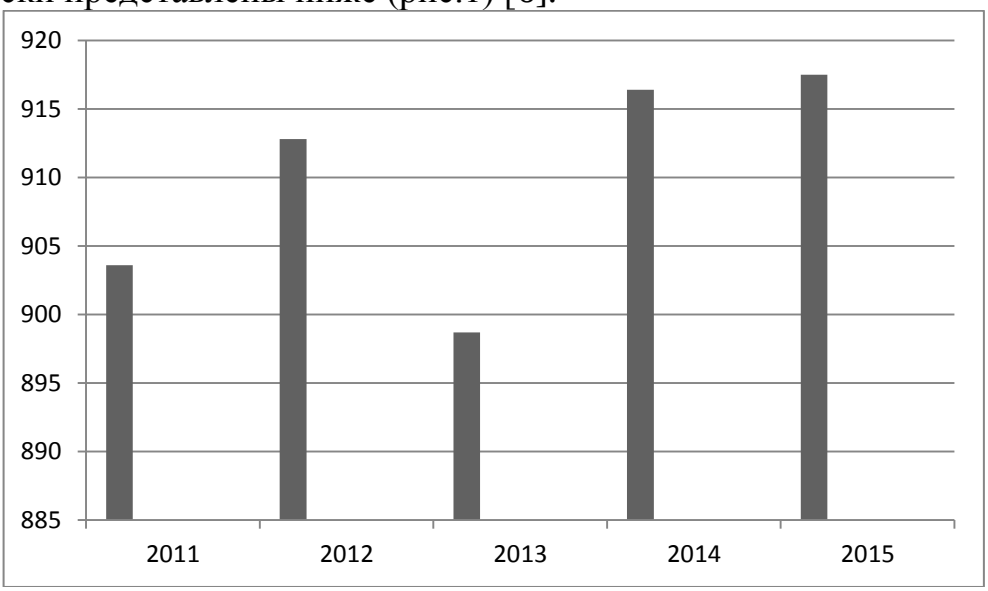


Рисунок.1 Занятость населения ХМАО-Югра

На данной диаграмме можно увидить динамику занятого населения. Экономическую основу региона, пишет Петрова В.С. в своем исследовании, составляют две сферы экономической деятельности: нефтегазодобывающая промышленность, крупнейшие из которых принадлежат нефтегазовой корпорации «Роснефть» и сервисная деятельность, традиционно ориентированная на удовлетворение нужд населения (сюда можно отнести предприятия промышленности, транспорт, связь, предприятия снабжения). [4]По данной диаграмме можно заметить, что в 2013 численность занятого население значительно снизилась. А вот в 2014 году в органы службы занятости округа обратилось 20304 для поиска работы. Возможно это было связано с тем, что в 2013 году спрос на специалистов был маленький, на предприятиях сокращались работники, так как не было возможности платить им заработную плату. Зачестую большинство предприятий просто закрывались.Но также можно заметить и то, что с 2013 года значительно выросло количество занятых. Это отражает благоприятную ситуацию на рынке труда, связанную со стабилизацией и развитием экономики в ХМАО. Положительные изменения в первую очередь связаны с успешным развитием экономики в ХМАО, с реализацией крупных экономических и социальных проектов, с развитием здравоохранения и ростом жилищного строительства

[3]. Это значит, что появилось много новых рабочих мест, стали более благоприятные условия для работы, большинство специалистов перестали уезжать из своего округа, а это значит что появилось большое количество квалифицированных специалистов. Государство стремится помочь людям найти работу, создавая такие условия, в которых человеку будет комфортно работать.

Что же касается безработных людей, то это люди, которые хотят работать, не могут в связи сложившихся обстоятельств. По всей России процент безработицы достаточно большой, большинство людей не имеют стабильной работы и заработной платы. Безработица не обошла и стороной Ханты - Мансийский автономный округ. Динамику безработных в ХМАО-Югре можно пронаблюдать ниже (рис.2)

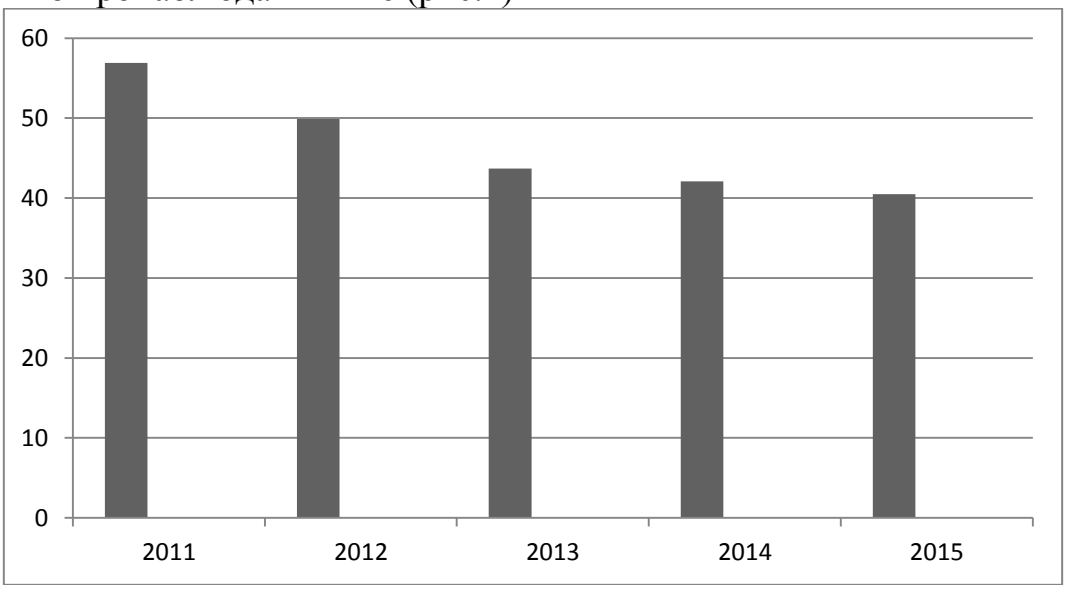


Рисунок. 2 Безработица населения ХМАО-Югра

Из диаграммы видно, что с 2011 года можно наблюдать снижение уровня безработицы. Это значит, что большинство людей были устроены на работы, кому то помогло государство, кто то этого добился сам. Связано это прежде всего с тем, что стали появляться все новые и новые предприятия и нужна была рабочая сила.С каждым годом ситуация на рынке профессий меняется, появляются новые вакансии, работать становиться комфортнее, некоторые предприятия предлагают высокую заработную плату. Что же касается тех, кто так и не нашел себе работу, им государство выплачивает пособие, размер оплаты пособия зависит от некоторых факторов. Во-первых, стаж работы человека, во-вторых, причина увольнения человека. На 2016 год Правительством Российской Федерации установлены минимальная и максимальная величина пособия по безработице в размере 850 рублей и 4 900 рублей соответственно. С середины 2015 года вХанты-Мансийском автономном округе Югре достигнут самый низкий уровень безработицы в РФ: в автономном округе насчитываются 3,5 зарегистрированных безработных на одну тысячу трудоспособного населения. Губернатор города на очередном заседании добавила: «Это самый низкий показатель в России. Таких результатов удалось достичь благодаря планомерной работе,

проводимой правительством региона совместно с профильными федеральными ведомствами».

Сейчас, по данным департамента труда и занятости ХМАО, официальная численность безработных в Югре составляет 4,6 тыс. человек. Уже известно, что с началом нового года будет уволено большое количество человек. Кто то ждет своей очереди в службе занятости, кто то работает неполный рабочий день, но получает хоть какие то деньги, некоторые же люди пытаются найти работу самостоятельно. А те, кто работают, стараются удержать за собой место, при этом постоянно повышая свою квалификацию, получают новые знания, чтобы быть ценным работником, и не бояться того, что с ними будет завтра.

Список литературы:

1. Волкова И.А., Захарова Н.В.,Козлова О.А.,Петрова В.С.,Патрахина Т.Н.,Шульгин О.В.,Щербик Е.Е.Современный потенциал социального и экономического развития регионов./Нижневартовск: изд-во Нижневарт. ун-та, 2016. – 196 с.
2. Департамент труда и занятости населения ХМАО-Югры. URLhttp://www.deptrud.admhmao.ru(дата обращения 28.11.2016)
3. Зайцева А.В., Тагирова А.В.Особенности регулирования труда лиц, не достигших трудоспособного возраста / Зайцева А.В., Тагирова А.В.Экономика и социум. 2016. № 4-2 (23). С. 1136-1139.
4. Петрова В.С. Диверсификация моногородов как способ устойчивого развития региона/ Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. № S4. С. 26-30.
5. Петрова В.С. Проблемы поддержки и развития туризма в регионе / Деятельностное понимание культуры как вида человеческого бытия: Материалы IX Международной научной конференции(г.Нижневартовск, 23–24 ноября 2012 года) / Отв. Ред. Е.В. Гутов. 2013. С. 297.
6. Федеральная служба государственной статистики. URLhttp://www.gks.ru(дата обращения 28.11.2016)

ДИНАМИКА РАЗВИТИЯ ТОРГОВЛИ В ХМАО-ЮГРЕ ЗА 2014-2015 ГОД

Е.Н.Шудрик,
студент, г. Нижневартовск, НВГУ

Аннотация: Статья посвящена рассмотрения и выявлению динамики социально-экономического развития ХМАО-Югры за 2014-2015 год, а именно торговли. Представлены показатели использования продовольственных и непродовольственных товаров, а также отдельной торговли в виде диаграммы. На основе предварительных данных Росстата, рассмотрены такие вопроса, как «какое количество составляет экономически интенсивное население?», «каковы особенности внешней торговли?», «кто поставляет основные поставки нефти» и «для чего существует потребность в привлечении иностранных современных технологий?»

Ключевые слова: торговля, ХМАО-Югра, сальдо, экспорт, импорт, средние показатели.

Социально-экономическое положение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – автономный округ, Югра) в 2015 году можно охарактеризовать сразу несколькими макроэкономическими показателями[2].

При этом следует отметить некотрые из них, которые не учитываются при расчетах динамики торговой сферы, но оказывают на нее влияние:

- Югра входит в число субъектов Российской Федерации, имеющих наименьший уровень зарегистрированной безработицы – 0,54 % от экономически активного населения;

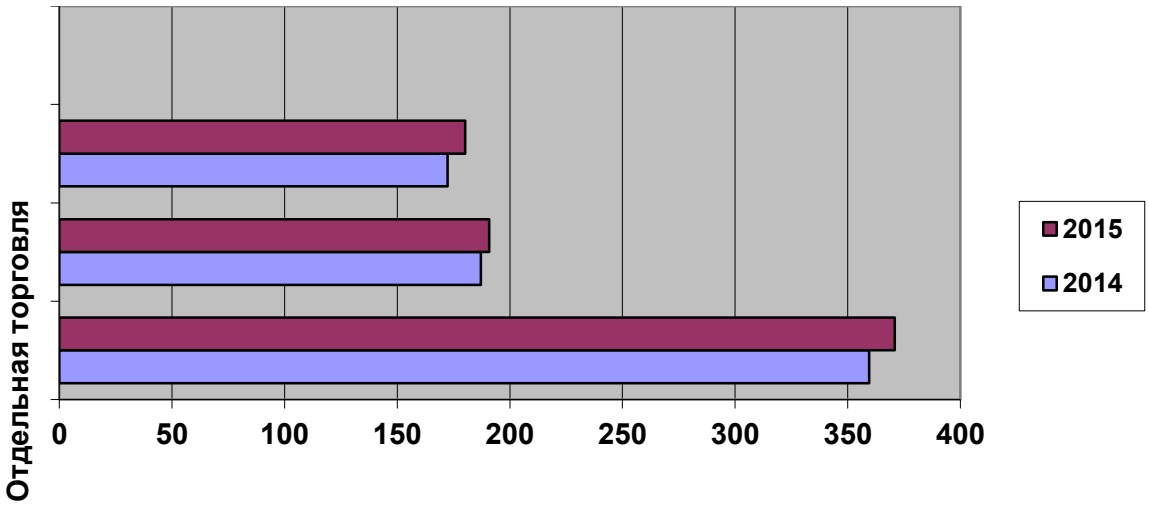
- среднедушевые денежные доходы населения составили 3,1 прожиточных минимума в среднем на душу населения;

- Югра входит в число субъектов-лидеров Российской Федерации с наилучшими демографическими показателями (по коэффициенту рождаемости 10 место, по коэффициенту естественного прироста населения 6 место), показатели рождаемости в Югре превышают показатели смертности населения в 2,6 раза;

- численность жителей автономного округа увеличилась на 14,7 тыс. человек, составив 1626,8 тыс. человек.

В 2015 г. обращение отдельных видов торговли в автономном округе – 370,9 миллиардов. руб. (2014 г. – 359,5 миллиардов. руб.). Согласно оценке Департамента экономики Югры каждымжителемХМАО были получены продукты в необходимую сумму 229,1 тыс. руб. (РФ – 188,4 тыс. руб.).

Состав покупок за 2015 год согласно сопоставлению с 2014 годом никак не поменялся. Часть непродовольственных продуктов в обороте отдельной торговли собрала 51,4 % вопреки 48,6 % продовольствия. Обращение непродовольственной категории продуктов собрало 190,8 миллиардов. руб. (2014 год – 187,1 миллиардов. руб.). Продовольственные товары реализованы в необходимую сумму 180,1 миллиардов. руб. (2014 год – 172,4 миллиардов. руб.).Это можно представить в виде диаграммы:



Обращение отдельной видов торговли автономного округа в 96,6 % складывался по результатам торгующих учреждений и частных бизнесменов, реализующих продукты за пределами торга.

В девяти городских образованиях Югры на 31 декабря 2015 года функционировали 12 отдельных рынков: одиннадцать многоцелевых, один аграрный на 1826 торговых участков. В процесс 2015 года 5 отдельных рынков бросили личную работа.

Состав торговых предметов изменяется в сторону расширения сети больших торговых центров. Главной направленностью минувших лет считается активное построение больших торговых объектов и торгово-развлекательных центров, в любом из которых сосредоточено огромное число компаний отдельной торговли и услуг разных квалификации, расценочного сектора. Прибытие на рынок популярных марок – значительный этап в формировании узкопотребительского торга.

По заблаговременным сведениям количество экономически интенсивного населения независимого округа является 907,3 тыс. человек либо 56,0 % от количества жителей Югры, из их количества 866,1 тыс. индивид, либо 95,5 % от экономически интенсивного населения заняты в экономике.

Среднесписочное количество сотрудников в 2015 г. (согласно абсолютному диапазону учреждений) – 757,6 тыс.Доминирующая доля занимающегося населения (659,3 тыс. индивид) сконцентрирована в больших и посредственных фирмах и организациях.

Согласно сопоставлению с 2014 годом повышение количества сотрудников отмечено в областях: отдельная торговая деятельность пищевыми продуктами – в 24,5 %, изготовление и разделение газовидного горючего – в 10,9 %, изготовление электрооборудования – в 6,8 %, получение нужных ископаемых – в 4,4 %, изготовление нефтепродуктов – в 4,1 %, изготовление облицовочных работ – в 4,0 %, оптовая торговая деятельность –

в 3,2 %, действия с недвижимым достоянием – в 2,4 %, лесное производство и заготовка – в 1,7 %, обучение – в 0,8 %.

Отличительной особенностью внешней торговли считается позитивное сальдо торгового равновесия – 11666,2 миллионов. $ США. В государства далекого зарубежья необходимо 93,7 % с единого внешнеторгового оборота Югры, в государства СНГ – 6,3 %.

Югра считается экспортно-направленным районом и в совокупном размере внешнеторгового выражения в часть экспорта доводится 93,7 %, в часть импорта – 6,3 %. Показатель возмещения экспорта продуктами импорта – 14,9 раз.

Динамика внешнеторгового оборота представлена в таблице [1]:

млн. дол. США

Показатели	2014	2015	Темп. %
Оборот всего, в том числе:	21757,1	13343,4	61,3
страны дальнего зарубежья	20654,1	12499,8	60,5
страны СНГ	1103,2	843,6	76,5
Экспорт всего, в том числе:	20475,5	12504,8	61,1
страны дальнего зарубежья	19416,0	11699,3	60,3
страны СНГ	1059,6	805,5	76,0
Импорт всего, в том числе:	1281,6	838,6	65,4
страны дальнего зарубежья	1238,1	800,5	64,7
страны СНГ	43,6	38,1	87,4
Сальдо	19193,9	11666,2	60,8

Динамика внешнеторгового оборота

Основные типы экспортируемых продуктов – топливо минеральное, нефть и продукты питания их перегонки, битуминозные элементы, воски минеральные; дерево и продукты из нее, древесный уголь; автомобили, спецоборудование и автотранспортные ресурсы.

В общеотраслевой текстуре экспорта доминирует сырая нефть – наиболее 95,0 %.

Основные поставки нефти в экспорт реализовывает ОАО «Сургутнефтегаз», ключевые лесопромышленные компании-экспортёры связывает ОАО «Югорский лесопромышленный компания».

Потребность привлечения иностранных современных технологий, не владеющих аналогами в Российской федерации, с целью формирования

индустриального изготовления считается главной мишенью импортных поставок. Импорт продуктов и услуг в январе-декабре 2015 г. согласно взаимоотношению к надлежащему этапу 2014 г. снизился в 34,6 %, присутствие данной части реимпортируемых продуктов из государств далекого зарубежья – 95,5 %. Ключевыми торговыми партнерами согласно импорту считались США, Китай и Германия.

Основные товарные категории, реимпортируемые в Югру (в % с единого размера импорта): автомобили, спецоборудование и автотранспортные ресурсы – 86,7 %, сплавы и продукта с них – 8,7 %, продукт химической индустрии – 3,6 %.

Основными импортерами автономного округа являются ОАО «Авиакомпания «ЮТЭЙР», ОАО «Сургутнефтегаз».

С целью увеличения социально-экономической производительности потребительского рынка, формирования условий с целью наиболее абсолютного удовлетворения спроса жителей в высококачественные продукты и обслуживание в Югре реализуется программа «Развитие конкуренции и потребительского рынка» общегосударственные проекты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Социально-экономическое развитие, инвестиции и инновации Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2016-2020 года», а в частности же внедрён и реализуется Стандарт развития конкуренции [3]. Данное содействует улучшению конкурентноспособной сферы, совершенствованию реализации антимонопольной политической деятельности, обеспечиванию охраны конкурентной борьбы, а кроме того степени охраны прав покупателей, введению данных функций в приоритеты работы исправных организаций общегосударственной правительству, организаций регионального самоуправления автономного округа.

Список литературы:

1. http://www.admhmao.ru/dokumenty/proekty-pravitelstva/documents.php?sid=55037&bid=740&pid=&eid=386829

2. Проблемы устойчивого регионального развития /Петрова В.С. Культура, наука, образование: проблемы и перспективы. Материалы V Международной научно-практической конференции. Отв. ред. А.В. Коричко. 2016. С. 321-324.

3. Современный потенциал социального и экономического развития регионов / Волкова И.А., Захарова Н.В., Козлова О.А., Петрова В.С., Патрахина Т.Н., Шульгин О.В., Щербик Е.Е. Коллективная монография / Нижневартовск, 2016.

ФИНАНСИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Щипанов Денис Владиславович
магистрант ННГУ им. Н.И. Лобачевского, инженер ЭТЛ АО «ММУС»

Аннотация: В статье проведен анализ финансирования образовательной системы на муниципальном уровне. Выявлены базовые компоненты, составляющие механизм предоставления образовательных услуг. Изучены законодательно-правовые основы регулирующие деятельность, как всей сферы образования в целом, так и вопроса ее финансирования в частности. Приведен ряд проблемных аспектов, мешающих эффективному развитию финансово-хозяйственной деятельности муниципальных образовательных учреждений. Предложен ряд мероприятий по регулированию экономической составляющей деятельности сферы образования, как на законодательном, так и на исполнительном уровнях.

Ключевые слова: образование, муниципалитет, государство, финансы, экономика, система, бюджет, закон.

Современные потребности социально-экономического развития страны определяют поиск путей организации, планирования и управления в системе образования. Отмечено, что в этих условиях особенно остро стоит вопрос о становлении и развитии новой модели образования, которой отведена центральная роль в формировании и освоении новых рубежей развития страны. Образование как социальное явление и процесс, как социальная система, наконец, как социальный институт, являясь элементом общества, испытывает на себе практически все изменения, происходящие в нем.

Уровень образования, подготовка кадров оказывают определяющее влияние на конкурентоспособность предприятий. Развитие предприятий связано с совершенствованием системы воспроизводства специалистов нового поколения, способных решать сложные управленческие и технические задачи [6, с. 86].

В настоящее время существует несколько моделей образования: традиционная, рационалистическая, гуманистическая, институциональная. Однако каждая из представленных моделей была сформирована в течение длительного периода времени и соответствовали определенному периоду развития общества. Сегодня, новое время и новые задачи перед обществом, которым должно соответствовать и иное образование. Оно должно, учесть положительные черты традиционной и гуманистической моделей и обозначить новые рубежи развития.

Целью образования является не только передача совокупности знаний, умений и навыков в определенной сфере, но и развитие кругозора, междисциплинарного чутья, способности к индивидуальным креативным решениям, к самообучению, а также формирование гуманистических ценностей будущего и настоящего нашей страны. Относительно данных положений, вопрос финансовой устойчивости образовательных учреждений сегодня стоит на передовых позициях социального развития страны.

Финансирование образовательной системы находится в ведении органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, но, несмотря на это, в федеральном бюджете закладываются деньги на помощь регионам в рамках межбюджетных трансфертов [3].

Нормативные затраты оказания государственных услуг в сфере образования за счет бюджетных ассигнований бюджетов субъектов РФ не только устанавливаются в порядке, определенном органами государственной власти субъектов РФ, но и не должны быть ниже нормативных затрат оказания государственных услуг в сфере образования, установленных Правительством.

Основным источником поступлений внебюджетных средств в систему муниципального образования являются денежные средства, поступающие в учреждение за счет реализации дополнительных платных образовательных услуг и благотворительные пожертвования, а также иных источников, не запрещенных законодательством РФ.

Относительно данных обстоятельств, учреждениям образования законодательно разрешается вести предпринимательскую работу. Но для этого учреждение обязано правовом порядке приобрести соответствующую лицензию. Следует подчеркнуть, что данный вид деятельности имеет право существовать, только если она содействует реализации стратегических целей, ради которых учреждение функционирует.

С 01.01.2014 изменилась система финансирования образовательных учреждений, сформирован федеральный стандарт регулирующих образовательную деятельность. Реализация проекта в первую очередь нацелена на повышение качества образования в стране, поэтапный рост зарплаты педагогических работников государственных и муниципальных образовательных учреждений.

До введения данного стандарта система образования муниципалитетов финансировались за счет собственного бюджета. С 2014 года вопрос финансирования образовательных учреждений передан с муниципального на региональный уровень. Финансовый процесс проистекает через получение субвенций на зарплату и учебные расходы. Но в части содержания коммунального комплекса, то есть самого здания и участка, оплаты коммунальных услуг и труда технического персонала это осталось в полномочиях муниципалитетов.

С 01.01.2014 убралось ограничение максимального размера родительской платы. Сохранились ограничения, что в родительскую плату не должны входить расходы по обучению ребенка, зарплате персонала, на коммунальные и учебные расходы, затраты на игрушки, ремонт здания. Эти расходы должны быть профинансированы за счет бюджета или внебюджетных доходов [1].

Теперь финансирование образовательных учреждений осуществляется по нормативно-подушевому принципу. Правовое регулирование отношений в сфере образования осуществляется в соответствии с Конституцией

Российской Федерации, Федеральным законом "Об образовании в Российской Федерации", другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и другими нормативными актами субъектов Российской Федерации, содержащими нормы, регулирующие отношения в сфере образования [2].

Важный фактор в вопросе систематизации финансирования образования имеют нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации: законов о бюджетах субъектов РФ, и норм местных правовых основ, в частности законов муниципальных образований о местных бюджетах.

Основные полномочия субъектов Российской Федерации относительно финансирования образовательных учреждений перечислены в подпунктах 13-14 и в пункте 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» [4].

В соответствии с пунктом 6 той же статьи указанные полномочия могут передаваться органам местного самоуправления, за исключением обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение образования в муниципальных общеобразовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий.

В настоящее время актуальное состояние системы образования нуждается в решении следующих проблем:

- снижение, недостаточность и нестабильность финансирования;
- неразвитость механизмов привлечения внебюджетных средств.

Данный вопрос требует детального рассмотрения на уровне глав муниципальных образований.

Результативное применение финансовых возможностей, распределение денежных потоков образовательных организаций в условиях хозяйственной независимости, дает возможность значительно улучшить материальную и техническую базу учреждений. А так же позволит формировать и достойное техническое оснащение, и рационально использовать имеющиеся средства. Немало важным, является тот факт, что хозяйственная независимость позволит уделить должное внимание материальной мотивации труда работников образовательных учреждений, что в свою очередь будет способствовать повышению качества образования [5].

Любой финансовый механизм отображает какую-то идеологию, это инструмент того, что мы имеем. Поэтому в создавшейся ситуации особенно необходимо разработать механизм долевого финансирования образовательных учреждений с участием федерального, регионального и муниципального бюджетов.

На данный момент предоставляемые из регионального бюджета средства обеспечивают около половины денежных средств необходимых для эффективного функционирования образовательного учреждения. Для планового обновления материальной части и выплат зарплат сотрудникам, образовательному учреждению крайне важно иметь в своем арсенале внебюджетные финансовые ассигнования.

По нашему мнению, для решения указанных выше проблем является необходимым формирование стратегии по привлечению дополнительных источников финансирования, посредством предоставления платных услуг с целью приобретения финансовой устойчивости образовательной организации. Вопрос платных образовательных услуг является аспектом удовлетворения не только регионального и муниципального развития, но и общественных потребностей.

Таким образом, формирование и внедрение модели нового аспекта в финансовой устойчивости образования предполагает целенаправленную деятельность всех субъектов управления образованием по обеспечению становления, оптимального функционирования и обязательного развития каждого образовательного учреждения, всех звеньев и системы образования в целом.

Список литературы:

1. Даниловских, Т.Е. Анализ доходов и расходов в дошкольном образовательном учреждении [Текст] / Т.Е. Даниловских, Я.С. Даримова // /Обучение и воспитание: методики и практика. - 2014. - №17. - С.322-328.

2. Егупова, О. А. Концептуальные основы финансирования муниципальных образовательных учреждений [Текст] / О.А. Егупова // Предпринимательство. -2010. - № 3.- С.142-148.

3. Мошкова, Д.М. К вопросу о финансировании образования в РФ [Текст] / Д.М. Мошкова //Актуальные проблемы российского права. - 2013.- №3.- С.265-268.

4. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru (дата обращения 21.02.2017).

5. Об образовании в Российской Федерации [Текст]: Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru (дата обращения 21.02.2017).

6. Соменкова, Н.С. Управление стратегическо-инновационной деятельностью промышленных предприятий [Текст]: дис. …. канд. эконом. наук: 08.00.05: защищена 9.03.2010 / Соменкова Наталия Сергеевна. – Нижний Новгород. – 2010. – 167 с.

ОЦЕНКА РЫНКА ТРУДА В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Яковлева Галина Николаевна
старший преподаватель Нижегородского государственного
технического университета им. Р.Е. Алексеева

Аннотация: В статье рассматриваются особенности функционирования рынка труда. Проанализированы ключевые элементы рынка труда Нижегородской области. Сделаны выводы о ключевой роли рынка труда в структуре рыночного хозяйства.

Ключевые слова: рынок труда, спрос на труд, предложение труда, средняя заработная плата, безработица, уровень безработицы, служба занятости, коэффициент напряженности.

Рынок труда представляет собой совокупность экономических отношений по поводу купли-продажи специфического товара. На рынке труда формируются спрос, предложение и цена на рабочую силу и, следовательно, на трудовые слуги. Субъектами отношений на рынке труда выступают, с одной стороны, предприниматели – крупные монополии, средние и мелкие бизнесмены, государство, а с другой – отдельные работники или их ассоциации (профсоюзы). Складывающиеся на рынке труда цены представляют собой ставки заработной платы, являющиеся денежной формой стоимости рабочей силы. Конъюнктура рынка труда характеризуется соотношением между свободными рабочими местами и незанятыми ищущими работу трудоспособными гражданами. Вместе с другими видами рынка рынок труда образует экономическую систему рыночного механизма. Причем рынок труда занимает центральное место в структуре рыночного хозяйства, выступает своего рода основой, на которой строится вся рыночная система, так как без рынка труда практически немыслимы оптимальное функционирование и развитие рыночной экономики.

Основные особенности рынка труда [1]:

а. В отличие от других факторов производства производительность труда наемных работников может значительно изменяться в зависимости от того насколько оптимально организован процесс труда, а также от уровня личной заинтересованности сотрудников в работе.

б. Работа, как правило, производится коллективами работников, которые независимо друг от друга определяют нормы выработки для своих работников.

в. На рынке труда встречаются собственник условий производства и собственник рабочей силы, между которыми возникают отношения по поводу конкретного вида труда, условий и продолжительности использования работника.

г. Постоянное превышение предложения рабочей силы над спросом на нее.

д. Происходит конкурентная борьба между работниками за свободные рабочие места.

Нижегородская область – один из наиболее экономически развитых регионов России. Нижегородская область относится к числу крупнейших индустриальных центров России с высокой долей перерабатывающей промышленности в экономике.

Рынок труда - одно из наиболее важных звеньев современной экономики. Рассмотрим ситуацию на региональном рынке труда на примере Нижегородской области в настоящий момент. Одним из ключевых элементов на рынке труда является уровень зарплаты. Средняя зарплата говорит о среднем достатке населения. Она имеет значение для расчета отпусков, пособий по временной нетрудоспособности, а также для определения размера назначаемых пенсий и пособий. В табл.1 зафиксированы данные по среднему уровню зарплат в субъектах России [2].

Таблица 1

Средний уровень зарплат в регионах России в 2017 году

Субъекты Российской Федерации	Среднемесячная зарплата, тыс.рублей
Российская Федерация	37400
Приволжский федеральный округ	25957,8
Нижегородская область	27779,4
Республика Мордовия	21631,5
Пермский край	28234,8

По данным, приведенным в табл.1, можно отметить, что среди регионов Приволжского федерального округа самый высокий уровень зарплаты в Пермском крае, самый низкий уровень зарплаты в Республике Мордовия, а Нижегородская область занимает одно из лидирующих мест по уровню зарплаты в ПФО.

Безработица – это превышение предложения труда над спросом на труд. Взаимодействие спроса на труд с его предложением определяет уровень занятости. По состоянию на 01 февраля 2017 года уровень регистрируемой безработицы в Нижегородской области был ниже средне российских показателей и составлял 0,54% от численности экономически активного населения (РФ – 1,2%, ПФО – 1,0%) [3]. В качестве безработных зарегистрированы 9,6 тыс. человек. При содействии службы занятости населения с начала текущего года трудоустроены 4,4 тыс. человек. Потребность в работниках, заявленная работодателями составила 23,3 тыс. вакансий, из них 61% - по рабочим профессиям. В г. Нижнем Новгороде уровень регистрируемой безработицы составил 0,49% при численности безработных – 3,5 тыс. человек. Коэффициент напряженности (соотношение числа незанятых граждан, зарегистрированных в службе занятости, к числу заявленных вакансий) на рынке труда в Нижегородской области – 0,55 чел./вак. ниже средне российских показателей (РФ – 0,9 чел./вак, ПФО – 0,8 чел./вак). Уровень общей безработицы в Нижегородской области, рассчитанный органами государственной статистики по методологии Международной организации труда, за январь 2017 года составил 4,3 %.

В целом, ситуация на рынке труда в Нижегородской области является относительно стабильной.

Можно сделать следующие выводы. Рынок труда, являясь одним из ведущих компонентов общеэкономического рыночного механизма, выполняет специфическую функцию распределения и перераспределения трудовых ресурсов по сферам, отраслям, регионам, профессиям, специальностям, квалификациям согласно действию закона спроса и предложения. Рынок труда по многим принципам механизма своего функционирования представляет собой рынок особого рода, имеющий ряд существенных отличий от других товарных рынков. Регуляторами рынка труда являются факторы не только макро- и микроэкономики, но и социально-экономические и социально-психологические, не всегда имеющие отношение к заработной плате.

Список литературы:

1. Вечканов, Г.С. Экономическая теория: учебник для вузов / Г.С. Вечканов. - СПб.: Питер, 2011. – 512 с.
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: http://www.gks.ru/
3. Официальный сайт государственной службы занятости населения Нижегородской области [Электронный ресурс]. URL: http://czn.nnov.ru/