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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Кафедра экономики предприятий и организаций
Кафедра бухгалтерского учета

III Всероссийская научно-практическая конференция «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

Сборник научных статей по материалам
III Всероссийской научно-практической конференции
«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»
Нижний Новгород, 30 октября 2020 г.

г. Нижний Новгород
2021

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 Дружиловская Э.С.

Рецензенты:
Рамазанов Сейфуллах Агаевич, профессор, доктор экономических наук, профессор кафедры цифровой экономики Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева;

Штефан Мария Александровна – доцент, кандидат экономических наук, декан факультета экономики Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики»

А43 **Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета:** Сборник научных статей / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская. – Нижний Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2021. – 420 с.

Точка зрения редакционной коллегии может не совпадать с точкой зрения авторов представленных в сборнике статей

Сборник включает в себя тезисы докладов и статьи, рассмотренные в рамках III Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

© Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2021

Содержание

Стр.

Секция «Цифровая трансформация промышленных предприятий и сферы услуг»

Баженов А.А., Шеин Ю.А. Поиск решения проблемы цифровой трансформации роста долгов хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями 7

Банцекин А.Ю., Ильичева Н.М. Развитие малого и среднего предпринимательства Нижегородской области в условиях цифровой экономики 13

Безрукова Н.А., Цапина Т.Н. Проблемы внедрения и использования информационных технологий в практике управления предприятием 19

Безрукова Н.А., Цапина Т.Н. Совершенствование информационного обеспечения проектной деятельности промышленных предприятий 24

Даниленко К.В. Совершенствование организации бюджетирования в цифровой системе управленческого учета (на примере ПАО «Челябинский трубопрокатный завод») 29

Захаров В.Я. Использование искусственного интеллекта для преодоления кризиса COVID-19 34

Козлов А.А., Корнилова Е.В. Бизнес-процесс, как способ цифровой трансформации предприятия 38

Корнилов Д.А., Корнилова Е.В. Сравнение биржевых инвестиционных фондов и ETF 45

Крупнов А.А. Анализ динамики рынка PLM в России 51

Лохина И.Н. Современное состояние и развитие малого бизнеса в Нижегородской области в 2019-2020 гг. 57

Мартынова Т.С., Фролов В.Г. Анализ бизнес-процессов и выбор приоритетных направлений развития промышленного предприятия в рамках стратегии внедрения цифровых решений 65

Павлова И.А., Серова Л.Г., Сибгатуллина Е.А. Диагностика банкротств предприятий в условиях кризиса и чрезвычайных ситуациях 72

Павлова И.А., Серова Л.Г., Стойков А.В. Роль и значение разработки стратегии развития для предприятий в условиях кризиса 77

Панюшкина Е.В. Некоторые аспекты процессов цифровой трансформации российской промышленности 81

Пузикова Е.А. Тенденции в сфере цифровой трансформации отечественной экономики 84

Снигирёва Д.А. Цифровые технологии и их роль в информационно-аналитическом обеспечении бизнеса 87

Стрелкова Л.В., Макушева Ю.А., Бодрикова О.А. К вопросу об оценке экономической безопасности организации 93

Торженова Т.В. Проблемы цифровой трансформации промышленных предприятий 97

Фролов В.Г., Гогохия Э.Р. Подходы к оценке эффектов промышленной политики в условиях цифровой экономики 101

Секция «Бухгалтерский учет»

Андреева Т.В. Совершенствование аналитического учета доходов и расходов организаций фитнес-индустрии 105

Арутюнян Е.А. Сложности перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» организациями телекоммуникационной отрасли 110

Баженов А.А. К вопросу о наличии должности главного бухгалтера в организациях малого бизнеса 116
Баженов А.А. Особенности бухгалтерского учета в начислении некоторых региональных и местных налогов 120
Варпаева И.А. Создание резервов в системе риск-ориентированного бухгалтерского учета 123
Варпаева И.А., Треушников Р.В., Гришина О.В. Условные и оценочные обязательства, условные активы в аспекте обеспечения экономической безопасности бизнеса 129
Добролюбов Н.А. Учет финансовых инструментов зарубежными обособленными подразделениями в РФ 135
Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Перспективы развития системы международных стандартов финансовой отчетности 140
Дружиловская Э.С. Проблемы применения требований МСФО (IFRS) 15 при оценке выручки 145
Дружиловская Э.С. Сравнительный анализ правил учета запасов в новом ФСБУ 5/2019 и в МСФО (IAS) 2 и определение перспектив развития российских правил учета данных активов 150
Ивашечкина Л.Г., Савицкая Т.В. Оценка отношения к профессии бухгалтера и бухгалтерскому учету в условиях цифровизации 156
Маслова Т.С., Якимова Ю.А. Актуальные проблемы ведения бухгалтерского учета предприятиями малого бизнеса в России 160
Мизиковский И.Е. Структурирование информационного пространства управленческого учета деятельности предприятия по ремонту промышленного оборудования 164
Морозова Н.А. Основные подходы к организации системы внутреннего контроля дебиторской задолженности 168
Нзомбо Л.Ф. Особенности бухгалтерского учета Анголы 173
Пронина С.В., Борисов С.А. Формирование учетно-контрольных компетенций в профессиональной подготовке менеджеров 178
Саталкина Е.В. Профессиональное суждение и принцип рациональности в бухгалтерском учете 185
Смирнова О.В., Ковшикова Г.А. О сложностях выбора оптимальной системы налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса в современных условиях 192
Смирнова О.Ю. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности 197
Стариков Н.И. Проблемы бухгалтерского учета материалов в строительной организации 202
Туякова З.С., Егорова Л.Г. Организация учета брака в молочном производстве 207
Секция «Экономический анализ»
Акишкина Ю.В. Управление ликвидностью предприятий 214
Андрианова О.П. Разработка программы мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации 217
Болдырева Н.П. Оценка уровня жизни населения в Оренбургской области 221
Горячева Е.П. Финансовая устойчивость как фактор обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в условиях развития цифровой экономики 226
Дендина Д.А. Влияние пандемии коронавируса на развитие бизнеса в России 232
Журавлёва Т.А., Никишина Т.В. Теоретические аспекты анализа платежеспособности в контексте оценки риска ликвидности 237

Иванова Ю. Экономическая диагностика предприятия: сущность, цели и задачи. Методы диагностики предприятия 242
Кабанова Ю.А. Роль экономического анализа в обеспечении финансовой безопасности хозяйствующего субъекта 248
Казакова Е.И. Влияние корпоративной культуры на эффективность деятельности организации 252
Карепина Е.В., Плотников В.С. Риски финансового состояния организаций дорожного строительства и рекомендации по их минимизации 257
Козина Ю.Е. Разработка стратегий развития бизнеса 264
Корзан Е.М. Анализ экономического состояния предприятия и перспективы развития 270
Корнева Е.М. Использование факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи в качестве инструмента оценки эффективности управления 275
Кротов Е.В. Перспективы развития экономического анализа в условиях рынка 280
Носов Н.В. Анализ методик оценки риска банкротства организации 286
Панкова С.В., Попов В.В. Таможенные платежи как объект отраслевого экономического анализа 291
Смолин Э.А., Крылова Н.П. Оценка эффективности деятельности промышленных предприятий методом динамического норматива 296
Чемоданова Ю.В., Халилова А.Г. Факторный анализ прибыли на примере ПАО «Газпром газораспределение Нижний Новгород» 301
Черемушникова Т.В., Арсланова Д.Д. Направления и инструменты оптимизации расходов компаний в условиях кризиса 307
Чиркова М.М. Персонал в период пандемии 312
Чистополова Ж.А. Управление устойчивым развитием и повышение инвестиционной привлекательности нефтяных компаний на основе бизнес – модели 317
Шеховцова А.Н. Реинжиниринг бизнес-процессов при анализе основных фондов 321
Ядыханова К.В. Методы управления банком и их взаимосвязь с экономическим анализом 326
Секция «Аудит, ревизия и контроль»
Бусыгина Т.А., Гвоздев М.Ю. Организация деятельности аудиторских компаний с использованием облачных технологий 332
Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе ревизии операций с ценными бумагами 337
Гвоздев М.Ю., Осипова Т.С. Разработка и внедрение реестра аудиторских замечаний в АФ «ВНЕШЭКОНОМАУДИТ» 342
Карапетян Д.М. Обесценение нематериальных активов в связи с COVID-19 349
Мотов Д.А. Формирование кадровой политики предприятия 355
Мусаев Т.К. Внутренний аудит оценки оборотных активов в организациях 361
Мусаев Т.К. Управленческий аудит в системе управления организацией 367
Соловьева А.А. Аудит как один из способов выявления коррупции на предприятии 371
Чабанова С.А., Богатая И.Н. Как влияет COVID-19 на непрерывность деятельности экономических субъектов 376
Юрова Е.А. АВС-анализ – инструмент управления прибылью в ресторане 381
Секция «Статистика»
Видищева Р.С. Оценка показателей миграции населения России 387
Едронова В.Н. Статистика инвестиций в развитие цифровой образовательной среды Нижегородской области 392
Едронова В.Н. Статистический мониторинг использования населением цифровых технологий 398

Лепочкин М.П. Статистическое исследование и прогнозирование водных ресурсов в Нижегородской области 404
Перова Е.В. Проблемы и перспективы развития налоговой системы на региональном уровне в современной России на примере Нижегородской области 409
Салмин П.С., Салмина Н.А. Состояние и проблемы кредитования малого и среднего бизнеса в РФ 415

СЕКЦИЯ «ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И СФЕРЫ УСЛУГ»

ПОИСК РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ РОСТА ДОЛГОВ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ ПЕРЕД ЭНЕРГОСНАБЖАЮЩИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

SEARCH FOR SOLUTIONS TO THE PROBLEM OF DIGITAL TRANSFORMATION GROWTH OF DEBTS OF ECONOMIC ENTITIES TO ENERGY SUPPLY ORGANIZATIONS

Баженов А.А.
кандидат экономических наук, доцент
Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, профессор;
Владимирский территориальный институт профессиональных бухгалтеров, член Президентского совета
Bazhenov A.A.
candidate of economic Sciences, associate Professor
Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Professor;
Vladimir territorial Institute of professional accountants, member of the Presidential Council

Шеин Ю.А.
кандидат экономических наук
Финансовый университет при Правительстве РФ
Shein Y.A.
candidate of economic Sciences
Financial University under the government of the Russian Federation

Аннотация. В статье представлены подходы к решению проблемы цифровой трансформации роста задолженности хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями в положительный эффект для хозяйствующих субъектов, учитывая концепцию взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: устойчивый долг, рост и развитие, организация, способы и методы, цифровая трансформация, управление активами, концепция, народное хозяйство, капитализация, прибыль.

Abstract. The article presents approaches to solving the problem of the digital transformation of growth of debts of economic entities supplying organizations in a positive effect for businesses, given the concept of the relationship between sustainable growth debt and increase the efficiency of asset management businesses.

Keywords: sustainable debt, growth and development, organization, methods and methods, digital transformation, asset management, concept, national economy, capitalization, profit.

Постоянный рост долгов хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями объективно заставляет искать новые способы и методы управления этим ростом, не ограничиваясь традиционным пониманием того, что долг – это негативное явление. В этой связи актуальным является вопрос цифровой трансформации роста задолженности в положительный эффект для хозяйствующих субъектов, учитывая концепцию взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов. Решение данного вопроса является значимым и фундаментальным как для экономики России, так и для всего мира, поскольку такое явление как рост задолженности может оказывать положительное влияние на деятельность хозяйствующего субъекта, а, следовательно, обеспечивать и рост экономики в целом.

В качестве научной новизны решение данной проблемы предусматривает поиск и фундаментализацию цифровой трансформации роста долгов хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями в рамках концепции взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов, учитывающей влияние устойчивых долгов на капитализацию прибыли хозяйствующих субъектов в рамках народного хозяйства страны.

Целью решения проблемы авторы обозначают поиск инвариантов проблематики роста задолженности хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями в рамках народного хозяйства с возможностью ее цифровой трансформации в положительный эффект от управления активами хозяйствующего субъекта. Исходя из поставленной цели в качестве задач, авторы формулируют следующие положения:

а). проанализировать природу и причины возрастающих долгов хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями;

б). рассмотреть долг перед энергоснабжающей организацией как устойчивый (неподвижный), образованный в рамках деятельности естественных монополий;

в). предложить цифровую концепцию взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов;

г). смоделировать влияние устойчивых долгов на капитализацию прибыли хозяйствующих субъектов в рамках народного хозяйства страны.

Всероссийский центр изучения общественного мнения (ВЦИОМ) 11.07.2019 представил данные опроса российских предпринимателей о современных условиях, факторах и рисках, оказывающих влияние на ведение бизнеса в стране, а также о перспективах в этой сфере. Выяснилось, что среди факторов, оказывающих наибольшее негативное влияние на условия ведения бизнеса в нашей стране, предприниматели примерно в равной степени

выделяют как макроэкономические, так и институциональные проблемы. К ним относят уровень благосостояния граждан (81%), распространенность коррупции (72%) и уровень цен на энергоносители (71%)[1].

Так, по мнению авторов, в системе народного хозяйства страны:

- не до конца выявлена природа и причины всевозрастающих долгов хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями;

- не исследована системная взаимосвязь долга перед энергоснабжающей организацией в рамках их отправной точки в качестве естественной монополии и генерации устойчивых долгов;

- концептуально не разработаны положения взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов;

- не проанализировано влияние устойчивых долгов на капитализацию прибыли хозяйствующих субъектов в рамках народного хозяйства страны.

В этой связи актуальным является вопрос цифровой трансформации роста задолженности в положительный эффект для хозяйствующих субъектов, учитывая концепцию взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов.

Проблема образования долгов и их своевременного погашения субъектами хозяйствования перед энергоснабжающими организациями стоит довольно остро и является нерешенной до сих пор. Вместе с тем попытки приблизится к ее решению предпринимались многими учеными и специалистами-практиками в области учетных и управленческих наук.

Так Кондраков О.В. [3] обозначает уменьшение дебиторской задолженности как положительный фактор развития электроэнергетики, так и других отраслей. Карцев Б.В. [2] проводит анализ вопросов регулирования публичных отношений, связанных с устранением задолженности за потреблённый газ перед ПАО "ГАЗПРОМ", включающих аудит тарифов на теплоэнергию и компенсацию выпадающих доходов поставщика энергоресурсов. Пиголкин С.А., Смирнов В.Г. и Шенгелия И. [5, 7] исследовали вопросы отработки долгов, включающие заключение соглашений о реструктуризации долга, организацию досудебного урегулирования, судебного процесса, совместной работы с органами социальной защиты населения и отделами судебных приставов, претензионно-исковой работы, создание комиссий по неплатежам при администрациях, автоматического обзвона должников и др. Мещерякова О.К., Мищенко В.Я., Мещерякова М.А. [4] рассмотрели возможности уменьшения долгов хозяйствующих субъектов через призму инновационных действий, связанных с цифровизацией процессов обеспечения энергоресурсами (интеллектуальной системы учета электроэнергии). Федоров Я.П. [6] делает вывод о том, что отсутствие синхронизации условий расчетов является одной из причин нарастания задолженности и, по мнению авторов, в первом приближении указывает на суть проблемы. Дзюба А.П. и Соловьева И.А. [1] предлагают рассмотреть

[1] https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9801.

задолженность промышленных предприятий перед энергоснабжающими организациями в контексте управления рискам неплатежей, основанного на принципах ценозависимого электропотребления через исследование механизма формирования стоимости электроэнергии, закупаемой промышленными предприятиями на оптовом и розничном рынках электроэнергии.

К сожалению, представленные в обзоре публикации указывают на однообразие подходов к решению рассматриваемой проблемы. Вместе с тем, по мнению авторов, решение заявленной проблемы видится в более широком и системном подходе к понятию и сущности долга перед энергоснабжающими организациями, как элемента капитализации активов хозяйствующих субъектов.

Данную проблему, по мнению авторов, можно решить в рамках диалектического научного подхода, предполагающего выявление глубинных причинно-следственных связей предмета исследования с позиций закона диалектики: перехода количества в качество. Так заявленная проблема предполагает фундаментализацию трансформации роста в стоимостном выражении задолженности за энергоресурсы хозяйствующих субъектов перед энергоснабжающими организациями в иное качественное состояние – повышение эффективности деятельности должников. Авторы считают, что рост долгов за энергоресурсы с учетом их естественной природы не может в полной мере обеспечивать их погашение, а, следовательно, трансформируется в источник средств для формирования текущих активов. Решение задач данной проблемы в рамках диалектического научного подхода объективно предполагает использование специфических методов, присущих только данному научному подходу, а также универсальных методов научного исследования.

Так, решение первой задачи предполагает использование одного из основных специфических методов познания реального мира, присущих данному научному подходу, а именно, метода единства логического и исторического. Решение задачи будет предусматривать логическое исследование предмета (рост долгов, его природа и причины) в качестве реального исторического процесса развития экономики государства, в том числе и на стадиях жизненного цикла хозяйствующих субъектов, имеющих данную задолженность.

Решение второй задачи предполагает применение другого специфического метода: метода восхождения от абстрактного к конкретному и заключается в исследовании понятия "долг" от общепринятого и подлежащего погашению к устойчивому долгу, который образуется в рамках деятельности естественных монополий и, как следствие, не обеспеченный в достаточной мере реальной производственно-хозяйственной деятельностью, связанной с созданием энергетического товара.

Решение третьей задачи основано на применении универсальных формально-логических методов исследования, а именно допущения "при

прочих равных условиях", а также дедуктивных умозаключений, предполагающих идеализацию условий в концептуальном плане взаимосвязи роста устойчивых долгов и увеличения эффективности управления активами хозяйствующих субъектов, а также интерпретацию общего понятия долга к частному – долг как источник финансирования активов хозяйствующего субъекта.

Решение четвертой задачи предполагает использование метода моделирования, включающего в себя:

- отбор переменных (внешних и внутренних факторов, влияющих на образование долгов);
- формулировку допущений, исключающих ряд несущественных внешних факторов и упрощающих модель влияния устойчивых долгов на капитализацию прибыли хозяйствующих субъектов;
- предположение того, что долг за энергоресурсы в системе "черный ящик – хозяйствующий субъект" является ключевым вектором капитализации его прибыли;
- эмпирическую проверку выдвинутого предположения на материалах конкретных организаций.

В качестве ожидаемых результатов решение данного вопроса предусматривает создание цифровой модели влияния устойчивых долгов на капитализацию прибыли хозяйствующих субъектов в рамках народного хозяйства страны, обеспечивая им соответствующий рост и развитие. При этом рост и развитие отдельных хозяйствующих субъектов будет обеспечивать и рост национальной экономики.

Список литературы

1. Дзюба А.П., Соловьева И.А. Ценозависимое электропотребление как инструмент управления рисками неплатежей за электроэнергию промышленных предприятий//Стратегические решения и риск-менеджмент. 2019. Т. 10. № 1. С. 8-19.

2. Карцев Б.В. Регулирование публичных отношений, связанных с устранением задолженности за потреблённый природный газ на примере ПАО "ГАЗПРОМ"//Ученые записки. 2016. № 2 (18). С. 141-145.

3. Кондраков О.В. Показатели экономической безопасности электроэнергетики//Социально-экономические явления и процессы. 2015. Т. 10. № 4. С. 41-47.

4. Мещерякова О.К., Мищенко В.Я., Мещерякова М.А. Совершенствование жилищно-коммунальной сферы за счет цифровизации услуг электроснабжения//Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2019. № 2 (116). С. 97-101.

5. Пиголкин С.А., Смирнов В.Г. Процесс отработки дебиторской задолженности ООО "ВЛАДИМИРТЕПЛОГАЗ"//Экономические науки. 2017. № 146. С. 62-67.

6. Федоров Я.П. Управление оборотным капиталом в жилищно-коммунальном хозяйстве//Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17. № 1 (460). С. 50-71.

7. Шенгелия И. Неплатежи в ЖКХ: практика и возможные решения//Энергетика и право. 2017. № 3. С. 25-28.

РАЗВИТИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

DEVELOPMENT OF SMALL AND MEDIUM ENTREPRENEURSHIP IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION IN THE CONDITIONS OF THE DIGITAL ECONOMY

Банцекин А. Ю.
Магистрант
Bantsekin A. Yu.
Master student

Ильичева Н.М.
к.э.н., доцент кафедры ЭПиО ИЭП Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Ilyicheva N.M.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of EPiO IEP of the National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. Данная работа рассматривает комплекс мер поддержки и регулирования малого и среднего предпринимательства в Нижегородской области. Проведен анализ и систематизация ключевых инструментов поддержки малого предпринимательства. Представлена оценка данных мероприятий.

Ключевые слова: Нижегородская область, малое и среднее предпринимательство, государственная поддержка, гранты, субсидия, государственные программы поддержки, экспорт, гарантийные фонды, кредитование, налоги, лицензирование.

Abstract. This work examines a set of measures to support and regulate small and medium-sized businesses in the Nizhny Novgorod region. The analysis and systematization of key tools for supporting small business has been carried out. An assessment of these activities is presented.

Key words: Nizhny Novgorod region, small and medium business, government support, grants, subsidies, government support programs, export, guarantee funds, lending, taxes, licensing.

Актуальность представленной работы обусловлена особым вниманием к развитию малого и среднего предпринимательства (далее МСП) в Нижегородской области [1]. Поддержка МСП со стороны государства преследует определенные экономические цели, такие как: формирование новых рабочих мест (снижение уровня безработицы), увеличение налоговых отчислений, развитие высокоэффективных и инновационных производств, рост здоровой конкуренции, насыщение потребительского рынка товаров и услуг, развитие экспортного потенциала производителей.

В начале рассмотрим итоги реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (далее ПРОЕКТ МПС) [2]. По состоянию на 10.01.2020 по сведениям Федеральной налоговой службы [3]:

- количество субъектов малого и среднего предпринимательства составляет 127,3 тыс. единиц. По данному показателю Нижегородская область занимает 3 место в ПФО и 11 место в РФ;

- численность занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства (с учетом вновь созданных юридических лиц) составила 472,1 тыс. человек. По данному показателю Нижегородская область занимает 2 место в ПФО и 9 место в РФ.

- налоговые поступления по специальным налоговым режимам от субъектов МСП составили 11,1 млрд. руб., что на 1,35 млрд. руб. (или на 13,8%) больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Общий объем финансирования мероприятий ПРОЕКТА МПС в 2019 году составил 893 млн. руб., из них 771 млн. руб. - средства федерального бюджета, 122 млн. руб. – областного. На текущий год запланировано 662,5 млн. рублей, в том числе федеральные средства 636,0 млн. рублей, областные – 26,5 млн. рублей.

Таблица 1

Показатели состояния МСП Нижегородской области

Показатель	На 10.01.2019	На 10.01.2020	Отклонение, %
Количество субъектов, тыс. ед.	133,6	127,3	- 4,7
Численность занятых, тыс. чел.	477,4	472,1	- 1,1
Налоговые поступления, млрд. руб.	9,75	11,1	13,8

Проанализируем ключевые инструменты поддержки МСП в Нижегородской области.

1. В 2020 и 2021 годах будет профинансировано создание и развитие **промышленных технопарков** на базе Группы ГАЗ в г. Нижний Новгород, технопарка Саров в поселке Сатис Дивеевского района, а также на базе ЗАО "Дробмаш" в г.о.г. Выкса. Промышленные технопарки дадут возможность субъектам МСП на льготных условиях получить доступ к современным производственным площадям, обеспеченным современным оборудованием коллективного пользования и необходимой инженерной инфраструктурой. Это позволит быстро запускать производство на заранее подготовленных площадях. На эти проекты из федерального бюджета за время строительства (2020-2021 годы) будет привлечено более 1 млрд. руб., а общая стоимость проектов составит порядка 1,7 млрд. руб. В результате реализации трех проектов к 2024 году резидентами промышленных технопарков смогут стать около 40 субъектов МСП, будет создано более 1 000 рабочих мест, дополнительно привлечено налоговых отчислений в бюджеты всех уровней на сумму более 1,5 млрд. руб.

2. В рамках реализации федерального национального проекта «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к

льготному финансированию» в 2019 году Нижегородские предприниматели воспользовались **кредитной поддержкой** по льготной ставке 8,5% на сумму 21 млрд. руб. (7 место в России) [4]. С 2020 года совершенствование программы направлено на расширение числа предпринимателей, которые могут получить доступ к кредитам по льготной ставке. Так, теперь в рамках программы по ставке не более 8,5 % могут быть рефинансированы кредиты, которые были полученные ранее предпринимателями по рыночным ставкам. Такие кредиты должны быть направлены именно на инвестиционную деятельность. Также с 2020 года в число заемщиков по программе включаются физические лица, применяющие специальный налоговый режим налога на профессиональный доход, т.е. самозанятые.

3. **Предоставление поручительств по кредитам.** В 2019 году в рамках реализации национального ПРОЕКТА МПС и регионального проекта Нижегородской области «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию» докапитализация АНО «Агентство по развитию системы гарантий и Микрокредитная компания для субъектов малого и среднего предпринимательства Нижегородской области» [5] (далее - АНО «АРСГ НО») составила 166,9 млн. руб., дополнительно в рамках мероприятия по созданию и (или) развитию государственных микрофинансовых организаций – докапитализация АНО «АРСГ НО» составила 90,0 млн. руб. Увеличение финансирования АНО «АРСГ НО» позволило в 2019 году выдать 150 поручительств на сумму более 1 млрд. руб., что позволило привлечь кредитов на 2,04 млрд. руб., а также предоставить 195 микрозаймов на сумму более 223,35 млн. руб.

4. В 2019 году было возобновлено мероприятие по **софинсированию муниципальных программ развития и поддержки МСП**. Всего поддержку получили 18 муниципалитетов на общую сумму 87,2 млн. рублей средств областного бюджета, которую они смогли направить на возмещение части затрат субъектов МСП, связанных с уплатой процентов по кредитам, с приобретением оборудования, с уплатой лизинговых платежей по договору лизинга, с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга, а также направили на поддержку начинающих субъектов МСП в виде предоставления грантов. По итогам конкурса поддержку получили 154 субъекта МСП, а также создано 559 рабочих мест, включая вновь зарегистрированных ИП. В 2020 году планируется продолжить реализацию данной меры поддержки.

5. **Субсидия на возмещение части затрат, связанных с модернизацией и расширением производства** (возмещение затрат по приобретенному оборудованию) промышленных предприятий - участников программы повышения производительности труда (в сумме до 5 млн. рублей, но не более 50% понесенных затрат). В 2019 году на данное направление из регионального бюджета было выделено 80 млн. рублей, что позволило воспользоваться данным видом поддержки 24 промышленным предприятиям.

6. **Субсидия на возмещение части затрат промышленных и научных организаций, связанных с уплатой процентов по кредитам** (в сумме до 15 млн. рублей) **на реализацию инвестиционных проектов**. В 2019 году на данное направление из регионального бюджета было предоставлено57,2 млн. руб. по 40 инвестиционным проектам [5].

7. Реализуется **поддержка корпоративных программ повышения конкурентоспособности**, которые подразумевают предоставление льготных кредитов со сниженной ставкой на 4,5 процентных пункта на увеличение экспортной выручки. По итогам отбора в 2019 году в перечень компаний, реализующих КППК вошли 25 предприятий, в федеральный – 3. Общая сумма финансирования проектов составила 74,5 млрд рублей. Всего из 28 компаний, которые попали в программу, 13 - субъекты МСП.

8. С сентября 2018 г. реализуется программа «**экспортного акселератора**» совместно с Российским экспортным центром. Данная программа нацелена на обучение, маркетинг и поиск покупателей за рубежом для малых предприятий, ранее не отправлявших продукцию на экспорт. Нижегородская область стала первым регионом в стране, где в 2018 году в рамках пилотного проекта был внедрен данный механизм поддержки. Сейчас в данной программе принимают участие 56 Нижегородских предприятий (2-й результат в стране после Москвы), 11 из которых заключили в 2019 году экспортные контракты.

9. В сфере лицензирования и регионального государственного контроля в сфере оборота розничной продажи алкогольной продукции в 2019 году реализован проект оптимизации процесса лицензирования, в рамках которого разработана программа «**Электронный Инспектор**», позволяющая предпринимателям самостоятельно и быстро подготовь документы для получения лицензии, проверить соответствие объектов лицензирования требованиям законодательства, выявить недочеты и получить актуальные рекомендации по их устранению без прямого взаимодействия с органами государственной власти. Кроме того, данная программа дает возможность предпринимателям быть «контролерами» своего бизнеса, своевременно выявлять и устранять нарушения, не ожидая санкций контролирующих органов, работая в рамках правового поля.

10. С 2020 года в Нижегородской области и еще 18 других регионов России начал работу специальный налоговый режим «**Налог на профессиональный доход**». Он позволяет гражданам зарегистрироваться в качестве предпринимателей и платить налоги по льготной ставке от 4% до 6% при условии, что у них нет наемных сотрудников и их доход не превышает 2,4 млн рублей в год.

11. **Проект «Автолавки в село».** Мониторинг состояния розничной торговли показывает, что в регионе сокращается количество нестационарных торговых объектов, предприниматели из-за низкой рентабельности неохотно идут в село – в 2 тыс. сельских населенных пунктах нет стационарных магазинов. Поэтому в целях поддержки малого и среднего

предпринимательства в сельской местности в 2019 г. получил финансовую поддержку проект «Автолавки в село». Объем денежных средств областного бюджета, выделенных на субсидирование затрат, связанных с приобретением автолавок субъектами МСП Нижегородской области, в 2019 г. составил 15 млн. рублей (в 2020 г. – 14,4 млн. руб., в 2021 г. – 15 млн. руб.). Доля софинансирования из средств местных бюджетов составила от 375 до 400 тыс. рублей. По итогам конкурсного отбора субсидию на реализацию проекта в размере 1,5 млн рублей получили 10 администраций. Предпринимателям были компенсировали до 60% от произведенных затрат, связанных с приобретением специализированных автомагазинов. В 2020 году данная работа будет продолжена. Планируется, что субсидию на реализацию проекта получат 13 администраций. Субъектам МСП будет компенсирована часть затрат на покупку 18 автомагазинов. Услугами развозной торговли дополнительно планируется охватить не менее 90 удаленных населенных пунктов (не менее 5 населенных пунктов на автолавку).

По итогам 2019 года **оборот розничной торговли** в Нижегородской области составил 780,7 млрд. рублей при темпе роста в сопоставимых ценах – 101,3% к соответствующему периоду прошлого года (за 2018 год – 738,9 млн. рублей при темпе роста в сопоставимых ценах 103,1%) [2]. За последние 5 лет он увеличился в 1,3 раза. По обороту розничной торговли в Приволжском Федеральном округе Нижегородская область стабильно входит в 5-ку лучших, среди регионов Российской Федерации – в 10-ку лучших [2]. 2019 год не стал исключением – по итогам года Нижегородская область по обороту розничной торговли среди регионов в ПФО заняла 3 место, среди регионов РФ – 10 место, по индексу физического объема среди регионов ПФО – 6-7 место, среди регионов РФ – 47-50 место. Доля розничных рынков в товарообороте области составила 3,6% (в январе-декабре 2018 года – 3,7%). По состоянию на 31 декабря 2019 года на территории Нижегородской области функционировало 11 рынков.

В целях обеспечения жителей региона продукцией от нижегородских производителей ежегодно проводятся тематические ярмарки «Покупайте нижегородское». В соответствии с графиком проведения ярмарочных мероприятий в 2020 году запланировано к проведению 190 мероприятий.

В заключении необходимо отметить, что субъекты МСП зачастую характеризуются выраженным региональным представительством своих результатов деятельности, направленных прежде всего на развитие регионов. Поэтому, при разработке муниципальных и региональных мероприятий поддержки МСП следует учитывать географические, социально-экономические и демографические особенности региона, непосредственно влияющее на осуществление предпринимательской деятельности [6,7].

Следующим этапом развития региональных субъектов малого предпринимательства, считаем кооперацию (объединение), и создание структурных или кластерных региональных образований. Это позволит МСП активно взаимодействовать и распределять между собой всевозможные риски

как участниками кооперативного сообщества. Путем такого взаимодействия каждое МСП сможет не только развивать свою сферу деятельности, но и просто выжить в кризисной обстановке. Ситуация, вызванная в 2020 г. пандемией, в первую очередь отразилась именно на субъектах МСП. Именно данный сектор пострадал в наибольшей степени. Поэтому и предложено создание и использование общей ресурсной базы для МСП, которая позволит мобильно реагировать на изменение требований потребителей и подстраиваться под текущую ситуацию на рынке.

Список литературы

1. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ
2. ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 25 декабря 2017 года N 6246: Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Нижнем Новгороде» на 2018-2020 годы (с изменениями на 5 апреля 2019 года)
3. Единый реестр субъектов малого предпринимательства: Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://ofd.nalog.ru/statistics.html?statDate=10.05.2020&level=0&fo=5&ssrf=52&t=1591085167177&t=1591085167177]
4. Меры государственной поддержки: министерство промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minprom.government-nnov.ru/?id=206804]
5. СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://gks.ru/region/docl1122/Main.htm]
6. Стратегия развития Нижегородской области [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://strategy.government-nnov.ru]
7. Ильичева Н.М., Кислинская М.В. Моделирование управления как фактор развития регионального малого предпринимательства // Вестник Академии знаний. Т.3.№38.2020. С.119-123 [https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43071493]

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ПРАКТИКЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

PROBLEMS OF INTRODUCTION AND USE OF INFORMATION TECHNOLOGIES IN THE PRACTICE OF ENTERPRISE MANAGEME

Безрукова Н.А.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Bezrukova N.A.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod (UNN)

Цапина Т.Н.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Tsapina T.N.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod (UNN)

Аннотация. Использование информационных технологий оказывает существенное влияние на эффективность функционирования предприятий и является приоритетным направлением развития и совершенствования бизнес-процессов. В статье проводится обзор и анализ существующих проблем внедрения современных информационных систем в практику работы отечественных компаний, даются рекомендации по автоматизации и трансформации существующих алгоритмов и процессов управления. Обоснована необходимость использования информационных технологий российскими компаниями с учетом западного опыта.

Ключевые слова: эффективность, информационные технологии, автоматизированные системы управления, инвестиции, информационный менеджмент, бизнес-функции.

Abstract. The use of information technology has a significant impact on the efficiency of the functioning of enterprises and is a priority area for the development and improvement of business processes. The article reviews and analyzes the existing problems of introducing modern information systems into the practice of domestic companies, gives recommendations for automating and transforming existing algorithms and management processes. The necessity of using information technologies by Russian companies is substantiated taking into account Western experience.

Key words: efficiency, information technology, automated control systems, investments, information management, business functions.

Эффективное управление в современных экономических условиях является одним из наиболее ценных ресурсов организации, наряду с финансовыми, материальными, кадровыми и другими ресурсами. Поэтому ключевым направлением повышения эффективности деятельности компании в целом является повышение эффективности управленческой деятельности. В

связи с этим автоматизация является очевидным способом совершенствования и развития способов организации трудового процесса. В то же время использование принципиально новых технических платформ и программных продуктов на основе развития информационных технологий требует инновационных подходов к автоматизации управления.

Технологии, основанные на компьютеризации и информатизации, требуют новой системы документирования, трансформации организационных структур управления, радикального изменения регламентов и учета передачи информации, развития человеческих ресурсов. Внедрение информационного менеджмента компаниями значительно расширяет возможности в этом плане и дает толчок к эффективному использованию современных информационных ресурсов. Управление информацией в ее развитии в области обработки данных и накопления знаний, позволяет предприятиям выйти на уровень интегрированных автоматизированных систем управления, охватывающих все уровни и звенья производства и сбыта, как вертикально, так и горизонтально.

В настоящее время ситуацию в этой области можно охарактеризовать как крайне неопределенную. *Во-первых*, требуются большие инвестиции в связи с постоянным увеличением объема технологических предложений, что также увеличивает зависимость предприятий от внешних сервисов (например, поставщиков программного обеспечения). По сравнению с другими расходами внутренние расходы на информационные технологии растут более быстрыми темпами. В то же время высшее руководство не всегда достаточно осведомлено о структуре расходов в ИТ-секторе. Например, грамотные решения от корпоративного менеджмента покрывают лишь около 5% соответствующих затрат.

Во-вторых, его роль в хозяйственной деятельности многих компаний претерпела существенные изменения. ИТ-функция стала ключевой функцией для производства продуктов или услуг и превратилась из вспомогательной функции в один из компонентов производственной мощности. Риски в этой сфере относятся к числу наиболее значимых для экономических рисков в целом. Полноценное использование его потенциала с помощью телекоммуникационных инструментов необходимо для реализации современных высокоэффективных организационных проектов (например, «виртуальных организаций», не требующих строгой привязки производственных площадок к определенному месту) [1].

В ИТ-секторе наблюдается рост издержек, который идет быстрыми темпами и, следовательно, не способствует стабилизации ситуации. Предприятия стараются идти двумя путями: контролировать рост издержек и повышать гибкость в решении информационных и технологических задач. Первый предполагает создание компанией внутреннего информационно-технологического сайта, который продает свои услуги рынку, расположенному за пределами компании, тем самым показывая прибыльность и рентабельность использования ее мощностей.

Обычно фирмы выбирают другой путь, когда они создают дочерние компании или совместные партнерства со специализированными ИТ-партнерами, и большая часть их собственного персонала, задействованного в среде информационных технологий, предоставляется в распоряжение этих дочерних компаний.

Существует шесть групп заинтересованных сторон, от которых зависит принятие решений:

• высшее руководство, которое управляет ИТ-сектором с точки зрения усиления и развития стратегического потенциала компании;

• специалисты, выполняющие функцию оптимизации специальных задач и поиска системных решений;

• менеджеры в рамках существующих бизнес-единиц используют его в своем бизнесе, чтобы сократить расходы, удовлетворить потребности клиентов и т. д.

• руководители служб финансового учета и экономического анализа, если это предусмотрено разработанной организационной структурой;

• провайдеры ИТ, которые строго учитывают проблемы своих клиентов и предлагают услуги по их решению;

• собственный отдел, который управляет и улучшает информационную базу [1].

Такие группы заинтересованных сторон часто не признаются на многих предприятиях. Высшее руководство просто делегирует соответствующие функции руководителям подразделений и контролирует выполнение и динамику некоторых из установленных показателей. Такой сознательный отказ высшего руководства от выполнения своих обязанностей приводит к постановке нереалистичных плановых задач, а в связи с этим, и к принятию некомпетентных решений. В этой сфере практически отсутствует должная мотивация сотрудников.

Подобная практика представляется неприемлемой, поскольку ее значение для обеспечения общего успеха фирмы значительно возросло. Теперь руководство компании должно найти ответы на два ключевых вопроса: *Во-первых*, определить точный вклад информационных технологий в обеспечение эффективности производства товаров и услуг.

Во-вторых, определите, кто именно должен выполнять эти и другие функции. В первую очередь, речь идет о разработке механизма согласования отдельных видов информационных услуг. Предполагается, что решение следует искать в использовании филиалов и специальных подразделений внутри компании. Также можно найти решение, создав стратегические альянсы между внешними партнерами и собственным бизнес-подразделением компании. В последних двух случаях компания теряет прямой контроль над своим потенциалом в сфере информационных технологий. Таким образом, эффективность таких услуг может быть достигнута только в тесном сотрудничестве с их поставщиками.

Информационные технологии - это одно из направлений инвестирования для предприятия. В этой связи информационные технологии, как инвестиционный продукт, конкурируют с другими направлениями инвестиционной деятельности компании. Так, например, такими конкурентами могут быть инвестиции в модернизацию основного производства, инвестиции в развитие социальной сферы. В ходе опроса топ-менеджеров ряда западных компаний была выявлена тенденция в принятии решений в финансовой сфере на основе рассмотрения ее с точки зрения решения ключевых бизнес-задач: снижения издержек производства, повышения производительности отдельных направлений и операций и т.д. [2]

Наиболее приемлемым количественным показателем эффективности инвестиций в развитие информационных технологий является *рентабельность инвестиций ROI (Return of Investments).* Это достаточно известный показатель, но, несмотря на его многолетний опыт и приоритетность использования для оценки его эффективности, надежных методов расчета ROI до сих пор не появилось. В ходе анализа динамики изменения показателей эффективности предприятий, внедривших его, было разработано новое направление оценки - *анализ общей стоимости владения* (или *TCO* - Total Cost Ownership).

Одним из наиболее значимых способов повышения эффективности западных предприятий в будущем является внедрение так называемых систем ERP, которые в настоящее время являются наиболее известными среди автоматизированных систем управления предприятием. ERP-системы - это системы для управления всеми ресурсами компании (от англ. Enterprise Resource Planning - планирование ресурсов компании). Они позволяют поддерживать весь цикл управления: планирование - учет - контроль - регулирование, - практически все основные функции деятельности. Это в первую очередь включает:

- планирование основной производственной деятельности. Предполагает составление планов производственной деятельности на разных уровнях - стратегическом, то есть на несколько лет, и, например, оперативном на несколько дней. Также сюда входит контроль выполнения планов в соответствии с текущим состоянием производственных мощностей и уровнем развития человеческих ресурсов. Уровень детализации планов на разных уровнях управления различается - от планирования семейства продуктов для решения стратегических задач до конкретных материалов или детализации бизнес-операций для оперативного управления производством;

- управление закупками, запасами, продажами продукции. Это автоматизация процессов планирования и учета для решения задач снабжения (материально-технического обеспечения) производства, реализации готовой продукции и управления складскими запасами; - финансовый менеджмент. В основном это расчеты с должниками и кредиторами, учет основных средств, управление денежными средствами и планирование финансовой деятельности;

- кадровый менеджмент. Это выполнение всех основных потребностей работы с сотрудниками: движение персонала, кадровый учет, планирование карьеры, расчет заработной платы и учет рабочего времени. Система ERP позволяет связать воедино весь кадровый потенциал предприятия с текущими производственными планами, поскольку персонал рассматривается как отдельный вид ресурса;

- управление затратами. В основном это учет всех затрат предприятия и расчет стоимости готовой продукции или услуг;

- управление проектами / программами. Это рассмотрение всей деятельности современного предприятия через призму реализации производственных проектов или программ, которые могут вестись раздельно по планированию и учету;

- проектирование изделий и технологических процессов. Этот блок включает информацию о составе продуктов, технологических маршрутах их производства, позволяет разрабатывать продукты в соответствии с требованиями заказчиков, а также оценивать затраты, которые компания понесет при производстве такой продукции [3].

Таким образом, чтобы внедрить на российских предприятиях систему управления, основанную на автоматизации, необходимо сосредоточиться на оптимизации ключевых бизнес-функций - учета, контроля, налогообложения. Вторая по важности задача - обучить активный управленческий персонал, способный адекватно воспринимать и реализовывать подходы и принципы, реализованные в ERP-системах. Это требует развития у молодых менеджеров в России необходимых навыков в области науки о корпоративном управлении.

Список литературы

1. Безрукова, Н.А. Особенности управления человеческими ресурсами в современной экономической среде / Н.А. Безрукова, Т.Н. Цапина, М.В. Артемьева, К.А. Орлова. / Промышленное развитие России: проблемы, перспективы / Сб. статей по матер. XV Междунар. научно-практ. конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. - НГПУ им. К. Минина. 2017. С. 173-177.
2. Цапина, Т.Н. Оценка качества корпоративного управления как фактор повышения инвестиционной привлекательности объединений предприятий / Т.Н. Цапина. – Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2011. № 5-6. С. 94-95.
3. Цапина, Т.Н. Рекламная деятельность: Учебно-методическое пособие / Т.Н. Цапина, Т.Е. Лебедева. – НГПУ. Нижний Новгород, 2010.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЕКТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

IMPROVEMENT OF INFORMATION SUPPORT OF THE PROJECT ACTIVITIES OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Безрукова Н.А.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Bezrukova N.A.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod (UNN)

Цапина Т.Н.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Национального исследовательского Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Tsapina T.N.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod (UNN)

Аннотация. Информационные технологии в последнее время оказывают все большее влияние на деятельность компаний, заставляя предприятия искать новые подходы к управлению различными процессами, в том числе к управлению проектной деятельностью. В статье предлагается введение корпоративного портала, который поможет промышленным предприятиям повысить эффективность коллективной работы над проектами. Обоснована необходимость цифровой трансформации промышленных предприятий как для работников и руководителей, так и для всей организации.

Ключевые слова: промышленные предприятия, эффективность, технологии, автоматизация, проект, коммуникации, корпоративный портал.

Annotation. Information technology has recently been increasingly influencing the activities of companies. It forces enterprises looking for new approaches to managing various processes, including project management. The article proposes the introduction of a corporate portal that will help industrial enterprises to improve the efficiency of teamwork on projects. The necessity of digital transformation of industrial enterprises both for employees and managers, and for the entire organization.

Key words: industrial enterprises, efficiency, technology, automation, project, communications, corporate portal.

Поскольку в настоящее время разработка проекта на промышленном предприятии предполагает если не одновременную, то четко последовательную и чередующуюся работу разных специалистов, задача руководителя проекта - обеспечить максимально быстрый переход проекта от одного сотрудника к другому. Кроме того, проектная деятельность должна

обеспечивать возможность обсуждения проекта и выявления ошибок в кратчайшие сроки.

Внедрение информационных систем и соответствующего программного обеспечения помогает ускорить, облегчить и повысить эффективность проектной деятельности на предприятии.

Цифровая трансформация промышленных предприятий предоставляет следующие возможности руководителю проекта:

- обеспечивает доступ к документам и возможность редактировать их в любое время и в любом месте;
- позволяет планировать и вести учет рабочего времени, как своего, так и подчиненных, систематизировать и отслеживать эти данные;
- позволяет контролировать деятельность сотрудников, выявлять ошибки и недостатки в работе подчиненных или наоборот, поддерживать и вознаграждать за хорошо выполненную работу.
- дает возможность контролировать процесс работы над конкретным проектом;
- при работе с клиентами позволяет оптимизировать клиентскую базу, создавать счета и отчеты и т. д. [3].

При внедрении и реализации информационных систем и технологий в деятельность организации менеджерам необходимо прибегать к следующим действиям:

1. Любыми способами помогать ответственной группе специалистов, которые осуществляют внедрение в организацию информационных систем.
2. Проводить разъяснительную работу с подчиненными.
3. Показать необходимость цифровизации руководителям всех уровней управления.
4. Наделить руководителя проекта внедрения достаточными полномочиями, поскольку сопротивление иногда (часто подсознательно или в результате необоснованных амбиций) возникает даже на уровне топ-менеджеров.
5. Всегда поддерживать организационные решения по вопросам внедрения путем издания соответствующих приказов и письменных распоряжений [2].

Создание корпоративного портала поможет промышленным предприятиям повысить эффективность коллективной работы над проектами.

Корпоративный портал или так называемый интранет – это очень большой и сложный инструмент, который позволяет справляться с большим кругом задач.

Это система управления внутренним информационным ресурсом организации для совместной работы над задачами, проектами и документами, для эффективных внутренних коммуникаций.

«Битрикс24» - один из самых популярных корпоративных порталов в мире. Им пользуются более 3 миллионов компаний [4].

Любой руководитель компании должен рассмотреть возможность внедрения корпоративного портала, если существуют следующие предпосылки:

1. Растет размер предприятия и одновременно растет его территориальное распределение.
2. Существует потребность в автоматизации повторяющихся бизнес-процессов.
3. В организации отсутствуют полноценные коммуникации.
4. Компания не располагает полноценным единым хранилищем документов и испытывает трудности в поиске необходимой документации.
5. На предприятии отсутствует возможность полноценного четкого планирования [5].

Корпоративный портал решает множество задач, таких как: внутренние и внешние коммуникации организации; управление задачами и проектами, идентификация сотрудника в организации; совместная работа с документами; планирование и учет рабочего времени; CRM – менеджмент; автоматизация бизнес-процессов организации; интеграция с различными приложениями; обеспечение информационной безопасности и надежности организации.

1. Внутренние и внешние коммуникации организации.

Корпоративный портал может использоваться с целью совместной работы над проектами и обсуждение их в реальном времени, потому что он работает как социальная сеть. Это создает живое общение и упрощает взаимодействие сотрудников на предприятии. При этом данная программа предусматривает создание любых рабочих групп, объединяющих работу над самыми разнообразными проектами.

2. Управление задачами и проектами.

Эта функция корпоративного портала позволяет отслеживать своевременное выполнение задач в организационных подразделениях, помогая сотрудникам предотвращать нарушения. Кроме того, есть возможность учесть время и другие ресурсы в проекте для выполнения задач.

3. Идентификация сотрудника в организации.

Чтобы совместная работа над проектами в организации была эффективной, нужно знать коллег в лицо. Для этого на корпоративном портале у каждого сотрудника есть персональная страница, которая может содержать следующие данные: профиль с данными о сотруднике, личный блог, форум, индикатор присутствия работника на портале, календарь с планированием рабочего времени сотрудника.

4. Совместная работа с документами.

Совместная работа с документами – одна из повседневных задач в любой современной организации. Корпоративный портал поддерживает документы PDF, Word, презентации PowerPoint и многие другие форматы файлов. Кроме того, все документы компании хранятся в централизованном хранилище, который содержит всю историю изменений этих документов.

5. Планирование и учет рабочего времени.

В целях повышения дисциплины на предприятии в корпоративном портале предусмотрен режим учета рабочего времени. Сотрудники могут отмечать начало и конец рабочего дня, перерывы, отсутствия на рабочем месте, а также планировать задачи на день. На основе этих данных для руководства составляется отчет о рабочем времени.

6. CRM – менеджмент.

Интранет предусматривает ведение базы данных контактов и компаний-контрагентов в его CRM, управление и отслеживание клиентов, проведение сделок, запись всех возможных событий (звонки, письма, собрания), выставление счетов клиентам и формирование отчетов. На корпоративном портале процесс продаж становится прозрачным для менеджера любого уровня. Интранет обеспечивает возможность отслеживания всей цепочки продаж в CRM - от звонка клиента до выставления ему счета.

6. Автоматизация бизнес-процессов организации.

Вы можете использовать эту функцию для управления различными бизнес-процессами в вашей организации. Это может быть доставка заказов, взаимодействие с партнерской сетью или клиентами. Кроме того, эта функция позволяет автоматизировать повседневную деятельность: оформление командировок, отпуск, утверждение и оплата счетов, публикация официальных приказов и распоряжений.

7. Интеграция с различными приложениями.

Эта функция корпоративного портала позволяет программе взаимодействовать со многими приложениями ведущих разработчиков программного обеспечения (1С, Microsoft, Google, Apple и др.).

8. Обеспечение информационной безопасности и надежности организации.

Интранет обеспечивает максимальную защиту от различных угроз безопасности компании. Это позволяет сотрудникам предприятия открывать корпоративный портал в кафе, торговых центрах, аэропортах - в любой незащищенной среде, подключаясь через Wi-Fi или мобильный телефон, и не опасаться, что информация может быть перехвачена третьими лицами [1].

Основные преимущества, которые может получить сотрудник при внедрении корпоративного портала на предприятии:

1. Быстрый доступ к информации.
2. Минимизация временных потерь для выполнения своих задач, что в свою очередь должно привести к повышению эффективности производственного процесса.
3. Понятная и удобная форма отчетности.
4. Идентификация сотрудника в организации (персональная страница с настраиваемыми параметрами).
5. Быстрое и комфортное включение новых сотрудников в коллектив.
6. Благоприятная атмосфера в команде.

Основные преимущества, которые может получить руководитель при внедрении корпоративного портала на предприятии:

1. Управляемость организации.
2. Повышение эффективности работы сотрудников компании.
3. Автоматизация бизнес-процессов и документооборота.
4. Минимизация потерь времени на поиск необходимой информации.
5. Многодепартаментность – возможность (при необходимости) запустить отдельную версию интранета для подразделения, проекта или отдела предприятия.
6. Возможность формирования хорошей корпоративной культуры в связи с большей осведомленностью о работниках компании.

Большинство функций корпоративного портала будут востребованы на любом предприятии, где работает более пяти сотрудников, то есть практически на всех промышленных предприятиях. Введение информационных технологий способствует автоматизации бизнес-процессов организации, качественному планированию и прогнозированию, учету и контролю финансово-экономической деятельности, совершенствованию внутриорганизационных коммуникаций (вертикальных и горизонтальных), формированию корпоративной культуры, повышению эффективности управления проектами на предприятии.

Список литературы

1. Альбекова, З.М. Современные корпоративные информационные системы и корпоративные информационные порталы / З.М. Альбекова, А.С. Балабина, В.П. Коротченко // Инженерный вестник Дона. – 2018. – № 1 (48). – С. 70.
2. Безрукова, Н.А. Контент-анализ электронных информационных ресурсов компаний / Н.А. Безрукова, Н.В. Бондарева, Ю.Н. Жулькова // Социальные и технические сервисы: проблемы и пути развития: матер. VI Всеросс. научно-практ. конф. – Нижний Новгород, 2020. – С. 164-168.
3. Безрукова, Н.А. Механизмы управления промышленными предприятиями на основе принципов устойчивого развития / Н.А. Безрукова, Т.Н. Цапина, М.В. Артемьева // Развитие и безопасность. – 2019. – №3. – С. 80-89.
4. Возможности Битрикс24 // Битрикс24: [сайт]. [Электронный ресурс]. URL: https: // www.bitrix24.ru / features / (дата обращения: 12.10.2020).
5. Попов, Е.В. Особенности управления развитием цифровой экономики / Е.В. Попов, К.А. Семячков // Менеджмент в России и за рубежом. – 2017. – № 2. – С. 54-61.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ЦИФРОВОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА (НА ПРИМЕРЕ ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»)

IMPROVEMENT OF BUDGETING ORGANIZATION IN THE DIGITAL MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM (ON THE EXAMPLE OF JSC "CHELYABINSK TUBE ROLLING PLANT")

Даниленко К.В.
Ведущий экономист (по административно-хозяйственным и коммерческим расходам), ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»
Danilenko K.V.
Leading Economist (for administrative, business and commercial expenses), PJSC "Chelyabinsk Tube Rolling Plant "

Аннотация: На протяжении нескольких десятилетий своего существования методология бюджетирования активно развивается, что позволило наряду с традиционным (классическим) бюджетированием выделить ряд его направлений и разновидностей.

В статье рассматриваются особенности организации бюджетирования в цифровой системе управленческого учета с использованием системы сбалансированных показателей, обоснованы основные достоинства данной системы, приводятся этапы учетного процесса по организации бюджетирования в цифровой системе управленческого учета.

Ключевые слова: бизнес-процесс, управленческий учет, система бюджетирования, центры финансовой ответственности, система сбалансированных показателей.

Annotation: For several decades of its existence, the budgeting methodology has been actively developing, which made it possible, along with traditional (classical) budgeting, to single out a number of its directions and varieties.

The article discusses the features of organizing budgeting in a digital management accounting system using a balanced scorecard, substantiates the main advantages of this system, provides the stages of the accounting process for organizing budgeting in a digital management accounting system.

Key words: business process, management accounting, budgeting system, financial responsibility centers, balanced scorecard.

В современных условиях экономического развития одним из ключевых факторов развития промышленного предприятия является повышение эффективности его деятельности за счет качественного управления деятельностью, для чего необходимо использовать самые современные и эффективные методы управления.

Для успешной работы предприятий важно прогнозировать критические для них ситуации, находить оптимальные решения для выхода из них, что обуславливает необходимость освоения методов и средств управления, составной частью которых является система управленческого учета. Одним из основных элементов системы управленческого учета является бюджетирование.

Бюджетирование является одним из основных инструментов управления предприятием, за счет активного использования компаниями в качестве технологии финансового планирования. Однако немногие предприятия рассматривают бюджетирование как реальный инструмент управления эффективностью бизнеса и достижения стратегических целей и задач.

Бюджетирование является одним из важнейших факторов коммерческого успеха, поскольку помогает руководителям функциональных подразделений лучше понимать и выполнять поставленные перед ними задачи, оценивать возможности их своевременного выполнения, своевременно вносить необходимые корректировки и обеспечивать производственную программу необходимыми ресурсами.

Процесс бюджетирования и управленческого учета представляет собой взаимосвязанный комплекс. В связи с этим, когда возникает задача автоматизации данных процессов, среди естественных потребностей появляется интегрированная система, обеспечивающая их взаимную связь. Для данного решения используются корпоративные информационные системы, позволяющие обеспечить полный цикл корпоративного управления, включая учет, контроль, анализ и планирование. В то же время предприятия, внедряющие эти системы, довольно часто ищут другие программные продукты, чтобы полностью удовлетворить свои потребности в управлении бюджетом [3, с.45].

Методология бюджетирования является динамично развивающимся направлением научных исследований, и ее совершенствование постоянно обогащает инструментами, позволяющими решать актуальные задачи, в частности, связанные с обработкой больших объемов информации на этапе планирования и формированием актуальных версий бюджетов.

На обследуемом предприятии ПАО «Челябиснкий трубопрокатный завод» организация бюджетирования осуществляется по структурным подразделениям — центрам финансовой ответственности (ЦФО) и по компании в целом с осуществлением последующего контроля за исполнением бюджетов и проведением детального анализа причин возникновения отклонений фактических от бюджетных или запланированных показателей.

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» – один из ведущих производителей стальных труб в Российской Федерации с годовым объемом производства около 1 млн тонн трубной продукции. Доля ПАО «ЧТПЗ» в общих отгрузках российских производителей составляет около 9%.

Проблемы, связанные с бюджетированием как элементом управленческого учета, широко освещены в современной научной и учебной литературе и имеют место в бухгалтерской практике зарубежных и российских компаний. Однако, несмотря на разнообразие современных методов бюджетирования, существующие подходы недостаточно адаптированы к условиям отдельных видов экономической деятельности. Это касается, в

частности, такого динамично развивающегося направления цифровой экономики, как промышленное производство [5, с. 23].

Одним из нововведений современного управленческого учета является использование наравне с традиционным бюджетированием возможностей управления предприятием на основе процессно-ориентированного бюджетирования (ABB) и процессно-ориентированного планирования (ABP).

В компаниях промышленного производсва возможно использование процессно-ориентированного бюджетирования при ведении управленческого учета по бизнес-процессам [4, с. 369].

Необходимость внедрения системы бюджетирования в условиях ведения управленческого учета по бизнес-процессам на обследуемом предприятии ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» обусловлена [8, с. 4]:

– определением участия бизнес-процессов в создании стоимости компании;

– контролем затрат отдельных бизнес-процессов и более точное определение стоимости бизнес-процессов и их трудоемкость;

– повышением качества управленческих решений на всех уровнях управления компанией;

– оценкой эффективности функционирования отдельных бизнес-процессов и компании в целом;

– укреплением финансовой дисциплины в компании и созданием системы адресной мотивации руководителей центров финансовой ответственности;

– повышением согласованности деятельности подразделений по достижению тактических и стратегических целей компании;

– формированием более прозрачных показатели финансово-хозяйственной деятельности компании.

При внедрении системы бюджетирования в условиях ведения управленческого учета по бизнес-процессам, организация бюджетирования будет направлена на определение стоимости отдельных бизнес-процессов, их эффективности и взаимосвязи тактических и стратегических целей компании, что позволит объединить усилия подразделений компании — ЦФО, выполняющих отдельные функции, на достижение конечных результатов — комплексное удовлетворение потребностей российских и мировых компаний топливно-энергетического комплекса за счет разработки и поставки интегрированных решений для магистрального и внутрипромыслового трубопроводного транспорта.

Исходя из заинтересованности каждого исполнителя в повышении качества предоставляемых услуг, руководство ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» делегирует часть полномочий по принятию управленческих решений руководителям ЦФО.

Авторский подход к организации бюджетирования на ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» заключается в выделении различных

групп бизнес-процессов и распределении финансовой ответственности между владельцами бизнес-процессов [4, с. 343—345].

Определение стратегических целей и обеспечение их реализации через систему бизнес-процессов возможно при построении системы бюджетирования по бизнес-процессам с использованием системы сбалансированных показателей (Balanced ScoreCard (BSC)), разработанной в начале 1990-х гг. американскими учеными Р. Капланом и Д. Нортоном [6] и впоследствии популяризированной в работах других авторов [4, с. 19-32].

Формирование сбалансированной системы показателей обеспечивает связь между стратегическими целями и операционной деятельностью предприятия. На уровне бизнес-процессов контроль над стратегической и операционной деятельностью осуществляется с помощью ключевых показателей эффективности деятельности предприятий, сгруппированных по четырем направлениям или перспективам: финансы, клиенты, бизнес-процессы, обучение и развитие. Целью финансовой перспективы является повышение рентабельности продукции, собственного капитала, чистого денежного потока, чистой прибыли и т.д.

Организация системы бюджетирования по бизнес-процессам на ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» должна включать следующие этапы учетного процесса:

1) группировка бизнес-процессов;

2) разработка финансовой структуры с выделением ЦФО;

3) разработка системы сбалансированных показателей и определение ключевых показателей результативности.

4) определение структуры бюджетов;

5) составление бюджетов, согласование, утверждение, исполнение и анализ;

6) принятие управленческих решений.

Таким образом, предлагаемая система бюджетирования на ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» будет основана на использовании системы сбалансированных показателей и отражать специфику деятельности промышленного предприятия. Реализация данной системы бюджетирования позволит формировать управленческую информацию для оценки эффективности каждого бизнес-процесса в достижении стратегических целей промышленного предприятия, а также будет способствовать более объективному определению величины необходимых и понесенных затрат, мотивировать сотрудников на совершенствование бизнес-процессов, повышение эффективности использования ресурсов.

Список литературы

1. Васенев К.П. Интеграция системы управления предприятием с применением концепции «отказ от бюджетирования» (Beyond Budgeting) // Контроллинг. 2017. № 1. С. 12-25.

2. Вахрушина М.А. Конвергенция информационных ресурсов учетных подсистем: управленческий аспект // Экономика. Бизнес. Банки. 2013. № 2. С. 7-15.

3. Грибов, В.Д. Экономика организации (предприятия): Учебник / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов, В.А. Кузьменко. - М.: КноРус, 2019. - 368 с.

4. Крылов С. И. Сбалансированная система показателей: процесс формирования // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 11. С. 19—32.

5. Мирошникова Татьяна Константиновна Разработка проекта комплексной постановки бюджетирования // АНИ: экономика и управление. 2018. №1 (22).

6. Траченко М.Б. Моделирование данных в системах управленческого учета и бюджетирования // Международный бухгалтерский учет. 2017. №20 (434).

7. Туякова З. С., Черемушникова Т. В. Содержание и структура бизнес-процессов телекоммуникационных компаний как объектов управленческого учета // Вестник Оренбургского государственного университета. 2012. № 13. С. 369—375.

8. Хлевная Е.А. Мониторинг экономических показателей в системе управленческого учета и контроллинга бизнес-процессов промышленных холдингов // Управленческий учет. 2017. № 5. С. 17-27.

9. Хлевная Е.А. Информационно-аналитическая система финансового контроллинга бизнес-процессов промышленных холдингов // Финансовый менеджмент. 2017. № 2. С. 3-13.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА ДЛЯ ПРЕОДОЛЕНИЯ КРИЗИСА COVID-19

USING ARTIFICIAL INTELLIGENCE TO OVERCOME THE COVID-19 CRISIS

Захаров В.Я.
Доктор экономических наук, профессор,
профессор Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
Zakharov V.Y.
Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. На основе результатов последних исследований показано, что компании, решительно меняющие свои операционные модели в кризис, успешно встраиваются в новые тенденции и усиливают свои позиции на рынке благодаря расширению использования искусственного интеллекта. Вместо концентрации производства в местах с низкими издержками, они увеличивают избыточность своих цепочек создания стоимости и делают еще более персонализированным свое предложение.

Ключевые слова: кризис COVID-19, искусственный интеллект, новые возможности для развития.

Abstract. Based on the results of recent research, it has been shown that companies that decisively change their operating models during the crisis are successfully integrating into new trends and strengthening their market position through the increased use of artificial intelligence. Instead of concentrating production in low-cost locations, they increase the redundancy of their value chains and personalize their supply even more.

Key words: COVID-19 crisis, artificial intelligence, new opportunities for development.

Ускорение прежних и появление новых тенденций. Происходящие глобальные потрясения, вызванные пандемией коронавируса, могут быстро изменить бизнес-ландшафт и условия конкуренции, часто способами, которые не сразу очевидны. Компании, которые сделают смелые ходы в трудные времена, могут обратить угрозы в новые возможности.

Подобное не раз было в новейшей истории. Со вспышкой SARS в 2003 г. часто связывают появление гигантов электронной коммерции, таких как Alibaba и JD.com. Такие компании, как American Express и Starbucks изменили во время мирового финансового кризиса 2008-2009 гг. свои операционные модели, что позволило им процветать и резко увеличить свою ценность для акционеров.

В этом смысле кризис COVID-19, скорее всего, не будет отличается от других кризисов. Данные последних исследований и предшествующий опыт позволяют предположить, что этот кризис ускорит несколько основных тенденций, которые уже проявились до пандемии, и вызовет появление новых долгосрочных тенденций. Вместо концентрации ресурсов и производства в местах с низкими издержками, компании увеличат избыточность своих цепочек создания стоимости. Потребители будут покупать все больше и

больше товаров и услуг онлайн. И все большее количество людей будет работать удаленно.

Возможности искусственного интеллекта в новой реальности. Все больше данных свидетельствуют о том, что именно искусственный интеллект будет особенно полезен в адаптации компаний к этим новым тенденциям. Продвинутые роботы, умеющие распознавать объекты и справляться с задачами, которые ранее требовали участия людей, будут способствовать круглосуточной работе заводов и других объектов в б*о*льшем количестве мест и с небольшой добавленной стоимостью. При поддержке искусственного интеллекта цифровые платформы помогут компаниям лучше моделировать рабочую среду и создавать рабочую силу в соответствии со спросом. Используя машинное обучение и расширенную аналитику данных, искусственный интеллект поможет компаниям обнаруживать новые модели потребления и создавать «гипер-персонализированные» продукты для онлайн-клиентов. Наибольший успех принесет сочетание искусственного интеллекта с оценками и опытом людей [1].

Некоторые компании находятся в авангарде этих тенденций и уже вступили на путь к процветанию искусственного интеллекта в посткризисном мире. По данным исследования Бостонской консалтинговой группы, в течение четырех предыдущих глобальных экономических спадов 14% компаний увеличили как рост продаж, так и рентабельность. Б*о*льшая часть компаний, однако, находятся на очень ранних этапах этого пути или еще не начали движение: 44% компаний испытали падение роста и продаж, и рентабельности [2].

Некоторые компании уже запустили варианты использования искусственного интеллекта, которые помогут в нынешнем кризисе. Проблема заключается в их масштабировании. Те, кто сделают это лучше, смогут снизить неопределенность спроса и предложения, приспособятся к сбоям в операциях и цепочках поставок, правильно распределят свою рабочую силу и адаптируются к резким изменениям потребительского доверия и приоритетов.

Изначально цифровые компании могут иметь преимущество. Другим компаниям придется действовать быстро, чтобы приобрести навыки, способности и способы работы, необходимые для расширения использования искусственного интеллекта.

Независимо от отправной точки, компании должны смотреть за пределы кризиса COVID-19 и сосредоточиться на преобразованиях, которые сделают искусственный интеллект ключевым в их работе.

Многие компании уже имеют большой опыт работы с такими цифровыми технологиями, как автоматизация и базовая аналитика данных. Но возможности искусственного интеллекта выходят далеко за рамки этого. Инструменты искусственного интеллекта анализируют огромные объемы данных для нахождения шаблонов (моделей), позволяющих компьютерным системам принимать сложные решения, предсказывать человеческое поведение, распознавать изображения и человеческую речь и многое другое.

Системы с искусственным интеллектом способны постоянно учиться и адаптироваться.

Эти возможности будут чрезвычайно ценными, поскольку компании противостоят и адаптируются к новой реальности нынешнего кризиса и его последствиям (см. таблицу 1) [2].

Таблица 1.

Как искусственный интеллект способен поддерживать компании в кризис

Проблема	Помощь ИИ	Пример
Неопределенность и непостоянство предложения и спроса	Улучшить прогнозирование в реальном времени. Ускорить процесс принятия решений	Цифровое управление и поддержка принятия решений
Нарушение операционной деятельности и снабжения	Гибкое перераспределение ресурсов. Повышение рентабельности (эффективности затрат)	Оптимизация цепочек создания ценности в реальном времени
Неоптимальное распределение рабочей силы	Оптимизация удаленных предложений. Перераспределение рабочей силы	Аналитика распределения рабочей силы
Изменения в потребительском доверии и приоритетах	Быстрая реакция на новое поведение	Кастомизация продуктов в реальном времени

Возникает новая (посткризисная) реальность, которая существенно повлияет на расходы компаний, выручку и операционные модели. В таблице 2 представлены изменения глобального бизнес-ландшафта по трем измерениям – избыточность цепочек создания ценности, сдвиги в шаблонах потребительского поведения и способы удаленной работы – и та роль, которую искусственный интеллект (ИИ) может сыграть в обеспечении процветания компаний и удержании конкурентных преимуществ в этой новой среде [2].

Таблица 2.

Кризис COVID-19 ускоряет переход к новой реальности

Новая реальность	Помощь ИИ
Неопределенность требует избыточности, которая неизбежно означает увеличение затрат.	ИИ обеспечивает бо́льший масштаб и возможности, необходимые для создания избыточности при минимизации затрат.
Модели потребления движутся в сторону электронной коммерции и других цифровых моделей. Потребители могут все больше отличать действительно необходимое от предметов роскоши.	ИИ оптимизирует обнаружение новых моделей потребления и позволяет гипер-персонализировать предложение. ИИ может улучшить исследования и разработки, инновации и развитие новых продуктов.
Удаленные способы работы становятся новой нормой.	Компании, работа которых основывается на ИИ, готовы к новым способам работы.

Новая реальность	Помощь ИИ
Работа по требованию становится все более значимой.	ИИ позволяет выполнять работу по требованию за счет более точного прогнозирования продаж и поставок.

Кризис COVID-19 показал, что большинство компаний пока сосредоточились на реактивных мерах, направленных на минимизацию ущерба. Но именно сейчас самое время предпринять смелые, преобразующие действия, связанные с использованием искусственного интеллекта [3]. Это даст максимальный эффект как в ближайшем, так и в отдаленном будущем. Компаниям не следует медлить с расширением использования искусственного интеллекта, потому что искусственный интеллект станет важным рычагом, который поможет им справиться с этим кризисом и усилить свои позиции в посткризисном мире.

Зрелые цифровые компании, которые уже строят свою работу на использовании искусственного интеллекта, должны рассматривать текущее замедление повседневных операций как возможность для стратегической рефлексии о том, как изменяются механизмы создания стоимости, и как подготовиться к посткризисному миру. Они должны активно заниматься подготовкой и перепрофилированием своих работников, наращиванием их лояльности, энтузиазма и долгосрочной ценности в эпоху искусственного интеллекта.

Список литературы

1. Захаров В.Я., Фролов В.Г., Трофимов О.В. Методологические аспекты развития сложных экономических систем в условиях цифровой трансформации промышленности // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. Т. 58. № 2. 2020. С. 14-25.

2. Candelon F., Reichert T., Duranton S., Charme di Carlo R., De Bondt M. The Rise of the AI-Powered Company in the Postcrisis World. - Boston Consulting Group. BCG Henderson Institute, 02 april 2020. Режим доступа: URL https://www.bcg.com/ru-ru/publications/2020/business-applications-artificial-intelligence-post-covid 7.10.2020.

3. Захаров В.Я., Фролов В.Г. Управление рисками цифровой трансформации сложных экономических систем // На страже экономики. Т. 12. № 1. 2020. С. 37-44.

БИЗНЕС-ПРОЦЕСС, КАК СПОСОБ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

BUSINESS PROCESS AS A METHOD FOR DIGITAL TRANSFORMATION OF AN ENTERPRISE

Козлов А.А.
магистр, ведущий специалист, Управляющая компания Группа ГАЗ
Kozlov A.A.
master, leading specialist, Management Company GAZ Group

Корнилова Е.В.
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры Экономики предприятий и организаций Института экономики и предпринимательства
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Kornilova E.V.
candidate of economic sciences, associate professor, associate professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Institute of Economics and Entrepreneurship, N.I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University

Аннотация. В данной статье раскрываются ключевые понятия в области управления бизнес-процессами. Приводятся базовые определения, максимально точно раскрывающие понятие бизнес-процессов. Авторы раскрывают структурное устройство и основные элементы бизнес-процессов, а также приводят положительные стороны и основные ошибки при построении бизнес-процессов, которые могут негативно сказаться на конечном результате.

Ключевые слова: бизнес-процесс, цифровизация, элементы бизнес-процесса, ошибки при построении бизнес-процесса, цифровой способ моделирования бизнес-процесса, нотация, модель бизнес-процесса, функция бизнес-процесса, процессные методы управления.

Abstract. This article reveals the key concepts in the field of business process management. Basic definitions, which reveal the concept of business processes as accurately as possible. The authors reveal the structural structure and main elements of business processes, and also cite the positive aspects and main mistakes in building business processes that can negatively affect the final result.

Keywords: business process, digitalization, elements of a business process, errors in building a business process, digital method of modeling a business process, notation, business process model, function of a business process, process management methods.

Для того, чтобы понять, о чем пойдет речь в данной статье, необходимо начать с раскрытия определения самой сути бизнес-процесса. Что же это на самом деле такое?

Согласно трактовке Майкла Хаммера и Джеймса Чампи , бизнес-процесс – совокупность различных видов деятельности, в рамках которой «на входе» используется один или более видов ресурсов, и в результате этой деятельности «на выходе» создается продукт, представляющий ценность для потребителя [1, с. 95-130].

Наш XXI век можно смело назвать временем наистремительнейшего развития цифровых, информационных, а так же прочих видов технологий. Данный процесс не мог не сопровождаться перерождением и повсеместным проявлением особого подхода к качеству продукта. На сегодняшний день, одной из самых распространенных систем менеджмента качества является сертификация фирм (предприятий, корпораций, организаций и т.д.) по ISO 9000. Именно этот стандарт приносит плоды и позволяет устраивать производство согласно требованиям современности. Согласно определению ISO, бизнес-процесс – это совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих видов деятельности, преобразующих входы в выход [2, с.15]. Вместе с тем, в последние годы всё острее становится вопрос об экологии. Следствием этого факта является объединение в работу ISO 9000 и ISO 14000. Очевидно, что это один из ключевых этапов развития человечества, который требует особого проявления внимания к вопросу экологии от самого начала бизнес-процесса (далее БП) до конца. Мало создать благо, которое могло бы приносить пользу обществу и индивиду в частности, нужно так же продумать процесс утилизации продукта после использования потребителем.

Показатели и опыт компании Toyota на примере подтверждают тот факт, что использование продвинутых методов построения бизнес-процесса приносит массу положительных результатов: немалую прибыль, стабильное положение на рынке, удовлетворенность основной массы потребителей и т.д. Опираясь на исследования Джеффи Лайкера в книге «Дао Тойота» можно вывести ещё одно определение: бизнес-процесс – это многообразие производственных видов человеческой и машинной деятельности, построенных на системном, стратегическом и процессном подходе, которые направлены на создание качественного продукта для конечного потребителя [3, с. 29].

Ввиду всего вышесказанного можно сформулировать полное определение бизнес-процесса. БП – это совокупность взаимосвязанных видов производственной деятельности человека и/или машины, построенной на системном, стратегическом и процессном подходе, в которой «на входе» используется один или более видов ресурсов, а в результате «на выходе» создается качественный продукт для конечного потребителя.

Разобравшись с общей мыслью о бизнес-процессе, перейдем к детальному разбору структуры данного подхода. Учитывая тот факт, что момент активного развития и использования на практике БП приходится на конец XX века, и, в силу «возраста», появляется всё больше элементов в данной структуре, сделаем упор на уже устоявшиеся общепринятые элементы, представленные в таблице 1.

Таблица 1.

Структура бизнес-процесса

№	Структурный элемент	Субъект бизнес-процесса
1	Владелец бизнес-процесса	Официальное лицо или орган управления

2	Модель бизнес-процесса	Символ, текст, таблица, графика и т.д.
3	Вход бизнес-процесса	Продукт, услуга, сырьё, информация, документы, персонал, полуфабрикаты и т.д.
4	Выход бизнес-процесса	Готовая продукция, услуга (и), информация, документ(ы), персонал и т.д.
5	Ресурс бизнес-процесса	Материальный или нематериальный объект (оборудование, программное обеспечение, информация, инфраструктура, среда, транспорт, связь и т.д.).
6	Потребитель (клиент, заказчик) бизнес-процесса	Физическое или юридическое лицо, функциональное подразделение, другой процесс и т.д.
7	Регламент бизнес-процесса	Официальный документ

Источник: составлено авторами на основе статьи «Определение бизнес-процессов» [7].

Краткая характеристика элементов БП:

1. Субъект, имеющий в распоряжении ресурсы, которые необходимы для выполнения поставленных задач, целей, правильной расстановки приоритетов, управляющий выполнением и несет ответственность за результаты и эффективность.

2. Олицетворение бизнес-процесса либо их взаимосвязанная совокупность. В общем смысле она состоит из выхода, входа и ресурса процесса.

3. Благо, которое в ходе выполнения процесса преобразуется в выход. Вход БП всегда должен иметь своего поставщика.

Предмет, который является результатом выполнения, а также принятый к использованию конечным потребителем, который не задействован в производстве. Выход БП не существует без потребителя. Если, условно говоря, заказчиком является другой процесс, то для него, соответственно, этот выход является входом. Выход процесса также может быть использован в качестве ресурса при реализации другого процесса.

4. Ресурс непрерывно используется для выполнения процесса, но не являющийся входом в него. Владелец процесса в ходе планирования и управления производит распределение, а так же возможное перераспределение ресурсов для достижения наилучшего результата процесса. Классификацию информации одновременно к входу БП и к ресурсу БП можно считать допустимой.

5. Субъект, который использует выходы БП. Основные процессы формируются, опираясь на требования потребителей.

Потребители делятся на две основные группы:

а) внутренние – те, кто находится внутри организации и, в ходе деятельности, использующие выходы предыдущего БП; внутренними заказчиками процесса являются подразделения (исполнители, процессы);

б) внешние – те, кто находится за пределами организации и используют или потребляют результат деятельности (выходы). Внешними заказчиками организации являются не только потребители ее продукции или услуг, а вместе с тем основные группы лиц, заинтересованных в успешной деятельности организации:

1. Потребители основных продуктов;
2. Собственники (акционеры, инвесторы);
3. Персонал;
4. Поставщики, субподрядчики и партнеры;
5. Органы власти и общественные организации.
6. Документ, который описывает последовательность действий, ответственность, порядок взаимодействия исполнителей, а также принятия решений по его улучшениям (технологии и соответствующие им показатели).

Функцией бизнес-процесса является направление деятельности элемента структуры, которая должна представлять собой совокупность многообразных операций, выполняющихся без остановок.

Для того, чтобы процесс успешно функционировал необходимо выбрать оптимальный способ координации действий. Один из знаменитых исследователей организационных систем Генри Минцберг называет процессные методы управления «стандартизацией деятельности». При всем прочем им выделяются следующие методы координации, имеющие успех в менеджменте [4, с. 3-34]:

1. Прямая координация. Непосредственный руководитель отдает приказы подчиненным и контролирует их исполнение. К примеру, по такой системе работают военные.

2. Взаимное согласование. Цели, задачи, методы достижения и конечный результат разрабатываются в ходе взаимодействия нескольких членов команды, равных по своим полномочиям. Такой принцип функционирования у инновационных и творческих коллективов.

3. Стандартизация целей. Исполнителю ставится цель, а схему действий для её решения он выбирает самостоятельно. По такому принципу действуют организации с дивизиональной структурой, руководители которых обладают высоким уровнем компетенций и знаний.

4. Стандартизация квалификации. Методы и приемы для работы оттачиваются в ходе обучения специалиста. В трудовой деятельности, отличающейся высоким уровнем сложности, сотрудник действует автономно. Такой схемой обычно пользуются консультанты, доктора, юристы, преподаватели.

5. Корпоративная идеология. Внутри компании принят к исполнению некий кодекс, который регламентирует общие ценности, единые цели и идеологию. Поэтому каждый, отдельно взятый сотрудник, в своей

деятельности руководствуется сводом правил, принимая решение в той или иной ситуации. Ярким примером, подтверждающим общепринятый принцип единомыслия, повсеместно используемый на местах, является Группа ГАЗ.

Очевидным фактом является то, что во время применения на «живой» структуре функционирующей организации, практики бизнес-процесса, могут допускаться разного рода ошибки. Поскольку XXI век считается прорывным в IT сфере, было бы целесообразным обратить внимание на ошибки во время работы с компьютерной программой по созданию оптимального бизнес-процесса. Для примера был взят инструмент программного обеспечения Fox Manager [8].

1. Попытка отображения функциональной подчиненности в организационной структуре.

При построении обновленного дерева организационной структуры, исполнитель зачастую сталкивается с трудностями переформирования обязанностей, учитывая иерархическую лестницу должностей. Например: «Как выбрать на должность начальника, если он подчиняется сразу 4 директорам (финансовому, коммерческому, техническому и непосредственному в своей сфере).

2. Неверное формирование подразделений.

Зачастую пользователи не довольны тем, что программа некорректно выстраивает их дерево организационной структуры, отображая одно и то же подразделение несколько раз и выделяя его красным цветом. Если разобраться, то это не ошибка программы, а дело в том, что структура этого подразделения была задана пользователем неверно.

3. Включение в процессную модель проектов.

По сути, включение проектов в процессную модель не является критической ошибкой, но пользователь должен понимать различия между процессом и проектом.

Для процесса можно определить очередность выполнения функций, назначить ответственного за каждую из них; процессы выполняются на протяжении всей деятельности предприятия с заданной частотой.

Проекты – это, как правило, разовые работы, потребность в которых может возникать неожиданно. Из-за этого ответственность за выполнение функций в проекте нельзя распределить заранее, это можно сделать только на этапе планирования самого проекта, когда станут известны исходные данные. При распределении ответственности за выполнение функций в проекте, может нарушаться обычная иерархия подчиненности, часто из списка сотрудников, выбирается достаточно компетентный и назначается руководителем проекта, с соответствующим выделением полномочий, ресурсов и исполнителей.

4. Смешивание уровней управления в процессной модели.

Пользователь создаёт дерево категорий и подкатегорий процессов и начинает заполнять их процессами. При построении процессов нижнего уровня, пользователь ставит ссылки на другие бизнес-процессы. Далее,

программа автоматически сгенерирует схемы взаимодействий этих процессов на более высоком уровне.

5. Недостаточная и избыточная подробность описания процессной модели.

Если изначально не определится с глубиной описания процессной модели, а также не ознакомится с используемыми в программе терминами процесс, функция и категория, то порой на выходе получается огромный бизнес-процесс формата, который максимально нагружен графически множеством ответвлений, или же разветвленное дерево категорий с процессами, состоящими из одной-двух функций.

Таким образом, из всего вышесказанного мы можем сделать несколько выводов:

1. Внедрение системы практик по реализации бизнес-процесса в организации оказывает положительной влияние в целом не только на отдельно взятую фирму, но и, при правильном подходе, на всю корпорацию.
2. Каждый элемент бизнес-процесса крайне важен и, как вывод, неразрывно связан с остальными.
3. Применение бизнес-процесса, как инструмента оптимизации работы предприятия, не представляется возможным без повсеместного применения. Таким образом, вся выстроенная система должна следовать общей идеологии, где каждый без исключения сотрудник является частью общего механизма реализации.
4. Любая попытка пользования системой необученного специалиста, по бизнес-процессу, может привести к краху всей структуры в целом.

Список литературы

1. Майкл Хаммер, Джеймс Чампи. Реинжиниринг корпорации: манифест революции в бизнесе. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2006. - 276 с.
2. ГОСТ Р ИСО 9000–2001. Системы менеджмента качества. Положения и словарь. – Введ. 2001–08–31. – М.: Издательство стандартов, 2003. – 34 с.
3. Джеффри К. Лайкер. Дао Toyota: 14 принципов менеджмента ведущей компании мира; пер. с англ. - 7-е изд. - М.: Альпина Паблишер, 2012. - 400 с.
4. Минцберг, Генри Стратегическое сафари. Экскурсия по дебрям стратегического менеджмента / Генри Минцберг , Брюс Альстранд , Жозеф Лампель. - М.: Альпина Паблишер, 2016. - 366 с.
5. Блинов, А.О. Реинжиниринг бизнес-процессов: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления / А.О. Блинов и др. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. 343 с.

6. Володина, О. А. Стратегический и инновационный менеджмент. Учебное пособие / О.А. Володина, Л.Б. Миротин, А.К. Покровский. - М.: Academia, 2013. - 208 с.

7. Определение бизнес-процессов / [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://plansys.ru/process/business-process-definition (дата обращения: 18.10.2020).

8. Типичные ошибки при построении бизнес-модели в Fox Manager 1.7 / [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://www.fox-manager.com.ua/tipichnye-oshibki-pri-postroenii-biznes-modeli-v-fox-manager-1-7.html (дата обращения: 19.10.2020).

9. Digital transformation today / What is BPM? / [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://bpm.com/ (дата обращения: 20.10.2020).

СРАВНЕНИЕ БИРЖЕВЫХ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДОВ И ETF

COMPARISON OF EXCHANGE TRADED FUNDS AND ETF

Корнилов Д.А.
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры Управление инновационной деятельностью Института экономики и управления НГТУ им. Р.Е. Алексеева
Kornilov D.A.
Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department of Innovative Activity Management, Institute of Economics and Management, Nizhny Novgorod state technical university of R. E. Alekseeva

Корнилова Е.В.
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры Экономики предприятий и организаций Института экономики и предпринимательства
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Kornilova E.V.
candidate of economic sciences, associate professor, associate professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Institute of Economics and Entrepreneurship, N.I. Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod – National Research University

Аннотация. В статье приведен обзор биржевых инвестиционных фондов ETF и БПИФ, определены их преимущества по сравнению с обычным депозитом. Авторами рассмотрено несколько примеров наиболее популярных и крупных ETF, а также приведен их анализ. Рассмотрены индексы Европы, США и РФ, которые используются ETF и БПИФами. В статье объясняется механизм действия биржевых инвестиционных фондов и приводится их сравнение.

Ключевые слова: «ленивые инвестиции», биржевой инвестиционный фонд, рынок ETF, фондовый рынок, доходность, инвестиционный портфель.

Abstract. The article provides an overview of exchange-traded investment funds ETF, identifies their advantages over a conventional deposit. The authors considered several examples of the most popular and large ETFs, as well as their analysis. The indexes of Europe, the USA and the Russian Federation, which are used by ETFs, are considered. The article explains the mechanism of action of exchange-traded investment funds and provides their comparison.

Key words: "lazy investments", exchange-traded fund, ETF market, stock market, profitability, investment portfolio.

В последние годы среди инвесторов все чаще и чаще можно услышать про направление, связанное с «ленивыми инвестициями» или «пассивными инвестициями». С одной стороны, это маркетинговый ход для привлечения частных денег на фондовый рынок или в бизнес. С другой, это действительно новые возможности для инвестирования или альтернатива обычному депозиту. В 1990 году был допущен к торгам в Торонто первый Exchange Traded Funds (ETF) - биржевой инвестиционный фонд. Однозначно можно

сказать, что мировым трендом десятилетия стало развитие рынка ETF, на который привлечено уже более $6 трлн [1].

На российском рынке финансовых услуг также все больше и больше набирают популярность так называемые Биржевые паевые инвестиционные фонды (БПИФ) или «ETF по российскому праву», своего рода аналоги Exchange Traded Funds (ETF). На московской бирже первый БПИФ (БПИФ от Сбербанка – SBMX) появился совсем недавно в 2018 году, а первый ETF (FinEx Tradable Russian Corporate Bonds UCITS) на 5 лет раньше, в 2013 году. Сейчас на московской бирже уже 32 БПИФа и 15 ETF [1].

Эти финансовые продукты достаточно просты для использования «неискушенным» инвестором и вполне могут стать хорошей альтернативой обычному депозиту, т.к. не требуют от инвестора больших затрат времени для отслеживания состояния большого количества компаний и их акций, а также не требуют глубокого погружения в инструменты фондового рынка. Покупка БПИФов и ETF возможна через управляющую компанию или самостоятельно при открытии брокерского счета.

Что же такое БПИФы и ETF? Есть ли различие между ними?

По сути БПИФ и ETF – это оболочка, внутри которой могут находиться любые активы: акции, облигации, денежный рынок, товары, смешанные активы и др. Основное отличие БПИФа от ETF в юрисдикции управляющей компании. В отличие от иностранных ETF для созданных в РФ БПИФов имеются свои законодательные особенности функционирования, а именно нет независимых трастов по защите интересов инвесторов, размещение активов фондов происходит в российских депозитариях, управляющая компания является брокером, а не отдельным ETF-провайдером.

Рассмотрим БПИФ/ETF на акции. Как правило, такие БПИФ/ETF копируют поведение индекса акций какой-либо страны, а в индекс входят компании, представляющие значительную часть экономики страны. Поэтому покупая индексный БПИФ/ETF, инвестор получает диверсифицированный портфель, состоящий из множества акций.

Примеры наиболее известных индексов Европы и США представлены в таблицах 1, 2. Данные по индексам РФ представлены в таблице 3.

Таблица 1.

Европа - Индексы*

Название индекса	Значение индекса на 19.10.2020	Описание и состав индекса
DAX	12.972,95	Важнейший фондовый индекс Германии, который рассчитывается как средневзвешенное по капитализации значение цен акций 30 крупнейших акционерных компаний Германии (SAP, Siemens, Volkswagen, Adidas, Merck, Daimler, BMV и др.)
FTSE 100	5.941,23	Ведущий индекс Британской фондовой биржи, который рассчитывается с 1984 года с уровня 1000 пунктов на основе динамики курса акций 100 компаний с наибольшей капитализацией, котирующихся на Лондонской фондовой бирже

Название индекса	Значение индекса на 19.10.2020	Описание и состав индекса
		(LSE). В индекс включены: Samsung Electronics, AstraZeneca, BHP Group, Royal Dutch Shell, HSBC, British American Tobacco, BP, а также Сбербанк, Роснефть и др.
Euro Stoxx 50	3.270,25	Основной фондовый индекс Европейского союза, который рассчитывается с 1998 года и включает в себя 50 крупнейших компаний из 12 стран Евросоюза из разных секторов экономики. Компании из индекса: Louis Vuitton, L'Oreal, SAP, Sanofi, Siemens, Total, Volkswagen и др.

* Примечание:
- при расчете индексов применяется метод Ласпейреса,
- акции крупнейших компаний входят сразу в несколько индексов,
- индексы учитывают доходы по акциям, полученные в виде дивидендов.

Таблица 2.

Америка - Индексы

Название индекса	Значение индекса на 19.10.2020	Состав индекса
S&P 500	3.483,81	Индекс рассчитывается с 1957 года компанией Standard & Poor's и состоит из 505 акций крупнейших по капитализации компаний США, торгуемых на фондовых биржах.
Dow Jones	28.606,31	«Промышленный индекс DJ» публикуется с 1896 года и сейчас рассчитывается на основе 30 крупнейших компаний США (Apple Inc., Microsoft Corporation, Visa Inc., Walmart Inc., Johnson & Johnson, The Procter & Gamble, JPMorgan Chase & Co., The Walt Disney Company, Intel Corporation, The Coca-Cola Company, NIKE и др.)
Nasdaq 100	11.852,17	Индекс рассчитывается с 1985 года на основе 100 крупнейших по капитализации компаний (без учета фин сектора), акции которых торгуются на бирже NASDAQ.

Таблица 3.

Индексы РФ

Название индекса	Значение индекса на 19.10.2020	Состав индекса
РТС	1.132,32	Индекс рассчитывается с 1995 года со 100 пунктов на основе крупнейших по капитализации компаний РФ. На текущий момент для расчета индекса Московская Биржа использует данные по стоимости наиболее ликвидных 42 обыкновенных и привилегированных акций компаний в долларах США. Ежеквартальная

Название индекса	Значение индекса на 19.10.2020	Состав индекса
		разбалансировка (пересмотр состава акций индекса).
Индекс Мосбиржи	2.802,32	Аналог индекса РТС, но расчет производится на основе курсов акций и капитализации компаний в рублях.

Поэтому покупая сейчас ETF на индекс S&P 500 или БПИФ на индекс Московской биржи мы получаем диверсифицированный портфель, в котором будут практически все основные акции Американского фондового рынка (505 акций крупнейших компаний США) или основные акции российского рынка (42 акции крупнейших компаний РФ) [5].

На основе индексов составлено множество ETF. Только на американском рынке более 1400 ETF. Приведем в качестве примера несколько популярных и крупнейших из них (таблица 4).

Таблица 4.

ETF на основе индексов (данные на 19.10.2020) [2,3]

Название ETF	Тикер	Цена одной акции ETF, $	Рыночная капитализация, $	Описание ETF
SPDR S&P 500	SPY	347,29	301,96B	Основан в 1993 г., следует за индексом S&P 500.
iShares Core S&P 500 ETF	IVV	343,22	216,44B	Основан в 2000 г., отслеживает движение индекса S&P500
Vanguard Total Stock Market Index Fund ETF Shares	VTI	175	90,32B	Основан 2001 г., американские крупные компании (более 1500)
Vanguard S&P 500 ETF	VOO	314,17	303B	Основан в 2010 г. следует за индексом S&P 500.
Invesco QQQ Trust	QQQ	288,51	134,93B	Основан 1999 г., следует за движением индекса NASDAQ

Доходность всех этих фондов за 5 лет составила от 65% до 130%. Наибольшая доходность за 5 лет была у Invesco QQQ Trust (131%) – это связано с быстрым ростом курсов акций высокотехнологичных компаний представленных в индексе NASDAQ [7].

Некоторые БПИФы вместо покупки отдельных акций покупают зарубежные ETF, которые недоступны неквалифицированным инвесторам. В результате, этот ETF становится доступен простому инвестору на Мосбирже, но придется заплатить двойные комиссии [6].

За свою работу биржевой фонд берет комиссию до 1,1% годовых в зависимости от своей структуры. В фондах акций она больше, в товарных

фондах (например, на золото) и фондах облигаций – меньше. Комиссии ETF ниже, чем у БПИФов [4].

Рассмотрим комиссии трех БПИФов от ВТБ:

- Комиссия БПИФа «ВТБ - фонд акций американских компаний» (тикер VTBA) на акции США в индексе S&P 500 составляет 0,9%. Фонд покупает iShares Core S&P 500 ETF (IVV), который имеет собственную комиссию 0,09%. Получается, что инвестор платит суммарно 0,99% годовых.
- БПИФ на золото VTBG берет за свои услуги 0,5% годовых. Фонд покупает ETF GLD (SPDR Gold Shares), у которого комиссия за управление (Expense Ratio) составляет 0,4%. Суммарная комиссия 0,9%.
- Комиссия БПИФ «ВТБ - фонд американский корпоративный долг» (тикер VTBH) составляет 0,5%. Фонд вкладывает исключительно в корпоративные облигации США, посредством покупки ETF Ishares $ High Yield Corp Bond, у которого комиссия за управление составляет 0,4%. Суммарная комиссия 0,9%.

В таблице 5 представлены основные достоинства и недостатки ETF/БПИФ в сравнении друг с другом.

Таблица 5

Сравнение ETF и БПИФ

	Достоинства	Недостатки
БПИФ	Фонды не платят налог на дивиденды по акциям РФ (особенность всех российских ПИФов) Полностью в российской юрисдикции – можно покупать госслужащим Дают доступ к ETF, которых нет на Мосбирже	Управляют активами и хранят их аффилированные УК (управляющая компания) и депозитарий Как правило, более высокая ошибка слежения за индексом (возможны значительные отклонения от индекса, т.к. в БПИФах нет предконтроля состава фонда со стороны кастодиана) Приходится платить двойные комиссии за БПИФы, инвестирующие в ETF
ETF	Хранение активов за рубежом (Finex – Bank of New York Mellon, ITI Funds - Edmond de Rothschild) Депозитарий и управляющая компания не связаны друг с другом Надзор со стороны зарубежных и российских регуляторов	Нельзя покупать некоторым госслужащим РФ Выше налог на дивиденды (например, у фонда FXRL ставка налога на дивиденды 10%, когда SBMX, TMOS, VTBX вообще не платят)

Активы, которые находятся внутри фондов, отделены от имущества УК (и у ETF, и у БПИФ), поэтому банкротство УК никак не затронет активы инвесторов.

К достоинствам БПИФа относится также и то, что при его покупке платить надо будет налог только один раз – если продадите пай дороже, чем купили (и в рублях). При этом отсутствуют сложные вычисления и лишние

потери. Дивиденды и купоны реинвестируются, повышая цену пая, так что можно условно считать, что с них налог не платится. Для сравнения, при инвестировании в облигации и акции придется платить много налогов – с НКД, с дивидендов, с купонов, с курсовой разницы. А при покупке активов в валюте – то и с прибыли в рублях (даже если в валюте потерпели убытки).

Если держать паи БПИФа более 3 лет в собственности, то на них будет действовать налоговый вычет, а также же можно открыть ИИС и использовать инвестиционный налоговый вычет, не дожидаясь истечения этих самых трех лет.

В статье приведен сравнительный обзор механизма ETF и БПИФа. В целом, оба инструмента схожи. Единственное отличие, что ETF действует на зарубежных рынках и его субъекты подчиняются зарубежным законам, БПИФы же действуют на российском рынке и находятся в ведении российской юрисдикции.

Список литературы

1. Биржевые инвестиционные фонды на Московской бирже // Сайт Московской биржи. Режим доступа: URL: https://www.moex.com/msn/etf (Дата обращения: 19.10.2020).

2. Юрлов Ф.Ф., Корнилов Д.А., Корнилова Е.В., Плеханова А.Ф. Сравнительная оценка эффективности крупных компаний нефтегазового сектора // Вестник НГИЭИ. 2020. № 7 (110). С. 83-92.

3. Биржевые инвестиционные фонды (ETF) // Сайт investing.com. Режим доступа: URL: https://ru.investing.com/etfs (Дата обращения: 19.10.2020).

4. ТОП 9 ETF фондов по популярности (капитализации) // Финансово-инвестиционный блог Жданова Василия и Жданова Ивана. Режим доступа: URL: https://finzz.ru/top-9-etf-fondov (Дата обращения: 19.10.2020).

5. Корнилов Д.А., Корнилова Е.В. Индикатор Уоррена Баффета и коррекция на рынке // Развитие и безопасность. НГТУ им. Р.Е. Алексеева. – Нижний Новгород, 2020. № 3. С.54-63.

6. Биржевые ПИФы в России: полный обзор БПИФов на Мосбирже // Сайт Инвестор Альфа. Режим доступа: URL: https://alfainvestor.ru/birzhevye-pify-v-rossii-polnyj-obzor-fondov/ (Дата обращения: 19.10.2020).

7. Корнилов Д.А., Корнилова Е.В. Корреляционный анализ: влияние факторов на фондовый рынок // Креативная экономика и социальные инновации. 2020. Т. 10. № 1 (30). С. 70-84.

АНАЛИЗ ДИНАМИКИ РЫНКА PLM В РОССИИ

ANALYSIS OF PLM MARKET DYNAMICS IN RUSSIA

Крупнов А.А.
Магистрант Нижегородского государственного университета
им. Н.И. Лобачевского
Krupnov A.A.
Master's student of the Nizhny Novgorod State University
named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. В статье проведен анализ объема и динамики рынка PLM России в сравнении с тенденциями развития мирового рынка PLM. Показано, что рынок PLM России развит слабо и динамика его развития уступает среднемировым значениям. Определены факторы, влияющие на динамику рынка – валютный кризис, секторальные экономические санкции, низкий уровень цифровой зрелости предприятий, пандемия COVID-19, государственная политика в сфере оборонного заказа.

Ключевые слова: мировой рынок PLM, рынок PLM России, динамика рынка PLM России

Abstract. The article analyzes the size and dynamics of the Russian PLM market in comparison with the development trends of the world PLM market. It is shown that the Russian PLM market is underdeveloped and the dynamics of its development is inferior to the world average values. The factors influencing the dynamics of the market are identified - the currency crisis, sectoral economic sanctions, low level of digital maturity of enterprises, the COVID-19 pandemic, and state policy in the field of defense orders.

Keywords: global PLM market, Russian PLM market, Russian PLM market dynamics

Современное промышленное производство все активнее применяет в своих процессах цифровые решения. Четвертая промышленная революция предопределила высокий спрос на программное обеспечение и инженерный консалтинг - возник рынок PLM.

Объем и динамика глобального рынка PLM. Согласно отчетам CIMdata Publishes PLM Market and Solution Provider Report за 2015 – 2020 гг. глобальный рынок PLM вырос с 38,7 млрд. долларов до 51,5 млрд. долларов (на 75%). В 2019 г. он вырос на 7,7%, что ниже прогнозного в 8,9%[1,2], коррекция обусловлена падением роста мирового ВВП с 3,5% в 2018 году до 2,3% и общим падением инвестиций на глобальном рынке [3]. Динамика мирового рынка PLM показана на рисунке 1.

Рост в 2019 году частично связано с тем, что поставщики решений наращивают свои услуги по уже подписанным контрактам. В то же время, PLM решения активно продвигаются в новые отрасли, например в сферу производства одежды, продуктов питания, фармацевтику и в сферу услуг. Это стало возможным, во многом, благодаря разработке ведущими PLM вендорами методологий цифровизации данных секторов на базе уже

существующих решений, применяемых ранее только в сфере промышленного производства.

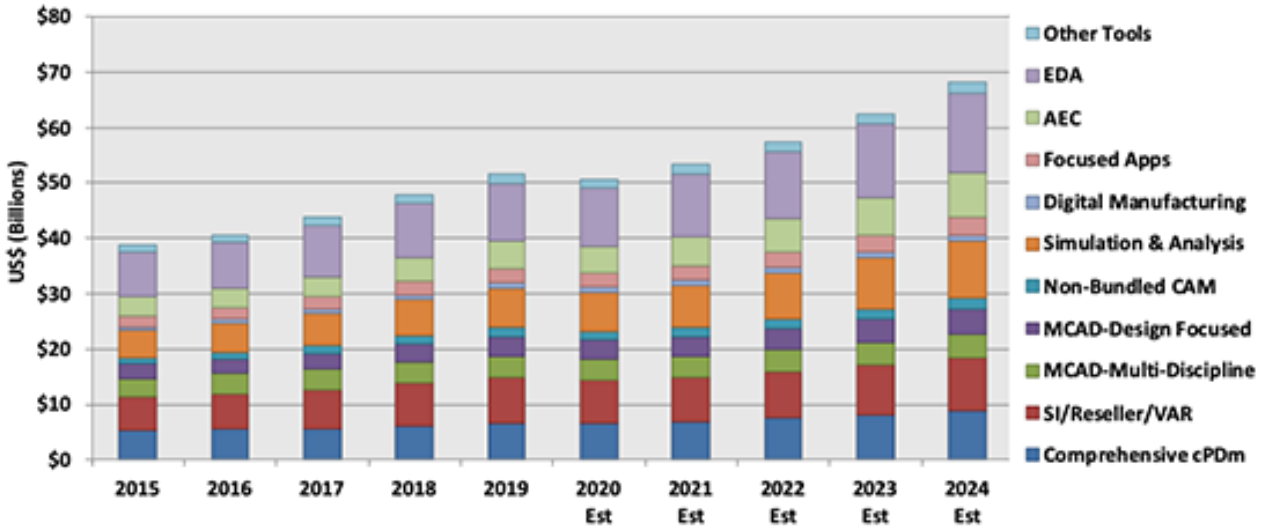


Рисунок 1. Рынок PLM и прогноз до 2024 года[1]

Наибольшие инвестиции в PLM осуществляют предприятия автомобильной отрасли, аэрокосмической отрасли, оборонной промышленности, станкостроении, тяжелого машиностроения и приборостроения. Значительно меньше инвестируют в PLM предприятия в телекоммуникационной отрасли, фармацевтике, кораблестроении и других отраслях.

По темпам наращивания инвестиций с 2017 года среди лидеров автомобильная отрасль, приборостроение, производители медицинской техники, станкостроения и тяжёлого машиностроения. Драйверами роста инвестиций в PLM являются:

- развитие цифровых инструментов и методологий цифровой трансформации отраслей;
- адаптация вендорами PLM решений под требования новых отраслей - производство медицинской техники, продуктов питания, одежды, сферы услуг;
- рост конкурентной борьбы;
- общий рост уровня цифровой зрелости предприятий.

Считается, что рынок PLM быстро восстановится после пандемии ввиду роста спроса на технологии интернета вещей и и другие технологии Индустрии 4.0. По прогнозам CIMdata, к 2024 году рынок PLM будет расти со среднегодовым темпом роста (CAGR) 5,8% до 68,2 млрд долларов [1].

Объем и динамика рынка PLM России. Российский рынок PLM формируется с относительным отставанием в связи с особенностями производственных и организационно-управленческих процессов предприятий и отставания индустрии инженерного консалтинга в целом. В 2019 года объем рынка PLM в России оценивается в 280,9 млн. долларов со среднегодовым темпом роста (CAGR) в 6,8%. Объем ведущих рынков PLM, вес в ВВП страны и темпы роста показаны в таблице 1.

Таблица 1.

Объемы рынка PLM и среднегодовой темп роста за 2019 года[1,2]

Рынок PLM	Объем, млн. долларов	% мирового рынка PLM	Среднегодовой темп роста за 2019 год (CAGR)	Доля рынка PLM в ВВП страны
США	9 500	18,45%	7,7%	0,00044%
Япония	4 400	8,54%	8%	0,00085%
Германия	4 100	7,96%	7,5%	0,001%
Франция	1 760	3,42%	7,6%	0,00063%
Китай	1 680	3,26%	Нет данных	0,00011%
Великобритания	1 210	2,35%	6,8%	0,00042%
Южная Корея	742,4	1,44%	8,1%	0,00044%
Индия	724,4	1,41%	9,7%	0,00024%
Италия	649,8	1,26%	6%	0,00032%
Бразилия	302,3	0,59%	7,2%	0,00015%
Россия	280,9	0,55%	6,8%	0,00017%

Доля ведущих рынков PLM в мировом рынке показана на рисунке 2. Доля российского рынка PLM в ВВП страны сопоставим с показателями Бразилии, превышает показатели Китая и значительно уступает ряду других стран.

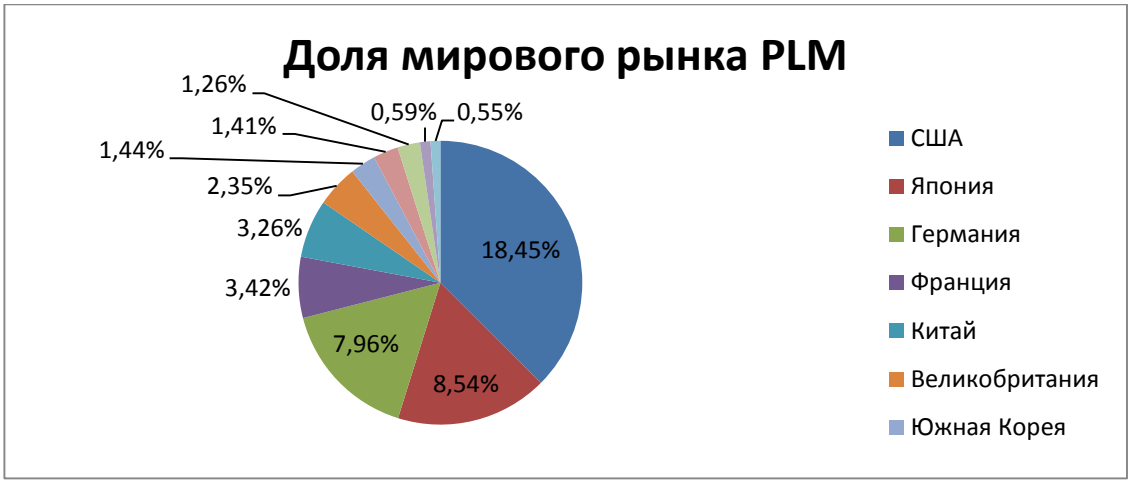


Рисунок 2. Структура мирового рынка PLM по странам

В валовом измерении рынок PLM России демонстрирует динамику развития на уровне Италии, немного опережая рынок PLM Великобритании. Динамика российского рынка PLM представлена в таблице 2 и на рисунке 3. В целом, динамика повторяет линию тренда динамики мирового рынка. Снижение уровня инвестиций обусловлено неблагоприятными факторами.

Таблица 2.

Динамика рынка PLM России и мира за период 2012 – 2019 гг (по данным отчетов CIMdata Publishes PLM Market and Solution Provider Report за 2012 – 2020 гг.)

Год	Объем рынка PLM России, млн. долларов	Динамика рынка PLM России CAGR, %	Динамика мирового рынка PLM CAGR, %
2012	277	11,9	11.6
2013	278	6,5	4.8
2014	259,9	3,3	8
2015	232,1	5,4	8.2
2016	246	3,5	5
2017	231,5	4,3	7.6
2018	257,9	7	9,4
2019	280,9	6,8	7,7

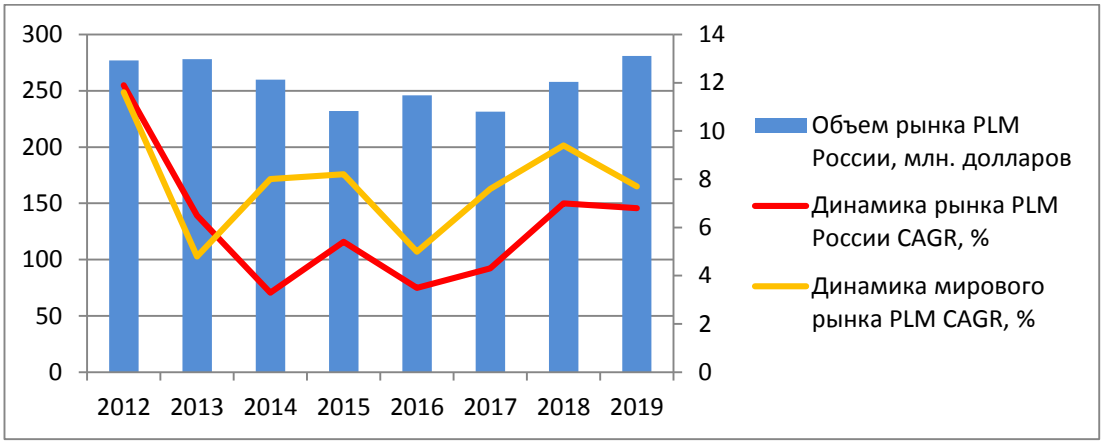


Рисунок 3. Динамика рынка PLM России и мира за период 2012 – 2019 гг.

Факторы, влияющие на динамику рынка PLM России:

- Падение курса рубля в 20114-2015 гг. снизило инвестиции российских предприятий в цифровые инструменты, ибо возросли: кредитная нагрузка по валютным кредитам, расходы на амортизацию импортного оборудования, расходы на импортные материалы и комплектующие, стоимость цифровых решений иностранных вендоров. В то время, как глобальный рынок PLM рос в среднем на 8%, в России рост рынка снизился до 3,3%.
- Формирование контракта жизненного цикла продукции ОПК. Новая система государственного оборонного заказа по принципу единого контракта жизненного цикла изделия между Минобороны и предприятием-исполнителем делает обязательным для предприятий ОПК внедрение цифровых инструментов, в том числе PLM решений, что стимулирует инвестиции в PLM.
- Пандемия COVID-19 вызвала падение промышленного производства – основного потребителя

продукции и услуг рынка PLM. Общее падение ВВП России ожидается к концу 2020 года на уровне 4-5%. Несмотря на снижение инвестиционного потенциала, предприятия активизировались в своих процессах цифровизации. Режим удаленной работы заставил пересмотреть подходы к традиционной организации работы инженерных кадров, и спрос на продукцию и услуги инженерного консалтинга на PLM решения возрос.

- Секторальные экономические санкции - прекращение лицензировании экспорта в Россию товаров и услуг оборонного назначения; санкции коснулись лидеров рынка PLM – Siemens Digital Industries Software, Dassault Systems, PTC, Autodesk. Негативное влияние на авиакосмическую и автомобильную отрасли и положительное – на среднее и легкое машиностроение.
- Наличие российских вендоров PLM решений создает возможности для роста рынка. Решения компаний «Аскон» (с учетом партнеров выручка более 2 млрд. рублей) и «Топ Системы» (выручка более 500 млн. рублей) активно конкурируют в сегменте малого и среднего бизнеса и в отраслях, ориентированных на оборонный заказ. Пока отсутствуют конкурентоспособные российские решения для управления производством.
- В среднем невысокая цифровая зрелость предприятий . По распространенности решений для автоматизации конструкторско-технологической подготовки производства рынок достаточно зрелый. Системы класса PDM распространены меньше, решения для управления требованиями встречаются еще реже, а что касается полного цикла автоматизации – от управления требованиями до сопровождения изделия на стадии эксплуатации, то это единичные случаи в отечественной промышленности.

x x x

Рынок PLM России уступает в своем влиянии на экономику страны в 2-3 раза по сравнению со странами-лидерами цифровой трансформации экономики. Можно ожидать снижения доли российского рынка PLM у иностранных компаний. Отечественным компаниям, специализирующимся на инженерном консалтинге в сфере PLM, целесообразно развивать экспертизу на базе отечественных решений. Отдельные отрасли, в первую очередь аэрокосмическая, в ближайшие годы останутся активными заказчиками иностранных PLM решений в силу специфики и отсутствия у российских вендоров CAD/CAM систем с соответствующим функционалом.

Список литературы

1. CIMdata Publishes PLM Market and Solution Provider Report. Third Module of the 2020 PLM MAR Report Series. – CIMData Inc., 30 june 2020. Режим доступа: https://www.cimdata.com/en/news/item/13925-

cimdata-publishes-plm-market-and-solution-provider-report (дата обращения 15.10.2020)

2. CIMdata Publishes PLM Industry Analysis Report. Fifth Module of the 2020 PLM MAR Report Series – CIMData Inc., 28 july 2020. Режим доступа: https://www.cimdata.com/en/news/item/14063-cimdata-publishes-plm-industry-analysis-report (дата обращения 15.10.2020)

3. Доклад о мировых инвестициях, 2020. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://unctad.org/system/files/official-document/wir2019_overview_ru.pdf (дата обращения 16.10.2020)

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ В 2019-2020 ГГ.

CURRENT STATE AND DEVELOPMENT OF SMALL BUSINESS IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION IN 2019-2020

Лохина И.Н.
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Lokhina I.N.
Ph.D., Assoc.,Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье приводится сущность малого предпринимательства, рассматривается современное состояние малого бизнеса Нижегородской области. Анализируется структура МСП, и его влияние на экономику региона. Изучены основные проблемы, тормозящие развитие предпринимательства в Нижегородской области. Предлагаются рекомендации по их решению

Ключевые слова. Предпринимательство, малый бизнес, проблемы предпринимательства

Abstract. The essence of small business is given in article, the current state of small and medium business of the Nizhny Novgorod Region is considered. MSP structure, and its influence on region economy is analyzed. The main problems which are slowing down development of business in the Nizhny Novgorod Region are studied. Recommendations about their decision are offered.

Keywords. Business, small business, business problems

Являющимся одним из ведущих секторов рыночной экономики предприятия малого и среднего предпринимательства определяют темпы экономического роста, структуру и качество валового национального продукта, благодаря чему практически все развитые страны всячески поощряют деятельность малого и среднего бизнеса. Предприятия малого бизнеса чаще всех пользуются поддержкой со стороны государства. Данный факт подтверждается тем, что малый бизнес как форма организации общественно необходимого труда отвечает социально-экономическим интересам России. Эта деятельность в равной степени полезна как для экономики страны в целом, так и для каждого гражданина в отдельности. Малый (в том числе микропредприятия), средний бизнес, самозанятое население включают в процесс общественного производства дополнительный труд, который создает все новые ценности, приумножает национальный доход и национальное богатство страны. Именно малое и среднее предпринимательство является источником развития, от которого ни одно государство не может отказаться ни сейчас, ни в будущем. Этими обстоятельствами и объясняется актуальность данной статьи.

Напомним характеристику малого предпринимательства. К субъектам малого предпринимательства, или к малым предприятиям относятся организации (табл.1):

Таблица 1– Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства в 2020 году[1].

Категория субъекта малого и среднего бизеса	Годовой доход	Среднесписочная численность работников
Микропредприятие	120 млн рублей	не более 15 человек
Малое предприятие	800 млн рублей	не более 100 человек
Среднее предприятие	2 млрд рублей	не более 250 человек

При этом для цели отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого и среднего предпринимательства доход суммируется по всем осуществляемым видам деятельности.

Под субъектами малого предпринимательства понимаются также физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таким по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли. Средняя численность работников за отчетный период на предприятиях малого бизнеса определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица.

Предприятия малого и среднего предпринимательства ведут свою деятельность во всех отраслях экономики города Нижнего Новгорода и является неотъемлемым элементом современной системы хозяйствования.

На сегодняшний день в области малого бизнеса Нижегородской области задействовано 120 886 человек(табл.2)[2].

Таблица 2 –Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 10.09.2020 Нижегородская область

	Всего	из них	
		Юридических лиц	Индивидуальных предпринимателей
Всего	120 886	55 722	65 164
Сумма среднесписочной численности работников	399 031	335 810	63 221
Микропредприятия	114 851	50 453	64 398
Сумма среднесписочной численности работников	179 103	138 477	40 626

Малые предприятия	5 555	4 799	756
Сумма среднесписочной численности работников	165 057	143 455	21 602

Анализ сложившейся отраслевой структуры малого предпринимательства свидетельствует о преимущественном его развитии в сферах торговли и общественного питания, что объясняется быстрой окупаемостью вложенных средств и наиболее стабильным потребительским спросом. Наибольшее количество малых предприятий – 31,1 % - приходится именно на эту отрасль, а также на следующие отрасли: обрабатывающие производства – 15,5%, строительство – 10,3%, и административная деятельность и дополнительные услуги – 10,5% (рис.1).

Рис.1 - Структура численности работающих на малых предприятиях в разрезе видов экономической деятельности в 2019 году[6].

Эффективная деятельность и развитие малых предприятий во многом зависят от наличия адекватного законодательного и нормативного механизма его обеспечения. На различных этапах социально-экономических реформ в России предпринимались попытки разработки нормативно-правовых актов, касающихся основных вопросов деятельности и становления малого бизнеса и его взаимодействия с органами власти всех уровней, а также с судебными, правоохранительными и налоговыми органами.

В свете новых событий в налоговом законодательстве и бухгалтерской отчетности компании и индивидуальные предприниматели, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, в 2019 году смогли значительно упростить свою отчетность. Теперь, малые предприятия имеют право составлять бухгалтерскую отчетность как в обычном (полном), так и в упрощенном или сокращенном виде. Упрощение выражается в уменьшении количества самих отчетов, а также в укрупнении данных по отражаемой в них информации. Упрощенную бухгалтерскую отчетность малый бизнес вправе сдать по форме КНД 0710096 (единый формуляр, куда входит баланс, форма

2(Отчет о финрезультатах и все приложения) или из приложения 5 к приказу Минфина от 02.07.2010 №66н, заполнив отдельно упрощенный баланс по форме ОКУД 071001, отчет о финрезультатах - по форме ОКУД 071002, а также отчет о целевом использовании средств по форме ОКУД 071003.

Отчитаться по упрощенным формам можно и в электронном виде. Для сдачи налоговой отчетности через интернет предназначены телекоммуникационные каналы связи (ТКС), работать с которыми могут специализированные операторы (СО).

Требования к организациям, которые могут быть операторами ТКС, установлены ФНС России (приказ от 04.03.2014 № ММВ-7-6/76@), их перечень опубликован на сайтах региональных управлений ФНС России.

Одним из главных условий электронной сдачи отчетности является наличие у предпринимателя усиленной квалифицированной электронной подписи(ЭП) лица, которое имеет право подписывать отчеты. Если таковая имеется у налогоплательщика, то он может отправить отчет в налоговую через интернет бесплатно (только для ИП и самозанятого населения).

Но развитие малого и среднего бизнеса в Нижегородской области постоянно «тормозят» существующие проблемы. На наш взгляд, основными проблемами на сегодняшний день являются:

– Существующая геополитическая обстановка (в первую очередь это санкции европейских стран);
– Высокая налоговая нагрузка;
– Низкая доступность кредитных ресурсов и стартапов.
– Низкая доступность земельных участков и производственных помещений;
– Низкая доступность новых энергетических мощностей;
– Низкая доступность транспортно – логистической инфраструктуры;
– Отсутствие высококвалифицированных кадров;
– Нестабильность законодательной базы;
– Пандемия и др.

Влияние пандемии на малый бизнес и самозанятое население превысило все ожидания. Самозанятые граждане стали банкротиться почти в два раза чаще. Только за сентябрь 2020 года, суды признали несостоятельными рекордные 12 225 человек - на 95% больше, чем в сентябре 2019 года.

За январь – сентябрь 2020 года количество решений судов о банкротстве граждан, включая индивидуальных предпринимателей, выросло на 65% и превысило 77 тыс., следует из сообщений арбитражных управляющих в Федресурсе[5]. На это повлияла пандемия, при этом ускорение последних месяцев объясняется тем, что какое-то время суды рассматривали только категории дел безотлагательного характера (а также в порядке приказного, упрощенного производства). В перспективе количество банкротств будет расти за счет должников, чье финансовое положение ухудшилось уже за время пандемии(рис.2).

Приложение 1. Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции

Авиаперевозки, аэропортовая деятельность, автоперевозки	49.3, 49.4, 51.1, 51.21, 52.21.21, 52.23.1
Культура, организация досуга и развлечений Деятельность в области демонстрации кинофильмов Деятельность музеев, деятельность зоопарков	90, 59.14, 91.02, 91.04.1
Физкультурно-оздоровительная деятельность и спорт	93, 96.04, 86.90.4
Деятельность туристических агентств и прочих организаций, представляющих услуги в сфере туризма	79
Гостиничный бизнес	55
Общественное питание	56
Деятельность по организации конференций и выставок	82.3
Деятельность организаций дополнительного образования, негосударственных образовательных учреждений	85.41, 88.91
Деятельность в области здравоохранения: Стоматологическая практика	86.23
Деятельность по предоставлению бытовых услуг населению (ремонт, стирка, химчистка, услуги парикмахерских и салонов красоты)	95, 96.01, 96.02
Непродовольственная розница	45.11.2, 45.11.3, 45.19.2, 45.19.3, 45.32, 45.40.2, 45.40.3, 47.19.1, 47.19.2, 47.4, 47.5, 47.6, 47.7, 47.82, 47.89

Рис.2 – Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших от короновируса.

Региональные меры поддержки малого предпринимательства в период короновируса представлены далее.

1. Субсидия на выплату заработной платы. Из регионального бюджета выплачивают сумму на субсидирование заработной платы, плюс страховые/пенсионные взносы (13 942,53руб. + сумма страховых взносов на каждого работника для компенсации затрат на заработную плату).

2. Выплаты по социальному контракту(на повышение квалификации, профориентации, прохождение дополнительного профессионального образования) для ИП без сотрудников и самозанятых, если они не согласны на социально-значимые работы (11 248 руб. ежемесячно).

3. Субсидирование 100% затрат на услуги ЖКХ.

4. Выдача микрозаймов. Созданное администрацией агентство по выдаче микрозаймов уже начало процедуру выдачи. Данный новый продукт, специально был создан, чтобы помочь предпринимателям в период пандемии. Агентство уже выдает микрозаймы под 1%.

5. Поддержка закредитованным предпринимателям. Если есть договор займа с региональным агентством— мораторий на 10 месяцев плюс отсрочка[6].

В Нижегородской области с начала 2019 года количество предприятий, работающих в сфере малого и среднего бизнеса, сократилось на 5,8 тыс. Эти показатели отражены в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. На 10 января 2019 года в реестре числилось 131,05 тыс. предприятий, работающих в малом и среднем бизнесе, на начало сентября общее количество предприятий сократилось до 125,16 тыс. Среднесписочная численность сотрудников малого и среднего предпринимательства за этот же период сократилась с 411,3 до 399,5 тыс. человек. По данным реестра, число

микропредприятий в Нижегородской области за восемь месяцев также снизилось со 124,08 тыс. до 118,81 тыс. Снижение числа субъектов МСП в 2019 году произошло в большей степени за счет уменьшения именно числа микропредприятий. Главной причиной снижения стало исключения из реестра Федеральной налоговой службой недействующих юридических лиц. Также, почти в полтора раза уменьшилось число вновь созданных организаций: с 22 тыс. в январе до 14,9 тыс. в сентябре. Региональные чиновники полагают, что по числу закрытых предприятий нижегородская статистика не отличается от средней по России, поэтому считать ситуацию критической преждевременно(рис.3)[4].

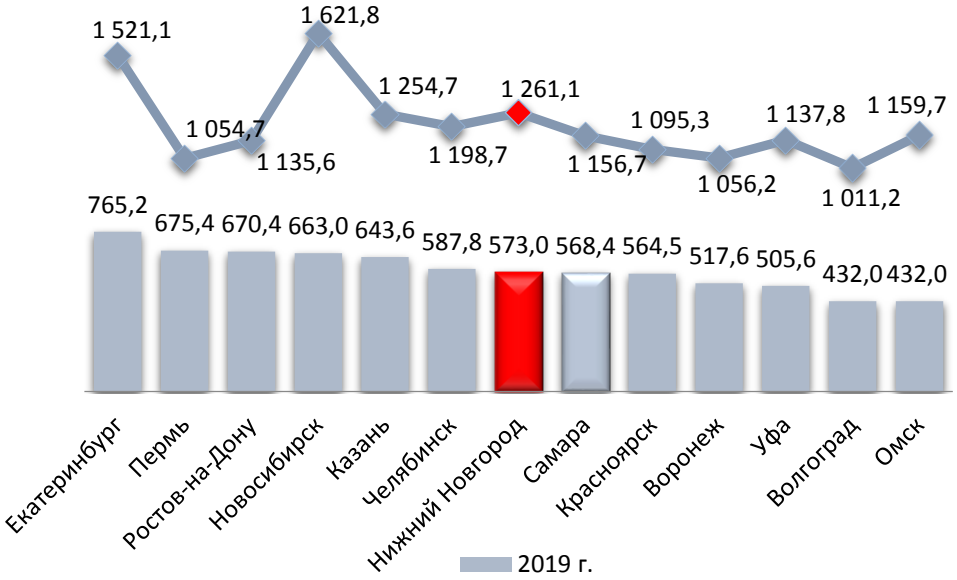


Рис.3 - Число субъектов малого и среднего предпринимательства по городам-миллионникам по итогам 2019 года, на 10 тыс.чел. населения[6].

В то же время есть мнение, что причинами сокращения предприятий малого бизнеса стали тяжелые условия ведения бизнеса, снижение покупательной способности населения (люди отказались от привычных для себя покупок, т.к. некоторые остались без постоянного заработка, а другие, в силу неопределенности существующего положения, стали экономить) и недобросовестная конкуренция. Председатель комиссии по экономике, промышленности и предпринимательству думы Нижнего Новгорода Николай Сатаев полагает, что сокращение предприятий МСП связано с тяжелыми условиями ведения бизнеса[4].

Что же касается низкой доступности кредитных ресурсов , то эта проблема создана (по моему мнению, на 70%) самими предприятиями и предпринимателями. Выгодные гранты, стартапы или коммерческие кредиты получить представителю малого бизнеса на сегодня практически невозможно, так как доверия у банков им нет. Данное обстоятельство вызвано, прежде всего, тем, что предприниматели нередко вовремя отказываются погашать свои долги, а взыскать с них денежные средства не представляется

возможным. Проблемы кредитования малого бизнеса часто обусловлены еще и тем, что банковские организации отказываются с ними сотрудничать. Плохая «кредитная история» является настоящей трагедией для большинства небольших предприятий.

Потребность предпринимателей в финансовых инструментах государственной поддержки ежегодно увеличивается, их информированность о мерах, предоставляемых Правительством Нижегородской области, растет.

Проблемы, касающиеся малого и среднего бизнеса в Нижегородской области, предлагается решать Правительством с помощью муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Нижнем Новгороде» на 2019-2024 годы»[2]. На основе целенаправленной работы по созданию благоприятных условий для развитие малого и среднего предпринимательства, а также адресной поддержки в информационном, образовательном, консультационном, научно-техническом, технологическом, финансовом направлениях, имущественного обеспечения, и т.п. Программа позволит объединить и оптимизировать усилия органов местного самоуправления, а также негосударственных организаций для достижения намеченных целей.

Торгово-промышленная палата и «Опора России» сегодня продвигают мощные законодательные инициативы, которые помогут отстаивать интересы малого бизнеса.

Проведение эффективной последовательной политики в вопросе поддержки и развития предпринимательства, решение его проблем позволит стать малому и среднему бизнесу движущей силой экономического роста города Нижнего Новгорода в целом и повысит благосостояние его граждан.

В заключении следовало бы отметить, что главными приоритетами по поддержке предпринимательства в городе Нижнем Новгороде на предстоящий период станут:

– обеспечение полной и доступной информации о мероприятиях, направленных на развитие малого и среднего бизнеса (сейчас они востребованы как никогда);

– гласность и публичная отчетность об использовании бюджетных средств, выделенных на поддержку малого предпринимательства, о деятельности объектов инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Для достижения поставленной цели органам государственного управления в сфере поддержки предпринимательства необходимо рассмотреть и решить следующие задачи:

– совершенствование нормативного правового регулирования в сфере развития малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего бизнеса;

– осуществление системного подхода к решению проблем излишних административных барьеров (в том числе и налоговых органов) на пути развития малого и среднего предпринимательства;

– обеспечение информационного взаимодействия между органами местного самоуправления, органами государственной власти, налоговыми органами, представителями малого и среднего бизнеса (общественными объединениями предпринимателей), организаций, образующими инфраструктуру поддержки СМСП, общественностью;

– совершенствование системы предоставления малому и среднему предпринимательству информационной и консультационной поддержки по широкому спектру вопросов ведения бизнеса;

– постоянный мониторинг предпринимательских предпочтений, который позволит выявить проблемы финансовой безграмотности путем проведения консультационной поддержки и предоставления информации путем теле- радио- передач, а так же, размещение информации в сети интернет, тем самым повысив привлекательность малого и среднего бизнеса для начинающих и уменьшив риски финансовых потерь увеличить темпы оборота денежных средств, что в свою очередь влечет привлечение налоговых поступлений в бюджет города от СМСП на 5-10 %.

Список литературы

1.Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ http://www.assessor.ru/forum/index.php?t=1380

2. Постановление Правительства Нижегородской области от 29.01.2019 №130 Об утверждении муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Нижнем Новгороде» на 2019-2024 годы(в редакции постановлений администрации города Нижнего Новгорода от 29.10.2019 № 4067, от 23.04.2020 № 1363) https://admgor.nnov.ru/upload/getODA/document19267.html

3. Постановление РФ № 265 от 04.04.16 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_196415/

4. https://www.kommersant.ru/doc/4096463

5. https://rg.ru/author-Igor-Zubkov/

6.https://нижнийновгород.рф/Gorod/Napravleniya-raboty/Ekonomika-i-finansy/Socialno-ekonomicheskoe-razvitie

АНАЛИЗ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И ВЫБОР ПРИОРИТЕТНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В РАМКАХ СТРАТЕГИИ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВЫХ РЕШЕНИЙ

ANALYSIS OF BUSINESS PROCESSES AND SELECTION OF PRIORITY DIRECTIONS FOR THE DEVELOPMENT OF AN INDUSTRIAL ENTERPRISE AS PART OF THE STRATEGY FOR IMPLEMENTING DIGITAL SOLUTIONS

Мартынова Т.С.
Экономист, ПАО «Русполимет», аспирант кафедры экономики предприятий и организаций, ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Martynova T. S.
Economist, «Ruspolymet», postgraduate student of the Department of Economics of enterprises and organizations

Фролов В.Г.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций
Frolov V. G
PhD in economics, associate Professor of Economics of enterprises and organizations

Аннотация. В статье рассмотрен один из основных этапов стратегии внедрения цифровых решений - анализ бизнес-процессов с точки зрения выбора приоритетных направлений развития промышленного предприятия. В рамках исследования использован метод Томаса Саати «Метод анализа иерархий». В результате осуществлен расчет интегрального индекса важности бизнес-процессов и определены наиболее приоритетные направления внедрения цифровых решений.

Ключевые слова: оценка, стратегия, цифровизация, бизнес-процесс, промышленное предприятие.

Финансирование: Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №»18-010-00781.

Abstract: the article considers one of the main stages of the strategy for implementing digital solutions-the analysis of business processes from the point of view of choosing priority areas for the development of an industrial enterprise. The research uses the method of Thomas Saati "Method of hierarchy analysis". As a result, an integral index of the importance of business processes was calculated and the most priority areas for implementing digital solutions were identified.

Keywords: evaluation, business process, strategy, digitalization, industrial enterprise.

Acknowledgements. The research was carried out with the financial support of the RFBR in the framework of scientific project No. 18-010-00781.

В современных условиях залогом конкурентоспособности и успешного взаимодействия промышленных предприятий является цифровая трансформация производства. Промышленные предприятия, взявшие курс на цифровую трансформацию, должны развивать методологическую базу, учитывая постепенно накапливаемые эмпирические результаты и новые технологические условия [5].

Прежде чем инвестировать денежные средства в цифровые решения, каждому предприятию необходимо провести исследование относительно этапов внедрения цифровых решений. Среди основных этапов мы выделяем следующие:

-анализ готовности к внедрению цифровых технологий, аудит инфраструктуры и программного обеспечения;

-анализ бизнес-процессов и определение приоритетных направлений развития;

-исследование рынка технологий, анализ предложений, составление перечня цифровых решений;

-методологическая оценка и выбор приоритетных цифровых решений;

-составление дорожной карты цифровизации и проекта ожидаемой бизнес-модели;

-утверждение стратегии [5].

В процессе формирования стратегии внедрения цифровых решений важным этапом является анализ бизнес-процессов и определение приоритетных направлений развития. Крупным компаниям зачастую сложно определить область бизнес-процессов готовую к трансформации и требующую внедрения цифровых решений ввиду сложностей кросс-функционально взаимодействия, а также отрицания менеджментом бизнес-процессов наличия узких мест и неприятия изменений. Этим обусловлена цель исследования.

В рамках исследования для решения этой цели был использован метод Томаса Саати «Метод анализа иерархий» (МАИ)[3]. В основу метода заложен экспертный подход. Данный метод нашел достаточно широкое применение среди оценивания различных социально-экономических и производственных структур. Особенностью метода является набор конструктивных процедур, позволяющих получить ранжированные оценки значимости элементов сравнения. Кроме того, метод предполагает оценку качества экспертного суждения.

На **первом** этапе исследования необходимо обозначить цель, сформулировать проблему оценки и выбора.

На **втором** этапе автором составлена система задачи выбора. Она состоит из цели, критериев и объектов оценки (рисунок 1). Среди объектов оценки авторами предложено 5 крупных областей бизнес-процессов, которые в то или иной степени автоматизированы, регламентированы и требуют дальнейшего развития. С помощью метода необходимо определить наиболее приоритетную область трансформации.

Рисунок 1. Система элементов оценивания (составлено авторами)

Авторами сформулированы 5 критериев, среди которых:

- результативность процесса по KPI. Каждая сфера деятельности предприятия оценивается по показателям эффективности (реализация-темп продаж, снабжение-оборачиваемость кредиторской задолженности, сырья и материалов, производство- объем сдачи, выполнение плана и пр.)

- скорость и качество исполнения (скорость процесса проведения тендеров, цикл закупки материалов, сроки изготовления продукции, сроки закрытия периода и пр.)

- состав и качество разделения труда. Предполагается понимать под этим критерием исполнения функциональных обязанностей персоналом и руководством, эффективность взаимодействия сотрудников в бизнес-процессах.

- качество информации процесса. Данный критерий в условиях цифровой трансформации принимает особое значение. Информация, выходящая из процессов на каждом уровне, подлежит преобразованию и консолидации. Ввиду этого огромные объемы информации должны быть достоверными и качественными (проблемы качества нормативно-справочной информации).

- уровень творческого потенциала подразумевает не просто специалистов, знающих свою работу, но и людей, легко подстраивающихся под изменения, новшества, генерирующих нестандартные решения и стремящихся оптимизировать и повысить эффект своего труда.

На **третьем** этапе проведено экспертное оценивание на основе парного сравнения критериев оценки посредством матриц. Данный этап позволяет определить вес неравнозначных вышеперечисленных критериев оценивания и структурировать их Критерии оцениваются согласно шкале оценок Т. Саати, изображенной на таблице 1, где предусмотрена основные и компромиссные оценки.

Таблица 1. Шкала оценок относительной важности [3].

Шкала основных оценок	**1**	**3**	**5**	**7**	**9**
	Равная важность	*Умеренное превосходство одного над другим*	*Существенное превосходство одного над другим*	*Значительное превосходство (явно важнее)*	*Очень сильное (абсолютное превосходство)*
Шкала компромиссных оценок	**2**	**4**	**6**	**8**	

В матрице (таблица 2) в заглавии строк и столбцов размещаются критерии. В парном сравнении всегда оцениваются два критерия, при превосходстве критерия, размещенного в строке, над критерием в столбце ставится целая оценка строку превосходящего критерия шкалы оценивания и оценка обратная целой-симметрично в матрице. При условии равнозначности критериев ставится единица (таблица 2). Например, сначала проводится парное сравнение по критерию в строке «Результативность процесса по KPI». Он сравнивается с «Скоростью исполнения

процесса». По мнению автора, первый показатель незначительно важнее второго, поэтому в строку ставится 2, а в столбец -1/2.

Таблица 2. Парное сравнение критериев оценки и математическая обработка экспертных суждений (составлено авторами)

Критерии	Результативность процесса по KPI	Скорость исполнения процесса	Состав и качество разделения труда	Качество информации процесса	Уровень творческого потенциала	Y	Нормированная оценка	λ макс
Результативность процесса по KPI	1	2	5	1/7	1	1,07	14%	1,32
Скорость исполнения процесса	1/2	1	6	1/7	1	0,84	11%	1,20
Состав и качество разделения труда	1/5	1/6	1	1/9	1/7	0,22	3%	0,79
Качество информации процесса	7	7	9	1	5	4,66	59%	0,95
Уровень творческого потенциала	1	1	7	1/5	1	1,07	14%	1,11
Итого	9,70	11,17	28,00	1,60	8,14	7,87	100%	**5,36**

Четвертый этап представляет собой математическую обработку полученных экспертных суждений- вычисление локальных приоритетов. Для этого рассчитывается среднее геометрическое всех оценок (Y в таблице 2)

$Y = \sqrt[n]{Kn}$, где

n - количество критериев оценки;

K_n - произведение критериев оценки.

Таким образом, формула примет вид

$Y = \sqrt[5]{K1 * K2 * K3 * K4 * K5}$, или $Y = (K1 * K2 * K3 * K4 * K5)^{1/5}$

Расчет средних геометрических по всем критериям уже позволяет сделать вывод о значимости каждого из критериев. Результаты данного расчета не нормированы. Поэтому необходимо воспользоваться способом нормировки на 1 и привести их к единой шкале. В данном случае –найти долю каждого из Y(среднего геометрического) в 100%.Таким образом, нами получены нормированные оценки или веса каждого из критериев. Можно сделать вывод о том, что критерий «Качество информации процесса» является наиболее значимым для экспертов в настоящее время (рисунок 2).

Рисунок 2. Оценки приоритетов по критериям эффективности бизнес-процессов (составлено авторами)

На **следующем** этапе оценено качество экспертных суждений или то, на сколько согласованы были суждения экспертов в поставленной им задаче.

Для вычисления согласованности экспертных суждений необходимо рассчитать величину λ. Она представляет собой произведение сумм столбцов по каждому критерию на соответствующую величину нормированной оценки. Таким образом, по результату расчета данной величины по всем показателям в сумме получаем 5,36 (таблица 2). С помощью данной величины необходимо рассчитать показатель качества-Индекс согласованности.

$ИС = \frac{\sum\lambda - n}{n-1} * 100\%$, где n- количество критериев или размерность матрицы.

Таким образом, в случае с размерностью матрицы в 5 индекс согласованности будет равен:

$$ИС = \frac{5{,}36 - 5}{4} * 100\% = 8{,}9\%$$

Затем необходимо рассчитать второй показатель качества суждений — это относительная согласованность. Она рассчитывается как отношение индекса согласованности к константе (случайной согласованности). Случайная согласованность зависит от размерности матрицы (таблица 3).

Таблица 3. Оценка качества экспертных суждений [3]

Размер матрицы (n)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Случайная согласованность	0,12	0,24	0,58	0,9	1,12	1,24	1,32	1,41	1,45	1,49

Согласно таблице СС=1,12, так как размер матрицы равен 5. Соответственно, показатель ОС=8,9/1,12=8,03%

Критическими значениями для данного показателя являются все, что выше 10%. В таком случае суждения экспертов считаются не согласованными. В данном случае значение показателя меньше 10%, поэтому оценки критериев можно считать верными.

Таким образом, была проведена оценка критериев эффективности бизнес-процессов предприятия. Согласно вышеописанной методологии, необходимо определить важность бизнес-процессов при парных сравнениях. Отличие состоит

в том, что сравниваться они будут по отношению к каждому критерию. Так как у нас 5 критериев, то провести необходимо 5 расчётов. В результате получим нормативные оценки каждого укрупненного бизнес-процесса по каждому из 5 критериев. Для каждой из 5 матриц - оценок бизнес-процессов нами проведена проверка согласованности экспертных суждений. Результаты во всех случаях удовлетворяют нормативу. Полученные данные оформим в таблицу 4.

Шестой этап — это свертка локальных оценок - определение интегрального обобщенного показателя. Результаты нормированных оценок каждого из бизнес-процессов, расположенных в заглавии строк, необходимо построчно внести в таблицу в соответствии с критериями оценки, расположенными в заглавии столбцов. Также необходимо указать нормированные оценки каждого из критериев (таблица 4).

Таблица 4. Синтез глобальных приоритетов (составлено авторами)

Области Бизнес-процессов	Результативность процесса по KPI	Скорость исполнения процесса	Состав и качество разделения труда	Качество информации процесса	Уровень творческого потенциала	ИОП
Процессы производства	0,42	0,37	0,66	0,38	0,34	39%
Процессы реализации	0,40	0,26	0,08	0,15	0,07	19%
Процессы снабжения	0,08	0,25	0,13	0,23	0,06	19%
Процессы финансового обеспечения	0,06	0,09	0,05	0,06	0,04	6%
Процессы контроллинга и анализа деятельности	0,04	0,03	0,08	0,17	0,49	18%
Веса критериев	0,14	0,11	0,03	0,59	0,14	

Затем рассчитывается интегральный обобщённый показатель по каждому из бизнес-процессов. Рассмотрим алгоритм расчета показателя для объекта 1 (процессы производства).

ИОП=$X_{1*}K_{1+}Y_{1*}K2+…..Z_{1*}K_n$, где

X, Y, Z - нормированные оценки значимости объектов по соответствующим критериям;

K_1, K_n–значимости соответствующих критериев оценки.

$ИОП_1$=0,42*0,14+0,37*0,11+0,66*0,03+0,38*0,59+0,34*0,14=39%

Таким образом, степень важности процессов производства составляет 39% из 100%.

Были подобраны критерии оценки, позволяющие оценить степень готовности той или иной сферы деятельности предприятия к внедрению цифровых решений и оптимизации бизнес-процессов. По результатам исследования можно сделать вывод, что такой областью являются процессы производства. Следующий шаг стратегии реализуется компанией самостоятельно или с привлечением

сторонних организаций. Прорабатываются сами решения, оценивается их эффективность с точки зрения ресурсов на реализацию и ожидаемого эффекта от внедрения, а также времени на пилотный проект и пуск в промышленную эксплуатацию [4].

Рассмотрение механизма развития промышленного предприятия сквозь призму цифровых технологий позволяет нам сделать вывод о том, что ключевое значение в процессе формирования механизма развития в условиях цифровизации имеет менеджмент и качество разработанной им стратегии внедрения цифровых решений, а также слаженное взаимодействие всех элементов механизма развития предприятия[5].

Список литературы

1) Абдикеев Н.М., Данько Т.П., Ильдеменов С.В. А.Д., Киселев Реинжиниринг бизнес-процессов: учебник /. 2-е изд. М: Эксмо, 2007.

2) Колочева В.В., Применение метода анализа иерархий для ранжирования бизнес-процессов//Актуальные вопросы экономики и управления: материалы междунар. заоч. науч. конф.(г. Москва, апрель 2011 г.). Т. 2 / Под общ. ред. Г.Д. Ахметовой. – М.: РИОР, 2011. –252 с.ISBN 978-5-369-00958-1

3) Саати Т. Принятие решений. Метод анализа иерархий. Перевод с англ. Р.Г. Вачнадзе. М.: Радио и связь, 1993. –278 с.

4) Стрекалова Н.Д. Бизнес-планирование: учеб. пособие. СПб.: Питер, 2009.

5) Фролов В.Г., Трофимов О.В., Мартынова Т.С. Анализ готовности металлургического предприятия к «Индустрии 4.0» и стратегия внедрения цифровых решений // Креативная экономика. – 2019. – Том 13. –№ 6. – С. 1117-1132. doi: 10.18334/ce.13.6.40708

6) Фролов В.Г., Трофимов О.В., Мартынова Т.С. Формирование механизма развития промышленного предприятия в условиях цифровизации // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Том 10. – № 8. – С. 2243-2262. – doi: 10.18334/epp.10.8.110719.

ДИАГНОСТИКА БАНКРОТСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА И ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

DIAGNOSTICS OF BANKRUPTCY OF ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF CRISIS AND EMERGENCIES

Павлова И.А.
К.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Pavlova I.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Серова Л.Г.
Преподаватель кафедры экономики предприятий и организаций Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Serova L.G.
Teacher of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Сибгатуллина Е.А.
Магистрант, Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Sibgatullina E.A.
Master student, Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Аннотация. В статье рассмотрены причины, вызывающие банкротство предприятий, данные о количестве предприятий, признавших себя банкротами в период с 2015-2019 гг. В работе приведены мероприятия, введенные Правительством РФ для предотвращения роста количества банкротств в условиях распространения коронавирусной инфекции. Обусловлены причины несостоятельности предприятий в современных условиях управления бизнесом.

Ключевые слова: несостоятельность предприятия, факторы банкротства, интенсивность банкротств, кризис, пандемия

Abstract. The article considers the factors contributing to bankruptcy, data on the number of enterprises that declared themselves bankrupt in the period from 2015-2019. The paper considers the measures introduced by the Government of the Russian Federation to prevent an increase in the number of bankruptcies in the context of the spread of coronavirus infection. The reasons for the insolvency of enterprises in modern conditions of business management are determined.

Key words: insolvency of an enterprise, factors of bankruptcy, intensity of bankruptcies, crisis, pandemic

В условиях нестабильной экономики все большее значение имеет институт банкротства. Проблема банкротства предприятий может быть вызвана рядом факторов, в том числе высоким уровнем инфляции, замедлением платежного оборота, политической нестабильностью,

неопределенностью, недостаточной квалификацией менеджеров предприятия и как показывает современная ситуация чрезвычайные факторы в виде пандемии [2].

По статистике 2015 – 2019 годов видно, что максимальное количество дел по которым открыто конкурсное производство наблюдалось в 2017 году (рисунок 1) [3].

По статистике, в 2019 году 12401 предприятий были признаны банкротами, что на 5,6% меньше, чем в 2018 году. При этом необходимо отметить, что в целом количество банкротств компаний остается на достаточно высоком уровне. При этом количество дел, где введены процедуры внешнего управления и финансового оздоровления сократилось до 228 по сравнению с 297 в аналогичный период прошлого года, то есть снизилось на 23,2%.

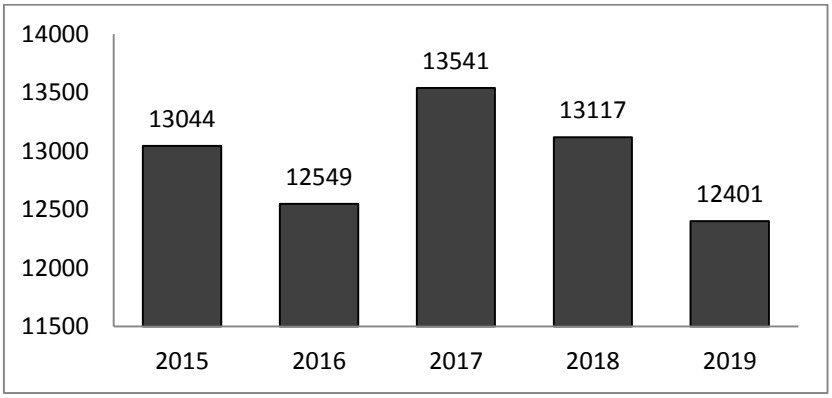


Рис. 1 Динамика банкротств компаний

Количество граждан, признанными несостоятельными, в анализируемом периоде ежегодно растет (рисунок 2) [3]. В 2019 году их число достигло 58034 человек.

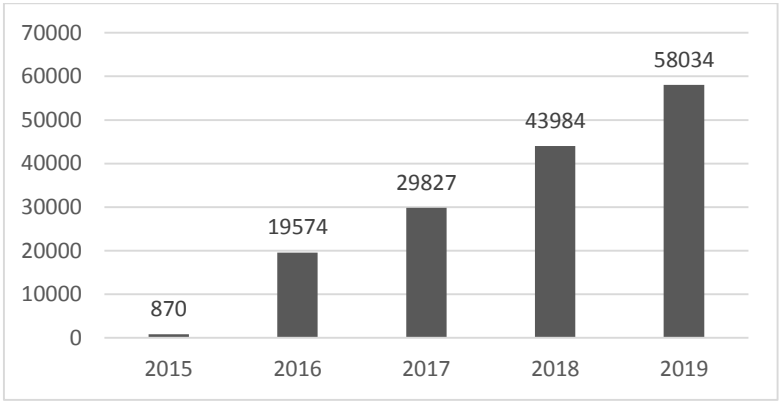


Рис. 2 Динамика банкротств граждан

Очевидно, что в настоящих условиях развивающегося кризиса на фоне пандемии ожидать дальнейшего увеличения потребительского банкротства. Кроме того, процедура становится доступнее для граждан: так, за годы работы

закона появились десятки конвейерных компаний по услугам в сфере банкротства физических лиц [6].

Как видно из приведенной статистики в 2019 году наметилась тенденция сокращения количества банкротств юридических лиц, но увеличились банкротства физических лиц.

Особенно вопрос банкротства актуален на сегодняшний день, в связи с пандемией «Коронавируса», ведь сейчас большинство предприятий находится на грани банкротства. На данный момент, проблема управления прибылью в организациях, предприятиях, фирмах очень возросла. В первой половине 2020 года компании по всей России переходили на удаленную работу. За этот период прибыль организаций упала в разы. Пострадали практически все сферы бизнеса, но особенно такие сферы как, ресторанный бизнес и кафе; туристические компании, авиаперевозки; розничная торговля, продающая не продукты питания; сфера развлечений (театры, детские развлекательные центры) и другие. Пострадал также малый и средний бизнес [3].

В связи с возникновением пандемии, Правительством были разработано ряд антикризисных мер. Они введены Федеральным законом от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций" (Закон № 98-ФЗ от 01.04.2020).

Статья 5 Закона № 98-ФЗ от 01.04.2020 дополнила Закон о банкротстве ст. 9.1 «Мораторий на возбуждение дел о банкротстве». В этой поправке Правительству Российской Федерации дается право вводить мораторий на возбуждение дел о банкротстве в отношении некоторых должников и отдельных категорий граждан.

В связи с этими поправками в законе, Правительство Российской Федерации вынесло постановление от 03.04.2020 № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве» по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников на шесть месяцев.

Так же было выпущено сообщение Минэкономразвития России «Государственная поддержка системообразующих организаций», в котором содержится 646 организаций, на которые распространяются условия моратория.

Мероприятия, разрабатываемые правительством, для поддержания предприятий являются весьма своевременными и актуальными. По данным Центробанка, доля предприятий, которые пострадали вследствие пандемии коронавирусной инфекции, выросла до 84%. 40% предприятий отменили или перенесли заказы, 30% отметили замедление поставок, 18% - снижение объема входящих платежей. Только 15% зафиксировали увеличение спроса. Почти 2/3 компаний ожидают дальнейшего ухудшения экономической ситуации. По прогнозам, из-за вируса рестораны и кафе в первом квартале 2020 потеряли больше 30% прибыли. Мировой объем продаж уже сократился в среднем на 2,5%. Развлекательные площадки из-за вируса потеряли больше половины клиентов [5].

Понесла убытки и сфера услуг. Спад посещаемости в фитнес-центрах составляет около 40%. Стало меньше посетителей в парикмахерских и салонах красоты примерно на 20%.

Выручка почти 70% предприятий малого и среднего бизнеса сократилась в треть из-за пандемии. 62% предприятий считают, что шанс продолжить свою деятельность после кризиса ниже 50%. 53,3% компаний характеризуют своё состояние как «кризис» и «катастрофа». Ключевые трудности, с которыми столкнулись предприниматели: невозможно выплатить заработную плату (52,4%), проблемы с оплатой аренды и налога на имущество (42,8%). 60,88% предприятий снизили заработную плату сотрудников, 57,6% отправили работников в отпуск за свой счёт.

Но также есть положительное влияние на некоторые сферы бизнеса, прежде всего это фармкомпании и аптеки, сервисы доставки и онлайн-развлечения [1].

Большую прибыль принесла аптекам продажа масок и противовирусных препаратов. По данным аналитиков DSM Group, их продажи в России в первой половине года выросли в 3 раза. В службах доставки еды и продуктов число заказов выросло на 20%.

Для того чтобы предприятиям повысить свою прибыль, им нужно провести анализ прибыли и ряд мероприятий, которые помогут улучшить финансовое состояние организаций [4].

Предприятия также пытаются «выжить» в сложившейся ситуации. Многие пытаются активно осуществлять маркетинговую деятельность продвигая свои товары по средствам сети Интернет. Доля тех, кто повысил расходы на продвижение товара, увеличилась до 57%. Статистические исследования показывают, что динамика маркетинговых бюджетов ухудшилась по сравнению с ожидаемой: рост составил в среднем 26,5% (было запланировано 28%), а сокращение — в среднем 23,8% (по отношению к 25%). Согласно данным, в 2020 г. только 7,7% предприятий планируют сокращение маркетинговых бюджетов, 40% будут пытаться удержаться в существующих рамках, а 52% планируют увеличить маркетинговый бюджет. По прогнозам экспертов, средний прирост составит 27%, а сокращение — 26%.

Изучив динамику банкротства за пять лет предыдущих лет, без учета влияния пандемии, можно прийти к выводу, что ситуация уже была крайне нестабильна. Наблюдались резкие подъемы и спады. В настоящее время и Правительство, и предприятия пытаются разрабатывать мероприятия, направленные на предупреждение банкротства, однако прогноз на будущее делать тяжело. Во многом остается лишь надеяться на стабилизацию ситуации с распространением коронавирусной инфекции и стабилизацию экономики в целом.

Список литературы

1. Влияние коронавируса на бизнес: [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.audit-t.ru/ (Дата обращения: 20.09.2020 г.)

2. Дубик Е.А., Павлова И.А. Инвестирование человеческого капитала в инновационной экономике России. Экономика и предпринимательство. 2015. № 9-1 (62). С. 989-992.

3. Единый федеральный реестр сведений о банкротстве. http://bankrot.fedresurs.ru (Дата обращения: 20.09.2020 г.)

4. Лудушкина Е.Н., Павлова И.А., Чемоданова Ю.В., Кислинская М.В., Лудушкин М.Н. Роль экономического анализа для крупных промышленных предприятий. Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 215-221.

5. Официальный сайт Центрального банка РФ. Электронный ресурс Режим доступа: www.cbr.ru

6. Павлова И.А. Проблемы оценки стоимости бизнеса в России. Международное научное издание Современные фундаментальные и прикладные исследования. 2014. № 1 (12). С. 195-198.

7. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. - 3-е изд., доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615 с.

РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ РАЗРАБОТКИ СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

THE ROLE AND SIGNIFICANCE OF DEVELOPING A DEVELOPMENT STRATEGY FOR ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF A CRISIS

Павлова И.А.
К.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Pavlova I.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Серова Л.Г.
Преподаватель кафедры экономики предприятий и организаций Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Serova L.G.
Teacher of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Стойков А.В.
Магистрант, Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Stoykov A.V.
Master student, Nizhny Novgorod State University N.I. Lobachevsky

Аннотация: В статье определяется место стратегии развития в системе управления организацией, проводиться анализ количества организаций по данным государственной регистрации за период 2018-2020 гг. Определены особенности стратегического развития организаций в условиях распространения коронавирусной инфекции.

Ключевые слова: стратегия развития организации, место стратегии развития в системе управления организацией, особенности стратегического управления, оценочные показатели стратегии развития компании, пандемия.

Abstract: the article defines the place of the development strategy in the organization management system, analyzes the number of organizations according to state registration data for the period 2018-2020. The features of strategic development of organizations in the context of the spread of coronavirus infection are determined.

Keywords: organization development strategy, place of development strategy in the organization management system, features of strategic management, evaluation indicators of the company's development strategy, pandemic.

В настоящее время особенно остро ставиться вопрос поиска наиболее оптимальной системы управления предприятием, которая сможет обеспечить эффективную адаптацию организации к условиям быстроменяющейся окружающей среды. Конкурентное давление на современных рынках усиливается под воздействием кризисных ситуаций и движения бизнес-процессов в экономике по всему миру. В современных реалиях предприятия,

абсолютно всех организационно-правовых форм, должны реализовывать имеющийся потенциал, формировать адекватные методы для оценки и выбора наиболее приемлемых стратегических альтернатив, которые отвечают сложившейся экономической ситуации. [1]

Экономика России в начале 2020 года оказалась под воздействием сразу нескольких негативных факторов. Основными из них являются стремительное распространение коронавирусной инфекции COVID-19 и ее негативное влияния на глобальную экономику, и как следствие падение цен на нефть. Данные факторы отразились на развитие и существование предприятий различных организационно-правовых форм.

Согласно данным статистических наблюдений 2018-2020 гг. можно наблюдать отрицательную тенденцию по количеству вновь созданных организаций. Так, если на 1 января 2018 г. количество созданных организаций составляло 4 561 737 ед., то уже на 1 января 2020 г. значение данного показателя уменьшилось на 19% и составило 3 826 894 ед. (Рисунок 1)[2]

Рисунок 1. Количество организаций по данным государственной регистрации 2018-2020 г.

На основании данных ЕМИСС Государственная статистика можно проанализировать количество созданных организаций, внесенных в государственный реестр, в первом полугодии 2020 года. Так, на 1 июня количество созданных организаций составило 3 708 248 ед., что на 2% меньше, чем на 1 апреля 2020 г. (3 768 162 ед.), и на 3% меньше чем на 1 января (3 826 894 ед.) текущего года. (Рисунок 2) [2]

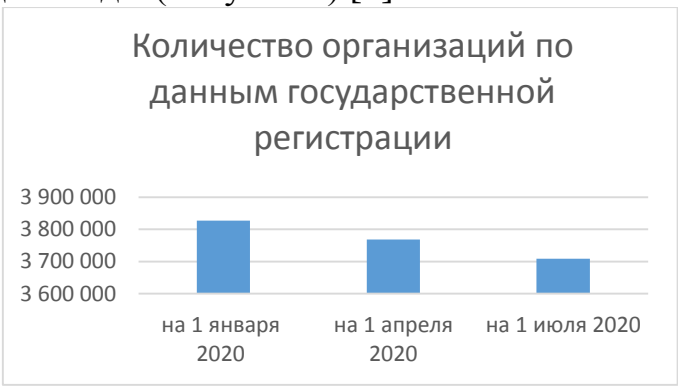


Рисунок 2. Количество организаций по данным государственной регистрации 01.01.2020-01.06.2020г.

Стратегия развития организации представляет собой один из ключевых и в то же время один из наиболее сложных инструментов планирования, который способен обеспечить устойчивый и стабильный рост предприятия. Определение стратегии развития организации представляет собой выбор направления развития организации, определение сферы, средств и формы деятельности на долгосрочный период.[4]

При формировании стратегии развития предполагается определение наиболее экономически выгодных направлений развития компании, организационной структуры и через систему сбалансированных показателей, систему мотивации и бюджетирования. Эффективность выбранной стратегии зависит от того, какое место она занимает в системе управления организацией. (рис. 3).[6]

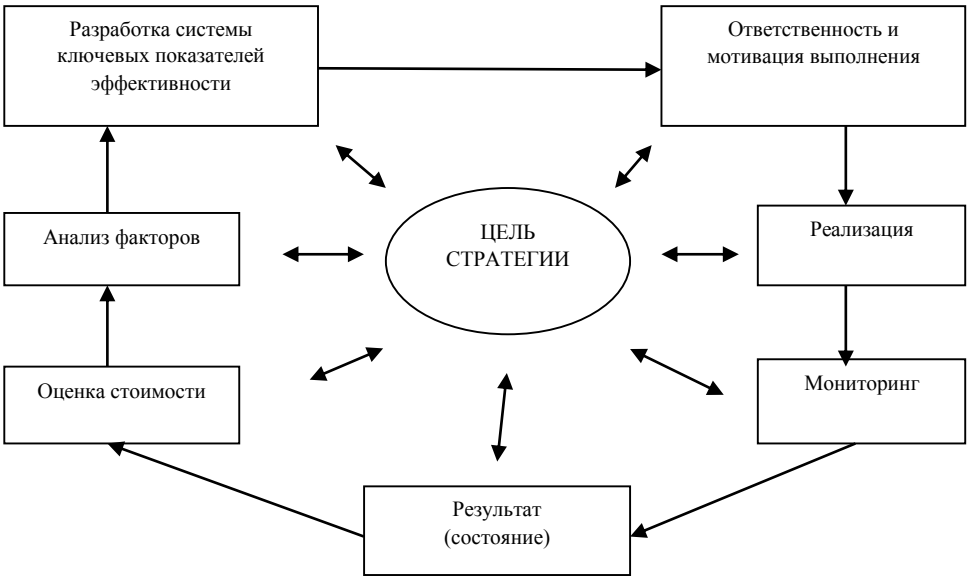


Рисунок 3. Стратегия в системе управления компанией.

Можно выделить основные особенности стратегического управления организации в современных рыночных условиях:[5]

1. Для того чтобы организация смогла успешно вести свою деятельность, ей необходимо четко сформировать стратегию, на основании которой формируется система управления предприятием.
2. Успешная деятельность организации находиться в прямой зависимости от того, какие из стратегических целей были достигнуты.
3. В соответствии с изменениями, происходящими во внешней среде, стратегия должна совершенствоваться.
4. Стратегия организации должна быть уникальной.

Комплекс оценочных показателей, на основании которого определяется эффективность принимаемой стратегии: [3]

• осуществимость, т.е. возможность реализации стратегии компании при имеющихся ресурсах и заинтересованности персонала. Так, стратегия роста предполагает наличие большего количества средств, чем стратегия постепенного совершенствования;

• последовательность и гармоничность, т.е. согласованность в действиях организации, а также адаптации к внешним условиям;

• формирование и поддержка конкурентных преимуществ, на основании которых возможно обеспечить создание новой стоимости для компании.

В современных условиях, если предприятие развивается без четко сформулированной и определенной стратегии своего поведения, развитие организации может иметь неопределенный характер, и как следствие, являться неэффективным. Грамотно выбранная стратегия развития предприятия служит залогом того, что предприятие сможет стабильно функционировать и приносить прибыль от результатов своей деятельности, даже в условиях нестабильных экономических и политических процессов.

Список литературы

1. Ведута, Е. Н. Стратегия и экономическая политика государства : учебное пособие / Е. Н. Ведута. — Москва : Академический Проект, 2020. — 456 с 2. ЕМИСС Государственная статистика. https://www.fedstat.ru/ (Дата обращения 02.10.2020)

3. Маслевич, Т. П. Экономика организации : учебник / Т. П. Маслевич ; под редакцией Е. Н. Косаревой. — Москва : Дашков и К, 2019. — 330 с

4. Серова Л.Г., Павлова И.А., Макушева Ю.А. Диагностика экономического состояния устойчивого развития производственного предприятия. Экономические отношения. № 2. 2019. С. 1395-1406.

5. Серова Л.Г., Павлова И.А., Макушева Ю.А. Экономическая оценка стратегии вывода нового продукта на рынок в условиях развития производственного предприятия. Экономика устойчивого развития. № 1(37). 2019. С. 310-315.

6. Серова Л.Г., Трофимов О.В. Оценка выбранной стратегии // Современное общество: образование и наука: с по материалам Международной научно-практической конференции 30ноября 2016 г.. М-во обр. и науки РФ. Тамбов: Изд-во ТРОО "Бизнес-Наука-Общество", 2016.- С.96-98. 2016. С. 2

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОЦЕССОВ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ РОССИЙСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

SOME ASPECTS OF DIGITAL TRANSFORMATION PROCESSES IN RUSSIAN INDUSTRY

Панюшкина Е.В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая теория»,
Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I
Panyushkina E.V.
Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of economic theory,
Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University

Аннотация. В целях поддержания своей конкурентоспособности на мировом уровне и на внутреннем рынке российская промышленность переживает цифровую трансформацию, темпы которой не удовлетворяют современным требованиям. Ускорение процессам трансформации может придать синхронное участие бизнес-сообщества и государства в реализации совместных проектов обновления, начиная с создания регуляторной среды.

Ключевые слова: российская промышленность, цифровая трансформация, риски обновления, необходимость цифровых компетенций

Abstract. In order to maintain its competitiveness at the global level and in the domestic market, the Russian industry is undergoing a digital transformation, the pace of which does not meet modern requirements. Simultaneous participation of the business community and the state in the implementation of joint renewal projects, starting with the creation of a regulatory environment, can accelerate the transformation processes.

Keywords: Russian industry, digital transformation, renewal risks, the need for digital competencies

Программы цифровой трансформации есть у шестидесяти трех процентов крупнейших российских компаний из ключевых отраслей экономики, однако темпы и результаты цифровой трансформации промышленных предприятий и сферы услуг сегодня не оправдывают своих ожиданий [1]. Несмотря на тот факт, что осознание необходимости данных преобразований демонстрирует большинство экономических агентов, для наращивания скорости обновления не хватает знаний, компетенций, инструментов минимизации рисков и т.д. По результатам исследований НИУ ВШЭ, «давление на цифровой рост российской промышленности руководители испытывали в связи с неопределенностью в существующих правилах регулирования цифровых стратегий, а также низким уровнем цифровой грамотности специалистов» [2, с. 14].

Главная проблема состоит в том, что стремление стать более цифровыми не опирается на единый базовый алгоритм. Какие-то промышленные предприятия начинают модернизацию с цифровых технологий, кто-то изменяет методы взаимодействия с бизнес-партнерами и клиентами, многие пытаются открыть новый сегмент в деятельности, порождая дисбалансы традиционного ведения бизнеса.

Цифровые инструменты и технологии нельзя точечно «вкраплять» в организационные процессы. Управление цифровым предприятием требует

коренного пересмотра всех бизнес-процессов. В противном случае новые технологии вступят в неразрешимый конфликт с действующими бизнес-моделями. Изменения должны одновременно затрагивать, как минимум, пять факторов производства: трудовые ресурсы, цифровые технологии, управление, финансовые потоки, основной капитал. Результатами прорывных этапов трансформации являются либо ошибочные усилия, либо упущенные возможности. Краткосрочный прорыв в дальнейшем сталкивается с множественными барьерами, поэтому являясь процессом, постоянно обновляющим способы ведения бизнеса, цифровая трансформация промышленных предприятий и сферы услуг требует инвестиций в навыки, проекты, инфраструктуру, технологии.

В частности, в национальном проекте «Цифровая экономика» выделяются девять «сквозных» цифровых технологий: «большие данные» (big data), нейротехнологии и искусственный интеллект, системы распределенного реестра (блокчейн), квантовые технологии, новые производственные технологии, промышленный интернет, компоненты робототехники и сенсорика, технологии беспроводной связи (5G), технологии виртуальной и дополненной реальности (VR и AR). Эти технологии считаются наиболее перспективными, но их применение вновь требует в достаточном объеме тех ограниченных ресурсов, которые уже упоминались.

Чтобы не попасть в очередную экономическую ловушку, многие компании принимают решение о создании сводных групп по обработке данных и обеспечения их доступности определенному кругу лиц для принятия управленческих решений. В тривиальной интерпретации данное объединение представляет собой цифровую платформу, гарантирующую безопасность и реализацию интересов ее экономических агентов. На первых этапах цифровизации активности в слиянии в «платформы» не наблюдалось. Основная причина – недоверие из-за непонимания новых процессов и инструментов. В настоящее время Министерством промышленности и торговли Российской Федерации определены три направления цифровой трансформации промышленности. Первое направление создает регуляторную среду и отвечает за разработку программ переподготовки и повышения кадров для каждой отрасли обрабатывающей промышленности. Второе направление интегрирует шесть разных платформ в одну и создает государственную информационную систему промышленности, содержащую комплекс мер государственной поддержки, векторы продвижения продукции на внутреннем и внешнем рынках и др. Ожидается, что платформа объединит базу двадцати четырех отраслевых направлений обрабатывающей промышленности, включая более 263 000 предприятий и свыше семи миллионов сотрудников [3]. Третье направление должно сформировать центр компетенций, который должен курировать вопросы своевременного обновления программных продуктов и технологий для обеспечения востребованности выпускаемых объемов продукции и услуг. Инициатива государства объясняется низким процентом затрат на цифровизацию отечественных промышленных

предприятий. Мало кто хочет рисковать и потерять свой бизнес в некомфортных условиях повседневности. Но и «пересидеть» сложные времена не получится. Многие китайские предприятия, например, уже перешли на беспилотное производство с применением технологий искусственного интеллекта, позволяющих экономить ресурсы и снижать затраты. Добиться запланированных результатов по переводу российской промышленности на ускоренную цифровизацию можно только при условии встречного движения: с одной стороны, государственная поддержка и его активное участие, с другой стороны – готовность к инновациям и полное погружение в процессы цифровой трансформации всех участников формируемой платформы.

Аналогично проекту «Лидеры России», в стране идет подготовка лидеров цифровой трансформации, однако, осуществляется она в среде госслужащих. Этого недостаточно. Если реальный бизнес не сформирует у себя требуемых цифровых компетенций, то разрыв в векторах движения государства и бизнеса приведет к конфликту интересов и вызовет дисбаланс процессов трансформации. По мнению А.И. Агеева, «в практическом плане это свидетельствует, во-первых, о риске нарастания дефицита кадров, способных решать задачи цифровой трансформации, которые требуют высоких когнитивных компетенций, способностей комплексного восприятия и решения проблем. Во-вторых, общая низкая готовность парировать процессы деградации умственной культуры повышает риски целенаправленного или косвенного поражения управляющего звена организаций» [4].

Таким образом, решая проблемы ускорения темпов цифровой трансформации промышленных предприятий и сферы услуг, государство и бизнес-сообщество должны противостоять любым рискам совместно и синхронно вводить цифровые инструменты, снижая давление новых вызовов.

Список литературы

1. Носкова, Е. Полный цикл перемен / Евгения Носкова; – [Электронный ресурс]: Российская газета - Спецвыпуск № 124(7882) – Режим доступа: https://rg.ru/2019/06/09/ekspert-ocenil-cifrovuiu-zrelost-rossijskoj-promyshlennosti.html
2. Цифровая активность предприятий обрабатывающей промышленности в 2019 г. М.: НИУ ВШЭ, 2020. – 16 с.
3. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minpromtorg.gov.ru/press-centre/news/#!v_minpromtorge_rossii_sostoyalos_zasedanie_koordinacionnogo_organa_proektnoy_deyatelnosti
4. Агеев, А.И. Цифровая зрелость российской промышленности / Александр Иванович Агеев; [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://mgimo.ru/upload/iblock/74f/cifrovaya-zrelost-rossijskoj-promyshlennosti.pdf

ТЕНДЕНЦИИ В СФЕРЕ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

TRENDS IN THE DIGITAL TRANSFORMATION OF THE DOMESTIC ECONOMY

Пузикова Е.А.
канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики Орского гуманитарно-технологического института (филиала) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет»
Puzikova E.A.
Cand. econom. Sci., Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics of the Orsk Humanitarian and Technological Institute (Branch) of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Orenburg State University"

Аннотация. В статье рассмотрены основные тенденции в сфере цифровой трансформации экономики РФ. Дана краткая оценка изменений в деятельности промышленных предприятий, предприятий сферы оказания услуг, государственных учреждений при встраивании в современную цифровую экономику.
Ключевые слова: цифровая трансформация, цифровая экономика, веб-экономика, интернет-экономика, онлайн-бизнес, электронная экономика, электронные документы.

Abstract. The article examines the main trends in the digital transformation of the Russian economy. A brief assessment of the changes in the activities of industrial enterprises, enterprises in the service sector, government agencies when embedding in the modern digital economy is given.
Keywords: digital transformation, digital economy, web economy, internet economy, online business, electronic economy, electronic documents.

21 век – век новых технологий, время быстрого развития цифровых и информационных процессов.

Цифровая трансформация – процесс неизбежный, связанный с прогрессом и будущими потенциальными возможностями для бизнеса и общества.

Идея цифровой экономики зародилась в конце прошлого века и ее развитие занимает совсем малый отрезок времени − менее двух десятилетий.

В результате внедрения цифровой экономики во все сферы деятельности конкуренция будет возрастать и становиться все глобальнее, а применение цифровых источников и использование баз данных позволит принимать управленческие решения все точнее и точнее.

В целом можно разделить действие цифровой экономики в промышленности и сфере оказания услуг на две области:

− прямую − онлайн-бизнес;

− косвенную – иные промышленные предприятия и организации сферы оказания услуг.

Возможности онлайн-бизнеса в цифровом пространстве безграничны, имеют мировой охват, позволяют предложить любой товар или услугу любой

категории покупателей в любую точку мира. Или, наоборот, позволяют привлечь к работе компании своих клиентов в виде краудсорсинга, когда нет четкого разделения на между потребителем и производителем и абсолютно любой человек имеет возможность оказаться причастным к деятельности компании. Причем компании получают данные услуги бесплатно в отличие от аутсорсинга, а человек может увидеть на практике реализацию своих идей. [2]

Но цифровая трансформация неизбежна в деятельности всех промышленных предприятий и организаций в сфере оказания услуг. В условиях цифровой экономики бизнес-процессы по производству продукции и оказанию услуг осуществляются полностью в цифровом виде: маркетинговые исследования, научно-исследовательские и проектные работы, технологическая подготовка, приемка и экспертиза, производство и сборка, логистика и сбыт, послепродажное и сервисное обслуживание и пр. [3]

Переход от бумажных носителей и документов к электронным охватывает все сферы экономики.

Предприятия и транспортные компании переходят на использование электронных товарно-транспортных накладных вместо привычных отпечатанных на бумаге.

Федеральная таможенная служба в редких случаях принимает декларации на товары на бумажных носителях. Весь документооборот осуществляется в электронном виде. На всех операциях снижается участие человека (от регистрации полученного документа и его дальнейшей проверки до выпуска, соответственно, происходит авторегистрация документа, компьютерная проверка и автовыпуск.

В октябре 2020 г. Центральный банк России озвучил идею о создании цифровой валюты. Было предложено использовать цифровой рубль как дополнительную форму денежных средств. Интересен тот факт, что при создании определенной специальной инфраструктуры цифровую валюту можно будет использовать даже при отсутствии Интернета.

И таких примеров можно описать множество. Цифровая трансформация захватывает все сферы деятельности и все отрасли отечественной экономики.

Важно, что финансирование и поддержка процесса цифровой трансформации находит поддержку на государственном уровне, что заключается в реализации национальных проектов и программ.

К примеру, национальный проект «Цифровая экономика» − один из важных национальных проектов РФ на период с 2019 по 2024 годы, основными целями которого является:

− значительный прирост инвестиций в новые сферы экономики;

− увеличение доли затрат на развитие цифровой экономики в ВВП в три раза (большая часть средств будет выделена из федерального бюджета, меньшая − из внебюджетных источников, а в совокупности объем выделенных средств составит около 1938 млрд. руб.);

− создание доступной и безопасной информационно-телекоммуникационной инфраструктуры высокоскоростной передачи, обработки и хранения больших объёмов данных;

− обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров для деятельности в условиях цифровой экономики.

Кроме того, благодаря реализации данного национального проекта повысится эффективность отечественной экономики за счет внедрения новейших цифровых технологий, повысится уровень доступности Интернета для всех и каждого, а технология связи пятого поколения 5G будет внедрена в крупнейших российских городах-миллионниках. [1]

В целом национальный проект «Цифровая экономика» способствует решению ряда следующих задач:

- развитие приоритетных отраслей экономики и социальной сферы с помощью повсеместного внедрения цифровых технологий;
- создание сквозных отечественных цифровых технологий, пронизывающих бизнес-процессы;
- создание системного финансирования отечественных проектов развития цифровых технологий и платформенных решений, включающих в себя венчурное финансирование и иные институты развития.

Реализация такого рода программ на национальном уровне, повышенное финансирование процесса цифровой экономики, наличие в России достойного уровня подготовки IT-специалистов позволяет с уверенностью считать, цифровая трансформация деятельности промышленных предприятий, государственных учреждений, предприятий сферы оказания услуг, их инфраструктуры будет все более быстротечной.

Список литературы

1 Гарафутдинова, Н. Я. Цифровая трансформация хозяйственной деятельности промышленных предприятий / Н. Я. Гарафутдинова, А. М. Жук, Г. Г. Левкин // Национальные приоритеты России. − 2019. − № 2 (33). − С. 89-98.

2 Карлинский, В. Л. Цифровая трансформация промышленных предприятий. Проблемы и модели перехода [Электронный ресурс] // В. Л. Карлинский. – Режим доступа http://edrj.ru/article/08-08-2018. – Заглавие с экрана (дата обращения: 21.10.2020).

3 Садовский, Г. Л. Анализ современных тенденций цифровой трансформации промышленности / Г. Л. Садовский // Молодой ученый. − 2017. − № 14 (148). − С. 427-430.

ЦИФРОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ИХ РОЛЬ В ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ БИЗНЕСА

DIGITAL TECHNOLOGIES AND THEIR ROLE IN BUSINESS INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT

Снигирёва Д.А.
магистрант Департамента бизнес-аналитики
Финансового университета при Правительстве РФ
Snigireva D.A.
Master student of Business Analytics Department
Financial University under the Government of the Russian Federation

Научный руководитель – **Малиновская Н.В.**
д.э.н., профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве РФ
Scientific adviser – Malinovskaya N.A., Dr. Sci. (Econ.), professor of Audit and corporate reporting Department, Financial University under the Government of the Russian Federation

Аннотация: В статье представлен анализ основных инноваций в сфере цифровых технологий, которые оказывают огромное влияние на развитие управленческого учета и анализа.
Ключевые слова: цифровизация, технологии, информационно-аналитическое обеспечение, учет затрат.

Abstract: The article presents the analysis of the main innovations in the field of digital technologies and its role on the development of management accounting and analysis.
Keywords: digitalization, technologies, information and analytical support, costs accounting.

Россия занимает 46-е место в рейтинге «Глобальный инновационный индекс» (ГИИ, Global Innovation Index), сохранив свои позиции относительно уровня 2018 года и поднявшись на 2 пункта относительно 2015 года (табл.1). Данный индекс формируется на основе 80 показателей, объединенных в 7 групп по 129 странам. Он был разработан несколькими организациями - The Boston Consulting Group (BCG), National Association of Manufacturers (NAM) и The Manufacturing Institute (MI).

Таблица 1.

Динамика ГИИ России

	2015	2016	2017	2018	2019
Глобальный инновационный индекс*	48	43	45	46	46
Ресурсы инноваций	52	44	43	43	41
Результаты инноваций	49	47	51	56	59
*Количество стран: 2015г.-141; 2016г.-128; 2017г.-127; 2018г.-126; 2019г.-129;					

Источник: составлено автором на основе данных [1]

Наблюдая за динамикой индекса, можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день России удалось улучшить уровень инновационного развития в стране (48-я позиция в 2015г. и 46-я в 2019г.), однако виден тренд

замедления темпов роста и значительного отставания от развитых и стремительно развивающихся государств по показателям инновационного развития.

Росту индекса за последние годы в большей степени способствует внедрение новейших технологий в сфере частного предпринимательства, с целью оптимизации производства, сокращения затрат и наращивания прибыли компании.

Следует заметить, что цифровизация охватывает все аспекты деятельности организации – стратегию, операционную деятельность, технологии, финансы, бухгалтерский учет и отчетность.

Хозяйствующие субъекты должны придерживаться стратегии цифровой трансформации своей деятельности, для достижения целей по улучшению своей работы путем использования различных цифровых технологи современности.

Характерные для цифровой экономики изменения могут создавать и диктовать новые рыночные правила для ведения бизнеса на рынке производителя и потребителя. Именно поэтому, сегодня каждая компания должна искать и внедрять новые технологические достижения, опережая конкурентов на рынке. Таким образом, компания повысит результативность конкурентной борьбы и сможет развить свою конкурентную стратегию.

На сегодняшний день существует большое количество цифровых технологий. Например, благодаря современным технологиям, значительно ускорен процесс документооборота в компаниях, с помощью использования различных программ ускорен процесс обработки информации, трансформируются подходы к передаче и представлению публичной отчетности [2]. Остановимся более подробно на некоторых цифровых технологиях.

Облачные технологии. Сегодня большинство крупных и средних организаций хранят информацию в так называемом «облаке». Это позволяет быстрее и проще получить доступ к информации, обработать её и получить результат.

Облачные технологии являются виртуальной средой, в которой хранится и обрабатывается информация. Это способ обработки данных, в которых компьютерные ресурсы предоставляются Интернет-пользователю как

онлайн-сервис, что позволяет пользователю работать с облачными сервисами из любого места и с любого устройства с одним единственным условием: доступ к сети Интернет.

Но доступ к «облаку» можно иметь не только через Интернет, но и через локальную сеть. В таком случае, компьютер пользователя - это терминал, подключенный к Сети.

Сегодня существует множество компаний, оказывающих услуги по полному подключению и поддержке облачных технологий для своих клиентов.

*Системы электронного документооборота***.** Упрощают и ускоряют документооборот на основе работы с электронными документами. Представляют собой набор технологий, инструментов и методов, который используется для сбора, управления, накопления, хранения и доставки информации всем потребителям внутри организации.

Big Data. Перспективная технология, которой уже с 2011г. пользуются такие компании-гиганты как IBM и Microsoft. Big Data – это технология обработки информации гигантских объемов, более сотни терабайт, которая растет в геометрической прогрессии. Такие технологии позволяют быстро и достоверно получать информацию о работе своего продукта, что позволяет улучшать его и извлекать наибольшую прибыль в последствии. Также, анализ больших данных используется в банках. Технология позволяет собрать информацию о потенциальном должнике, и принять решение о выдаче или не выдаче кредита.

Примером работы алгоритмов анализа больших данных может служить программа, предлагаемая компанией HP своим клиентам. Программа анализа данных по использованию устройств ПК, насколько загружены их системы и насколько имеет смысл приобретать более дешевые устройства для экономии ресурсов компании – HP TechPulse.

Технология позволяет анализировать использование периферийных устройств, частоту печати, а также часы работы единиц техники. Данная технология позволяет также дать прогноз износа техники для дальнейшего планирования бюджета.

Технологии Big Data имеют ключевое значение для информационно-аналитического обеспечения бизнеса и принятия взвешенных управленческих решений. Такие технологии позволяют внести вклад в одну из основных проблем управленческого учета на предприятии – распределение косвенных затрат между объектами калькулирования. Трудность распределения переменных затрат заключается в том, что себестоимость товаров необходимо формировать в текущий момент времени, тогда как стоимость косвенных затрат бухгалтеру-аналитику становится известна только в конце периода (электроэнергия, амортизация, отопление и т.п.).

Программа HP TechPulse в режиме реального времени считывает информацию с устройств и прогнозирует вероятность поломки или инцидента, приводящего к простоям. Таким образом, технология позволяет включить косвенные затраты уже в текущий момент времени в себестоимость товара и уберечь организацию от непредвиденных затрат.

Все эти технологии уже сегодня внедрены или успешно внедряются в России в крупные компании и организации, следовательно и средний и малый бизнес также последуют по этому пути. Но сегодня есть множество причин, не позволяющих внедрить повсеместно такие технологии многим компаниям.

Искусственный интеллект (ИИ). Одной из наиболее перспективных для управления финансовыми потоками организации является роботизация бизнес-процессов и искусственный интеллект, которые позволяют ускорить

цифровую трансформацию и производительность, а также оптимизируют затраты организации. «Цифровые сотрудники» снижают затраты на персонал, укрепляют дисциплину, увеличивают производительность, скорость и точность выполнения задач.

Благодаря технологиям искусственного интеллекта, можно более эффективно управлять бизнесом и нарастить прибыльность организации, за счет оптимизации структуры затрат. Например, на крупном производстве без автоматизации процессов существенная доля затрат приходится на заработную плату сотрудников. При роботизации производства наращивается скорость производства товаров, увеличивается доход от продаж, одновременно с этим, с одной стороны, сокращаются затраты на оплату труда, с другой стороны, увеличиваются затраты на амортизацию и обслуживание оборудования. Наиболее эффективно и оправданно выглядит автоматизация процессов при росте объемов продаж.

Таким образом, видно, как, благодаря внедрению новейших технологий, может измениться структура затрат и методы калькуляции стоимости товаров.

Одним из основных трендов в сфере развития технологий искусственного интеллекта, начиная с 2013 года, является так называемое «машинное обучение» (89% всех патентов зарегистрированных до 2018 г). Согласно описанию термина, это класс методов ИИ, для которых характерно самообучение в процессе применения решения задач, а не прямое решение задачи.

Основными игроками рынка на данный момент являются такие корпорации как: Alphabet (дочерняя компания Google), SAMSUNG, Siemens, Microsoft и одна из крупнейших корпораций в Китае — Xiaomi (рис.1)

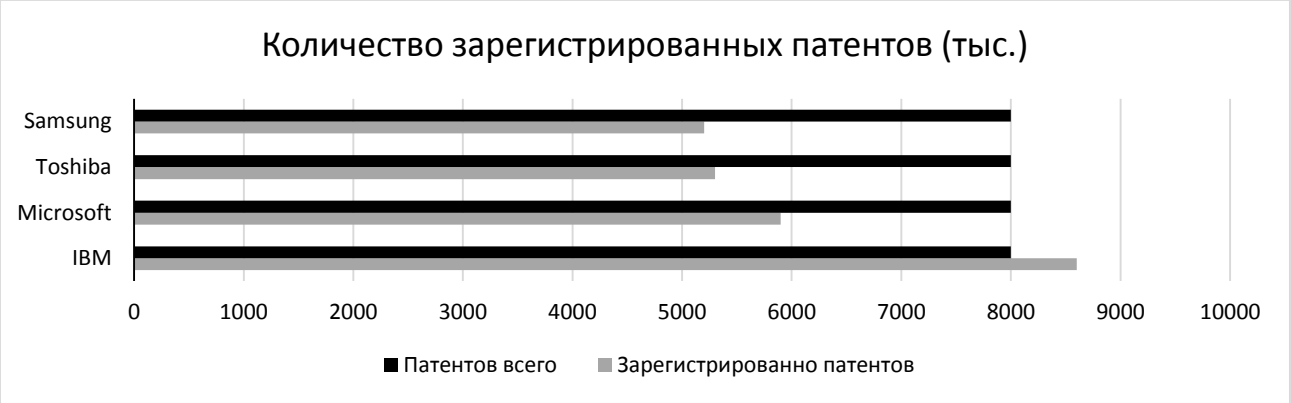


Рисунок 1. Основные компании, развивающие технологии ИИ.
Источник: составлено автором на основе [3]

Лидером отрасли является компания IBM, на счету которой свыше 8,5 тысяч зарегистрированных патентов. Как мы видим среди компаний большинство игроков заняты разработкой бытовой электроники, сферы телекоммуникаций либо программного обеспечения. В целом, лишь 4 из 30

топ представителей по числу зарегистрированных патентов являются либо университетами, либо общественными исследовательскими организациями. Однако именно за китайскими университетами числится самое большое количество патентов по одному из направлений машинного обучения — глубокому обучению.

Отдельно стоит упомянуть использование ИИ в производстве и энергетике. Данные отрасли крайне заинтересованы в использовании ИИ, так как анализ использования и распределения мощностей позволит в дальнейшем распределить использование ресурсов и оптимизировать работу предприятий. Данные методы уже применяются и широко предлагаются крупными компаниями разработчиками, такими как HP, IBM, Lenovo.

Консалтинговая компания Accenture представила отчет, в котором наглядно показала выгоду «правильного» внедрения современных технологий в структуру бизнеса (рис. 2). Для этого исследуемые компании были разделены на «Лидеров» и «Отстающих». Под «лидерами» понимаются компании стратегически верно внедряющие технологии в бизнес-процессы с учетом большого количества критериев и на основе определенных исследований. Под «отстающими» принимаются компании, внедряющие технологии поверхностно и не проводящие анализ текущего состоянии организации.

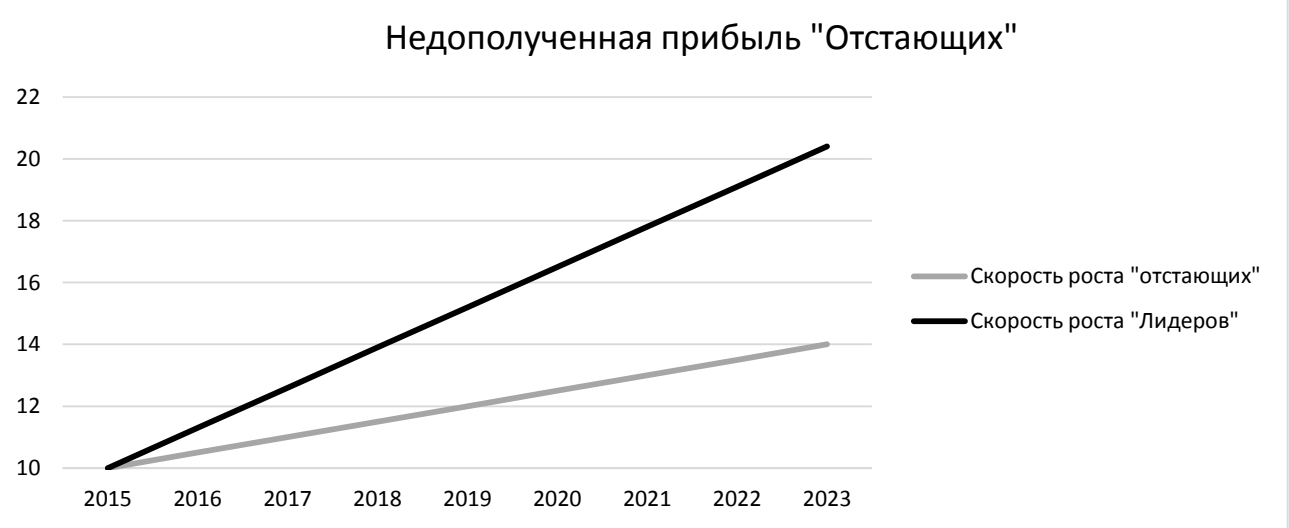


Рисунок 2. Недополученная прибыль «отстающих».
Источник: (составлено автором на основе [4])

Согласно прогнозам этой модели недополученная прибыль «отстающих» может достигнуть отметки в 46% к 2023 году.

Согласно отчету, «лидеры» четко видят и осознают, как должна выглядеть «система будущего» в их компании, а также учитывают в 3 раза больше бизнес-процессов при внедрении технологий.

Компании разных стран называют также ряд причин, которые мешают быстрому и правильному применению новейших технологий в деятельности их компании:

- Адаптация технологий: Быстрое освоение новых технологий в нужном масштабе [4].
- Гибкость архитектуры (универсальность технологического решения): Создание гибких, унифицированных и масштабируемых архитектур, отвечающих требованиям рынка [4].
- Доверие к системам: Укрепление доверия к системам путем постоянного развития подходов к защите и безопасности данных [4].
- Транзакционные издержки организации: Снижение организационных и технологических препятствий при осуществлении транзакций [4].

Все опрошенные респонденты назвали самым серьезным барьером в масштабировании технологий гибкость архитектуры.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основными эффектами для организаций за счет использования и внедрения современных технологий являются снижение затрат, улучшение качества товаров, работ и услуг, повышение продуктивности и конкурентоспособности, расширение возможностей, оперативность и удобство. За счет использования современных информационных технологий компании могут не просто сэкономить средства, но и значительно увеличить прибыль.

Новейшие технологии, влияя на деятельность организации, совершенствуют все уровни структуры и управления, а также повышают эффективность деятельности, что в свою очередь оказывает мощнейшее влияние на финансовое благополучие организации.

Список литературы

1. Власова В.В., Рудь В.А. Глобальный Инновационный Индекс 2019, - 2019. URL: issek.hse.ru
2. Малиновская Н.В. Тенденции развития публичной отчетности в условиях цифровизации // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 23, № 5. – С. 484 – 502. https://doi.org/10.24891/ia.23.5.484
3. World Intellectual Property Organization, Technology Trends 2019, Artificial Intelligence. URL: https://www.wipo.int/edocs/pubdocs/en/wipo_pub_ 1055.pdf Отчет Accenture. URL: https://www.accenture.com/_acnmedia// Thought-Leadership-Assets/PDF/Accenture-Future-Systems-Report.pdf

К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

ON THE ISSUE OF ASSESSING THE ECONOMIC SECURITY OF AN ORGANIZATION

Стрелкова Л.В.
д.э.н., профессор, ННГУ им. Н.И.Лобачевского
Strelkova L.V.
Doctor of Economics, Professor, UNN

Макушева Ю.А.
к.э.н., доцент, ННГУ им. Н.И.Лобачевского
Makusheva Yu.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, UNN

Бодрикова О.А.
к.э.н., доцент, ННГУ им. Н.И.Лобачевского
Bodrikova O.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, UNN

Аннотация. В статье рассматривается экономическая безопасность организации, приводятся методологические подходы к оценке экономической безопасности и система критериев, которая позволяет проанализировать текущее состояние организации и определить возможные перспективы ее развития.

Ключевые слова: экономическая безопасность.

Annotation. The article discusses the economic security of an organization, provides methodological approaches to assessing economic security and a system of criteria that allows you to analyze the current state of the organization and determine the possible prospects for its development.

Keywords: economic security.

Оценка экономической безопасности организации является сложной проблемой, так как сама экономическая безопасность определяется по-разному и термин экономической безопасности является дискуссионным.

Так, под экономической безопасностью организации понимается состояние организации в системе его связей с точки зрения способности к устойчивости и развитию в условиях внутренних и внешних угроз, действий непредсказуемых и трудно прогнозируемых факторов [2].

Есть и другое определение экономической безопасности организации – это такое состояние ресурсов и предпринимательских возможностей, при котором гарантируется наиболее эффективное их использование для стабильного функционирования и динамичного научно-технического и социального развития, способность быстро устранить и предотвратить разновариантные внутренние и внешние негативные влияния (последствия) [3].

Вопрос оценки экономической безопасности имеет все таки практический характер и подход к ее оценке целиком зависит от текущего состояния оцениваемой организации и ее внешних и внутренних угроз. Прежде чем разработать стратегию развития организации необходимо проанализировать ситуацию, в которой находится организация и определить возможные перспективы ее развития.

Оценка уровня экономической безопасности организации является отправным пунктом стратегического планирования, показателем инвестиционной привлекательности и надежности организации, характеристикой ее жизнеспособности.

Для количественной оценки уровня экономической безопасности организации существует несколько методологических подходов.

Одним из них является индикаторный подход, состоящий в определении нескольких показателей, которые характеризуют деятельность организации. Для каждого показателя указывается свое пороговое значение – индикатор. Оценка уровня экономической безопасности организации проводится путем сравнения фактического выполнения данного показателя с плановым значением. При таком подходе нужно учитывать, что система показателей должна быть сформирована с учетом специфики организации, а индикатор, устанавливаемый для каждой организации должен реагировать на изменения как внутренней так и внешней среды организации.

Второй подход оценки уровня экономической безопасности организации – ресурсно-функциональный. В его основе лежит оценка состояния использования ресурсов организации по специальным критериям. Эффективность использования ресурсов достигается при минимизации угроз на экономическую безопасность организации и связана с достижением поставленных целей. При таком подходе анализируется финансовая, политико-правовая, экологическая, информационная, интеллектуально-кадровая, технико-технологическая составляющие. Данный подход является наиболее оптимальным при оценке уровня экономической безопасности организации так как рассматривает все частные показатели деятельности организации. Но при этом подходе применяется экспертная оценка показателей и она субъективна и недостаточна точна.

Так как экономическая безопасность организации определяется и складывается под влиянием множества факторов в теории и на практике используют набор критериев и индикаторов [1]. Критерий - это признак или совокупность признаков, на основании которых делаются выводы о состоянии экономической безопасности организации. Рассмотрим эти критерии.

Оценить экономическую безопасность организации можно с помощью правового критерия, который представляет собой обеспечение деятельности организации в соответствии с законодательством. Этот критерий гарантирует отсутствие претензий со стороны государственных органов и контрагентов организации, а также отсутствие потерь от сделок с внешними партнерами вследствие нарушения ими законодательства.

Кроме этого существует организационный критерий. Этот критерий говорит о том, что все подразделения организации четко взаимодействуют и выполняют свои функции, придерживаясь основной цели деятельности.

За безопасность и защищенность конфиденциальной информации и предотвращения утечки и разглашения внутренней информации, коммерческой тайны отвечает информационный критерий.

Важным критерием в экономической безопасности организации является экономический критерий. Он проявляется в стабильности и устойчивости основных финансово-экономических показателей деятельности организации. Оценка состояния организации учитывает параметры ее финансовой и производственной деятельности и включает в себя следующие этапы (рис. 1):

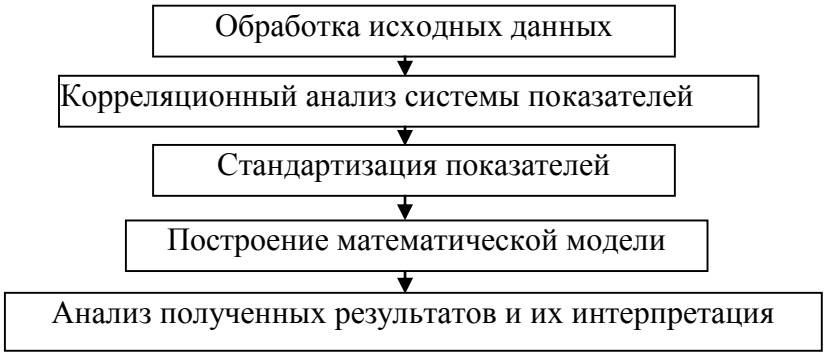


Рис. 1 Этапы оценки экономического состояния организации

На первом этапе оценки экономического состояния организации происходит предварительная обработка исходных данных, включающая изучение совокупности показателей для включения их в систему оценочных показателей и формирование системы этих показателей. В результате анализа должны быть выбраны основные показатели, на основе которых будет проводиться оценка. На втором этапе проводится корреляционный анализ оценочной системы показателей. Критерий заключается в измерении влияния показателей на экономическое состояния организации, а также изучение зависимости показателей между собой. Далее, на этапе стандартизации показателей по отношению к нормативному и расчета отклонений получаем предварительную рейтинговую оценку организации. Чем меньше отклонение, тем ближе соответствующий показатель предприятия к некоторому условному. Следующим этапом оценки экономического состояния организации является построение математической модели определения состояния организации на основе регрессионного анализа. Данная модель позволяет рассчитать рейтинговую оценку любой организации, используя только собственные значения оценочных показателей. Итогом оценки экономического состояния организации является анализ полученных результатов и их интерпретация.

Еще одним критерием обеспечения экономической безопасности организации является кадровая безопасность. Необходимо оценить уровень

профессионализма персонала, под которым понимается способность предотвращения сотрудниками негативных воздействий внешней и внутренней среды на экономическую безопасность организации за счет интеллектуального потенциала кадрового состава и управленческого контроля.

В перечисленных критериях отражаются общие результаты обеспечения безопасности организации с правовой, организационной, информационной и экономической стороны.

Таким образом, оценка уровня экономической безопасности организации является важнейшим фактором ее функционирования. Правильный и рациональный выбор методов и подходов к оценке экономической безопасности любой организации позволит оценить возможные изменения и риски в будущем, их воздействие на ключевые показатели и разработать возможные меры и мероприятия по совершенствованию деятельности организации.

Список литературы

1. Горелкина И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2016 - №9

2. Экономическая безопасность организации: учебник / коллектив авторов: под ред. Е.М.Белого. – М.: КРОНУС, 2020. – 348 с.

3. Экономическая безопасность организации: учебник для вузов / Л.П. Гончаренко [и др.]: под общей редакцией Л.П.Гончаренко. – 2-е изд., перер. и доп. - М.: изд-во Юрайт, 2019. - 340 с.

ПРОБЛЕМЫ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

PROBLEMS OF DIGITAL TRANSFORMATION OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Торженова Т.В.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности, анализа и учета ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина»
Torzhenova T.V.
Candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of economic security, analysis and accounting, Ryazan State Radio Engineering University

Аннотация: В статье освещены проблемы промышленных предприятий при переходе к цифровому производству. Особенности цифровой трансформации отражаются на изменениях основных видов деятельности в традиционной цепочке создания стоимости, которые вызваны переходом к «умному» производству, поэтому будет важен для рассмотрения данной проблемы представленный анализ этих изменений, в том числе организационной структуры предприятия.

Ключевые слова: цифровая трансформация, Индустрия 4.0, умные продукты, цепочка создания стоимости

Abstract: The article highlights the problems of industrial enterprises in the transition to digital production. The features of digital transformation are reflected in changes in the main activities in the traditional value chain that are caused by the transition to "smart" production. therefore, the presented analysis of these changes, including the organizational structure of the enterprise, will be important for considering this problem.

Keywords: digital transformation, industry 4.0, smart products, value chain

В настоящее время произошли глобальные изменения в экономике, поэтому для обеспечения конкурентоспособности России на международном уровне требуется цифровая трансформация промышленных предприятий. Она позволит реализовать потенциал цифровой экономики путем внедрения цифровых технологий в экономический механизм предприятий.

Опыт, который существует в России по цифровизации деятельности промышленных предприятий, ограничивается цифровой трансформацией управленческих процессов с целью увеличения производительности труда или операционных процессов для увеличения объема продаж и рентабельности производства предприятия. Нужен комплексный подход для цифровой трансформации промышленных предприятий.

Основными концепциями цифровой трансформации промышленности стали «Индустрия 4.0» и «Умное производство», так как данная отрасль всегда в первую очередь зависела от автоматизации производства.

Четвертая промышленная революция или концепция «Индустрия 4.0» предполагает сквозную цифровизацию всех активов предприятия и их

интеграцию в единую систему, которая дает новые возможности для предприятия, но к таким переменам оно должно быть готово. От этого будет зависеть дадут ли эти перемены новый толчок для роста бизнеса или приведут к закрытию целых отраслей экономики.

Несмотря на преимущества цифровой трансформации, многие промышленные предприятия не используют ее в полной мере. По исследованиям, проведенным в этой области за последние пять лет, видно, что идут успешным путем цифровой трансформации всего лишь около 20 % промышленных предприятий.

Цифровые инструменты промышленных предприятий многогранны и состоят не только из новых технологий и бизнес-моделей. Цифровая трансформация — это процесс, который происходит постоянно и меняет способ ведения бизнеса. Она нуждается в больших инвестициях в навыки, ИТ-проекты и правильную инфраструктуру. ИТ-системы должны изменить машины и бизнес-процессы со всеми вытекающими из этого последствиями. Также требуется постоянное проведение мониторинга и вмешательство руководства [2].

Основными проблемами в области цифровой трансформации промышленных предприятий являются отсутствие четкого понимания экономических выгод от инвестиций в цифровые технологии, очень низкая цифровая культура, даже можно сказать практически ее отсутствие, недостаточно четкая программа развития цифровой деятельности и инициативы со стороны руководства предприятий. Для решения данных проблем руководящему персоналу предприятий нужно четко представлять предстоящие перспективы от внедрения цифровой трансформации, а также отслеживать и поощрять изменения от этих внедрений.

На многих промышленных предприятиях существуют подразделения, функционирующие изолированно друг от друга, что создает для цифровой трансформации предприятия некоторые проблемы. Для их решения важно наличие четкого плана по интеграции отдельных процессов на основе цифровизации с целью роста эффективности и гибкости производства, а также быстрое внедрение технологических достижений и активное сотрудничество между подразделениями предприятия и внешними партнерами.

В данный момент в разрезе спроса и предложения на первый план выходит потребитель, только раньше нужно было изучать потребности покупателей и подстраиваться под них. Сейчас же требуется заниматься формированием потребностей покупателей и сокращением дистанции между потребителем и производителем. Для этого необходимо изучать, как меняются цепочки создания добавленной стоимости. Цифровые технологии выбивают из них посредников [1]. Если предприятие является участником такой цепочки, то оно находится под угрозой, поэтому нужно искать выход на потребителя напрямую и создавать новые рынки сбыта.

Цифровая трансформация на промышленных предприятиях в будущем будет значительной. Интегрирование программного обеспечения, облачные

продукты, анализ данных придется совмещать с проектированием, производством и технической поддержкой «умных» устройств, что скажется на организационной структуре предприятия, что является еще одной глобальной проблемой.

Работа промышленного предприятия делится по видам деятельности: НИОКР, производство, логистика, маркетинг, продажи, финансы и автоматизация производства. Соответствующие подразделения во многом автономны, а должны работать как единое целое и реализовывать единую стратегию и бизнес-план, получая обратную связь от потребителей, чтобы совершенствовать свои процессы и продукты. Руководители предприятия должны координировать работу всей цепочки.

Для «умных» продуктов требуется, чтобы подразделения промышленного предприятия сотрудничали по-новому. Структура данных предприятий должна совершенствоваться и в ней появляются новые подразделения, которые отвечают за управление данными, подразделения управлением опытом клиентов (рис. 1) [3].

Рисунок 1 - Трансформация организационной структуры промышленных предприятий

Организационная структура у производителей «умной» продукции сейчас быстро меняется, но и прослеживаются некоторые закономерности, такие как сотрудничество и интеграция информационных технологий и НИОКР. Промышленные предприятия активно начинают формировать подразделения новых типов: отделы объединенных данных, смешанные группы разработчиков и производителей.

Таким образом, нужно активно изучать и анализировать опыт цифровой трансформации, извлекать из него уроки и адаптировать для промышленных предприятий наиболее эффективные бизнес-модели, технологии, готовые продукты и методы управления.

Список литературы

1. Бугин, Ж. Шесть признаков успешной цифровой трансформации [Электронный ресурс] / Жак Бугин, Кэтлин Танги, ЛаБерге Лаура // Harvard Business Review Россия, 2018. // Режим доступа: https://www.hbr-russia.ru/innovatsii/upravlenie-innovatsiyami/html, свободный. – Загл. с экрана.
2. Карлинский, В.Л. Цифровая трансформация промышленных предприятий. Проблемы и модели перехода [Текст] / В.Л. Карлинский // Экономические исследования и разработки. – 2018. – № 8. – С. 132-146.
3. Портер, М. Революция в производстве [Электронный ресурс] / Майкл Портер, Джеймс Хаппельманн // Harvard Business Review Россия, 2017. // Режим доступа: https//www.hbr-r.ru/original-17n2/pdf, свободный. – Загл. с экрана.

ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ЭФФЕКТОВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

APPROACHES TO ASSESSING THE EFFECTS OF INDUSTRIAL POLICY IN THE DIGITAL ECONOMY

Фролов В.Г.
к.э.н., доцент кафедры «Экономики предприятий и организаций» ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Frolov V.G.
Ph. D. in Economics, associate Professor of the Department of Economics of enterprises and organizations at Lobachevsky national University

Гогохия Э.Р.
магистр 2 года обучения, экономика
ИЭП, ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Gogohia E.R.
master's degree 2 years of study, Economics
IEP, Lobachevsky State University

Аннотация: На сегодняшний день, нет единой разработанной системы показателей, которые характеризовали бы эффективность промышленной политики. В следствие чего возникает необходимость в разработке системы показателей оценки ее результативности и эффективности. Для этого необходимо структурировать уже имеющиеся подходы к оценке промышленной политики, предлагаемые различными авторами.

Ключевые слова: промышленная политика, цифровая экономика, промышленное производство, инновационная деятельность.

Abstract. To date, there is no unified system of indicators characterizing the effectiveness of the country's industrial policy. Therefore, the question arises about the development of a system of indicators for assessing its effectiveness and efficiency. For this, it is necessary to bring together already existing approaches to the assessment of industrial policy, which have been proposed by various researchers.

Key words: industrial policy, digital economy, industrial production, innovative activity.

В ходе исследовании 2019 года, Фроловым В.Г. и Павловой А.А., на основе уже существующих подходов к оценке инновационно-инвестиционно сбалансированной промышленной политики, был предложен собственный комплексный поход к оценке промышленной политики. Кроме этого, авторами была разработана классификация системных и синергетических эффектов. Они учитываются при формировании и, кроме того, при оценке реализации промышленной политики в условиях цифровой экономики.

О.С Сухаревым предлагается следующий подход к оцениванию степени индустриализации на региональном уровне см. рис.1.

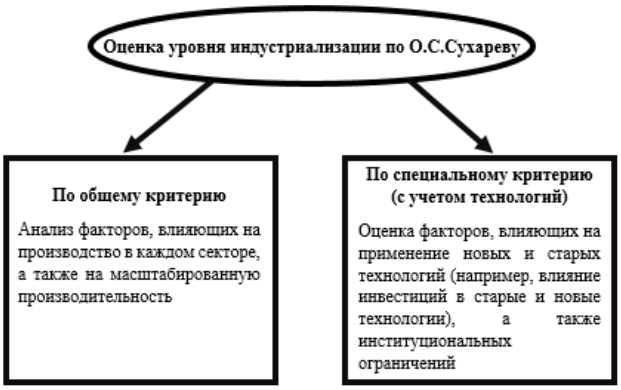


Рисунок 1 – Оценка, предложенная О.С. Сухаревым

В своем исследовании А. В. Бабкин и др. [3] говорят о принципе целостности. Он непосредственно влияет на рост эффективности осуществления региональной промышленной политики при реализации мероприятий по различным направлениям. Региональная промышленная политика становится эффективной при выстраивании целого ряда мероприятий на основе системы сбалансированных показателей. Примером тому могут служить количество отправленного за рубеж товара (импорта) отрасли и уменьшение ввоза, а также количество внутреннего потребления продукции отрасли и т.д.

В своем труде, С.А. Толкачев и А.И. Соловьев [4] предлагают при оценке эффективности промышленной политики использовать долю добавленной стоимости промышленности в валовом внутреннем продукте (ВВП).

Основной акцент в своем исследовании Г.И. Идрисов [5] делает не просто на оценке эффективности промышленной политики, а на оценке эффективности ее инструментов. Не взирая на то, что практически все инструменты промышленной политики являются частью инструментов других политик, ее основная цель – это их координация, причем с некоторыми ограничениями со стороны мировых рынков, ресурсной базы. Результат, достигаемый в ходе реализации промышленной политики – это изменение конкурентоспособности национальных товаров и услуг.

Значимость комплексной оценки, а также определение критериев работы промышленных предприятий была дана Т.А. Сатуниной [6]. Автор считает, что современный критериальный анализ должен быть многоуровневым, состоять из нескольких этапов, каждый из которых выполняет определенную функцию. Всего этапов три: сначала производится мониторинг и дается оценка развития и эффективности всех направлений отрасли, далее оценивается межотраслевое взаимодействие. Только после этого можно говорить о результативности промышленности в целом по стране. Для того, чтобы дать оценку, необходимо разработать систему соответствующих показателей.

Т.А. Сатунина предлагает давать оценку инновационно-инвестиционному потенциалу по следующим показателям рис. 2.

Показатели оценки инновационно-инвестиционного потенциала			
удельный вес затрат на инновационную деятельность	удельный вес затрат на инновационную деятельность	эффективность затрат на инновационную деятельность	эффективность затрат на инновационную деятельность

Рисунок 2 – Показатели для оценки инновационно-инвестиционного потенциала

Т.В. Горячева [7] составляет систему, состоящую из трех групп показателей рис.3, распределенных в зависимости от уровня реализации промышленной политики, а именно:

- Государственного;
- Регионального;
- Уровня предприятия.

1 группа	2 группа	3 группа
• ВВП • Торговый баланс • Индекс делового оптимизма • Индекс промышленного производства • Индекс промышленного производства и др.	• показатели, характеризующие эффективность мероприятий государственного регулирования развития промышленности; • показатели, характеризующие эффективность функционирования промышленного субъекта.	***Мониторинг промышленного предприятия:*** • анализ фактического состояния промышленного предприятия; • построение рейтингов предприятий на основе динамичных показателей развития в рамках определения их конкурентоспособности; • анализ эффективности использования всех видов ресурсов; • анализ и оценку результатов деятельности предприятия; • выработку соответствующих выводов и предложений. ***Мониторинг государственного регулирования развития промышленности:*** • формирование критериев и методических основ оценки эффективности воздействия на предприятие как отдельных мероприятий, так и промышленной политики в целом; • оценку эффективности мероприятий промышленной политики; • анализ результатов воздействия различных мер промышленной политики на предприятия; подготовку рекомендаций по корректировке направлений развития промышленности.

Рисунок 3 - Трехуровневая модель оценки по Горячевой Т.В.

В условиях цифровой экономики, развитие промышленности претерпевает значимые изменения, которые влекут за собой пересмотр устоявшихся взглядов на формирование и реализацию политики в сфере промышленного производства. Рассмотренные выше подходы лишь малая часть уже существующих, при этом, для того, чтобы оценка эффектов промышленной политики была объективной актуальной, как можно более обширной, необходимо постоянно ее совершенствовать (предлагать новые подходы, увеличивать базу используемых для мониторинга показателей и т.д.).

«Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 19-010-01000»

Список литературы

1. Фролов В.Г., Павлова А.А. Системные эффекты реализации инновационно-сбалансированной промышленной политики в условиях цифровой экономики // Экономические отношения. – 2019. – Том 9. – № 4. – с. 2919-2936.
2. Сухарев О.С. Оценка уровня индустриализации региональной экономики и региональная промышленная политика // Экономическая политика и ресурсный потенциал региона: Сборник статей всероссийской научно-практической конференции. – 2018. – с. 152-163.
3. Бабкин А.В., Бахмутская А.В., Кудрявцева Т.Ю. Разработка эффективного механизма промышленной политики региона // Экономическое возрождение России. – 2013. – № 4(38). – с. 204-212.
4. Толкачев С.А., Соловьев А.И. Анализ опыта реализации промышленной политики в странах - членах ЕАЭС и оценка ее эффективности // Белорусский экономический журнал. – 2015. – № 4(73). – с. 33-47.
5. Идрисов Г.И. Промышленная политика России в современных условиях. М.: Изд-во Ин-та Гайдара. – 2016. – 160 с.
6. Сатунина Т.А. Совершенствование методологического инструментария оценки эффективности промышленной политики Российской Федерации // Современные проблемы науки и образования // [Электронный ресурс]. – 2014. – № 3. URL: http://science-education.ru/ru/article/view?id=13606 (дата обращения: 12.10.2020).
7. Горячева Т.В. Промышленная политика как основополагающая составляющая экономической политики государства // Инновации, логистика, менеджмент в современной бизнес-среде. – 2016. – с. 18-24.

СЕКЦИЯ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ФИТНЕС-ИНДУСТРИИ

THE IMPROVEMENT OF ANALYTICAL ACCOUNTING OF INCOMES AND EXPENSES OF ORGANIZATIONS IN THE FITNESS INDUSTRY

Андреева Т.В.
кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой экономики, Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет»
Andreeva T.V.
PhD, Associate Professor, Head of the Department of Economics,
Orsk Humanitarian Technological Institute (branch) of the federal state budgetary educational institution higher education «Orenburg State University»

Аннотация. В статье представлены рекомендации по совершенствованию аналитического учета доходов и расходов организаций фитнес-индустрии в разрезе оказываемых услуг и структурных подразделений. Раскрыт порядок учета доходов от обычных видов деятельности на примере основного перечня услуг фитнес-клубов. Особое внимание уделено учету расходов на продвижение и рекламу услуг организаций фитнес-индустрии.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, совершенствование аналитического учета, доходы и расходы, финансовые результаты, фитнес-индустрия, фитнес-клуб, субъекты малого и среднего предпринимательства.

Abstract. The article presents recommendations for improving the analytical accounting of income and expenses of organizations in the fitness industry in the context of services provided and structural divisions. The procedure for accounting for income from ordinary activities on the example of the main list of services of fitness clubs is disclosed. Special attention is paid to accounting for expenses on promotion and advertising of services of fitness industry organizations.

Keywords: accounting, improvement of analytical accounting, income and expenses, financial results, fitness industry, fitness club, small and medium-sized businesses.

Формирование системы бухгалтерского учета доходов и расходов в организациях фитнес-индустрии имеет свои специфические особенности, связанные с продажей уникального продукта-услуги населению. Для эффективного планирования деятельности организаций фитнес-индустрии, которая в последние годы активно поддерживается государственной политикой в связи с популяризацией здорового образа жизни, повышением ее качества и продолжительности, необходимо формирование достоверной

бухгалтерской информации в разрезе оказываемых услуг и структурных подразделений [1].

Основной частью доходов от обычных видов деятельности организаций фитнес-индустрии является выручка в форме доходов будущих периодов, которые оплачиваются клиентами в счет покупки абонементов на срок от одного месяца до года. Следовательно, они учитываются на счете 98 в течение всего срока действия абонемента и списываются равномерно в кредит счета 90.1 «Выручка». Другая часть доходов поступает от продажи услуг в форме разовых и персональных занятий, а также дополнительных услуг полностью в день их оплаты. Прочие доходы и расходы организаций фитнес-индустрии могут складываться от сдачи помещений и оборудования в аренду, предоставление клиентам за оплату парковочных мест на автомобильной стоянке и др. Прочие доходы списываются в кредит счета 91.1 «Прочие доходы», а прочие расходы в дебет счета 91.2 «Прочие расходы» ежемесячно [2, 3]. В таблице 1 представлена типовая форма отчета о финансовых результатах на примере условных данных ООО «Фитнес-клуб» – организации малого бизнеса.

Таблица 1

Типовая форма отчета о финансовых результатах на примере ООО «Фитнес-клуб» за 2017-2019 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Доля в выручке, %			Корреспонденция счетов	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Дебет	Кредит
1. Выручка	38767	37355	35846	100	100	100	90.1	90.9
2. Себестоимость продаж	11928	13473	22267	30,8	36,1	62,1	90.9	90.2
3. Валовая прибыль (убыток)	26839	23882	13579	69,2	63,9	37,9	–	–
4. Коммерческие расходы	3700	3491	3738	9,5	9,3	10,4	90.9	90.7
5. Управленческие расходы	13760	9112	8380	35,5	24,4	23,4	90.9	90.6
6. Прибыль (убыток) от продаж	9379	11279	1461	24,2	30,2	4,1	90.9	99

В целях повышения информативности отчета о финансовых результатах организаций фитнес-индустрии требуется совершенствование аналитического учета доходов и расходов от обычных видов деятельности. Степень детализации доходов и расходов должна предоставлять возможность руководству фитнес-клуба принимать обоснованные управленческие решения в разрезе отдельных видов оказываемых услуг. Данная задача может быть решена с помощью открытия субсчетов в разрезе доходов и расходов по основным видам услуг, оказываемых фитнес-клубами. Оценка рынка услуг, оказываемых организациями фитнес-индустрии, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства, позволил установить их основные виды, которые условно можно назвать: «Клубные карты», «Тренажерный зал», «Фитнес», «Разовые визиты», «Витрина», «Дополнительные услуги.»

В целях совершенствованию бухгалтерского доходов и расходов в организациях фитнес-индустрии рекомендуется к счету 90.1 «Выручка» открыть следующие субсчета:

– 90.1.1 «Клубные карты» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи абонементов;

– 90.1.2 «Тренажерный зал» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи персональных занятий в тренажерном зале;

– 90.1.3 «Фитнес» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи тренировочных занятий фитнесом;

– 90.1.4 «Бассейн» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи тренировочных занятий в бассейне;

– 90.1.5 «Разовые визиты» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи разовых визитов;

– 90.1.6 «Витринные товары» – предназначен для учета доходов, полученных от продажи товаров с витрины;

– 90.1.7 «Дополнительные услуги» – предназначен для учета доходов, полученных от оказания дополнительных услуг.

Степень детализация выручки напрямую зависит от перечня оказываемых услуг конкретной организацией фитнес-индустрии.

Рекомендуемая система учета доходов от обычных видов деятельности на счетах 90.1 «Выручка» и 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» представлена в таблице 2.

Таблица 2

Рекомендуемая система аналитического учета доходов от обычных видов деятельности в ООО «Фитнес-клуб» за 2017-2019 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Дебет	Кредит
1. ДБП от продажи услуг по клубным картам	33447	32455	30454	62	98.1.1
2. ДБП от продажи услуг тренажерного зала	1862	1603	1812	62	98.1.2
3. ДБП от продажи фитнес услуг	780	954	756	62	98.1.3
4. ДБП от продажи услуг бассейна	1450	1236	1604	62	98.1.4
5. Выручка от продажи услуг по клубным картам	33447	32455	30454	98.1.1	90.1.1
6. Выручка от продажи услуг тренажерного зала	1862	1603	1812	98.1.2	90.1.2
7. Выручка от продажи фитнес услуг	780	954	756	98.1.3	90.1.3
8. Выручка от продажи услуг бассейна	1450	1236	1604	98.1.4	90.1.4
9. Выручка от продажи разовые визиты	462	467	390	62	90.1.5
10. Выручка от продажи витринных товаров	152	107	120	50, 62	90.1.6
11. Выручка от продажи дополнительных услуг фитнес-клуба	614	533	710	62	90.1.7
12. Нарастающий итог счета 90.1 «Выручка» с начала года	38767	37355	35846	90.1	90.9

Рекомендуемая система аналитического учета доходов от обычных видов деятельности позволит обеспечить управленческий персонал организаций фитнес-индустрии оперативными ежемесячными данными в разрезе основных видов оказываемых услуг. С помощью маржинальный анализа появится возможность выявлять нерентабельные виды услуг и быстро принимать необходимые меры.

Расходы от обычных видов деятельности рекомендуется детализировать в разрезе структурных подразделений, то есть к счету 20 «Основное производство», предназначенного для учета прямых затрат на оказание услуг, необходимо открыть субсчета:

– 20.1 «Тренажерный зал» – учет прямых расходов, связанных со структурным подразделением тренажерный зал (зарплата инструкторов, амортизация тренажеров и т.д.);

– 20.2 «Фитнес» – учет прямых расходов, связанных со структурным подразделением тренажерный зал;

– 20.3 «Бассейн» и т.д.

В конце месяца указанные счета закрывать следующими проводками [4]:

– Дебет 90.2 Кредит 20.1 – списана себестоимость оказанных услуг тренажерного зала;

– Дебет 90.2 Кредит 20.2 – списана себестоимость оказанных фитнес услуг;

– Дебет 90.2 Кредит 20.3 – списана себестоимость оказанных услуг бассейна;

– Дебет 90.6 Кредит 26 – списаны общехозяйственные расходы;

– Дебет 90.7 Кредит 44 – списаны расходы на продажу.

Учет расходов на покупку и реализацию витринных товаров отражается:

– Дебет 41 Кредит 60 – оприходованы витринные товары от поставщика;

– Дебет 90.2 Кредит 41 – списана себестоимость проданных товаров.

Особая роль в фитнес-индустрии отводится рекламе и продвижению услуг, расходы на которые могут быть значительными. В этой связи на счете 44 рекомендуется вести отдельный учет расходов на продажу (таблица 3).

Таблица 3

Рекомендуемая система учета расходов на продвижение и рекламу услуг ООО «Фитнес-клуб» за 2017-2019 гг.

Содержание операции	Сумма, тыс. руб.			Корреспонденция счетов	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Дебет	Кредит
1. Списание магнитных карт в отдел продаж	333	321	313	44	10
2. Услуги сторонних организаций (доставка и кодирование пластиковых карт, прочие)	119	110	113	44	60
3. Начисление заработной платы работникам отдела продаж	1145	1055	1275	44	70
4. Начисление страховых взносов работникам отдела продаж	345	317	384	44	69
5. Начисление заработной платы работникам рецепции	627	609	635	44	70

6. Начисление страховых взносов работникам рецепции	187	174	192	44	69
7. Расходы на обслуживание и ремонт оргтехники в отделе продаж	8	31	10	44	10, 60
8. Расходы на рекламу и продвижение услуг	936	874	816	44	60
9. Закрытие счета 44	3700	3491	3738	90.7	44

При организации раздельного учета расходов на продвижение и рекламу услуг у руководства фитнес-клуба появятся следующие возможности:

1) соотнесения средств, вложенных в рекламу, с продажами в будущих периодах;

2) формирование цен на услуги с учетом контроля роста расходов на продажу;

3) оценка эффективности работы сотрудников отдела продаж, путем соотношения темпов роста расходов на оплату труда и выручки от продаж.

Таким образом, формирование грамотной системы аналитического учета доходов и расходов организаций фитнес-индустрии в разрезе оказываемых услуг и структурных подразделений способна обеспечить внутренний менеджмент достоверной детализированной информацией для эффективного планирования и управления.

Список литературы

1. Ащеулов А.В. Бизнес-планирование в фитнес-индустрии // Российское предпринимательство / А.В. Ащеулов. – 2017. – № 19. – С. 2879-2890. – Режим доступа: https://cyberleninka.ru/article/n/biznes-planirovanie-v-fitnes-industrii (дата обращения: 14.10.2020).

2. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

3. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.

4. Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.В. Андреева. – 2-е изд. – М.: ФЛИНТА, 2016. – 176 с.

СЛОЖНОСТИ ПЕРЕХОДА НА МСФО (IFRS) 15 «ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ» ОРГАНИЗАЦИЯМИ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ ОТРАСЛИ

TRANSITION ISSUES RELATED TO IFRS 15 “REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS” BY COMPANIES IN THE TELECOMMUNICATION INDUSTRY

Арутюнян Е.А.
FCCA
Аспирант Финансового университета При Правительстве РФ[2],
Начальник отдела методологии учета и финансовой отчетности, ПАО «МТС»,
преподаватель в Академии PwC
Arutyunyan E.A.,
FCCA
Ph.D. student of the Financial University Under the Government of the Russian Federation,
Head of Department of methodology of accounting and financial reporting, PJSC "MTS", trainer at PwC Academy

Научный руководитель - **Вахрушина М.А.**
Д.э.н., профессор, Финансовый университет При Правительстве РФ

Аннотация. Новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» принят в рамках конвергенции МСФО и ОПБУ США с целью устранения существующих недостатков МСФО (IAS) 18 «Выручка» и ОПБУ США, а также для улучшения качества раскрываемой информации. Его внедрение создало большое количество трудностей, привело к большим трудозатратам и расходам у составителей отчетности. В статье рассмотрены с какими сложностями столкнулись организации телекоммуникационной отрасли и каким образом стандарт повлиял на показатели финансовой отчетности российских операторов услуг связи.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности.

Abstract. The new revenue accounting standard (IFRS) 15 "Revenue from contracts with customers" was adopted as part of the convergence project of IFRS and US GAAP in order to address the existing shortcomings of IAS 18 "Revenue" and US GAAP, as well as to improve the quality of disclosures. Its implementation created a large number of difficulties, led to large labor costs and expenses for the compilers of reports. The article examines the difficulties faced by organizations in the telecommunications industry and considers how the standard has affected the financial statements of Russian Telecom operators.

Keywords: international financial reporting standards.

Одним из источников информации, которые используют инвесторы для принятия экономических решений, является финансовая отчетность, в связи с чем высокое качество представленной в ней информации является крайне важным. Считается, что финансовая отчетность, подготовленная согласно

[2] Вахрушина М.А. - научный руководитель,
Д.э.н., профессор, Финансовый университет При Правительстве РФ

МСФО, обладает такими качественными характеристиками, как уместность и правдивое представление[3] [п. 2.5], и достигает ее основной цели - предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации, которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной организации ресурсов[4] [п. 1.2]. Для достижения этих целей Совет по МСФО выпустил новый стандарт по учету выручки МСФО (IFRS) 15 «выручка по договору с покупателями», который являлся частью большого проекта по конвергенции двух советов – Совета по МСФО (IASB) и Совета по ОПБУ США (FASB). В части ОПБУ США необходимость выпуска новых правил учета была вызвана тем, что в ОПБУ США действовали более 200 руководств по признанию выручки, большая часть которых носила отраслевой характер, они иногда противоречили друг другу и очень часто приводили к разным результатам.

В отличие от ОПБУ США, МСФО (IAS) 18 «Выручка» содержал более точные правила признания выручки, тем не менее он тоже обладал существенными недостатками. В первую очередь МСФО (IAS) 18 критиковали за то, что он иногда приводил к результатам, которые противоречили определениям актива и обязательства из Основ для подготовки и представления финансовой отчетности отчетов (Framework for the preparation and presentation of financial statements). Вторым существенным недостатком МСФО (IAS) 18, о котором писали в своих работах Д. Прочажка, Т.Л. Тонг, А.М. Хамис [с. 1][5], [с. 9][6], [с. 2][7], и который также выделялся Советом по МСФО и стал причиной выпуска нового стандарта, являлось то, что он не содержал руководство по признанию выручки по многокомпонентным договорам, по которым продавец поставляет несколько товаров и услуг.

До и после вступления в силу МСФО (IFRS) 15 проводилось большое количество исследований, целью которых было выявление сложностей, с которыми столкнутся организации при переходе на новый стандарт, а также то, каким образом новый стандарт повлияет на финансовые показатели организаций и какая отрасль больше всего будет подвержена этим изменениям.

---

[3] Концептуальные основы представления финансовых отчетов // Международные стандарты финансовой отчетности

[4] Там же

[5] Tong T.L. A review of IFRS 15 Revenue from contracts with customers. - 2014. [Электронный ресурс] URL: http://www.masb.org.my/pdf.php?pdf=2014-09-15%20Review%20of%20IFRS%2015%20(TLT).pdf&file_path=pdf (дата обращения: 25.10.2020).

[6] Prochazhka D. New approaches to revenue recognition and common sense // SSRN Electronic journal. - 2009. – P. 18

[7] Amr M. khamis. Perception of Preparers and Auditors on New Revenue Recognition Standard (IFRS 15): Evidence From Egypt // Journal of accounting and business dynamics. – 2016. – vol. 3(2). – P. 1-18.

В 2019 году EY провел анализ финансовой отчетности за 2018 год организаций разных отраслей, по итогам которого было установлено: 82% из выбранных организаций отметили отсутствие влияния МСФО (IFRS) 15 или влияние до 5% на капитал организации на дату перехода на новый стандарт [с. 8][8]. Рисунок 1 иллюстрирует результат этого опроса.

Рисунок 1. Влияние на капитал организации на дату перехода на МСФО (IFRS) 15 (обобщенные данные)

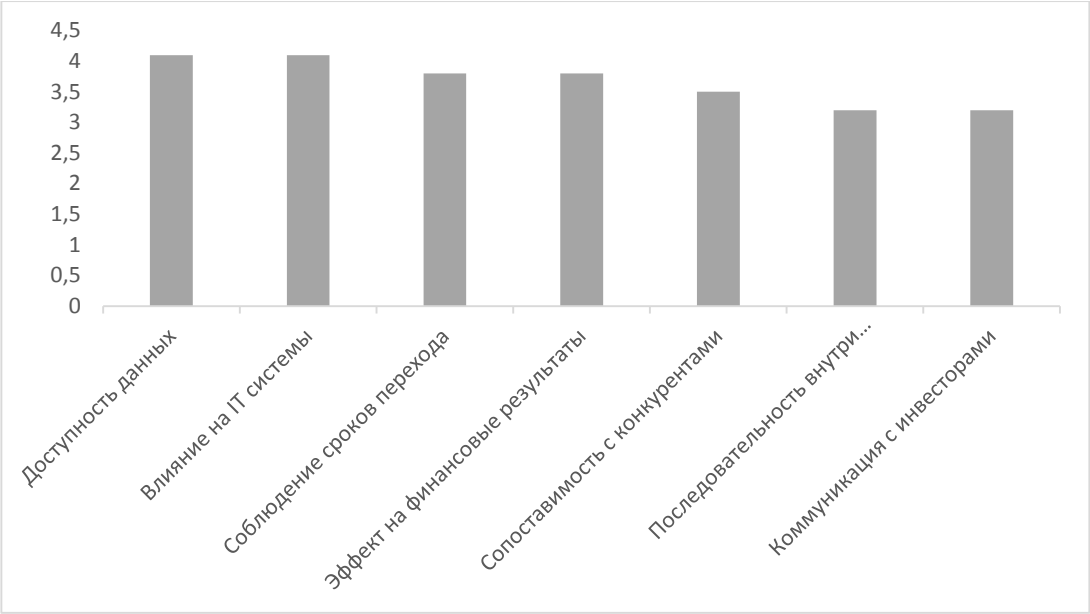
Источник: подготовлен автором на основании материалов[9] [с. 8]

Тот же анализ в разрезе отраслей показал, что больше всего изменениям подверглись показатели организаций аэрокосмической и оборонной промышленности, строительных и телекоммуникационных организаций[10] [с. 8].

Если говорить конкретно о сложностях в телекоммуникационной отрасли, то можно сказать, что организации в первую очередь отмечают операционные сложности, в частности обновление IT системы и обеспечение необходимыми данными. Такие результаты показали исследования, проведенные Deloitte в 2013 году. На рисунке 2 представлены проблемы операторов (1 – нет влияния, 5 – существенное влияние).

Рисунок 2.

[8] EY. Survey of 2018 revenue disclosures. - 2019.
[9] Там же.
[10] Там же.



Источник: [стр. 7][11]

Как показал опрос, только 43% организаций утверждают, что необходимые данные доступны или легко доступны [стр. 10][12]. Такие же результаты показал опрос, проведенный PwC Global Summit в 2016 году: 57% респондентов признали, что текущая операционная система не способна предоставить все данные для корректного применения МСФО (IFRS) 15, а 25% заявили, что они собираются изменить условия своих тарифных планов для того, чтобы упростить учет по МСФО (IFRS) 15[13].

Помимо ожидаемых сложностей в связи с переходом на новый стандарт, организации также оценили ожидаемый эффект на показатели финансовой отчетности. Так, по их предварительным оценкам 78% операторов признали значительность этого влияния [стр. 6][14]. Участки, на которые ожидалось наибольшее влияние, представлены в рисунке 3.

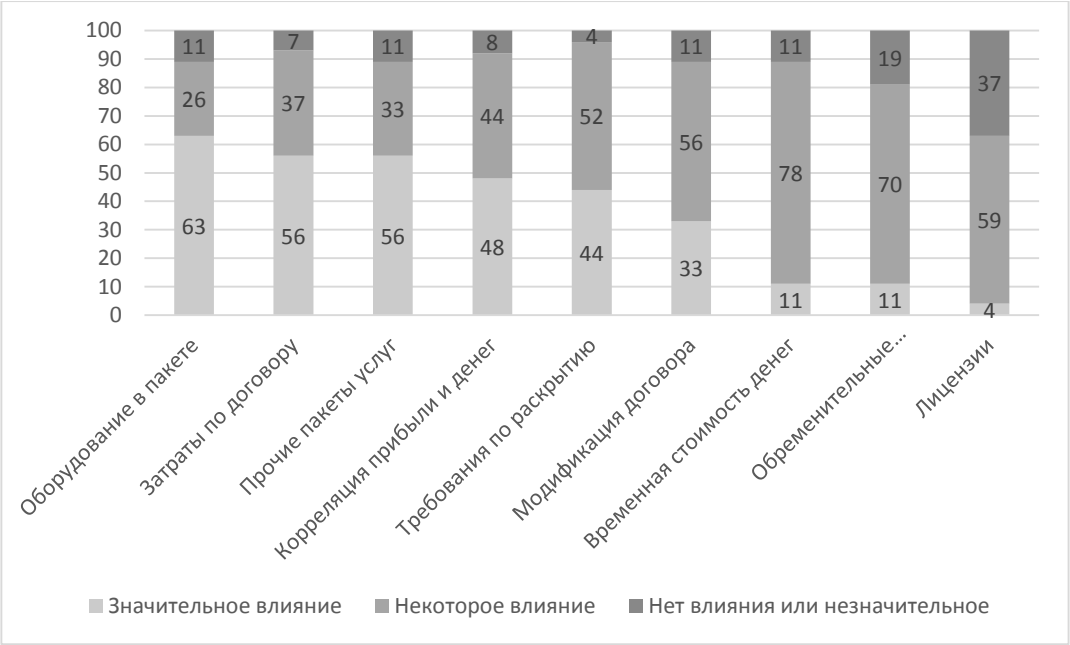
Рисунок 3. Ожидаемое влияние стандарта на показатели деятельности

[11] Deloitte. Telecom Revenue Recognition Survey. - 2013

[12] Там же.

[13] PwC. The impact of IFRS15 on Telecoms. - 2016.

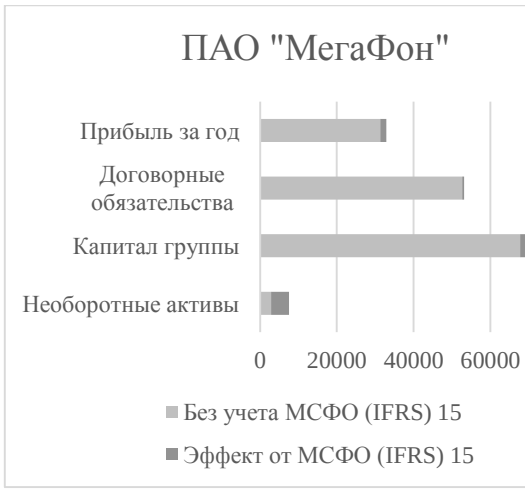
[14] Deloitte. Telecom Revenue Recognition Survey. - 2013

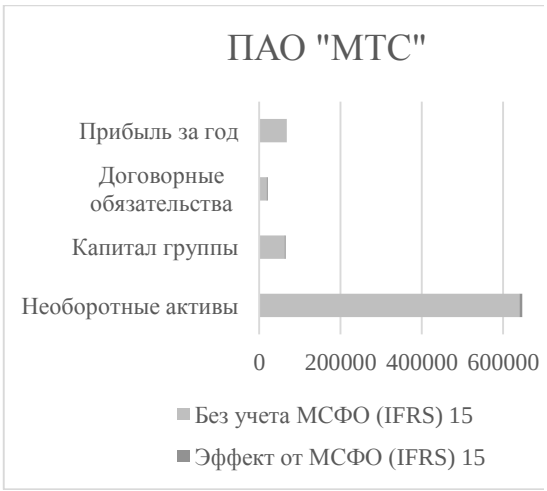


Источник:[15]

Автор провел анализ финансовой отчетности за 2018 год двух российских телекоммуникационных организаций ПАО «МТС» и ПАО «МегаФон» на предмет оценки эффекта МСФО (IFRS) 15 на их финансовые показатели (рис. 4).

Рисунок 4. Эффект от МСФО (IFRS) 15 на показатели финансовой отчетности на 31.12.2018 российских телекоммуникационных организаций





Источник: подготовлен автором

Результаты проведенного анализа позволяют утверждать, что новый подход признания выручки не имеет существенного влияния на финансовые показатели российских телекоммуникационных организаций с количественной точки зрения, однако объем раскрываемой информации существенно расширился. В большей степени организации столкнулись со сложностями, связанными с организацией сбора необходимой информации, обеспечением систем и процессов для выполнения новых требований учета, а

[15] Там же.

также спецификой бизнеса и, в частности, наличием большого количество договоров с абонентами и множеством тарифных планов.

Можно ли сказать, что новый стандарт улучшил качество финансовой отчетности или нет, пока нельзя однозначно сказать, однако исследования, проведенные Т. Кивиоджа, показали, что МСФО (IFRS) 15 не повлиял на точность прогнозирования прибыли на акцию (EPS), но при этом выросло количество ошибок при прогнозировании продаж, проведенной на основании информации, подготовленной согласно МСФО (IFRS) 15[16]. По мнению Дж. Мартона и А. Вагенхофера это связано с нарушением принципа соответствия доходов с расходами[17] [с. 8]. С другой стороны, есть вероятность, что информация о детализированной выручке, раскрываемая по каждому отчетному сегменту по требованию нового стандарт улучшит качество сегментной отчетности, и в частности, повысит прогнозный потенциал, который у российских организаций находится на низком уровне согласно исследованиям М.А. Вахрушиной[18] [с. 276].

Для оценки того, насколько цели Совета по МСФО достигнуты и новые требования по раскрытию помогают представить картину организации, показательным будет финансовая отчетность организаций за 2020 год с учетом последствий от COVID-19. Напомним, что в новый стандарт по учету выручки не вносились изменения в связи с этой пандемией в отличие от МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который был изменен в связи с особыми разрушительными последствиями влияния пандемии COVID-19 на сферу услуг в области арендных операций[19].

Выводы. Проведенные исследования и опыт подготовки отчетности согласно МСФО (IFRS) 15, а также обращения организаций в комитет по разъяснениям говорят о сложностях применения стандарта на практике. Однако обзор после внедрения (post-implementation review) стандарта, который обычно проводится Советом по МСФО после вступления в силу нового стандарта, выявит недостатки стандарта и сложности его применения, устранение которых будет предметом нового проекта совета.

[16] Kivioja T. The impact of IFRS 15 on analytics' forecasts accuracy. – 2018. – P. 65. URL: http://jultika.oulu.fi/Record/nbnfioulu-201902061155.pdf (дата обращения: 25.10.2020)
[17] J. Marton, A. Wagenhofer Comment on the IASB Discussion Paper "Preliminary Views on Revenue Recognition in Contracts with Customers" // Accounting in Europe. – 2010. Vol. 7, No.1. – P. 3-13
[18] Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы // Международный учет. - 2018. – ч. 21, вып. 3. - С. 271–280
[19] М.А. Вахрушина. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: новации стандарта и влияние пандемии COVID-19 на организацию учета и раскрытие отчетной информации. // Международный бухгалтерский учет. – 2020. - т. 23, № 9 (471). – С. 962-980.

К ВОПРОСУ О НАЛИЧИИ ДОЛЖНОСТИ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

ON THE ISSUE OF HAVING THE POSITION OF CHIEF ACCOUNTANT IN SMALL BUSINESS ORGANIZATIONS

Баженов А.А.
кандидат экономических наук, доцент
Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, профессор;
Владимирский территориальный институт профессиональных бухгалтеров, член Президентского совета
Bazhenov A.A.
candidate of economic Sciences, associate Professor
Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Professor;
Vladimir territorial Institute of professional accountants, member of the Presidential Council

Аннотация. В статье сформулированы выводы на предмет наличия рисков легитимности применения учетной политики у субъекта малого предпринимательства, которую лично разработал и утвердил руководитель экономического субъекта.

Ключевые слова: главный бухгалтер, руководитель, должность, организация, учетная политика, допущения, требования, обязательный аудит, бухгалтерский учет, ведение.

Annotation. The article draws conclusions on whether there are risks of legitimacy of the application of accounting policy for a small business entity, which was personally developed and approved by the head of the economic entity.

Keywords: chief accountant, manager, position, organization, accounting policy, assumptions, requirements, mandatory audit, accounting, maintenance.

Обширная практика ведения производственно-хозяйственной деятельности многих организаций предопределяет в том числе и неформальные правила рационального и экономного использования ресурсов. К таким ресурсам, на которых стремиться сэкономить любой бизнесмен, относятся трудовые.

Любое более или менее лояльное послабление в действующей нормативно-правовой базе в части кадровой политики является для менеджмента любой организации сигналом к действию по сокращению штата и соответственно экономии на заработной плате и страховых взносах.

Не обошел стороной этот вопрос и такой должности как главный бухгалтер (другое должностное лицо или организация, с которыми экономическим субъектом заключен гражданско-правовой договор на ведение бухгалтерского учета). И если речь идет о субъекте малого предпринимательства, то, как правило штатное расписание не содержит

официально такой должности как главный бухгалтер и в этом случае руководитель зачастую принимает экономико-управленческое решение по ведению бухгалтерского учета лично. Это в небольших масштабах малого бизнеса существенно экономит ресурсы предпринимателей, которым нужно только отчасти неофициально платить рядовому бухгалтеру, который в силу своего опыта и соответствующей квалификации может вести текущий бухгалтерский учет и формировать итоговую отчетную документацию. Зачастую вопрос качества самого учета и достоверности отчетности как правило не является определяющим.

Анализ актуальной научно-популярной литературы показал, что данный вопрос практически не рассматривался. Вместе с тем имеется ряд публикаций российских ученых, направленных на обеспечение достоверности качества исходной отчетной документации, подготовленной главным бухгалтером, как должностным лицом организации [4, 5, 6]. При этом важность генерации учетной политики в соответствии с действующим законодательством учеными нижегородской бухгалтерской школы особенно подчеркивается.

Действительно, п. 3 ст. 7 [1] допускает возможность руководителя экономического субъекта принять ведение бухгалтерского учета на себя, но только при условии предусмотренного действующим законодательством упрощения ведения бухгалтерского учета и отчетности [п. 15; 3].

Такое право, в соответствии с действующим законодательством, имеют:

- предприятия малого бизнеса;
- организации, не преследующие в своей деятельности получение прибыли;
- организации - участники проекта "Сколково".

Вместе с тем, данная ситуация может осложниться наличием иных обстоятельств, которые фактически не позволяют предприятиям малого бизнеса, некоммерческим организациям или участникам проекта "Сколково" организовать свой бухгалтерский учет с использованием специфических упрощений бухгалтерского учета и отчетности.

Эти обстоятельства [1] распространяет на следующие нижеперечисленные субъекты предпринимательской деятельности (п. 5 ст. 6):

- организации, обязанные проводить аудит своей итоговой финансовой отчетности;
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- микрофинансовые организации;
- бюджетные субъекты хозяйствования;
- политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- коллегии адвокатов;
- адвокатские бюро;
- юридические консультации;

- адвокатские палаты;
- нотариальные палаты;
- некоммерческие организации - иностранные агенты.

Таким образом, каждый субъект предпринимательской деятельности, имеющий право на отдельные упрощения своего учета, но относящийся к вышеперечисленным организациям, объективно уже не может рассматриваться в качестве применяющего эти упрощения и, как следствие, его руководитель не вправе принимать какие-либо экономико-управленческие решения по ведению бухгалтерского учета лично и просто обязан в силу закона иметь в штате должность главного бухгалтера или другое должностное лицо, ведущее бухгалтерский учет, либо заключить гражданско-правовой договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета у сторонних специализированных организаций или ИП.

Так одним из критериев субъектов малого предпринимательства являются доходы при соответствующей системе налогообложения не более 800 млн. руб., а критерием обязательности аудита – выручка за год, предшествующий отчетному, более 400 млн. руб. Данное наложение двух критериев из разных областей правового поля создают предпосылки для назначения в этом случае независимого аудитора в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности данных субъектов экономической деятельности.

Кроме того, превышение валюты баланса в 60 млн. руб., а также наличие специфической организационно-правовой формы "акционерное общество" также являются основаниями для осуществления аудиторских процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, а, следовательно, для запрета по возложению ведения бухгалтерского учета на руководителя.

Автор обращает внимание еще на один существенный момент.

В соответствии с п. 4 [2] определено, что учетная политика любой организации должна формироваться только главным бухгалтером или другим должностным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации (это может быть любое должностное лицо в организации, обладающее соответствующими знаниями и навыками по ведению бухгалтерского учета, а также сторонняя организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета на условиях аутсорсинга).

Руководитель же только утверждает учетную политику, но не как ее не формирует.

Буквально это может означать, что, если в организации не будет в штате главного бухгалтера (другого должностного лица, имеющего возможность вести бухгалтерский учет, либо заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со специализированными организациями или ИП), учетная политика де-юре не будет сформирована, а, следовательно, не будут соблюдены базовые допущения (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной

политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности) и требования (полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности), предъявляемые к реализации процесса бухгалтерского учета в организации, предусмотренные п. 5 и 6 [2].

Рассматривая данный аспект, например, с точки зрения формирования аудиторского мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности, то в соответствии с международными стандартами аудита аудитор осуществляет оценку надлежащего характера применяемой экономическим субъектом учетной политики, а, значит может иметь место модификация аудиторского мнения в случае отсутствия надлежащего локального нормативного акта.

Таким образом, в условиях реализации действующих положений в области бухгалтерского учета экономическим субъектам, относящимся к малому бизнесу необходимо учитывать все имеющиеся ограничения по применению права упрощать организацию бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

3. Информация Минфина России № ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности".

4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. МСФО (IFRS) 15: новые требования и их соотношение с российскими стандартами бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15 (357). С. 22-36.

5. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.

6. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В НАЧИСЛЕНИИ НЕКОТОРЫХ РЕГИОНАЛЬНЫХ И МЕСТНЫХ НАЛОГОВ

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE CALCULATION OF CERTAIN REGIONAL AND LOCAL TAXES

Баженов А.А.
кандидат экономических наук, доцент
Владимирский филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, профессор;
Владимирский территориальный институт профессиональных бухгалтеров,
член Президентского совета
Bazhenov A.A.
candidate of economic Sciences, associate Professor
Vladimir Branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Professor;
Vladimir territorial Institute of professional accountants,
member of the Presidential Council

Аннотация. В статье сформулированы доводы о невозможности использовать балансовый синтетический счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" для начисления отдельных региональных и местных налогов начиная с 2020 года. При этом показано, что начисления по итогам отчетных периодов по налогу на имущество организаций, а также специальных налоговых режимов, следует осуществлять по особой схеме.

Ключевые слова: начисления, бухгалтерский учет, налог, авансовый платеж, расчет, налоговая декларация, счет, синтетический, региональный, местный.

Annotation. The article presents arguments about the impossibility of using the balance synthetic account 68 "calculations on taxes and fees" for calculating individual regional and local taxes starting from 2020. At the same time, it is shown that accruals based on the results of accounting periods for corporate property tax, as well as special tax regimes, should be carried out according to a special scheme.

Keywords: accruals, accounting, tax, advance payment, calculation, tax return, invoice, synthetic, regional, local.

Существующая модель начисления налогов в бухгалтерском учете коммерческой организации подразумевает использование синтетического балансового счета 68 "Расчеты по налогам и сборам". Данный счет применяется при начислении авансовых платежей по налоговым платежам по каждому отчетному периоду, а также доплат по итогам четвертого квартала.

К таким налогам можно отнести транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций, а также два налога, относящихся к специальным налоговым режимам: единый налог при упрощенной системе налогообложения (УСН) и единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Анализ актуальной научно-популярной литературы показал, что данный вопрос практически не рассматривался. Вместе с тем имеются немногочисленные публикации российских ученых, отражающие учетную

концепцию с использованием счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" [2, 3], а ученые нижегородской бухгалтерской школы подтверждают формирование отчетной информации по налогам и сборам в составе соответствующего вида кредиторской задолженности [4].

Действительно, как обозначено в [1] счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" традиционно применяется для систематизации расчетов с бюджетами разных уровней по налогам и сборам, которые уплачивает организация. Это общая норма, предусмотренная в [1].

Вместе с тем имеется и специальная норма, указывающая на то, что по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" подлежат отражению суммы по налоговым обязательствам, которые организация должна уплатить в бюджет на основании налоговых деклараций (расчетов).

Как видно налицо усматривается противоречие общей и специальной норм, поскольку в 2020 году по ряду налогов организации больше не должны сдавать в налоговые органы налоговые декларации (транспортный налог и земельный налог {ФЗ от 15.04.2019 № 63-ФЗ}), а по налогу на имущество организаций {ФЗ от 15.04.2019 № 63-ФЗ}, УСН и ЕСХН расчеты по авансовым платежам не предусмотрены.

Данное противоречие разрешается путем применения общепризнанного юридического принципа lex specialis derogat generali, который неоднократно использовал в своих решениях Конституционный Суд РФ (см., например, Постановление КС РФ от 14.05.2003 №8-П, Определение КС РФ от 05.10.2000 №199-О, от 01.12.1999 №211-О) и означающий приоритет специальной нормы над общей.

Применяя данное юридическое правило, начисления авансовые платежей и доплат по транспортному и земельному налогам в бухгалтерском учете необходимо организовать на отдельном субсчете, открываемому к синтетическому балансовому счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", например, 76.10 "Транспортный налог", 76.11 "Земельный налог". Задолженность по данным налогам на 31 декабря в бухгалтерском балансе будет отражаться без искажений по строке 1520 "Кредиторская задолженность", однако в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 5.3 "Наличие и движение кредиторской задолженности" по строке 5563 "Расчеты по налогам и взносам" данной информации, к сожалению, содержаться не будет. Этот факт для уточнения целесообразно, по мнению автора, отразить в пояснениях в текстовой форме.

По налогу на имущество организаций, УСН и ЕСХН, по-прежнему, экономические субъекты обязаны представлять налоговые декларации, однако нет обязанности сдавать в налоговые органы расчеты по авансовым платежам.

Учитывая вполне конкретные требования [1], автор предлагает в бухгалтерском учете коммерческой организации следующую схему начисления авансовых платежей по данным налогам (на примере налога на имущество организаций с условными суммами) (табл. 1):

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

Дата	дебет счета	кредит счета	Документ	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
31.03	26	76	Справка-расчет	5 000	Начислен авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2020 года.
30.06	26	76	Справка-расчет	4 500	Начислен авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 2 квартал 2020 года.
30.09	26	76	Справка-расчет	5 500	Начислен авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 3 квартал 2020 года.
31.12	26	68	Справка-расчет	5 200	Начислен налог на имущество организаций за 4 квартал 2020 года (доплата).
31.12	76	68	Справка-расчет	15 000	Учтены в составе налоговых обязательств авансовые начисления в течение года

Учитывая вышеприведенную информацию, автор видит выход из сложившейся ситуации в корректировке норм [1], в противном случае в учетную практику необходимо внедрять относительно новые модели отражения информации по начислению сумм авансовых платежей и налогам.

Список литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

2. Ахмедова Л.А., Узайруева Х.У. Бухгалтерский учёт налоговых платежей организации // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 3-2. С. 680-685.

3. Бунина А.Ю., Грудина Е.А. Учетно - аналитическое обеспечение и контроль расчетов по налогам и сборам на предприятии // Вектор экономики. 2019. № 2 (32). С. 22.

4. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.

СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВОВ В СИСТЕМЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

CREATION OF RESERVES IN THE SYSTEM OF RISK-BASED ACCOUNTING

Варпаева И.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Varpaeva I.A.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. Создание резервов в системе риск-ориентированного бухгалтерского учета способствует снижению бухгалтерских рисков и в целом - повышению уровня экономической безопасности предприятия. В статье рассмотрены формы создаваемых в учетной системе российских предприятий резервов и существующие противоречия в их концептуальных основах и практике применения

Ключевые слова: экономическая безопасность предприятия, объект учета, учетные риски, оценочные резервы, оценочные обязательства, резервы предстоящих расходов, резервный капитал, резерв переоценки, риск-ориентированный бухгалтерский учет

Abstract. The creation of reserves in the system of risk-based accounting helps to reduce accounting risks and, in general, to increase the level of economic security of the enterprise. The article examines the forms of reserves created in the accounting system of Russian enterprises and the existing contradictions in their conceptual foundations and practice of application.

Keywords: economic security of an enterprise, accounting object, accounting risks, estimated reserves, estimated liabilities, reserves for future expenses, reserve capital, revaluation reserve, risk-based accounting

Основная суть экономической безопасности на уровне хозяйствующего субъекта заключается в защищенности важнейших интересов предприятия от внешних и внутренних угроз. Для измерения уровня экономической безопасности конкретного предприятия проводится анализ, определяется динамика выбранных ключевых индикаторов, после чего дается оценка названного уровня и его изменений. Эту работу невозможно выполнить без использования учетно-аналитического инструментария предприятия. Дальнейшая подготовка управленческих решений и мероприятий в части повышения уровня экономической безопасности предприятия не является завершающей управленческой функцией, необходим контроль соответствующих процессов и оценка их эффективности. Сказанное опять же требует формирования соответствующих массивов информации. 60-70% всей информации, используемой для реализации управленческих функций, формируется системой бухгалтерского учета.

Любой информации присущи ее качественные характеристики и объектный состав. Совокупность объектов бухгалтерского учета

характеризует деятельность предприятия. Формулировка основной цели и состав объектов бухгалтерского учета, закрепленные бухгалтерским законодательством, позволяют сделать вывод о том, что одним из необходимых условий деятельности экономического субъекта является обязательное формирование качественной и достоверной информации о фактах хозяйственной жизни, активах, источниках финансирования, доходах и расходах, многообразных обязательствах. Выполнение названного условия также выступает фактором экономической безопасности предприятия.

Для внешних пользователей ключевым источником информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее результатах выступает бухгалтерская отчетность – выходная информация системы бухгалтерского учета, в отдельных случаях являясь публичной информацией. Для внутренних пользователей доступны и актуальны самые разнообразные информационные массивы, в том числе носящие нефинансовый характер. Обеспечение качественных характеристик полноты и достоверности информации, отражаемой в бухгалтерской отчетности, невозможно без выявления и оценки бухгалтерских рисков. Перечень характерных для сегодняшнего момента бухгалтерских рисков значителен, но, несмотря на их разнообразие, результат влияния большинства из них - искажение отчетных показателей [1]. Данное искажение является следствием нарушения концептуальных допущений и принципов бухгалтерского учета, норм действующих учетных стандартов и неправильно сформированной учетно-аналитической информации, что со значительной степенью вероятности может привести к финансовым потерям. Следует отметить, что сам учетный объект бухгалтерского учета в значительной степени определяет состав и характер рисков, оказывающих на объект наибольшее воздействие [1].

Учетные риски в некоторых случаях возникают и вне учетной системы экономического субъекта, являясь по отношению к последней внешними рисками. Внутренние учетные риски в специальной литературе, как правило, дифференцируют по причинам их возникновения и характеристикам применяемых оценок относительно различных учетных и отчетных объектов:

а) риск объективности оценивания (определяемый также как риск учетной политики) — возникает при оценке учетных и отчетных объектов в случае наличия вариативности оценок и некорректного выбора такой альтернативы;

б) риск учетной оценки — обоснованно может возникать при оценке статей бухгалтерской отчетности, когда такая оценка не может быть точно определена и в силу вступают профессиональные суждения, как правило, основанные на имеющейся на предыдущую отчетную дату оценочной информации;

в) риск оценки ошибок прошлых периодов. Бухгалтерский стандарт «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) устанавливает порядок исправления бухгалтерских ошибок, отдельно выделяя

их причины и важность учета критерия существенности, но не раскрывает какие-либо аспекты их оценивания.

В целом возникающая вариативность оценочных решений в условиях конкретной учетной задачи и многокомпонентность такого элемента бухгалтерского учета, как оценка, приводит к возникновению риска, чаще всего трактуемого в качестве риска профессионального суждения.

К наиболее распространенным и вполне эффективным методам снижения и минимизации рисков признается создание резервов. При этом создание резервов относят к инструментам риск-ориентированного бухгалтерского учета. Резервы, как метод снижения и минимизации потерь от рисков могут создаваться в следующих формах:

1. Оценочные резервы – объект учета, формируемый на основании поступившей информации, как внешней (например, об уровне рыночных цен на ТМЦ или о финансовом положении дебитора), так и внутренней, полученной в процессе анализа данных. Подобные учетные объекты требуют мониторинга текущей ситуации, поскольку могут периодически меняться (ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

К оценочным резервам относят показатели, с помощью которых корректируют (погашают) стоимость активов или обязательств отчитывающегося предприятия. На сегодняшний момент оценочные резервы российских предприятия формируются по кредиту трех пассивных счетов - 14 «Резервы под снижения стоимости материальных ценностей», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 63 «Резервы по сомнительным долгам». Формирование резервов по обесценению финансовых вложений и по сомнительным долгам в системе бухгалтерского учета российских предприятий является обязательной и широко используемой процедурой. Обязательный к формированию согласно п. 25 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» резерв под снижение стоимости ТМЦ в бизнес-практике формируется редко, как правило, под влиянием мнения аудиторов о завышении валюты баланса на величину неликвидных запасов и в целом недостоверном представлении в отчетности финансового положения аудируемого лица.

2. Резервы, дифференцируемые по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Порядок их формирования и погашения регламентирован нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»[20] (далее – ПБУ 8/2010), в настоящее время такие резервы трактуются в качестве оценочных обязательств. Оценочное обязательство по сути представляет собой обязательство предприятия, по которому нельзя достоверно и точно определить срок исполнения и (или) его величину, но затраты неизбежно будут понесены в любом случае. Оценочные обязательства отличаются от обычных планируемых будущих затрат в силу того, что

[20] До 2011 г. аналогом оценочных обязательств были резервы, создаваемые в связи с условными фактами хозяйственной деятельности, порядок учета которых был регламентирован ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»

возникнуть они могут не исходя из «добровольных» по сути планов предприятия, а только исходя из норм законодательно-нормативных актов, судебных решений, заключенных с контрагентами договоров.

В зависимости от характера оценочного обязательств его величина может быть отнесена на расходы/затраты или стоимость соответствующего актива:

- расходы операционной деятельности (например, на гарантийный ремонт выпущенной продукции);
- прочие расходы (в частности, в отношении судебных расходов или заведомо убыточных договоров) ;
- стоимость активов (к примеру, включение в первоначальную стоимость объекта основных средств неизбежных в принципе расходов на восстановление окружающей среды по завершении периода эксплуатации объекта (в частности, при добыче полезных ископаемых - по нормам ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов»)).

Оценочные обязательства, в отличие от оценочных резервов, показываются в 4 и 5 разделе пассива баланса.

В то же время необходимо отметить, что первоочередная задача бюджетно-распределительного счета 96 «Резервы предстоящих расходов» - систематизация информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты. И в данном аспекте резерв предстоящих расходов представляет собой источник средств, предназначенный для покрытия в будущем целевых расходов предприятия. «Классический» пример такого резервирования – создание резерва под предстоящий ремонт объектов основных средств на основе стоимости запланированного ремонта согласно смете. Но подход к резервированию подобных затрат в российском учете существенно изменился с введением ПБУ 8/2010, в соответствии с нормами которого плановые ремонтные работы по объектам основных средств не являются основанием для резервирования сопутствующих ремонту расходов, даже при наличии соответствующего юридического обоснования. Оценочное обязательство по предстоящим расходам по ремонту основных средств предприятием не признается[21]. Аналогичные изменения были внесены и в другие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Налицо противоречие не только между содержанием учетного плана и российских учетных стандартов, но и между целями бухгалтерского учета по формированию информации с требуемыми качественными характеристиками, задачами обеспечения устойчивости бизнеса [2], что обоснованно ведет к снижению уровня его экономической безопасности. Помимо рассматриваемых расходов на ремонт объектов основных средств на практике можно выделить и другие виды затрат, величина которых существенно колеблется в зависимости от факторов, не связанных с объемами

[21] Это соответствует и концептуальным нормам МСФО, в частности нормам МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»

реализации или производства, а обусловлена сезонностью или наступлением некоторого события.

3. Уставные резервы (резервирование капитала). Резервный капитал, формирование которого для некоторых экономических субъектов является обязательным, входит в структуру собственного капитала предприятия и формируется за счет отчислений от чистой прибыли предприятия. Созданный в соответствии с законодательством или учредительными документами резервный капитал показывается отдельной балансовой строкой в третьем разделе баланса - "Капитал и резервы" и используется для покрытия непроизводительных потерь, компенсации риска, других расходов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности. Согласно п. 69 уже объективно устаревшего Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ выделяют три цели формирования резервного капитала: для выкупа собственных акций и покрытия долговых ценных бумаг предприятия; для покрытия убытков предприятия от финансово-хозяйственной деятельности.

Приведенные цели исторически вошли в теорию и практику отечественного учета [22], но в настоящее время можно говорить об отсутствии в них семантики бухгалтерского языка и логики бухгалтерского учета. Обоснованно ли выделять в составе целей создания резервного капитала «покрытие убытков», если убытки отчетного периода можно перекрыть суммой нераспределенной прибыли прошлых лет (при том, что нераспределенная прибыль прошлых лет не может распределяться в качестве источника выплаты дивидендов)? Погашение своих облигаций и иных долговых ценных бумаг по номинальной стоимости - это не совсем типовое, но все же - обязательство предприятия, создание под него резерва из чистой прибыли как минимум нелогично. Если же рыночная стоимость долговых ценных бумаг предприятия изменяется, то, по сути, речь идет об изменении справедливой стоимости финансового инструмента, указанная корректировка стоимости должна учитываться в составе финансовых результатов каждого отчетного периода.

К резервированию капитала можно отнести и резервы переоценки[23] (в российском учете формирующие показатель добавочного капитала в третьем разделе баланса "Капитал и резервы") – увеличение стоимости внеоборотных активов при их переоценке. Это капитальный резерв, «резервный смысл» которого состоит в компенсации последующих возможных убытков по процедуре очередной (как правило, годовой) переоценки активов. Статьи отчетности экономического субъекта могут быть оценены либо по исторической либо по восстановительной (текущей рыночной) стоимости учетных и отчетных объектов. Если текущая рыночная стоимость такого

22 Депозит чистой прибыли и бухгалтерские резервы (Плотников В.С., Пахомов А.С.)

23 Порядок учета такого резерва определяет МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

объекта станет ниже исторической, то имеет место его обесценение[24]. «Классический» оценочный резерв при этом не формируется, корректировка стоимости объекта формирует прочий совокупный доход предприятия.

В заключение отметим, что создание резервов в системе риск-ориентированного бухгалтерского учета способствует снижению бухгалтерских рисков и в целом - повышению уровня экономической безопасности предприятия. Однако на настоящий момент в концептуальных основах и учетной практике наблюдается существенная неопределенность в рассматриваемой предметной области, что обоснованно приводит к снижению качественных характеристики учетной и отчетной информации российских предприятий. Особенно остро это наблюдается в отношении такого важного и многокомпонентного учетного и отчетного объекта, как обязательства. В условиях рынка финансовые риски в отношении обязательств возникают так или иначе, «отвлечение» средств в резервы или завышение себестоимости продукта труда при создании резервов сложно однозначно отнести к эффективным механизмам сокращения или минимизации рисков.

Список литературы

1. Матушевская Е.А., Алексеева Л.А. Бухгалтерские риски: сущность, классификация и причины возникновения//Таврический научный обозреватель. - 2016. - № 12-1. - С. 75-81.
2. Кемаева С.А., Мизиковский И.Е. Резервы на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете// Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2015. - № 4. – С. 11 -16.
3. Плотников В.С., Пахомов А.С. Депозит чистой прибыли и бухгалтерские резервы//Международный бухгалтерский учет. – 2014. - № 20. – С. 18-26.

[24] МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

УСЛОВНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ В АСПЕКТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА

CONTINGENT AND ESTIMATED LIABILITIES, CONTINGENT ASSETS IN THE ASPECT OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS

Варпаева И.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Varpaeva I.A.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Треушников Р.В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Treushnikov R.V.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Гришина О.В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Grishina O.V.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. Рыночные условия хозяйствования расширяют состав и содержание учетных объектов коммерческой организации, в том числе тех, которые могут существенно уменьшить негативные последствия экономических опасностей бизнеса. В статье исследованы достаточно новые для российского бизнеса объекты учета - условные и оценочные обязательства, условные активы.

Ключевые слова: экономическая безопасность, интегрированная учетная система, оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Abstract. Market conditions of business expand the composition and content of the accounting facilities of a commercial organization, including those who that can significantly reduce the negative consequences of the economic dangers of business. The article explores accounting objects that are quite new for Russian business - contingent and estimated liabilities, contingent assets.

Keywords: economic security, integrated accounting system, estimated liabilities, contingent liabilities, contingent assets

Функционирование в условиях рынка, безусловно, повышает уровень угроз ведения хозяйствующими субъектами предпринимательской деятельности, что вызывает значительное увеличение роли экономической

безопасности организации. Среди множества вариативных классификаций большинство авторов выделяют в рассматриваемой предметной области следующий состав элементов экономической безопасности коммерческой организации, основанный на их функциональных ролях: финансовая, политико-правовая, информационная, кадровая и интеллектуальная, технико-технологическая, силовая, экологическая [1].

Каждая функциональная составляющая играет значительную роль в обеспечении уровня экономической безопасности конкретной организации, при этом риск соответствующей предпринимательской деятельности выступает основой специфики областей риска [2].

Действенное управление экономической безопасностью реализуется на основе качественной информационной составляющей. Данная информационная составляющая включает в себя учетно-аналитическую информацию, оперативно фиксирующую все бизнес-процессы предприятия, в том числе позволяющую контролировать эффективность использования финансовых и нефинансовых ресурсов, выявляя отклонения факта от нормы и/или плана.

Ключевая роль в формировании такой информации принадлежит учетной системе предприятия. В условиях современных бизнес-процессов, внутренних и внешних условий хозяйствования, учетная система экономического субъекта имеет многокомпонентную структуру, обусловленную в значительной степени ростом разновидностей подсистем учета в целях формирования и предоставления необходимой учетной информации с требуемыми качественными характеристиками различным группам пользователей. При этом обоснованно существует потребность интеграции учетных процессов экономического субъекта в его общее информационное пространство [3].

В условиях рыночной экономики кардинально изменились цели, содержание, функции и качественных характеристики информации учетной системы экономического субъекта. Гибкость предпринимательской деятельности, наличие разноплановых рисков, потребность в их объективной оценке и предотвращении, ликвидация их негативных последствий, а также необходимость повышения/сохранения конкурентоспособности хозяйствующих субъектов создают новые проблемы для их учетной системы, которые обоснованно отражаются на экономической безопасности организации.

Многокомпонентная структура учетной системы современных организаций представлена совокупностью различных подсистем, в том числе ключевых для информационного обеспечения экономической безопасности – бухгалтерского (называемого также финансовым), управленческого и налогового учета. Современные интегрированные учетно-информационные системы с успехом обеспечивают взаимосвязь названных учетных подсистем. Названная взаимосвязь проявляется, к примеру, в детализации и аналитических расчетах в официально регламентированной бухгалтерской

(финансовой) отчетности через элементы системы управленческого учета, в соблюдении правил ведения бизнес-процессов через налоговый учет и в контроле соблюдения принципов и правил через аудит/ревизию. Гармонизация массивов бухгалтерской (финансовой), управленческой и налоговой информационных систем - необходимое условие обеспечения эффективной экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Многочисленные авторы признают, что актуальным на данный момент времени является фактор признания существенной роли учетной системы в обеспечении экономической безопасности не только самого субъекта хозяйствования на микроуровне, но и в целом - региона и государства [4].

Рыночные условия хозяйствования определяют новые виды учетных объектов коммерческих организаций. В том числе состав и содержание объектов учета расширяется в связи с явлениями, которые могут существенно уменьшить негативные последствия экономических опасностей бизнеса. Такими объектами, в частности, являются достаточно новые для российского бизнеса условные и оценочные обязательства, условные активы, состав, порядок признания и учета которых приведен в РСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» .

Оценочное обязательство по сути представляет собой обязательство предприятия, по которому нельзя достоверно и точно определить срок исполнения и (или) его величину. Но затраты неизбежно будут понесены организацией в любом случае. Признание оценочных обязательств в целом представляет собой признание расходов организации (в бухгалтерской практике тождественно созданию резерва будущих расходов). Не вызывает дискуссии тот факт, что все расходы и обязательства организации должны быть отражены в составе тех или иных показателей ее бухгалтерской (финансовой) отчетности без каких-либо исключений. В противном случае финансовые результаты фактически будет завышена и многочисленные группы пользователей отчетности не получат информационной картины реального финансового положения отчитывающейся организации. Оценочные обязательства показываются в пассиве баланса (строки «Оценочные обязательства» в 4 и 5 разделе пассива баланса). Цель создания резерва по подобным обязательствам - показать, что на отчетную дату у организации есть обязательство перед кем-то.

Оценочные обязательства концептуально отличаются от планируемых будущих затрат организации. Например, организация собирается в дальнейшем ремонтировать или модернизировать свои производственные активы (производственное оборудование). Затраты такого планового ремонта не нужно резервировать, признавая в качестве оценочных обязательств, поскольку у данной организации нет обязанности проводить такой ремонт, указанный запланированный ремонт можно вообще отменить или перенести на будущие периоды.

Оценочные обязательства могут возникать:

1) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров. Например, производственное предприятие предоставляет покупателям гарантии на продукцию (по ремонту/исправлению производственных дефектов) в течение года со дня продажи. Исходя из опыта прошлых периодов организация может предположить возникновение претензий по продажам и соответственно «под них» создается резерв. Или же - из трудовых договоров у организации возникают обязательства по оплате отпусков работникам. Начисленный в учете резерв равнозначен сумме обязательств компании по выплате отпускных за те дни отдыха, которые сотрудники уже заработали на отчетную дату;

2) в результате каких-либо действий организации, когда другие лица уверены, что организация выполнит свои обещания. И это не является юридическими обязанностями компании, такие действия могут сложиться исходя из практики прошлого или из каких-либо публичных заявлений компании. К примеру, розничный магазин проводит маркетинговую акцию по возврату стоимости покупки недовольным купленным товаром покупателям в течение еще одного дополнительно срока после окончания сроков, установленных законодательством. Информация об этой акции размещена на входной группе и в торговом зале магазина, на его сайте, в его рекламных материалах. Опыт прошлых периодов показывает, что найдется определенная часть клиентов, желающих вернуть деньги за покупку. И это неизбежно приведет к расходам данной торговой организации;

3) резерв на затраты по реструктуризации - создается в связи с тем, что из-за ожидаемого предстоящего закрытия подразделения организации будет уволен штат, соответственно работникам нужно выплатить соответствующие суммы, включающие как минимум, выходное пособие и компенсацию за отпуск. Также подлежат расторжению договоры с контрагентами (поставщиками, покупателями, заказчиками), которым по условиям договора, возможно, придется заплатить пени, штрафы, неустойки.

4) по заведомо убыточному договору (контракту). Если организация еще до исполнения договора располагает информацией о том, что неизбежно возникнут убытки при выполнении организацией обязательств по такому договору (в частности - затраты по договору будут больше ожидаемой выручки), а за расторжение данного договора ей придется заплатить существенную сумму пени, штрафа, неустойки. Особенности оценки возникающего в такой ситуации учетного объекта: оценочное обязательство должно признаваться в учете и отчетности в меньшей из двух сумм— штрафных выплат или неизбежного убытка от выполнения договорных условий.

Для признания объекта в качестве оценочного обязательства современное российское бухгалтерское законодательство требует одновременного выполнения следующих критериев:

1) наличие обязанности как следствия прошлых событий финансово-хозяйственной жизни организации; исполнения данной обязанности в целом невозможно избежать;

2) исполнение обязательства обоснованно приведет к уменьшению экономических выгод субъекта хозяйствования;

3) возможность надежно и обоснованно провести оценку величины обязательства.

Если условия, указанные в п. 2 и 3, не выполняются, то организация должна признать и раскрыть в отчетности условное обязательство. Также условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К примеру, только что созданное производственное предприятие продает продукцию с условием гарантийного ремонта и обслуживания. Оценить, какая сумма будет потрачена организацией на гарантийный ремонт и обслуживание не представляется возможным, так как у нее еще нет данных о подобных затратах за предыдущие периоды.

Также в современной учетной практике существует такой учетный объект, как условный актив - актив, являющийся следствием прошлых событий финансово-хозяйственной жизни, наличие/отсутствие которого подтвердится лишь тем, что в будущем произойдут/не произойдут неопределенные события, полностью не подконтрольные ключевому менеджменту организации (например, предприятие судится за право владения недвижимостью, при этом исход судебного процесса невозможно предсказать; данная недвижимость должна быть отнесена к условному активу организации).

Поскольку у условного обязательства и условного актива априори нет оценочной величины, то в системе самого бухгалтерского (финансового) учета они не отражаются (в отличие от оценочного обязательства, для учета которого используется пассивный счет 96 «Резервы предстоящих расходов»). Соответственно, отсутствует раскрытие информации об условных обязательствах/активах в виде какого-либо балансового показателя. Информацию о таких активах и обязательствах отчитывающаяся организация приводит в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, исходя из критерия существенности данной информации и определяя формат раскрытия самостоятельно.

Несомненно, бухгалтерский (финансовый) учет в рассмотренном аспекте отражения оценочных обязательств, условных обязательств /активов находится на пересечении серьезных информационных потоков, получаемых от различных бизнес-единиц и функциональных подразделений и подсистем интегрированной учетной системы организации. При этом наиболее сложным вопросом в данной предметной области является выработка навыков профессионального суждения бухгалтера при идентификации, квалификации,

классификации/реклассификации, денежном измерении, оценке существенности соответствующих фактов хозяйственной жизни. От указанных навыков напрямую зависит качество учетно-аналитической информации, как ключевой части информационной функциональной составляющей управления экономической безопасностью экономического субъекта.

Список литературы

1. Львова М.В., Бочкарева Т.В. Роль бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXII междунар. науч.-практ. конф. № 4(66). – Новосибирск: СибАК, 2017. – С. 11-16.
2. Стив Рахим. Место бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятий (компаний) // Journal of Accounting & Marketing.-URL:http://www.masters.donntu.org/2016/iem/yermolenko/library/article7.htm.
3. Варпаева И.А., Гришина О.В. Формирование и использование информационного фонда системы управленческого учета инвестиционной деятельности// Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 20. - С. 40-50.
4. Шнайдер, О. В. Проблемы и вопросы учетно-информационной системы обеспечения экономической безопасности предприятия // Вестник Сам-ГУПС. - 2014. № 2. - С. 108-113.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ЗАРУБЕЖНЫМИ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ В РФ

ACCOUNTING OF FINANCIAL INSTRUMENTS BY FOREIGN SEPARATE UNITS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Добролюбов Н.А.
Аспирант, ИЭП ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Dobrolyubov N.A.
Post-graduate student, Lobachevsky State University

Аннотация: В настоящей работе рассмотрены особенности и примеры учета финансовых инструментов иностранными организациями, созданными на территории РФ. В результате анализа раскрывается суть и смысл использования для учета и отражения в отчетности предприятиями, созданными нерезидентами. Вывод из анализа указывает на то, что рассмотренные организации не имеют склонности к раскрытию схем управления инвестиционным портфелем.

Ключевые слова: Финансовые инструменты, МСФО, Хедж-Фонды, Гармонизация, Иностранные представительства

Abstract: This paper discusses the features and examples of accounting for financial instruments by foreign organizations established on the territory of the Russian Federation. The analysis reveals the essence and meaning of use for accounting and reporting by enterprises created by non-residents. The conclusion from the analysis indicates that the considered organizations are not inclined to disclose investment portfolio management schemes.

Keywords: Financial instruments, IFRS, Hedge Funds, Harmonization, Foreign Separate Subdivisions

С тех пор, как в России выступил в силу и действует 160 ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ» в 1999 году, регламентирующий ст. 20 и 21 создание, ликвидацию, реорганизацию и прочие формы изменений и прекращения деятельности иностранных организаций, национальный бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности претерпели колоссальные изменения в области работы с финансовыми инструментами в частности [1].

Принято считать, что иностранные организации в РФ лишь представляют интересы и накапливают статистику относительно разных феноменов, находясь на территории России. Однако целый пул таких организаций ведет и активную финансовую деятельность, принося прибыль своим материнским образованиям за рубежом. Кроме того, еще чаще можно наблюдать образование совместных предприятий (концессий, консорциумов) в партнерстве с российскими организациями, что дает возможность работать уже в качестве профессионального участника рынка ценных бумаг в России таким предприятиям и их дочерним ответвлениям [2]. В этой связи российский бухгалтерский учет и аудит обнаружили необходимость регулирования через законотворческую деятельность и имплементацию норм права в области

учета, отражения, раскрытия и аудита операций компаний, имеющих иностранное происхождение средств и управления [3].

Вместе с тем, согласно действующему законодательству РФ, иностранные образования должны иметь финансовую (бухгалтерскую) отчетность, составленную и раскрытую по правилам РСБУ, подтвержденную независимым аудитом, а также составленную и раскрытую по стандартам МФО, подтвержденную также внешним аудитом [4]. Иными словами, у такой организации финансовая отчетность должна быть представлена за n-период двумя стандартами. Причем расхождение допустимо лишь в той части, которая не урегулирована в смысле гармонизации и синхронизации.

К таким организациям наблюдается повышенный контроль со стороны ФНС и профессиональных объединений (например, СРО), что объясняется высоким риском необнаружения ошибок в результате проведения аудита или независимой оценки финансовых рисков [5].

Учет, отражение, раскрытие и аудит операций, касающихся финансовых инструментов (не имеет значения – производных или нет) иностранных образований находятся под таким же самым пристальным вниманием разных регуляторов [6]. В этом может наблюдаться одна принципиальная разница – иностранные организации довольно часто, применяя финансовые инструменты в своей инвестиционной и операционной деятельности, проводят транспарентный или латентный транзит финансовых потоков за границу, тем самым выходя из-под наблюдения локальных регуляторов РФ, составляя лишь промежуточную отчетность и не отражая зачастую реального финансового результата, если операция изначально возникла в юрисдикции РФ. То же самое справедливо и для обратного процесса [7].

Приведем пример для вышеописанной ситуации. В рамках кейса иностранная организация, созданная на территории РФ, приобрела фьючерсы на облигации и обыкновенные акции российских предприятий, после чего передала их в доверительное управление иностранному независимому хедж-фонду, который конвертировал данные инструменты в субординированный кредит и выдал его неаффилированной с нашей организацией компании, которая вложила данный кредит в объекты капитального строительства на территории РФ в краткосрочном периоде. Однако последняя организация-должник не оперирует на территории РФ. При этом последняя организация по прошествии периода краткосрочного инвестирования осуществляет обратную конвертацию кредита через хедж-фонд во фьючерсы и возвращает долг таким образом организации-резиденту. Цепочка миграции инструментов - типична, с точки зрения экономического предпринимательского смысла - очевидна, с точки зрения экзогенный рисков – защищена и легко поддается налоговому контролю, однако при условии лишь, что задекларирована надлежащим образом. И только если последнее обязательное и достаточное условие будет выполнено обеими организациями, хоть вторая и не является налоговым резидентом РФ, тем не менее операция, в которой она приняла участие носит обязательный контроль, налоговый орган получит сведения о всей цепочке

движения капитала, а сама операция, пройдя обязательный фискальный и аудиторский контроль, будет отражена в отчетности предприятия надлежащим образом, что также найдет подтверждение в результате аудита. В таком случае реальный финансовый результат от всего цикла будет обложен налогом лишь на территории РФ, поскольку, например, субординированный кредит, каким бы ни был источник его фондирования, не подлежит налогообложению с точки зрения трансфертного ценообразования, и этот финансовый результат не будет классифицирован как прибыль нерезидента, что избавит предприятие от повышенного налогообложения.

Проиллюстрируем иной пример, более характерный для деятельности аффилированных организаций, находящихся под налоговой и финансовой юрисдикцией РФ. Организация, чей уставный капитал целиком профинансирован из средств зарубежных предприятий, образованная в соответствии с нормами РФ, приобрела в рамках длинной валютной позиции опцион-колл на положительный валютный спред в перспективе 1 года. Данный актив компания разместила в качестве взноса в уставный капитал другого предприятия посредством долговой расписки или залога прав долей, также образованного за счет внешних иностранных ресурсов. Предприятие-донор при этом является, для упрощения примера, единственным участником капитала вновь созданной организации. Вместе с тем, образованное предприятие инвестировало данные средства, досрочно раскрыв опцион-колл, в покупку производственного цеха как в доход приносящий актив. Данный цех, начиная с момента покупки, принес положительный денежный поток, тем самым окупив инвестиции в себя за 3 года. Положительный поток был целиком направлен (с учетом курсовых разниц) на восстановление ранее раскрытого и истраченного опциона-колл, который стал де-юре принадлежать вновь созданному предприятию. Согласно передаточному акту и расписке, опцион был полностью переуступлен безвозмездно в пользу материнской компании. Теперь последняя обязана, согласно действующему законодательству, начислить и заплатить налог на прибыль (при наличии положительных курсовых разниц) и повышенный налог на курсовые разницы для нерезидентов. Одновременно с этим оба предприятия выглядят весьма прозрачно для ФНС и иных контролирующих органов, в том числе для ЦБ, а также аудита. При этом в данном кейсе не возникает трансфертное ценообразование и обязательство налогового агента задекларировать денежные потоки, пусть даже и исходящие от физического лица, и заплатить с них все обязательные платежи. Однако материнская компания должна в течение 30 дней сообщить в свой орган ФНС о закрытии или пролонгации/переоткрытии валютной позиции, поскольку финансовый результат от цикла сделок еще не был зафиксирован.

Наконец, представим третий вариант применения и учета финансовых инструментов зарубежными обособленными подразделениями на примере криптовалютной практики. Предприятие А, созданное в форме иностранного представительства на территории РФ, в целях стратегического хеджирования

свободных денежных потоков приняло решение приобрести инвестиционный портфель, состоящий из различный криптовалют. Портфель, был хоть и номинирован в криптовалютных единицах, имеет юрисдикцию в одном из оффшоров и полностью находится под управлением данным предприятием, что позволяет предприятию отражать справедливую оценку и проводить переоценку стоимости портфеля в валюте номинала и не аудировать объект управления, что, по сути, делает латентным и сомнительно транспарентным манипуляции с данным портфелем. Вместе с тем, предприятие приняло и использует на локальном уровне положение об учете и раскрытии операций с такого рода финансовыми инструментами. Это и становится некой гарантией прозрачности совершаемых сделок и производных от них.

Представим обобщенно приведенные нами примеры в агрегированном виде и промаркируем дифференциацию.

Тип актива / Тип предприятия	Инвестиционный портфель (облигационные фьючерсы)	Инвестиционный портфель (валютный опцион)	Инвестиционный портфель (криптовалюта)	Инвестиционный портфель (непроизводные инструменты) – нерассмотренный пример
Иностранная организация не на правах представительства	Применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
Иностранная организация на правах представительства	Применимо	Применимо	Применимо	Применимо
Филиал иностранной финансовой организации	Применимо	Применимо	Применимо	Применимо

Источник – составлена автором

Таким образом, из анализа примеров следует, что предприятия с иностранным участием в капитале, каким бы образом они ни были образованы с точки зрения фондирования, предпочитают приобретать финансовые активы через внешние оффшоры, а учитывать на балансе местных аффилированных предприятий как финансовые вложения. Причем организации-реципиенты, как правило, являются налоговыми резидентами, не формируют трансграничное ценообразование, не имеют валютной выручки, но всегда непубличны с точки зрения бухгалтерского учета и аудита отчетностей. В этой связи, если хотя бы одна из сторон (иностранной компании или ее аффилиация) проводит открытую инвестиционную стратегию, то необходимо

и требуется с точки зрения нормы российского права позаботиться о транспарентности сделок и их отражения в учете и при раскрытии.

Список литературы

1. Зайцева, О.П. Проверка финансовых вложений: нормативная база, аналитические процедуры [Электронный ресурс] / О.П. Зайцева, Б.А. Аманжолова // FIN-BUH.RU – Электрон. дан. – Режим доступа: http://finbuh.ru/text/48902-1.html (дата обращения 05.10.2020).
2. Кришталева, Т.И. Применение аналитических процедур в аудите финансовых вложений / Т.И. Кришталева, Е.Ю. Святковская // Финансовый анализ. – 2018. – 37 (340). – С. 20-25.
3. Кулина, Е.А. Учет и оценка финансовых вложений / Е.А. Кулина, А.А. Курилова // Вестник НГИЭИ. – 2017. – № 9 (52). – С. 50-53.
4. Новашина Т.С., Карпунин В.И., Леднев В.А. Экономика и финансы предприятия: учебник / под ред. Т.С. Новашиной. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2016. 352 с.
5. Приказ Минфина России от 0.12.2002 № 126н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)» // СПС «КонсультантПлюс».
6. Савицкая Л.С. Международная и российская практики учета финансовых вложений . 2019. N 2. С. 78.
7. Селезнева И.П. Бухгалтерский финансовый учет денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций: Учеб. пособие. Ижевск: Ижевская ГСХА, 2018. 198 с.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS SYSTEM

Дружиловская Т.Ю.
доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya T.U.
doctor of economic sciences, professor of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Дружиловская Э.С.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya E.S.
candidate of economic sciences, docent of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье исследуются перспективы развития системы международных стандартов финансовой отчетности. На основе анализа проектов Совета по МСФО авторами определяются основные перспективные направления развития указанной системы. В ходе проведенных исследований в статье выделяются четыре основные группы данных направлений. Авторами также даются предложения в отношении развития системы международных стандартов финансовой отчетности.

Ключевые слова: проекты, перспективные направления развития, международные стандарты финансовой отчетности.

Abstract. The article examines the prospects for the development of International Financial Reporting Standards system. Based on the analysis of the projects of the IASB, the authors determine the main promising directions for the development of this system. In the course of the research carried out, the article identifies four main groups of these areas. The authors also make proposals for the development of International Financial Reporting Standards system.

Key words: projects, promising areas of development, International Financial Reporting Standards.

В связи с тем, что российские бухгалтерские стандарты продолжают разрабатываться и совершенствоваться с учетом регламентаций международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), очень актуальным является исследование перспектив развития последних. Проведенные нами исследования проектов в области развития системы МСФО, представленных на официальном сайте Совета по МСФО [3], позволяют выделить четыре основных вида данных проектов. Указанные проекты систематизированы на рис. 1.

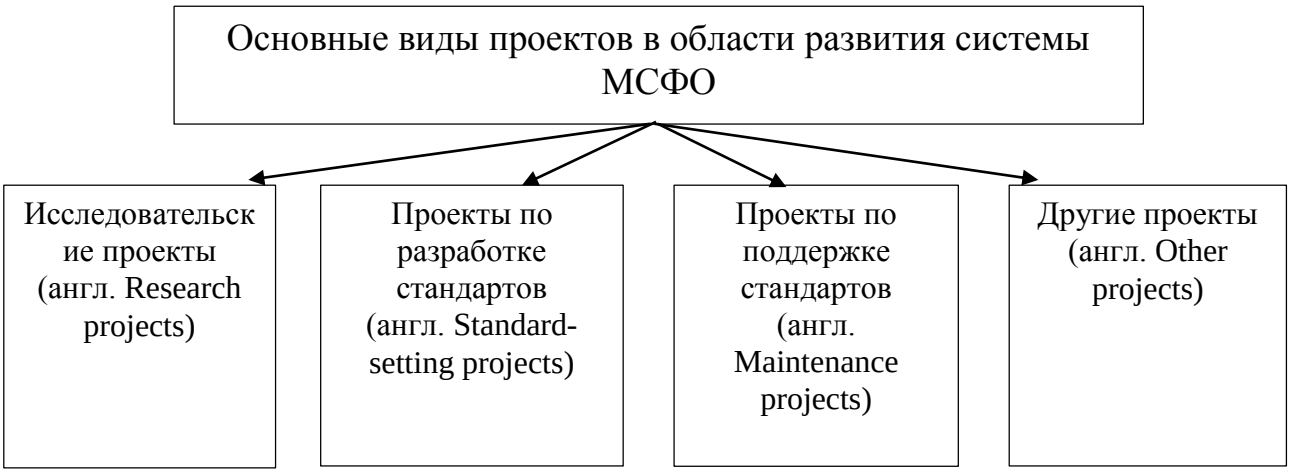


Рис. 1. Четыре основных вида проектов в области развития системы МСФО

Сущность представленных на рис. 1 проектов, охарактеризованная Советом по МСФО, отражена в таблице 1.

Таблица 1

Сущность основных видов проектов в области развития системы МСФО

Названия проектов	**Исследовательские проекты**	**Проекты по разработке стандартов**	**Проекты по поддержке стандартов**	**Другие проекты**
Сущность проектов	Прежде чем Совет по МСФО инициирует проект по разработке нового стандарта МСФО или внесет существенные поправки в стандарт МСФО, он выполняет исследовательский проект для сбора доказательств того, требуется ли разработка стандарта	Совет по МСФО инициирует проект по разработке стандартов после рассмотрения всех проведенных им исследований по данной теме. Такие проекты включают разработку новых стандартов	В данных проектах рассматриваются вопросы применения стандартов МСФО. Такие проекты предполагают разработку Советом по МСФО или Комитетом по интерпретациям МСФО поправок и интерпретаций для узких областей	Другие проекты включают проекты в области Таксономии МСФО и консультации по стратегическим или сквозным вопросам, таким как приоритеты повестки дня, которые время от времени

		МСФО или внесение существенных поправок в стандарты МСФО	применения стандартов МСФО	проводят Совет по МСФО или Фонд МСФО

Анализ представленного на сайте Совета по МСФО перечня указанных в таблице 2 видов проектов позволяет следующим образом систематизировать основные перспективные направления развития системы МСФО в рамках данных видов проектов. В части исследовательских проектов основными перспективными направлениями являются:

1) развитие регламентаций МСФО в области объединения бизнеса под общим контролем;
2) проведение исследований в сфере динамического управления рисками;
3) совершенствование положений МСФО в части учета и отражения в отчетности добывающей деятельности организаций;
4) улучшение международных требований в области учета и отражения в отчетности финансовых инструментов с характеристиками капитала;
5) реформирование правил МСФО, касающихся деловой репутации (гудвила) и обесценения;
6) проведение исследований в сфере учета и отражения в отчетности пенсионных пособий, зависящих от доходности активов;
7) так называемый «анализ после внедрения» (англ. post-implementation review) для МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12.

В разрезе проектов по разработке стандартов можно выделить следующие основные перспективные направления развития системы МСФО:

1) проведение исследований в области первичной финансовой отчетности;
2) совершенствование положений МСФО в сфере раскрытия при подготовке отчетности комментариев руководства;
3) реформирование правил, касающихся деятельности, регулируемой тарифами;
4) развитие регламентаций МСФО в области инициативы по раскрытию информации о дочерних компаниях, являющихся малыми и средними организациями.

Следующие перспективные направления развития системы международных стандартов финансовой отчетности можно выделить в части проектов по поддержке стандартов:

1) поправки к МСФО (IAS) 8, касающиеся учетной политики и бухгалтерских оценок;
2) поправки к МСФО (IAS) 12 в отношении отложенного налога, связанного с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции;
3) поправки к МСФО (IAS) 21 в части отсутствия возможности обмена;

4) поправки к IFRIC 14, касающиеся возможностей возврата;
5) развитие международных регламентаций по учету и отражению в отчетности обязательств по аренде при продаже с обратной арендой;
6) целевые улучшения в сфере оценочных обязательств;
7) работы в области инициатив по раскрытию информации, касающихся учетной политики;
8) развитие регламентаций в сфере инициатив по раскрытию информации, касающихся целевой проверки раскрытия информации на уровне стандартов;
9) комплексный обзор и пересмотр стандарта МСФО для малых и средних организаций.

Анализ других проектов в области развития системы МСФО позволяет выделить следующие основные перспективные направления развития международных стандартов финансовой отчетности:

1) обновление таксономии МСФО в сфере общих улучшений и общепринятой практики 2020 г.;
2) обновление таксономии МСФО в части поправок к МСФО (IFRS) 17, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IAS) 16;
3) обновление таксономии МСФО в области обычной практики по МСФО (IAS) 19;
4) обновление таксономии МСФО в сфере реформы эталонной процентной ставки (второй этап);
5) консультации по повестке дня на 2020 год;
6) развитие регламентаций в части отчетности в области устойчивого развития.

Как видно из вышесказанного, в проектах развития системы МСФО большое внимание уделяется таксономии. Напомним, что, как отмечается Советом по МСФО [2], таксономия МСФО улучшает взаимодействие между составителями и пользователями финансовой отчетности, соответствующей стандартам МСФО. Составители могут использовать элементы Таксономии МСФО для маркировки требуемых раскрытий, что делает их более доступными для пользователей электронных отчетов.

Таким образом, мы исследовали перспективы развития системы международных стандартов финансовой отчетности. Отметим, что в дополнение к указанным выше направлениям развития системы МСФО, на наш взгляд, целесообразно было бы добавить еще одно направление – совершенствование регламентаций МСФО (IFRS) 15. Действительно, как обосновывалось нами в другой научной работе, правила данного международного стандарта нуждаются в существенной доработки. Обратим внимание на то, что требования МСФО (IFRS) 15 ранее исследовались нами в [1].

В завершение отметим, что совершенству нет границ, и любые бухгалтерские стандарты нуждаются в непрерывном изменении с целью их

улучшения и приведения их в соответствие с требованиями реального времени.

Список литературы

1. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. МСФО (IFRS) 15: новые требования и их соотношение с российскими стандартами бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15 (357). С. 22-36.
2. IFRS Taxonomy. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-taxonomy/.
3. Work plan. URL: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/.

ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ МСФО (IFRS) 15 ПРИ ОЦЕНКЕ ВЫРУЧКИ

PROBLEMS OF APPLICATION OF IFRS 15 REQUIREMENTS IN THE EVALUATION OF REVENUE

Дружиловская Э.С.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya E.S.
candidate of economic sciences, docent of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. На основе проведенных исследований в статье выявляются и анализируются основные современные проблемы применения регламентаций МСФО (IFRS) 15 при оценке выручки по договорам с клиентами. Автором даются собственные предложения в указанной области.

Ключевые слова: оценка, выручка, цена сделки, метод, подход, МСФО.

Abstract. Based on the research carried out, the author identifies and analyzes the main modern issues of applying IFRS 15 regulations when measuring revenue from contracts with customers. The author gives his own suggestions in this area.

Key words: measurement, revenue, transaction price, method, approach, IFRS.

МСФО (IFRS) 15 [1, 3] вступил в силу для обязательного использования сравнительно недавно – с 1 января 2018 года. В связи с этим в настоящее время все еще сохраняются существенные проблемы, связанные с применением требований указанного стандарта при оценке выручки организациями. Исследуем данные проблемы более детально. Отметим, что новые правила МСФО (IFRS) 15 были подробно проанализированы нами в другой статье [2]. В настоящей работе обратимся напрямую к вышеназванным проблемам применения требований данного стандарта при оценке выручки.

Проведенные нами исследования позволяют сделать вывод о том, что одной из таких проблем является оценка переменного возмещения, ожидаемого к получению от клиента. Данная оценка может производится согласно МСФО (IFRS) 15 одним из двух методов, указанных в таблице 1.

Таблица 1

Методы оценки переменного возмещения, ожидаемого к получению от клиента

Название метода	Условия применения метода
1. Метод ожидаемой стоимости	Используется, если у организации имеется большое количество договоров с аналогичными характеристиками

2. Метод наиболее вероятной величины	Применяется, если у договора есть только два возможных результата: например, организация: 1) либо получает бонус за результат; 2) либо нет

Отметим, что в таблице 1 мы несколько изменили предусмотренные МСФО (IFRS) 15 названия вышеназванных методов: вместо наименования «ожидаемая стоимость» мы применили название «метод ожидаемой стоимости», а вместо наименования «наиболее вероятная величина» – название «метод наиболее вероятной величины», поскольку указанные названия представляются нам более логичными в вышеназванном контексте.

Но основной проблемой при оценке переменного возмещения являются не названия данных методов, а условия их применения. Следует отметить, что предусмотренные МСФО (IFRS) 15 условия использования указанных методов являются достаточно ограниченными. Действительно перечень практических ситуаций, при которых может потребоваться оценить переменное возмещение, гораздо шире описанных в вышеназванном международном стандарте условий. Так, у организации может не быть большого количества договоров с аналогичными характеристиками, но у договора при этом может быть не только два возможных результата. В таких ситуациях не может применяться ни один из указанных в таблице 1 методов, следовательно невозможно оценить переменное возмещение, а в результате и оценить выручку. Вместе с тем МСФО (IFRS) 15 не содержит регламентации в отношении решения данной проблемы. Таким образом, предусматривая только два метода оценки переменного возмещения и достаточно сильно ограничивая их применение, требования вышеназванного международного стандарта приводят к ситуациям невозможности оценки переменного возмещения, а следовательно и невозможности оценки выручки. В результате очевидной является необходимость существенной доработки указанных требований МСФО (IFRS) 15 в вышеназванной области.

Следующей проблемой применения регламентаций данного международного стандарта при оценке выручки, на наш взгляд, является расчет суммы возмещения по договору с учетом влияния временной стоимости денег. Необходимо отметить, что МСФО (IFRS) 15 содержит отдельные требования в отношении определения ставки дисконтирования, используемой для указанного расчета. Вместе с тем данные требования являются недостаточными для того, чтобы на основе них бухгалтер мог определить вышеназванную ставку и рассчитать с ее использованием соответствующею сумму возмещения по договору с учетом влияния временной стоимости денег. Если же предполагать, что определением ставки дисконтирования и расчетом приведенной (дисконтированной) стоимости вышеназванного возмещения в целях оценки выручки должен заниматься не бухгалтер, а какой-либо другой специалист, то данный факт, на наш взгляд, должен быть напрямую указан в МСФО (IFRS) 15. Вместе с тем такая

регламентация в данном стандарте не содержится. Вместо этого указанный стандарт дает бухгалтеру отдельные регламентации в отношении определения вышеназванной ставки дисконтирования, предполагая таким образом, что данное определение может производить именно бухгалтер. Сделать же это последний надлежащим образом не может по указанным нами выше причинам. Таким образом, очевидной является необходимость либо значительной доработки регламентаций МСФО (IFRS) 15 в отношении определения вышеназванной ставки дисконтирования либо указания в данном стандарте на то, что такая ставка определяется не бухгалтером, а другим специалистом.

Еще одной проблемой применения требований пятнадцатого международного стандарта при оценке выручки, с нашей точки зрения, является определение суммы неденежного возмещения, ожидаемого к получению от клиента. Согласно указанному стандарту такой суммой должна быть справедливая стоимость, а если последнюю невозможно достоверно определить, то вышеназванное возмещение следует оценить на основе цены обособленной продажи готовой продукции, товаров, работ или услуг, обещанных клиенту в обмен на возмещение. При этом в МСФО (IFRS) 15 не говорится о том, как рассчитать сумму вышеназванного неденежного возмещения, если нет возможности определить не только указанную выше справедливую стоимость, но и цену обособленной продажи обещанных клиенту объектов. В результате на практике могут возникать разночтения при решении указанного вопроса, что неизбежно приведет к несопоставимости учтенной и отчетной информации различных организаций. Следовательно очевидной является необходимость существенной доработки соответствующих регламентаций МСФО (IFRS) 15.

Исследуя проблемы применения требований международного стандарта под номером 15, необходимо, на наш взгляд, обратить внимание на ряд проблем, связанных с определением цены обособленной продажи готовой продукции, товаров, работ или услуг, на основе которой производится распределение цены сделки на обязанности к исполнению, а в конечном итоге и оценка выручки. Данные проблемы связаны, с нашей точки зрения, в первую очередь с подходами к расчету цены обособленной продажи. МСФО (IFRS) 15 приводит три таких подхода и отдельные регламентации по определению указанной цены на основе данных подходов (таблица 2).

Таблица 2

Подходы к определению цены обособленной продажи готовой продукции, товаров, работ или услуг, обещанных клиенту

Название подхода	Регламентации по определению цены обособленной продажи на основе указанных подходов
1. Подход, основанный на скорректированной рыночной оценке (для	1) Можно провести анализ рынка, на котором данная организация продает готовую продукцию, товары, работы или услуги, и определить цену,

упрощения понимания предлагаем назвать данный подход рыночным подходом)	которую клиент на таком рынке согласился бы заплатить за эти готовую продукцию, товары, работы или услуги; 2) можно также использовать цены конкурентов на аналогичные готовую продукцию, товары, работы или услуги и корректировку таких цен в той степени, в которой это необходимо, для отражения затрат и маржи данной организации
2. Подход, основанный на ожидаемых затратах с учетом маржи (для упрощения понимания считаем возможным назвать этот подход «затраты плюс маржа»)	Можно спрогнозировать ожидаемые затраты организации на выполнение обязанности к исполнению, а затем прибавить соответствующую маржу для данной готовой продукции, товаров, работ или услуг
3. Остаточный подход	Можно определить цену обособленной продажи на основе общей цены сделки за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров, готовой продукции, работ или услуг, обещанных по договору

Анализ представленных в таблице 2 данных позволяет сделать вывод о том, что содержащихся в вышеназванном международном стандарте регламентаций недостаточно для того, чтобы на их базе определить цену обособленной продажи готовой продукции, товаров, работ или услуг, обещанных клиенту. Так, из регламентаций, описывающих применение подхода, названного нами рыночным, специалисту, определяющему цену обособленной продажи, может быть не ясно, как именно определить такую цену: 1) при отсутствии прямых данных или 2) если цены, которые разные клиенты согласились бы заплатить за соответствующие готовую продукцию, товары, работы или услуги, несколько отличаются. Не совсем понятным может быть специалисту и как произвести корректировку цен конкурентов на аналогичные готовую продукцию, товары, работы или услуги для отражения затрат и маржи отчитывающейся организации. А в процессе применения подхода, названного нами «затраты плюс маржа», у специалиста, рассчитывающего цену обособленной продажи, могут возникнуть трудности при прогнозировании ожидаемых затрат и определении соответствующей маржи для конкретной готовой продукции, товаров, работ или услуг. Отметим также, что в связи с тем, что МСФО (IFRS) 15 существенно ограничивает сферу применения третьего остаточного подхода к определению цены обособленной продажи, на практике могут возникать проблемы определения указанной цены в случае невозможности использования трех предусмотренных данным стандартом подходов. Таким образом, очевидно, что указанные вопросы нуждаются в серьезной доработке.

Подводя итоги, добавим, что многие регламентации МСФО (IFRS) 15 по оценке выручки являются достаточно сложными для восприятия специалистов. И существенно облегчить такое восприятие и правильную интерпретацию указанных регламентаций, на наш взгляд, помогли бы примеры, иллюстрирующие и поясняющие соответствующие требования пятнадцатого международного стандарта. Данные примеры можно привести после соответствующих регламентаций указанного стандарта или в отдельном приложении к такому стандарту.

Список литературы

1. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Официальный перевод на русский язык, утв. Приказом Минфина РФ от 27.06.2016 № 98н.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. МСФО (IFRS) 15: новые требования и их соотношение с российскими стандартами бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15 (357). С. 22-36.
3. IFRS 15. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПРАВИЛ УЧЕТА ЗАПАСОВ В НОВОМ ФСБУ 5/2019 И В МСФО (IAS) 2 И ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКИХ ПРАВИЛ УЧЕТА ДАННЫХ АКТИВОВ

COMPARATIVE ANALYSIS OF THE RULES OF ACCOUNTING FOR INVENTORIES IN THE NEW FAS 5/2019 AND IN IFRS (IAS) 2 AND DETERMINING THE PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF THE RUSSIAN RULES FOR ACCOUNTING FOR THESE ASSETS

Дружиловская Э.С.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Druzhilovskaya E.S.
candidate of economic sciences, docent of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. В статье исследованы правила учета запасов в новом ФСБУ 5/2019, вступающем в силу с 2021 года. Данные правила сопоставлены с регламентациями МСФО (IAS) 2, положения которого использовались при разработке вышеназванного российского федерального стандарта. На основе проведенных исследований в статье определены основные перспективы дальнейшего развития российских правил учета запасов.

Ключевые слова: учет, запасы, оценка, российские и международные правила, ФСБУ, МСФО.

Abstract. The author explores the rules for inventories accounting in the new FSA 5/2019, which will enter into force in 2021. These rules are compared with the regulations of IAS 2, the provisions of which were used in the development of the aforementioned Russian Federal Standard. Based on the research carried out, the author defines the main prospects for the further development of the Russian rules for inventories accounting.

Key words: accounting, inventories, measurement, Russian and International rules, FSA, IFRS.

Новый 2021 год будет ознаменован для российского бухгалтерского учета необходимостью применения новых правил учета запасов, установленных во вступающем в силу с начала указанного года ФСБУ 5/2019. Данные правила были разработаны с учетом регламентаций МСФО (IAS) 2, но не являются их полной копией. В связи с тем, что очевидно Минфин и дальше будет продолжать реформирование российских бухгалтерских стандартов с учетом положений МСФО, актуальным является сравнительный анализ правил учета запасов в новом ФСБУ 5/2019 [1] и в МСФО (IAS) 2 [5] с целью определения будущих перспектив развития указанных правил. Проведем соответствующие исследования.

В первую очередь обратимся к определению запасов в вышеназванных стандартах, безусловно являющемуся основополагающим для учета указанных активов. Данные определения сопоставлены в таблице 1.

Таблица 1

Определение запасов в новом ФСБУ 5/2019 и в МСФО (IAS) 2

ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 2
Активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев	Активы: - предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; - находящиеся в процессе производства для такой продажи; или - находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг

Как видно из таблицы 1, определения запасов в вышеназванных российском и международном стандартах значительно отличаются. Так, в отечественном документе представлено ограничение периода использования активов для признания их в качестве запасов, что не предусмотрено в МСФО (IAS) 2. Вместе с тем отметим, что устанавливая указанное ограничение, ФСБУ 5/2019 предусматривает отнесение к запасам в том числе специального оборудования, инструментов, инвентаря, специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, срок использования которых может превышать 12 месяцев (кроме случаев, когда такие объекты признаются основными средствами). Таким образом, получатся, что в ФСБУ 5/2019 определение и состав запасов несколько противоречат друг другу. Исходя из сказанного, считаем возможным в будущем при совершенствовании требований указанного стандарта изменение представленного в нем определения запасов. При этом возможно, что новое определение запасов будет приближено к его международному аналогу.

Перейдем к учету поступления запасов в организацию. Соответствующие российские и международные правила сопоставлены в таблице 2.

Таблица 2

Сравнительный анализ правил учета поступления запасов в организацию согласно российскому и международному стандартам

Вариант поступления запасов в организацию	ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 2
1. Приобретение за плату	Отдельно такой вариант поступления запасов не рассматривается, но приводится общий подход к определению оценки при признании поступивших в организацию запасов:	
	Фактической себестоимостью запасов считается сумма	Себестоимость запасов включает:

	фактических затрат на их приобретение или создание	а) затраты на приобретение; б) затраты на переработку и в) прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов
2. В обмен на неденежные средства	В фактическую себестоимость запасов включается справедливая стоимость переданных объектов, при невозможности определения последней – справедливая стоимость полученных запасов, а в случае невозможности определения обеих указанных стоимостей – балансовая стоимость переданных объектов	Правила не содержатся
3. Получение безвозмездно	В фактическую себестоимость запасов включается справедливая стоимость поступивших запасов	Регламентации отсутствуют
4. Поступление в результате выбытия, текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов	Фактическая себестоимость запасов определяется как наименьшая из: а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла; б) суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в	Правила не представлены

	состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов	

Данные таблицы 2 со всей очевидностью свидетельствуют о том, что российские и международные правила учета поступления запасов нельзя считать полностью соответствующими. Вместе с тем при более детальном исследовании указанных правил можно сделать выводы о ряде дополнительных сходств таких правил, которые не видны на первый взгляд. В том числе, как обосновывалось нами в других работах, на основе профессионального суждения можно сделать вывод о том, что правила определения оценки при признании запасов, поступивших в обмен на неденежные активы будут следующими. Для указанных целей необходимо использовать справедливую стоимость переданных активов, а если ее невозможно надежно определить, то справедливую стоимость полученных запасов. Исключениями из такого подхода должны быть две следующие ситуации: а) когда операция обмена не имеет коммерческого содержания и б) когда справедливая стоимость ни переданного, ни полученного активов не поддается надежной оценке. В двух указанных исключительных ситуациях следует применять балансовую стоимость переданных активов.

Отметим, что в целом обоснованные выше правила оценки при признании запасов в МСФО соответствуют представленным в таблице 2 регламентациям российского ФСБУ. Вместе с тем более детальный сравнительный анализ указанных правил и регламентаций позволяет выявить следующее различие. В ФСБУ 5/2019 отсутствует исключение, при котором операция обмена не имеет коммерческого содержания. В результате при обмене аналогичными активами в российском учете организациям придется рассчитывать справедливую стоимость полученных или переданных активов в то время как в данной ситуации можно было бы не тратить время и финансы на такие расчеты. Действительно в указанном случае балансовая стоимость переданного актива соответствует балансовой стоимости полученного актива, поскольку эти активы являются аналогичными. В связи с этим нет необходимости рассчитывать справедливую стоимость для определения оценки при признании указанных запасов. Заметим, что сказанное правомерно только в случае правильного ведения учета переданных активов. В противном случае балансовая стоимость переданного актива может являться недостоверной, что отрицательно скажется на определенной на ее основе оценке при признании полученных запасов. На основе вышесказанного сделаем также вывод о целесообразности применения в дальнейшем в ФСБУ 5/2019 указанных правил определения оценки при признании запасов, полученных в обмен на неденежные активы, в случае, когда операция обмена не имеет коммерческого содержания.

Обратимся к последующему учету запасов. Сравнительный анализ соответствующих регламентаций ФСБУ и МСФО проведен в таблице 3.

Таблица 3

Современное соотношение российских и международных правил последующего учета запасов

Признак сравнения	ФСБУ 5/2019	МСФО (IAS) 2
1. Основной подход к учету	Оценка запасов на отчетную дату по наименьшей из: а) фактической себестоимости; и б) чистой стоимости продажи запасов	Оценка запасов по наименьшей из: а) себестоимости; и б) чистой возможной цене продажи
2. Организации, применяющие данный подход	а) Коммерческие организации в отношении всех запасов; б) некоммерческие организации в отношении запасов, используемых в приносящей доход деятельности	Все организации
3. Определение чистой стоимости продажи / чистой возможной цены продажи	Предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи	Расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи

Анализируя данные таблицы 3, отметим, что отечественные и международные правила последующего учета запасов в целом совпадают. Вместе с тем более детальное исследование указанных правил позволяет выявить их некоторые отличия. Так, например, нельзя, на наш взгляд, считать полностью соответствующими правила определения чистой стоимости продажи и чистой возможной цены продажи запасов в ФСБУ и МСФО. Одним из значимых различий в указанной области является, с нашей точки зрения, регламентация международного стандарта, согласно которой чистая возможная цена продажи того объема запасов, который предназначен для выполнения договоров на продажу товаров или оказание услуг по твердым ценам, определяется на основе цены, указанной в этих договорах. Подобные

правила в российском стандарте пока не предусмотрены. Анализируя целесообразность внесения соответствующих изменений в ФСБУ, а следовательно и перспективы развития отечественных правил учета запасов в указанной области, отметим следующее. На наш взгляд, вышеназванные международные регламентации являются достаточно удобными и их целесообразно ввести в будущем в российский стандарт при его совершенствовании.

Таким образом, мы провели сравнительный анализ правил учета запасов в новом ФСБУ 5/2019 и в МСФО (IAS) 2 и определили основные перспективы развития российских правил учета данных активов. Отметим, что ряд проблем, взаимосвязанных с указанными выше вопросами, детально исследован в [2 – 4 и др.]. Подводя итоги выразим надежду на то, что высказанные нами предложения будут способствовать дальнейшему развитию российских правил учета запасов.

Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы». Утвержден Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г.
2. Дружиловская Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 1. – С. 57-62.
3. Дружиловская Э.С. Новые правила оценки и учета запасов // Все для бухгалтера. 2013. № 1 (271). С. 23-30.
4. Дружиловская Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 2-16.
5. IAS 2 Inventories. URL: https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-2-inventories/.

ОЦЕНКА ОТНОШЕНИЯ К ПРОФЕССИИ БУХГАЛТЕРА И БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

ASSESSMENT OF ATTITUDES TOWARDS THE PROFESSION OF ACCOUNTANT AND ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

Ивашечкина Л.Г.
Преподаватель кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Ivashechkina L.G.
Teacher of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Савицкая Т.В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Savitskaya T.V.
candidate of economic sciences, docent of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Актуальность проблемы обусловлена стремительным развитием общества и различных сфер его взаимодействия. Появления в экономической сфере новых программ, систем и нарастание компьютеризации в работе. Так как виртуальная реальность, технические достижения человечества все больше поглощают общество и непосредственно сферы нашей деятельности, профессии. Также у руководителей организаций присутствует вопрос о надобности бухгалтера - человека или лучше же роботизация.

Ключевые слова. Бухгалтер, бухгалтерский учет, цифровизация, автоматизация, роботизация.

Annotation. The urgency of the problem is due to the rapid development of society and various spheres of its interaction. The emergence of new programs and systems in the economic sphere and the growth of computerization in work. As virtual reality and technological achievements of mankind are increasingly absorbing society and directly the spheres of our activities and professions. Also, the heads of organizations have a question about the need for a human accountant or better robotization. Ph. D., associate Professor of accounting Department

Keyword. Accountant, accounting, digitalization, automation, robotics.

На протяжении нескольких десятилетий профессия бухгалтера находится в топе при выборе будущего направления учебы у выпускников школ. Только вот данная профессия претерпела ряды изменений в связи с развивающимся обществом и изменяющейся экономики. Можно сказать, что Россия совсем не давно перешла к рыночной экономики уйдя от советского режима построения торговли- плановой экономики. Произошла либерализация цен, открылась свобода для розничной торговли, был преодолен товарный дефицит. В это не могло не сказаться на бухгалтерском

учете, произошел толчок для развития новых технологий, которые были внедрены и в бухгалтерское дело.

На ровне развития экономической составляющей общества, в страну проникли технологии, которые развиваются еще с большей скорость. Среди направлений развития мировой экономики выделяется переход к цифровым технологиям, где основным ресурсом выступает информация. Так как все сферы нашей жизни взаимосвязаны произошла взаимосвязь бухгалтерского учета и технологий в нынешнее время называемые цифровизацией. Теперь все бухгалтерские операции совершаются намного быстрее, все данные заносятся в систему и всю необходимую информацию можно найти в один клик, в отличии от предшествующих. Но уже в советское время большие и малые ЭВМ, персональные компьютеры и основанные на них автоматизированные системы управления, так или иначе, влияли на практику бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет компьютеризировался. Компьютеризация учета за очень короткий срок изменила нашу профессию и роль бухгалтера в экономической жизни общества.

На сегодняшний день существуют множество различных систематизированных программ учета и справочных систем, которые помогают в непосредственном ведении учета хозяйственных операций и позволяют бухгалтеру повышать свою квалификацию. Это заметно упрощает работу, а также позволяет постоянно быть в курсе нового и учится не покидая рабочее место. В этом плюс и для организаций, руководителям не нужно выделять деньги на повышение квалификации бухгалтеров, перекладывать работу на других сотрудников.

Бухгалтер в фирме отвечает за составление отчетности, начисление зарплаты сотрудникам, осуществляет контроль финансов компании, контролирует рационального использование ресурсов, разрабатывает мероприятия по оптимизации бюджета и привлечении прибыли, отвечает ведение налогового и управленческого учета, он составляет и сдает налоговую отчетность в фонды РФ и налоговую инспекцию и минимизирует налоговые выплаты. Именно появившаяся цифровизация помогла бухгалтерам снять с себя часть нагрузки и передать часть расчетов технике. Процесс разноски данных первичных документов по регистрам и формирования отчетности стал практически полностью выполняться программой. Сегодня бухгалтер уже перестал быть обыкновенным сотрудником, ведущим бухгалтерский учет, профессия за последние несколько лет изменилась достаточно сильно за счет введения тех же цифровых технологий.

Технологический прорыв помог фиксировать и отслеживания показателей экономической деятельности компаний практически в режиме реальном времени, увеличить скорость предоставления отчетности, а также усилить аналитические функции учета, перенеся внимание бухгалтера в область оценки формируемых программой данных и их анализа. Также стало возможно получать документацию в любой точки мира, появилась

возможность отслеживать показатели так и при межкорпоративном взаимодействии. Интернет позволяет с любой периодичностью предоставлять отчетность компании определенному кругу лиц в требуемом для них формате. Можно подумать, что бухгалтеры скоро станут не нужны, ведь весь процесс можно заменить техникой, компьютерами, роботами.

Да, все больше разговоров о роботизации процессов общества, все чаще можно услышать, что бухгалтер - профессия вымирающая, и с момента определенного уровня роботизации документооборота бухгалтер - человек станет попросту ненужным, как водитель в автомобиле - беспилотнике. Однако, на наш взгляд, бухгалтера, в принципе, нельзя заменить: во-первых не все фирмы могут себе позволить закупить дорогостоящие компьютеры, программы и системы, также есть угроза в сбоях программ, поломки систем, а если в один миг произойдет сбой в электроэнергии вся работа компании встанет. Внедрение новой электронной системы стонет дополнительной статьей расхода в списке ее обязательств. Средства, которые организации могли инвестировать в свое развитие, уйдут на переподготовку кадров, организационные расходы. Еще одно существенной причиной того, что роботизация не поглотит профессию бухгалтера в том, что в нашей стране существует неравенство доходов и свободных средств между центром и регионами, а так же недостаточный уровень развитии информационных технологий и отсутствие достаточного количества квалифицированных кадров. Также сложность заключается и в сохранении конфиденциальности информации фирмы в сети, а также дорогостоящее обучение сотрудников для работы с такими программами. Если больше внедрять новизну технологий в бухгалтерский учет, то может произойти ситуация, когда бухгалтер разучится думать, анализировать и у работников резко снизится квалификация. Сейчас происходит развитие сферы бухгалтерского учета, изменение в системе преподавания, а внедрение новых систем и программ требуют и повышения уровня знаний бухгалтеров. Изменение роли бухгалтера в компании выдвигает и иные требования к его квалификации. Быстро технологии изменяют среду нашего существования в целом, а значит и среду осуществления экономической деятельности. Меняется мир, в котором работают компании.
Происходит расширение сферы деятельности, которые относятся к компетенции бухгалтерских работников, а это требует соответствующего образования. Работодатели будут отдавать предпочтения бухгалтерам нового поколения, которые быстро учатся и владеют современными программами связанные с бухгалтерским учетом. Потребности работодателей обусловливают необходимость усиления ориентации подготовки бухгалтеров на решение актуальных задач учета, анализа и аудита.

На протяжении последних лет профессия бухгалтера остается по прежнему одной из самых востребованных на трудовом рынке. В последнее время бухгалтера стремятся повысить свой профессиональный уровень. В условиях «цифровой экономики», возможности бухгалтера и аудитора

расширяются, при этом и растет круг необходимых этим специалистам компетенций.

Будущее профессии это переход бухгалтеров с низких квалификационных уровней на более высокие, что является позитивной тенденцией развития профессии. Таким образом, цифровизация это будущее, но ни как не угроза профессии. Некая трансформация функций бухгалтера как аналитика-консультанта в современных экономических условиях. Автоматизация позволит сократить объема рутинных учетных операций - это высвобождение потенциала бухгалтера для работы в области моделирования отчетности и управления ее содержанием, сокращение времени и затрата трудовых ресурсов бухгалтеров в систематизировании всей документации согласно стандартам ведения бухгалтерской отчетности и, соответственно, учетной политики организации. Бухгалтер в экономике будущего - это аналитик, способный оценить влияние на благосостояние своей компании всего комплекса факторов, формируемых сложной социально-экономической действительностью.

Развитие технологий – не смещают работу бухгалтеров, а всего лишь переквалифицируют функции бухгалтера в сторону консультирования, планирования и создания оптимальной стратегии для развития организации.

Так как сфера бухгалтерского учета не стоит на месте, а развивается в тандеме с информационными технологиями, рынок всегда будет нуждаться не только в специалистах с теоритическими и практическими знаниями бухгалтерии, но и в кадрах которые разбираются и понимают основы функционирования как отрасли IT, так и управления.

Преобладание новых технологий программ, развитие технологических процессов в области бухгалтерского учета – не нужно рассматривать, как угрозы профессии бухгалтера, это новые возможности развития в современных и будущих экономических условиях, в том числе возможности для повышения роли бухгалтеров в процессах управления компаниями.

Список литературы

1) Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия СПбГЭУ. 2018. №3 (111) с. 52-57- URL: https://novainfo.ru/ (дата обращения: 17.11.2019).
2) Макарова Л. М., Коробкова О. В. Эволюция применяемых информационных технологий в бухгалтерском учете // Молодой ученый. — 2016. — № 1
3) Прохорова Т.В. История автоматизации бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет и анализ, № 7, 2018г.
4) Цивенко М. Ю. Трансформации профессии бухгалтера в условиях развития «цифровой экономики» // Молодой ученый. — 2017. — №48. — С. 100-102. — URL: https://moluch.ru/archive/182/46766/ (дата обращения: 17.11.2019).
5) Цифровая экономика: управление электронным бизнесом и электронной коммерцией : монография / Л.В. Лапидус. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 381 с.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЯМИ МАЛОГО БИЗНЕСА В РОСИИИ

CURRENT PROBLEMS OF ACCOUNTING BY SMALL BUSINESSES IN RUSSIA

Маслова Т.С.
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета
ФГАОУ ВО "Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Maslova T.S.
PhD in Economics Docent of the Department of accounting
Federal STATE Autonomous educational institution “National research Lobachevsky state University of Nizhny Novgorod”

Якимова Ю.А.
магистрант института экономики и предпринимательства
ФГАОУ ВО "Национальный исследовательский
Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Yakimova J.A.
master's student of the Institute of Economics and entrepreneurship
Federal STATE Autonomous educational institution "national research Lobachevsky state University of Nizhny Novgorod»

Аннотация: Предмет изучения представляет собой проблемы ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в России. Объектом исследования выступает малое предпринимательство. Целью статьи является более глубокое изучение особенностей бухгалтерского учета и актуализация проблем при ведении бухгалтерского учета предприятиями малого бизнеса в России, обоснование причин их возникновения. В качестве методологии выступают положения по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса в России.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, особенности бухгалтерского учета, субъекты малого бизнеса, проблемы ведения бухгалтерского учета, ФЗ о бухгалтерском учете, упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, нормативная база.

Abstract: The object of the study is small business. The purpose of the article is a deeper study of the features of accounting and actualization of accounting problems by small businesses in Russia, justification of the reasons for their occurrence. The purpose of the article is a deeper study of the features of accounting and the actualization of problems in accounting by small businesses in Russia, substantiation of the reasons for their occurrence. The methodology is the provisions on accounting for small businesses in Russia.

Keywords: accounting, accounting features, small businesses, problems of accounting, Federal Law on accounting, simplified methods of accounting, accounting reporting, regulatory framework.

Малый бизнес - важная часть экономики России, без эффективной работы которой страна не будет развиваться. Для обеспечения стабильного

экономического развития, на наш взгляд, в первую очередь государство должно сделать ставку на фирмы малого предпринимательства, как наиболее мобильного и инициативного сектора экономики РФ.

В развитых странах предприятия малого бизнеса имеют ряд достоинств [2]:

1. В процессе изменения условий рынка МП реагирую более быстро и мобильно при принятии управленческих (бухгалтерских) решений.

2. Учитывают особенности местного самоуправления при ведении бизнеса в определённом регионе.

3. Могут применять льготные условия налогообложения.

4. В работе используют различные методы поддержки со стороны государства.

5. Умение быстро и гибко реагировать в зависимости от изменения различных условий (сезонность, потребность).

6. Может быстро внедрять новаторские идеи и применять передовой опыт.

После вступления в силу Федерального Закона № 402 «О бухгалтерском учете» с 01.01.2013 сильно изменилось отношение к ведению бухгалтерского учета и действиям бухгалтера. Сейчас действие ФЗ распространяется на различные области деятельности организаций [1]. Кроме крупных фирм, филиалов и представительств иностранных организаций также к субъектам, на которых распространяется закон, относятся:

– индивидуальные предприниматели (ИП);
– адвокатура (адвокатские кабинеты);
– нотариат;
– другие лица (частная практика).

Правильно выбранный подход к процессу организации учета на малых предприятиях поможет снизить трудозатратность на формирование учетных процессов, увеличить скорость обработки финансовой информации. Организация бизнес–процессов бухгалтерского учета малого бизнеса включает в себя сбор, хранение и обобщение информации о состоянии предприятия.

Ранее в своей статье мы рассмотрели ряд проблем, с которыми могут столкнуться предприятия малого бизнеса, при переходе к МСФО при составлении бухгалтерской отчетности и, сформулировали основные тенденции их совершенствования, а именно [4]:

1. Искажение бухгалтерской отчетности.
2. Необходимость перевода бухгалтерского учета «на цифру».
3. Отсутствие единой терминологии понятий бухгалтерского учета.

Рассмотрим еще, какие же проблемы бухгалтерского учета могут быть на предприятиях малого бизнеса?

На наш взгляд, этими проблемами являются:

– Недостаточность правового регулирования в области бухгалтерского учета и отчетности, а также и налогообложения.

– Низкая информативность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

– Конвергенция и связь двух видов учета – бухгалтерского и налогового.

Одна из основных проблем бухгалтерского учета малого бизнеса – несовершенное правовое регулирование бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения [5]. С одной стороны, вступление в силу Федерального закона № 402 увеличило нагрузку на малый бизнес (они должны составлять финансовую отчетность), с другой стороны, они ведут упрощенный бухгалтерский учет и готовят упрощенную отчетность.

Малые предприятия более восприимчивы к внешним факторам, чем крупные предприятия. Главный важный фактор – это изменения в правовых нормах. После проведения корректировок нормативной базы можно проанализировать динамику на малых предприятиях за тот же период. В связи с этим возникает вопрос, как правильно применять правила бухгалтерского учета на малых предприятиях, так как большинство правовых актов направлено на организацию бухгалтерского учета на крупных предприятиях.

К главным нормативным документам, регулирующим деятельность организаций по ведению бухгалтерского учета, относятся Гражданский и Налоговый кодексы РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», и ряд Стандартов по бухгалтерскому учету, утверждаемых Правительством РФ.

На основании нормативных документов можно сделать вывод, что малые предприятия:

1) могут самостоятельно разработать и утвердить формы регистров бухгалтерского учета;

2) имеют возможность составлять и предоставлять финансовую отчётность в упрощенном варианте;

3) руководитель организации вправе самостоятельно вести бухгалтерский учет;

4) могут не применять двойную запись при ведении бухгалтерского учета.

Вопрос упрощения бухгалтерского учета для малого бизнеса явно обсуждался в нескольких мировых странах, также и в России. В РФ стандарты бухгалтерского учета разрабатываются и утверждаются для всех компаний, хотя некоторые из них не могут использоваться небольшими компаниями (стандарты не соответствуют потребностям небольших компаний). В результате упрощения при ведении финансового (бухгалтерского) учета в РФ для малых предприятий, что касается в большей степени учета основных средств и нематериальных активов, учета товарно-материальных запасов, учета расчетов с поставщиками: упрощение связано с сокращением учетных планов и возможностью использовать упрощенные формы с небольшим количеством бухгалтерских записей. Предоставлять финансовую отчетность малые предприятия обязаны, но это может быть сделано в сокращенном формате.

Сейчас практика показывает, что у малого бизнеса много проблем с формированием учетной политики. Большинство исследователей сходятся во

мнении, что корень проблемы кроется в несовершенстве правовой базы регулирования бухгалтерского учета. Вообще необходимо разрабатывать учетную политику и утверждать рабочий план счетов, который может иметь упрощенный вид, так как для нескольких счетов можно брать общий план [3]. Однако вопрос об упрощении плана рабочего счета малого бизнеса все еще остается дискуссионным. Для целей бухгалтерского учета малый бизнес может сократить количество синтетических счетов в плане рабочих счетов, который он принимает. Возможно, со временем будет разработан документ, в котором будет определено некоторое послабление малого бизнеса в области счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, малый бизнес, который является важным элементом в создании гармоничных рыночных отношений, наиболее уязвим для внешних факторов. Изменение законодательной базы, как одной из важнейших проблем является примером.

Список литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402–ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс] // Консультант Плюс. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Гарнов А., Гарнова В., Топчий В. Малый бизнес в России: тенденции инновационного развития. Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2016. – № 2. – С. 71–75.
3. Козменкова С.В., Крупинова Е.С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание. Международный бухгалтерский учет – 2017. N 8.
4. Маслова Т.С., Якимова Ю.А. Проблемы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса при сближении РСБУ и МСФО в условиях цифровизации экономики. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях – 6 (2020). – С. 23–30.
5. Сергушкина А.Г., Шибилева О.В. Проблемы развития и пути совершенствования малого бизнеса в Российской Федерации. Экономика и предпринимательство, 2016. – С. 440–442.

СТРУКТУРИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ПРОСТРАНСТВА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО РЕМОНТУ ПРОМЫШЛЕННОГО ОБОРУДОВАНИЯ

STRUCTURING OF THE INFORMATION SPACE FOR MANAGEMENT ACCOUNTING OF THE ENTERPRISE FOR THE REPAIR OF INDUSTRIAL EQUIPMENT

Мизиковский И.Е.
Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой Бухгалтерский учёта
Института экономики и предпринимательства, академик РАЕН
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»
Mizikovsky I.E.
Doctor of economic Sciences, Professor,
head of the Department "Accounting"
Institute of Economics and entrepreneurship
National research Nizhny Novgorod state University
N.I. Lobachevsky

Аннотация. Внедрение систем эффективного менеджмента предприятий по ремонту промышленного оборудования требует использования принципиально новых приемов и способов формирования информационных массивов, релевантных принятию решений, прежде всего, в условиях неопределенности. Структурирование информационного пространства, позволяющего генерировать поток сведений, позволяющих перманентно повышать осведомленность лиц, принимающих управленческие решения и разрабатывающих экономические стратегии, является одной из ключевых задач современного управленческого учета, в том числе, реализуемого на предприятиях по ремонту промышленного оборудования.

Ключевые слова: информационное пространство, управленческий учет, промышленное предприятие, устойчивый успех, ресурсы, цифровая трансформация

Annotation. The introduction of effective management systems for industrial equipment repair enterprises requires the use of fundamentally new techniques and methods for forming information arrays that are relevant to decision - making, primarily in conditions of uncertainty. Structuring the information space that allows generating a flow of information that permanently increases the awareness of people who make management decisions and develop economic strategies is one of the key tasks of modern management accounting, including those implemented at industrial equipment repair enterprises.

Keywords: information space, management accounting, industrial enterprise, sustainable success, resources, digital transformation

Структуризация эффективной системы управления предприятием сферы ремонта промышленного оборудования предполагает осуществление значительных преобразований информационно-методологического

пространства, сложившегося в условиях относительной экономической стабильности. Анализ материалов проведенных исследований на ряде предприятий отрасли в Нижегородской области показал определенное несоответствие применяемых приемов и способов управления текущим целям и задачам развития хозяйствующих субъектов. Вполне очевидно, что требуемое движение вперед возможно только в условиях инкорпорирования в сложную ткань менеджмента современных механизмов управления, позволяющих существенно повысить уровни рентабельности и конкурентоспособности хозяйствующих субъектов. Исследования показали актуальность комплексной модернизации системы принятия управленческих решений, как на ситуационном, так и на системном уровнях менеджмента. Методологической основой этого непростого процесса является существенное преобразование информационного пространства хозяйствующего субъекта.

Разработка интегрированной информационно-методологической платформы, основанной на использовании унифицированных методов обработки экономической информации , позволит существенно снизить затраты предприятия на разработку собственных инструментальных средств, что , безусловно, позволит существенно повысить производительность их труда. В свою очередь, эффективно используемое рабочее время специалистов в области управленческого учета позволит создать реальные условия для достижения устойчивого успеха предприятия в хозяйственной деятельности.

В [1] дефиниция «устойчивый успех», раскрывается, как «результат способности организации решать поставленные задачи и добиваться долгосрочный целей». Исходя из концепций , изложенных в данном источнике, можно прийти к выводу, что указанные выше условия предполагают осуществление перманентного мониторинга среды организации , под которой понимается «сочетание внутренних и внешних факторов и условий, способных повлиять на достижение целей организации и ее поведение в отношении заинтересованных сторон» .

Одной из основных генерирующих функций информационного пространства управленческого учета (ИПУУ), является система мониторинга производственной среды предприятия , по результатам которого осуществляется формирование набора данных, релевантных процессам разработки стратегически важных решений по планированию и оказанию услуг по ремонту оборудования ; внедрению новых промышленных технологий; расширению рынков сбыта и т.п.

Структуризация ИПУУ, как показывает практика, предполагает длительный период, включающий следующие этапы :

- анализ информационно-методологических особенностей управления организацией, принятой схемы организации хозяйственной деятельности, их интерпретация и оценка;
- формулирование целей и задач по модернизации действующего механизма управления информационными инструментами

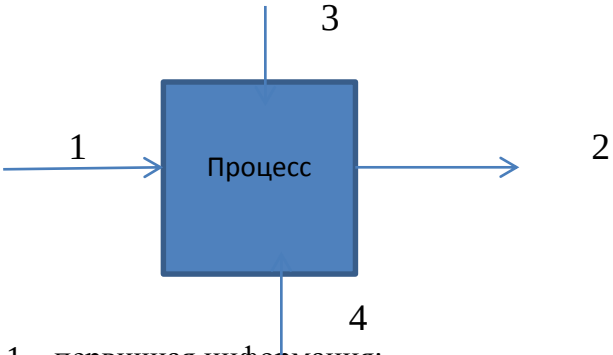
управленческого учета, формализация принятых проектных решений, определение точных сроков их реализации ;

- проектирование новых и модернизация действующих технологий администрирования среды организации в рамках проектных решений на основе регламентов управленческого учета;
- адаптация схемы документооборота к новым информационным условиям;
- внедрение обновленной версии ИПУУ, опытная эксплуатация, доработка (в случае необходимости).

Необходимо отметить, что оптимальная реализация ИПУУ возможна только в условиях цифровой трансформации предприятия, внедрения киберфизических систем. По мнению автора, инструментальной базой модернизации должен служить процессный подход к его структурированию, предполагающий:

- идентификацию и формализацию приемов и способов обработки данных по установленным регламентам;
- оценку эффективности применяемых инструментов, анализ их сильных и слабых сторон;
- структурирование ИПУУ на основе полученной оценки и результатов проведенного анализа.

Необходимо отметить, что на вход процесса (рис.1) , реализуемого в рамках ИПУУ, поступает первичная информация, характеризующая текущее состояние деловой активности организации; после ее обработки, на выход подаются сведения, релевантные запросам лица, принимающего решение. При описании процесса необходимо четко формализовать набор ресурсов, применяемых для его инициирования и поддержания, в том числе : состав специалистов, обеспечивающих ход его выполнения, стоимостную составляющую, инфраструктуру и необходимый инструментарий, регламенты выполнения и контроля значений технологических критериев и параметров.



1- первичная информация;
2- информация, релевантная запросам лица, принимающего решения;
3- алгоритмы обработки данных;
4- нормативно-справочная информация

Рис.1 Схема реализации процесса в информационном пространстве управленческого учета исследуемых предприятий

Важно подчеркнуть, что приемы и способы контроля выполнения и результатов процесса устанавливаются должностными лицами предприятия, ответственными за мониторинг среды и , в частности, за внедрение и поддержание ИПУУ. Регламенты процесса должны быть представлены в виде стадий его выполнения, в свою очередь, включающих описание этапов, процедур и операций. Автор полагает, что, исходя из требований [2-7], осуществляемые функции и генерируемые процессы можно представить следующим образом:

- бюджетирование (сметное планирование) обычной деятельности;
- управление внутренними ресурсами :
- мониторинг жизненного цикла продукции;
- маркетинг и сбыт;
- менеджмент производственной инфраструктурой.

Комплексный, инновационный подход к структурированию ИПУУ предприятия по ремонту промышленного оборудования позволит улучшить не только качество среды организации, но и существенно повлияет на рост ценности организации, эффективности использования ресурсов и качества оказываемых услуг.

Список литературы

1. ГОСТ Р ИСО 9004-2010 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации» - М., Стандартинформ, 2011., 40 с.
2. Костюкова, Е.И. Организационно-методическое обеспечение управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в рыбоводческих организациях (Электронный ресурс) : монография / Е.И. Костюкова, Р.И. Галилова. – Ставрополь: АГРУС, 2013. – 156 с.
3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, 2007. - 160 с.
4. Электронный ресурс «©1999-2005 Владивостокский государственный университет экономики и сервиса», https://abc.vvsu.ru/Books/l_kalkul_u/page0005.asp, дата обращения 01.12.17
5. Управленческий учет-1. Учебное пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс/. М.А. Вахрушина, С.А. Рассказова-Николаева, М.И. Сидорова.- М.: Издательский дом БИНФА,2011г., 141 с.
6. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебно-методический комплекс. – М.: Изд. центр ЕАОИ. 2008. – 111 с.
7. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. — 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с. –(серия «Профессиональный учебник: Бухгалтерский учет»)

ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

BASIC APPROACHES TO THE ORGANIZATION OF THE SYSTEM OF INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTANTS

Морозова Н.А.
к.э.н., доцент, Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Morozova N.A.
Ph.D., associate professor,Nizhny Novgorod State University. N.I. Lobachevsky

Аннотация. Современный бизнес предопределяет неизбежность проработки мероприятий по совершенствованию системы контроля и учета, что позволит не только принимать оперативные и стратегические управленческие решения, но также будет способствовать стабильному финансовому состоянию компании и эффективной хозяйственной деятельности на конкурентом рынке.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, система внутреннего контроля, тесты для оценки средств внутреннего контроля.

Annotation. Modern business predetermines the inevitability of elaboration of measures to improve the control and accounting system, which will not only make it possible to make operational and strategic management decisions, but will also contribute to a stable financial condition of the company and effective economic activity in a competitive market.

Keywords: accounts receivable, internal control system, tests to assess internal controls.

Проблема обеспечения стабильного и устойчивого роста в экономическом развитии хозяйствующих субъектов стоит особенно остро в рамках интеграции национальной экономики в мировое экономическое сообщество, развития рыночных отношений, из которых вытекает самостоятельность в осуществлении финансовой политики хозяйствующими субъектами различных организационно-правовых форм собственности. Гарантом финансовой стабильности субъектов хозяйствования в рыночных условиях является хорошо налаженная и сбалансированная система расчетов.

Обязательной и неотъемлемой частью бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами считается учет расчетов с покупателями и заказчиками. Дебиторская задолженность компании является частью выручки от продажи продукции, элементом оборотных активов, финансируемым за счет собственного и заемного капитала, а также выступает ресурсом погашения задолженности перед кредиторами.

Сотрудничество с покупателями и заказчиками претворяется в жизнь компании ежедневно. В связи с этим, приобретает важность безупречное соблюдение норм учетного процесса расчетов.

Возможность возникновения сомнительной дебиторской задолженности порождает реальную угрозу неплатежеспособности самого субъекта, в связи с чем возникает необходимость разработки мероприятий для предотвращения

негативных последствий. Заблаговременное принятие подобных мер осуществимо при наличии со стороны хозяйствующего субъекта систематического внутреннего контроля.

Для оценки надежности элементов действующей системы внутреннего контроля дебиторской задолженности целесообразно разрабатывать тесты, содержащие утверждения, касающиеся эффективности системы контроля. Пример тестов представлен в табл. 1.

Итоговая оценка по данному тесту по каждому из элементов системы внутреннего контроля соответствует доли положительных утверждений в общем количестве утверждений. Система внутреннего контроля оценивается как средняя при количестве положительных ответов от 40 до 60%, низкий уровень системы внутреннего контроля имеет отношение к показателям менее 40% или более 60%.

Таблица 1

Тест для оценки контрольной среды

Утверждения	Вариант ответа	
	Да	Нет
1. Основные приемы управления		
1.1. Формулировка и установление стратегических целей развития		
1.2. Существует взаимосвязь между установленными целями стратегического развития и осуществлением оперативной деятельности по расчетам с дебиторами		
1.3. Отношение к проблемам, объединенным с внутренним контролем дебиторской задолженности		
1.4. Установлена система мотивации персонала за соблюдение регламентов, регулирующих данные расчеты		
2. Организационная структура		
2.1. Организационная структура соответствует размеру и характеру деятельности		
2.2. Осуществление внутреннего контроля находится в рамках ответственности отдельно выделенного структурного подразделения		
2.3. Учет дебиторской задолженности осуществляется обособленным структурным подразделением Департамента по ведению бухгалтерского учета		
2.4. На постоянной основе предоставляются отчеты, характеризующие работу бухгалтерских служб в части ведения учета дебиторской задолженности		

Далее необходимо оценить информационную систему обеспечения внутреннего контроля дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, что представлено в таблице 2.

Таблица 2

Тест для оценки информационной системы

Утверждения	Ответы	
	Да	Нет
1. Концепция внутренних нормативных документов		
1.1. Сведения об учете и налогообложении всесторонне охарактеризованы в учетной политике		
1.2. Учетная политики по всем критериям соответствует действующему законодательству		
1.3. В учетной политике отражен раздел, регламентирующий классификацию, признание, оценку торговой дебиторской задолженности		
1.4. Имеются самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации по отражению фактов хозяйственной деятельности, связанных с торговой дебиторской задолженностью		
1.5. Учет операций по расчетам с покупателями и заказчиками осуществляется на основе детализированного рабочего плана счетов		
1.6. Задействование внутренних норма отчетности для контроля за дебиторской задолженностью		
1.7. Наличие директивы по отражению взаимозачетов задолженности с контрагентами		
1.8. Протокол проведения сверок расчетов с контрагентами		
1.9. Использование регламента создания резерва по сомнительной задолженности и протокола ежеквартальной инвентаризации и погашения безнадежной дебиторской задолженности		
2. Соблюдение принципов бухгалтерского учета		
2.1. Ошибки в регистрах бухгалтерского учета и первичных документах		
2.2. Не зарегистрированная в учете дебиторская задолженность встречается крайне редко		
2.3. Признанная в учете дебиторская задолженность, сопровождена первичными документами		
2.4. Совпадение периода возникновения и отражения в учете торговой дебиторской задолженности		
2.5. Анализ и учет дебиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, сроков погашения и договоров		
2.6. Обособленное параллельное ведение учета расчетов с контрагентами в случае, если на товары и услуги были предоставлены скидки		
3. Автоматизированная система бухгалтерского учета		

3.1. Всеми структурными подразделениями активно используется автоматизированная система в рамках контроля и учета торговой дебиторской задолженности		
3.2. Автоматизированная система в полной мере адаптирована и соответствует характеру деятельности предприятия		
3.3. Отсутствуют заяви об имеющихся сбоях в автоматизированной системе за последний отчетный период		
3.4. Данные по имеющимся у компании покупателям и заказчикам (база данных покупателей и заказчиков) внесены в автоматизированную систему и полностью доступны к работе		

В табл. 3 систематизированы основные средства контроля учета дебиторской задолженности.

Таблица 3

Тест для оценки средств внутреннего контроля учета дебиторской задолженности

Утверждения	Ответы	
	Да	Нет
1. Инструменты и средства оперативного контроля		
1.1. Осуществляется на постоянной основе процесс инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками		
1.2. На регулярной основе проводится сверка расчетов с контрагентами		
1.3. Систематически осуществляется контроль сроков возникновения и погашения дебиторской задолженности для проведения списания задолженности по окончании срока исковой давности		
1.4. Систематически проводится проверка со стороны Дирекции по внутреннему контролю и комплаенс по соблюдению нормативных актов в процессе управления дебиторской задолженностью компании		
1.5. На регулярной основе проверяются факты отражения дебиторской задолженности и инвентаризации обязательств на их соответствие элементам учетной политики		
1.6. Систематический анализ изменений показателей контроля и мониторинг дебиторской задолженности		
1.7. Характеристика динамики показателей для контроля и оценки дебиторской задолженности по контрагентам		
1.8. Тестирование качества торговой дебиторской задолженности		
2. Контроль за правильностью ведения первичного учета и составления отчетности		
2.1. Первичные документы проходят процедуру непрерывного контроля по их корректному и правильному оформлению		
2.2. Точность воспроизведения торговой дебиторской задолженности в отчетности компании		

2.3. Проверка сопоставимости сведений в первичной документации		
2.4. Предусматривается сверка ведения аналитического и синтетического учета		
2.5. Регулярная верификация взаимосвязи хозяйственных операций		
2.6. Данные аналитического учета в разрезе наименования, сумм и кол-ва соответствуют данным первичной документации и данным синтетического учета		

Таким образом, для оценки системы внутреннего контроля в части расчетов с покупателями и заказчиками рекомендуется тестировать следующие элементы системы внутреннего контроля: контрольная среда, информационная система, контрольные действия. Организация эффективного внутреннего контроля и учета дебиторской задолженности способствует выявлению нарушений соответствия требованиям нормативно-распорядительных документов, правил учета дебиторской задолженности и предоставления отчетных документов функциональными подразделениями в соответствии с требованиями финансовой дисциплины.

Список литературы:

1. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».
2. Гречишникова А. С., Чеботарева З. В. Основа аудита дебиторской задолженности в организациях телекоммуникационного сектора // Вестник университета. – 2019. – №3. – С. 78-84.
3. Лебедева А. С. Учет и контроль дебиторской задолженности // Молодой ученый. – 2019. – № 3. – С. 183-187.
4. Павлюк И. С., Грекова В. А. Классификация дебиторской задолженности и ее усовершенствование для целей бухгалтерского учета // Молодой ученый. – 2018. – № 21. – С. 286-290.
5. Сутягин В. Ю., Беспалов М. В. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление : учеб. пособие. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 216 с.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АНГОЛЫ

ACCOUNTING FEATURES OF ANGOLA

Нзомбо Л.Ф.
магистрант кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Nzombo L.F.
master of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Безусловный интерес представляет исследование особенностей бухгалтерского учета в разных странах. В настоящей статье рассмотрены основные особенности бухгалтерского учета Анголы.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, стандарты бухгалтерского учета, Ангола.

Abstract. Of undoubted interest is the study of the peculiarities of accounting in different countries. This article discusses the main features of accounting in Angola.

Key words: accounting, accounting standards, Angola.

На сегодняшний день многие ученые [1 – 14 и др.] исследуют проблемы бухгалтерского учета в России. Вместе с тем интерес представляет также и анализ особенностей бухгалтерского учета в разных странах, в том числе в Анголе. Данные особенности и проанализированы в настоящей статье.

В своей исторической эволюции Ангола столкнулась с двумя крупными этапами, оказывающими влияние на нормализацию бухгалтерского учета: этап колониального периода и этап постколониального периода. Ангола, как провинция Португалии, которая вызвала эволюцию в бухгалтерском учете колонизаторской страны (Португалия) путем создания Управления национальных казначейских служб, осуществляющего бухгалтерский учет в зависимости от Португалии, до марта 1976 года, с тех пор называемого Министерством финансов и по настоящее время.

На колониальном этапе применялись стандарты и принципы учета, действовавшие на португальской территории, поскольку Ангола будет представлять собой португальскую колонию. Банки и страховые компании были обязаны использовать систему бухгалтерского учета с анархией в остальных секторах экономики.

Второй этап, известный как постколониальный, был отмечен налоговой реформой, точнее, в отношении Кодекса о вкладе в промышленность, а также законодательства, созданного для надзора за деятельностью публичных компаний с ограниченной ответственностью. Среди справочного законодательства выделяется Декрет-закон № 49381, который, следовательно, ведет к большому прогрессу в определении Затрат и Доходов за каждый финансовый год и подготовке обязательной публикации. Эта фаза

продолжалась до февраля 1977 года с СПЭ. На уровне бухгалтерского учета следует отметить публикацию Постановления Совета Министров № 250/79 от 19 октября, которым утвержден План национальных счетов.

Нынешний ангольский план счетов явно не соответствует информации, которая должна быть составлена на основе международных стандартов, и поэтому его необходимо пересмотреть с целью все большего сближения международной практики. Анголе, прежде чем адаптировать свои стандарты к международным, необходимо рассмотреть и проконтролировать ряд факторов:

- потребность в бухгалтерском образовании на средней и высшей ступенях. Существует острая необходимость создания в ангольских университетах курса экономических наук, а учебная программа курсов по бухгалтерскому учету в средней школе должна быть пересмотрена с целью создания предметов, связанных с гармонизацией бухгалтерского учета или международным бухгалтерским учетом;
- создание Порядка Аудиторов. Приказ должен состоять из квалифицированных специалистов, обладающих знаниями в области применения Генерального плана бухучета, связанного с фискальной сферой, общим трудовым правом и правом коммерческих компаний;
- создание Комитета по стандартам бухгалтерского учета, в состав которого должны входить представители Министерства финансов, Приказа аудиторов, преподаватели бухгалтерского и налогового учета, профессиональных ассоциаций, т.е. должно быть национальное представительство государственных и частных организаций, заинтересованных в области бухгалтерского учета.

Стране необходимо развиваться в области бухгалтерского учета для решения социально-экономических проблем, с которыми она сталкивается. Анголе необходимо изучить и применять международный стандарт бухгалтерского учета и постепенно вносить некоторые изменения в свою систему бухгалтерского учета.

Для того чтобы бухгалтерский учет развивался, должны быть обязательства и организация среди государственных учреждений и специалистов по бухгалтерскому учету, чтобы подготовить страну и ее специалистов к изменениям в бухгалтерском учете во всем мире. В настоящее время Ангола переживает процесс реструктуризации и восстановления после длительного периода войны. В то же время, она демонстрирует растущее развитие, что делает необходимым создание Комитета по стандартам бухгалтерского учета Анголы для мониторинга и адаптации текущей PGCA к новым мировым реалиям бухгалтерского учета. В Анголе нет комитета по стандартам бухгалтерского учета из-за политической
нестабильности, однако есть Национальный банк, Институт страхового надзора Анголы, Приказ бухгалтеров и бухгалтеров-экспертов и Комиссия по рынкам капитала. Учитывая, что компетентный орган не был назначен, Министерство финансов несет ответственность за внесение изменений в

элементы PGCA посредством правильного исполнительного указа, который должен предложить внесение изменений в некоторые элементы, такие как номенклатура кодекса и содержание счетов, а также введение новых счетов и/или устранение существующих.

Рассмотрим общий план бухгалтерского учёта Анголы (ПГКА). В 1978 году Министерством внутренней торговли был создан План счетов, а в 1979 году приказом № 250/79 от 19/10 был утвержден Национальный план счетов, который применялся ко всем государственным, смешанным и частным хозяйственным субъектам.

В 1995 году была создана PGCA, утвержденная Декретом-Законом № 82/01 от 16/11, который в настоящее время действует как план, подчиняющийся отраслевой нормализации, за исключением Банковских и Страховых Компаний, применяемый в основном к Коммерческим Компаниям. В соответствии с Указом № 82/01, PGCA будет в обязательном порядке применяться к коммерческим компаниям и государственным компаниям, работающим в Анголе или осуществляющим деятельность в других странах, но имеющим свои штаб-квартиры в Анголе.

ОПСКА была основана на стандартах СМСФО, из которых стоит выделить тот, который описан в параграфе 1: Обоснование:" ...удобство замены нынешнего правового характера общепринятой практикой, которая, как ожидается, будет происходить постепенно".

В 2007 году в соответствии с Инструкцией № 9/07 Национального банка Анголы был разработан План счетов финансовых учреждений (ПСФУ), который уже стандартизирован в соответствии с руководящими принципами Международных стандартов бухгалтерского учета (МСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

План счетов представляет собой набор правил и процедур, которые служат руководством и образцом для ведения учета, а также для демонстрации родовых фактов.

План счетов Анголы включает следующие классы счетов:

1 Основные средства и инвестиции.
2 Акции.
3 Третьи стороны.
4 Денежные средства.
5 Капитал и резервы.
6 Доходы и прибыль по природе.
7 Затраты и потери по природе.
8 Результаты.
9 Аналитический учет.

Таким образом, мы рассмотрели основные особенности бухгалтерского учета Анголы. В дальнейшем мы планируем продолжить исследования в данной области.

Список литературы

1. Баженов А.А. Учет интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий//Финансовое право и управление. 2016. № 2. С. 129-137.
2. Баженов А.А., Гудков А.С. Тест: Знаете ли вы правила формирования бухгалтерской отчетности? // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2009. № 1. С. 30-31.
3. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Проблемы формирования достоверной оценки материально-производственных запасов, полученных из переработки//Финансовый менеджмент. 2018. № 1. С. 70-77.
4. Баженов А.А., Полякова Н.Н. Недобросовестное формирование показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций//Национальная безопасность / nota bene. 2013. № 4. С. 636-642.
5. Баженов А.А., Шеин Ю.А. Проблемы отражения в бухгалтерском учете приобретенных организациями энергоресурсов//Финансовое право и управление. 2016. № 1. С. 30-36.
6. Вахрушина М.А., Гетьман В.Г., Демина И.Д., Дружиловская Т.Ю., Кеворкова Ж.А., Косолапова М.В., Кришталева Т.И., Рожнова О.В., Малиновская Н.В., Алейникова М.Ю., Алексеева Г.И., Домбровская Е.Н., Дружиловская Э.С., Ермакова М.Н., Мельникова Л.А., Нурмухамедова Х.Ш., Сафонова И.В., Сорокина В.В., Юрасова И.О., Боброва Т.С. и др. МСФО и федеральные стандарты бухгалтерского учета: системное развитие, проблемы взаимодействия. Монография. Москва, 2019.
7. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 14 (260). С. 2-13.
8. Гетьман В.Г. Уточнение нормативных правовых основ по учету отдельных видов расчетов с физическими лицами // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 3 (483). С. 25-30.
9. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе в российских и международных стандартах: вопросы соотношения и формирования // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 3-1. С. 235-242.
10. Дружиловская Т.Ю. Оценочные обязательства и резервы: трактовка и проблемы учета в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 21 (411). С. 2-18.
11. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Особенности методики учета и отчетности государственных (муниципальных) учреждений в системе РСБУ и МСФО // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 16 (400). С. 2-9.
12. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 1. С. 50-61.
13. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Маслова Т.С. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных

(муниципальных) учреждениях // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 23 (413). С. 2-18.
14. Дружиловская Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 2-16.
15. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Аудит бухгалтерской оценки отчетных показателей // Аудиторские ведомости. 2010. № 6. С. 25-32.
16. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.
17. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52-56.
18. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: курс-минимум. Учебное пособие / И. Е. Мизиковский. Москва. Изд.: Магистр. 2009. 110 с.
19. Мизиковский И.Е. Концепция управленческого учета: задачи развития // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 2. С. 12-18.
20. 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.
21. Мизиковский И.Е., Баженов А.А. Структурирование учета использования предметов труда в унитарном предприятии//Управленческий учет. 2016. № 5. С. 50-56.
22. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // Advances in Intelligent Systems and Computing (см. в книгах). 2018. Т. 622. С. 152-162.

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКЕ МЕНЕДЖЕРОВ

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND CONTROL COMPETENCIES IN TRAINING MANAGERS

Пронина С.В.
к.э.н., доцент, доцент Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Pronina S.V.
Candidate of Economic Sciences, associate professor,
National Research Nizhny Novgorod State University n.a. N.I. Lobachevsky

Борисов С.А.
к.э.н., доцент, доцент Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского
Borisov S.A.
Candidate of Economic Sciences, associate professor,
National Research Nizhny Novgorod State University named after N.I. Lobachevsky

Аннотация. Настоящая статья авторов преследует целью раскрыть проблемы, связанные с усилением роли управленческой составляющей при преподавании предметов учетного цикла. Предлагается переход при преподавании дисциплин данного цикла от классических статичных моделей к динамическим моделям, учитывающим перманентные изменения окружающей среды. Авторами обосновывается актуальность усиления управленческой составляющей в изучении дисциплин, предлагаемых ФГОС ВО, и представлена концепция трансформации дисциплины «Бухгалтерский учет» в дисциплину «Управленческий учет», что поможет будущим менеджерам сформировать навыки и умения в накоплении и интерпретации управленческой информации.

Ключевые слова: управленческий учет, функции управления, концепция дисциплины

Abstract. The presented article reveals the problems of professional training of managers. As a hypothesis, it is proposed to move from studying disciplines for the development of static models of the functioning of organizations to studying dynamic system models that provide theoretical and practical support for organizational changes in service organizations. The authors justifies the relevance of strengthening the management component in the study of the disciplines proposed by Federal State Educational Standard for Higher Education, and presents the concept of transforming the accounting discipline into the management accounting discipline, which will help future managers to develop skills and skills in the accumulation and interpretation of management information.

Keywords: management accounting, management functions, discipline concept

Ключевые требования, которые предъявляются сегодня к менеджерам как специалистам в области управления различными видами ресурсов: финансовых, человеческих, информационных и других, заключаются в умении не только оперативно находить решения текущих проблем организации, но и уметь проводить стратегическое планирование и

прогнозирование организации в условиях быстро изменяющихся условий, возникающих во внешней среде. Также менеджеры должны обладать навыками адаптации внутренних ресурсов под изменения во внешней среде. Успешное и эффективное решение управленческих задач в существенной степени зависит от таких качеств менеджера, как: системность мышления, профессионализм управленца в соответствующей области принятия решений. При подготовке таких решений у менеджера должно быть достаточное количество знаний, которые необходимы для снижения издержек, необходимых для получения требуемого результата. Это касается как временных затрат, так и возможно, в некоторых случаях, при грамотном выстраивании управленческого процесса, снижение также материальных и финансовых затрат.

Важно отметить, что для эффективного решения управленческой задачи менеджер должен быть не только грамотным специалистом в своей узкой области, но и иметь достаточно широкий кругозор, привлекая знания из смежных областей знания. Соответственно, для подготовки эффективного менеджера требуется изучение не только обособленных дисциплин, а изучение различных дисциплин в смысловой и хронологической взаимосвязи.

При подготовке будущих управленцев необходимо выстроить взаимосвязь экономических дисциплин во времени по содержанию таким образом, чтобы у студентов к концу обучения были сформированы компетенции, направленные на формирование системного видения деятельности организации. Эти компетенции представляют собой сочетание узких профессиональных знаний с формированием общесистемных представлений о различных видах организационных систем, типах управления, а также способах управления различными ресурсами фирмы. Менеджер при принятии решений должен рассматривать его содержание и последствия не только на уровне границ своего контроля, но и прогнозировать возможность последствий на уровне, когда менеджер уже не может владеть и понимать информацию о происходящих событиях.

Авторы в рамках настоящего исследования рассматривают задачи повышения роли управленческой составляющей при преподавании у студентов направления «Менеджмент» учетных дисциплин, реализуемых в соответствии со стандартами ФГОС ВО по подготовке менеджеров, и предлагают концепцию перехода от традиционной дисциплины “Бухгалтерский учет” к дисциплине «Управленческий учет» [1,2].

Для реализации идеи, представленной авторами, необходимо формирование нового подхода к подготовке будущих управленцев. Новый подход заключается в том, что обучение менеджеров должно строиться исходя из того, что они должны четко понимать, как соотносится цель работы всей организации с целями функционирования ее отдельных подсистем. Другими словами, будущие управленцы должны понимать, с одной стороны, как отражаются действия топ-менеджмента фирмы на работе отдельных подсистем организации, а с другой стороны - как действия, осуществляемые

руководителями подсистем организации влияют на эффективность деятельности всей организации. Таким образом, при обучении студентов необходимо, чтобы они получили соответствующие этой цели компетенции. Существенным моментом также является обучение студентов-менеджеров выявлять проблемы и противоречия при управлении процессом формирования общеорганизационных целей и их декомпозиции на цели отдельных подразделений [3].

При разработке и корректировке учебных планов будущих управленцев необходимо сместить акцент со статичных моделей на модели динамические, которые смогут в процессе обучения ориентировать студентов на методическую и практическую поддержку организационных изменений.

Ярким примером осуществления данного подхода выступает осуществление непрофильной дисциплины «Бухгалтерский учет», читаемой на бакалавриате направления «Менелжмент» в дисциплину «Управленческий учет», которая является необходимой для освоения будущим менеджерам. Данная дисциплина является крайне удачным синтезом, пересечением учетных и управленческих дисциплин.

Учет в целом можно охарактеризовать как одну из важнейших функций управления, связанную с фиксацией в определенной форме и в установленные сроки фактов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности фирмы. Таким образом, учет является базой для принятия дальнейших управленческих решений. При этом классический бухгалтерский правильнее всего было бы сравнить с «зеркалом заднего вида», так как выводы на основе его делаются, исходя из данных прошлых периодов. Управленческий же учет позволяет добавить еще и возможность предвидения будущего, то есть является инструментом форсайта (стратегического планирования и прогнозирования).

Важное значение в развитии учета и его трансформации в теории и на практике из бухгалтерского в управленческий учет, является совершенствование информационно-коммуникационных технологий. Расширение возможностей этих технологий и сфер применения искусственного интеллекта позволяет повысить уровень аналитической работы. При этом, важно понимать, что информационные технологии являются системами поддержки принятия решений (DSS-системами), они облегчают рутинные действия по обработке первичной информации.

При этом важнейшей частью системы остается человек, который выступает в качестве лица, принимающего решение. Именно он выполняет основные аналитические операции учета. Таким образом, не получится полностью свести учет к работе в информационных системах. Соответственно, требуется в существующую во ФГОС ВО дисциплину «Бухгалтерский учет» внести элементы, связанные с усилением навыков студентов по поиску исходной информации и интерпретации получаемых, в том числе, с использованием информационных систем, результатов, для формирования управленческих решений.

Сложности адаптации статичного учета (бухгалтерского) к потребностям менеджмента поможет устранить дисциплина «Управленческий учет». Рассмотрим, каким образом можно это осуществить.

В последнее время все более очевидным становится, что классического бухгалтерского учета совершенно недостаточно для эффективного управления организацией, требуется его трансформация с учетом развития информационных технологий и пересмотра роли лиц, принимающих решения. Управленческий учет позволяет на более высоком, системном уровне анализировать различные стороны хозяйственной деятельности фирмы, так как он базируется не только на подсистеме учета материальных и финансовых ресурсов, но и использует достижения стратегического менеджмента и даже маркетинга. С использованием управленческого учета появляется возможность реализовывать такие важные для предприятия функции, как: бюджетирование, управление продажами, стратегическое и тактическое финансовое планирование, администрирование, формирование учетной политики, планирование центров финансовой ответственности. Таким образом, управленческий учет позволяет добиться формирования комплексной программы, объединяющей стратегический, тактический и оперативный уровень в единый механизм управления организацией. [4].

Основной задачей управленческого учета является исследование функциональных процессов фирмы. Особый фокус при этом переносится на систему рационального распределения затрат фирмы, в том числе, косвенных. Также система управленческого учета позволяет оценивать рентабельность продуктов, услуг и подразделений и определять факторы, влияющие на данные показатели.

Изучая дисциплину «Управленческий учет», выпускник ВУЗа сможет решать следующие важные задачи:

1.Аккумулировать и справедливо распределять издержки фирмы между различными учетными объектами;

2.Определять точку безубыточности, запас финансовой прочности и другие показатели, связанные с оценкой эффективности деятельности организации;

3.Научиться проектировать центры финансовой отчетности фирмы;

4. Идентифицировать услуги и продукты, приносящие наибольшую прибыль и формировать оптимальную производственную программу и программу продаж;

5.Разрабатывать программу организационных изменений фирмы, направленных на повышение конкурентоспособности организации.

Особенностью управленческого учета является организация взаимодействия учетных подсистем и подсистем управления [5,6]. При этом, основной задачей преподавателя является как введение в курс дополнительных тем, связанных с управленческим аспектом учета, так и усиление управленческого аспекта в классических, традиционных темах.

Трансформация производственно-хозяйственной деятельности организаций в существенной степени предвосхитила необходимость изменения и процедуры сбора и аналитической обработки в учетных системах. Особенно ярко это отразилось на процессе моделирования составляющих прибыли фирмы, доходных и затратных компонентов применительно к различным субъектам с разными типами организационной структурой и различной зависимостью от факторов внешней среды [7,8].

В настоящее время нет четко сложившегося представления о том, как следует преподавать дисциплину «Управленческий учет».

На наш взгляд, следовало бы изложить дисциплину по следующей схеме, представленной ниже.

Первый тематический блок включает в себя теоретико-методологические основы учета, такие как:

- формы и виды учета в теории и практике хозяйственной деятельности;

-цели, задачи и методы хозяйственного, в том числе, управленческого, учета;

- особенности организации учета для различных пользователей и заинтересованных сторон.

Второй тематический блок управленческого учета представляет инструменты и методы менеджмента для решения практических задач:

– учет ресурсов, обеспечивающих эффективное функционирование организации на рынке услуг;

– учет хозяйственных процессов и их результатов в разрезе видов деятельности, продуктов и услуг (ABC-costing, функциональный учет затрат).

Третий тематический блок формирует управленческий учет как основу контроллинга и включает в себя:

– методы учета затрат на оказание услуг и калькулирование себестоимости услуги;

-попроцессный и позаказный учет затрат;

– оценку результатов деятельности структурных подразделений организации.

И наконец, четвертый тематический блок управленческого учета направлен на решение задач «завтрашнего дня», среди которых главными являются:

– количественная и качественная верификация эффективности использования ресурсов фирмы (план-фактный анализ);

– моделирование и оценка качества управленческих процессов, направленных на реализацию поставленных целей.

В соответствии с предложенной структурой дисциплины авторами предлагается переход от традиционных форм проведения семинарских занятий к использованию на занятиях бизнес-кейсов и деловых игр, а также имитационного моделирования. При проведении практических занятий преподаватель должен развить у студентов навыки работы в команде,

делового лидерства, выработки коллективных эффективных управленческих решений. Важным навыком является определение состава команда и ее численности для повышения оперативности и качества принимаемых управленческих решений.

Изучение дисциплины «Управленческий учет» с использованием игровых методов и методов командного взаимодействия позволит студентам не только изучить существующие концепции учета, но и обрести навыки лидерства и работы в конфликтных ситуациях, что способно привести в будущем к навыкам построения эффективной команды, в котором каждый будет занимать ту должность, на которой он сможет принести максимальную пользу и результат. Именно такая команда является одним из самых ценных активов организации, наряду с финансовыми, материальными и информационными ресурсами.

Подводя итог, следует отметить, что дисциплина «Управленческий учет» необходима в учебном плане будущих управленцев. Сегодняшнее состояние этого курса говорит о том, что курс недостаточно методически сформирован.

Требуются соответствующие усилия и командная работа преподавателей профильных кафедр Института экономики и предпринимательства ННГУ им. Н.И. Лобачевского для успешного формирования данного курса и включения его в рабочий учебный план бакалавров - менеджеров.

Список литературы

1. ФГОС ВО (бакалавриат). Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент». [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_194217/ /(дата обращения: 09.10.2020).

2. ФГОС ВО (бакалавриат). Направление подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление». [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360855/ (дата обращения: 09.03.2019).

3. Каштанова О.Е., Пронина С.В., Удалова Г.Л. О росте роли управленческого учета в процессе подготовки специалистов в области менеджмента // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы, 2002, № 1. С.109-111.

4. Пронина С.В., Семенова В.А. Реформирование российской системы учета и отчетности в целях оптимизации процесса разработки управленческих решений // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Экономика и финансы, 2002, № 1. С.212-215.

5. Борисов С.А., Пронина С.В. Стратегический контроллинг как инструмент информационного обеспечения повышения конкурентоспособности организации// Финансовая экономика, № 7, 2018, с. 647-651.

6. Борисов С.А., Нестерова Т.А. Разработка сбалансированной системы показателей для совершенствования управления предприятием (на примере производственного предприятия)// Финансовая экономика, № 7, 2018, с. 383-390

7. Пронина С.В., Лапин А.Ю., Салмина Н.А. Методологические основы контроллинга системы управления // Сборник статей VIII Международной научно-практической конференции «Повышение управленческого, экономического, социального и инновационно-технического потенциала предприятий, отраслей и народно-хозяйственных комплексов», 2016. С.59-63.

8. Борисов С.А., Пронина С.В. Адаптивное планирование на предприятии с использованием инструментов контроллинга // Инновационная экономика: глобальные и региональные тренды. Н.Новгород: ННГУ. 2019. С. 202-205

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ И ПРИНЦИП РАЦИОНАЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

PROFESSIONAL JUDGMENT AND ACCOUNTING RATIONALITY

Саталкина Е.В.
к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ «Оренбургский государственный университет»
Satalkina E.V.
Phd, chair accounting, analysis and audit, Orenburg State University

Аннотация. В статье приведены результаты исследования влияния профессионального суждения бухгалтера на соблюдения требования рациональности при организации бухгалтерского учета экономического субъекта. Проанализированы требования национальных и международных стандартов финансовой отчетности, изучены позиции зарубежных и отечественных специалистов, сформулирован авторский подход к реализации требования рациональности учета на практике.

Ключевые слова: требование рациональности, принципы бухгалтерского учета, профессиональное суждение бухгалтера

Abstract. The results of investigations of the professional judgment influence on accounting rationality compliance requirements for the organization of enterprise's accounting. Analyzing the requirements of national and international financial reporting standards, systematization the position of foreign and domestic experts, formulated by the author's approach to the implementation of the requirements of accounting rationality practice.

Keywords. accounting rationality, accounting principles, professional judgment of accountant.

Активное и последовательное реформирование отечественной системы бухгалтерского учета все больше переводит учет из плоскости «правил» в плоскость «принципов». Это, на наш взгляд, способствует необходимости более тщательного изучения заложенных в российское законодательство допущений и требований. В России именно допущения и требования традиционно рассматриваются в качестве принципов бухгалтерского учета.

Впервые допущения и требования, соблюдение которых должно было обеспечиваться учетной политикой экономического субъекта, были закреплены в ПБУ 1/94 «Учетная политика организации»: допущение имущественной обособленности; допущение непрерывности деятельности; допущение непрерывности деятельности; допущение последовательности применения учетной политики; допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности; требование полноты; требование осмотрительности; требование приоритета содержания перед формой; требование непротиворечивости; требование рациональности [1]. В данной редакции стандарта отсутствовало требование своевременности, введенное ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [2].

Переход от жестких императивов, полностью регламентирующих порядок учета к диспозитивным нормам, гибко реализуемых в различных условиях коммерческой деятельности, требуют, по нашему мнению, пересмотра действующей парадигмы бухгалтерского учета и внедрению новых инструментов и подходов к учету. Одним из таких инструментов выступает профессиональное суждение специалиста в области бухгалтерского учета. Несмотря на то, что профессиональное суждение все чаще встречается и в научной, и в практической литературе, его общепризнанное определение до сих пор отсутствует. Специалистами выделяется множество характерных черт профессионального суждения, в т.ч. неопределенность, без возникновения которой отсутствует и необходимость формирования суждения. С нашей точки зрения, под профессиональным суждение специалиста в области бухгалтерского учета, следует понимать обоснованное, независимое суждение специалиста в условиях неопределенности в области бухгалтерского учета и аудита относительно объектов профессиональной деятельности, основанное на специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике и сформированное с соблюдением принципов профессиональной этики [3].

Формирование учетной политики экономического субъекта, обеспечивающей соблюдение всех допущений и требований, предусмотренных действующим стандартом, возможно только на основе профессионального суждения. Особый интерес вызывает соблюдение требования рациональности, поскольку может быть предметом конфликта интересов и потребовать от бухгалтера особой тщательности и щепетильности в вопросах профессиональной этики.

Анализ подходов зарубежных специалистов: П. Монтагны (P. Montagna), К. Херфелд (C. Herfeld), Б. Миллера (B. Miller) к принципу рациональности в бухгалтерском учете показал, что чаще всего они апеллируют к трудам Карла Раймунда Поппера (Karl Raimund Popper) основоположника концепции критического рационализма [4,5,6]. Данная концепция исходит из максимальной объективности знания и его независимости от суждений отдельных людей или групп. При этом существование абсолютного знания или догматов, отвергается. Таким образом, принцип рациональности в бухгалтерском учете рассматривается с одной стороны, как гарантия объективности отражаемой информации, а с другой, как основа для поиска наиболее корректного решения.

В Концептуальных основах представления финансовых отчетов (Framework for preparation and presentation of financial statements), представляющих собой концептуальную рамку Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) принцип рациональности как самостоятельный отсутствует [4]. Однако ряд отечественных специалистов считает, что он фактически реализован в ограничении качественных характеристик финансовой отчетности – соотношении между выгодами и

затратами. На наш взгляд, такое прочтение серьезно сужает сферу применения принципа рациональности, поскольку данное ограничение распространяется:

- исключительно на финансовую отчетность;
- расходы, связанные со сбором, обработкой, проверкой и распространением финансовой отчетности, уменьшающие в свою очередь, доходность инвесторов;
- дополнительные расходы пользователей отчетности на анализ и интерпретацию данных;
- экономические решения, принимаемые инвесторами, займодавцами и прочими кредиторами [7].

Интересным представляется опыт США и Великобритании в организации учетной практики экономических субъектов на основе Общепринятых принципов бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles, US GAAP) и Общепринятой практики бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Practice, UK GAAP). В Положение о концепциях бухгалтерского учета (SFAC) 5 «Признание и измерение показателей в финансовых отчетах коммерческих предприятий» обозначены границы ведения бухгалтерского учета, в т.ч. соотношение «затраты - результат». В Великобритании, после перехода на Стандарты финансовой отчетности (Financial Reporting Standards), в FRS 18 «Учетная политика» нет ограничений в выборе учетной политики, аналогичных принципу рациональности или соотношению «между выгодами и затратами». Хотя FRS 18 «Учетная политика» максимально цитирует принципы и качественные характеристики финансовой отчетности, предусмотренные в МСФО.

Акатьевой М.Д. проведено исследование принципов организации бухгалтерского учета в России, в соответствии с МСФО, в СССР и Франции второй половины 20 века, а также в англо-американской школе конца 19 века, показавшее различные подходы к реализации принципа рациональности во всех исследуемых системах и школах. Так, под рациональностью организации бухгалтерского учета в англо-американской школе понималось: разделение труда, локализация информации, действенность бухгалтерии и психологический климат, а во Франции – механизация и экономия труда. В СССР требование рациональности в большей степени затрагивало вопросы автоматизации учета, именно поэтому Акатьева М.Д. выделяет следующие признаки: гибкость, мнемоничность, информационное обеспечение, огмантацию и пирамиду [8].

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» требование рациональности предполагает организацию бухгалтерского учета, отражающую особенности и масштаб экономической деятельности, и обеспечивающую соотношение затрат на получение информации с ее ценность для принятия решений [9].

Назначение и сущность требования рациональности раскрыто в работах Астахова В.П., Ануриева С.В., Крюковой А.П., Медведева Н.Ю., Пятова М.Л. и др. [10,11,12,13]. Авторские позиции в отношении данного требования

довольно сильно отличаются в своих трактовках и подходах к рациональности в бухгалтерском учете.

Пятов М.Ю., рассматривая саму идею требования рациональности, считает, что это попытка «оценки соотношения выгод и затрат» от непосредственного ведения бухгалтерского учета [10]. Исходя из этой позиции, автор выдвигает тезис о том, что бухгалтерский учет должен приносить прибыль экономическому субъекту [10]. Достижению этой цели должно способствовать грамотное формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, эффективная договорная политика, управленческий учет.

Астахов В.П. поддерживает идею организации бухгалтерского учета с минимальными затратами и обращает внимание на будущую стоимость получаемой информации, которая не должна быть выше потенциальной величины будущих результатов, ожидаемых от использования этой информации [11].

Медведев М.Ю. считает, что именно учетная политика, сформированная исходя из масштабов и условий деятельности, обеспечивает рациональность учета в отдельно взятом экономическом субъекте [12].

Переосмысление требования рациональности с точки зрения организации бухгалтерского дела предлагается Анурiевым С.В., отмечающим, что самым простым и видимым критерием рациональности учета выступает численность бухгалтерии. Автор предлагает проводить экспертную оценку «затраты - результат» путем сопоставления значимости и объема работы отдельных подразделений, в т.ч. и службы бухгалтерского учета для экономического субъекта в целом [13]. Дискуссионность такого подхода, на наш взгляд, заключается в сложности унифицированной оценки объема работ разных подразделений, а также их значимости для конкретных обобщающих показателей.

Одна из самых смелых позиций, сформулирована Крюковой А.П., считающей, что требование рациональности реализуется на практике через совокупность следующих элементов: психологии личности и уровня компетенции бухгалтера, системы оплаты труда бухгалтера, классификации затрат по статьям калькуляции, а также оптимизации затрат на организацию учета и результатов использования отчетности [13]. Таким образом, автор ставит организацию бухгалтерского дела в экономическом субъекте в зависимость от конкретных специалистов, типа их личности и компетенций. Такой подход крайне уязвим, поскольку не формирует устойчивую систему учета, а приводит к появлению «микромира в бухгалтерии» эффективность которого определяется качественным составом сотрудников. Кроме того, Крюковой А.П. не рассматривается методологическая составляющая требования рациональности в учете. Любые изменения при такой организации учетной практики будут иметь последствия, и отражаться на эффективности работы.

Изучение действующих национальных и международных стандартов, обзор мнений специалистов, позволяют сформулировать авторскую позицию в отношении соблюдения требования рациональности при организации бухгалтерского учета экономического субъекта (рис.1).

По нашему мнению, требование рациональности организации бухгалтерского учета содержит два аспекта: методологический и организационный. Методологический аспект реализуется посредством выбора способов и методов учета из действующих императивов, а также самостоятельной разработке порядка учета различных операций и объектов – при их отсутствии. Основой для этого выступает профессиональное суждение бухгалтера, анализирующего всю совокупность оказывающих влияние факторов: уровень неопределенности, объем и качество информации, документальное оформление, повторяемость операции, вид и масштабы деятельности, стратегические цели экономического субъекта, форму бухгалтерского учета, возможности автоматизации, арбитражную практику, а также квалификацию и профессиональные компетенции непосредственного исполнителя.

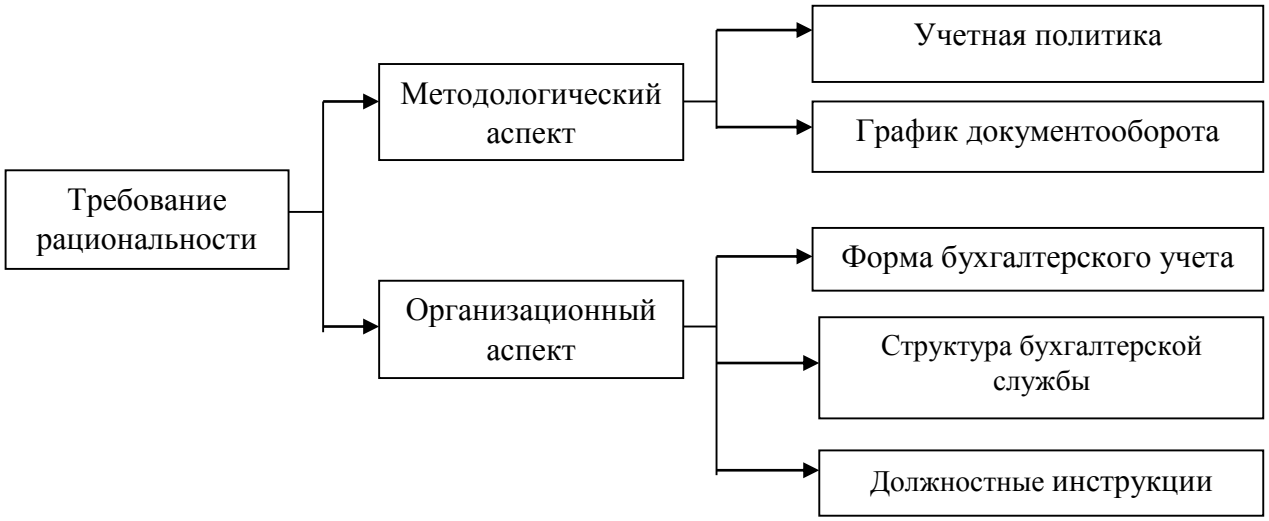


Рис. 1. Реализация требования рациональности при организации бухгалтерского учета

Именно необходимость учета всей совокупности факторов связывает методологический и организационный аспекты требования рациональности. Организационный аспект, в первую очередь, должен учитывать вид деятельности, масштаб и перспективы экономического субъекта для эффективного выбора способа ведения бухгалтерского учета и хранения документов: отдельной бухгалтерской службой, аутсорсинговой компанией или лично руководителем. В условиях цифровой трансформации на рынке появляется все больше роботизированных программных продуктов, исключающих или почти исключающих участие человека в ведении бухгалтерского учета. Это делает организационный аспект и окончательный выбор особенно актуальными.

Требование рациональности также распространяется и на форму бухгалтерского учета, поскольку именно она определяет количество, внешний вид учетных регистров, объем и последовательность записей в них, а значит и потенциально необходимое количество сотрудников для обработки всей поступающей информации. Действующее законодательство максимально либерально в данном вопросе. Для микропредприятий и некоммерческих организаций допускается применение простой системы учета без использования двойной записи.

Как уже отмечалось выше, структура и численность бухгалтерской службы являются предметом пристального внимания со стороны не только руководства, но и всего персонала хозяйствующего субъекта. Именно по количеству работающих в бухгалтерии сотрудников и их заработной плате, часть авторов предлагает оценивать эффективность бухгалтерского учета в целом и соблюдение требования рациональности в частности.

Отдельного внимания заслуживает вопрос компетенций, которыми должны обладать специалисты, ведущие бухгалтерский учет. Требования к главному бухгалтеру закреплены в ФЗ «О бухгалтерском учете», а также в профессиональном стандарте «Бухгалтер». Требования, компетенции и трудовые функции сотрудников бухгалтерской службы также закреплены в профессиональных стандартах: «Бухгалтер», «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», «Аудитор», «Внутренний аудитор». Внимательное изучение данных стандартов, анализ реальных трудовых функций, выполняемых сотрудниками, а также необходимый для этого уровень компетенций позволяет разработать эффективные должностные инструкции бухгалтеров, избегать дублирования функционала и четко понимать компетенции каждого сотрудника.

В заключении, хотелось бы отметить, особую важность соблюдения профессиональных этических норм при реализации требования рациональности. Именно соблюдение принципов этики (честности, объективности, компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, профессионального поведения) позволят специалисту избежать конфликта интересов при формировании рациональной организации бухгалтерского учета экономического субъекта.

Список литературы

1. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/94)": приказ Минфина России от 28.07.1994 N 100URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 21.10.2020).

2. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98)": приказ Минфина России от 09.12.1998 N 60нURL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 21.10.2020).

3. Саталкина Е.В., Туякова З.С., Панкова С.В. Профессиональное суждение и этика бухгалтера: теория и практика применения: монография: М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват.

учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург: ОГУ. - 2017. - 239 с. ISBN 978-5-7410-1890-3.

4. Montagna Paul Accounting Rationality and Financial Legitimation// Theory and Society Vol. 15, No. 1/2, Special Double Issue: Structures of Capital (Jan., 1986), pp. 103-138. URL: https://link.springer.com/article/10.1007/BF00156929 (дата обращения: 11.10.2020)

5. Herfeld Catherine Understanding the rationality principle in economics as a functional a priori principle // URL: https://link.springer.com/article/10.1007/s11229-020-02730-z (дата обращения: 11.10.2020)

6. Miller Boaz The Rationality Principle Idealized // URL: http://individual.utoronto.ca/boaz/Miller_RP_2011.pdf (дата обращения: 12.10.2020)

7. Концептуальные основы представления финансовых отчетов. URL: http://minfin.ru/ (дата обращения: 17.10.2020)

8. Акатьева М.Д. Принципы организации бухгалтерского учета: ретроспективная оценка формирования и совершенствования // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т.21. вып. 8. С. 441-451.

9. "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)": приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н ред. от 07.02.2020URL: http://www.consultant.ru/ (дата обращения: 21.10.2020).

10. Пятов М.Л. Принцип рациональности и организация учетной системы предприятия. URL: http://www.buh.ru/document-1087. (дата обращения: 22.10.2020).

11. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета.- М.: Инфра-М, 2010. – 395с.

12. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник. - М.: Изд-во «Омега-Л», 2007. – 418 с.

13. Крюкова А. П. Элементы рациональной организации бухгалтерского учета // URL: http://www.cor-tec.ru/stati/elementy-racionalnoj-organizacii-buxgalterskogo-ucheta (дата обращения: 22.10.2020).

О СЛОЖНОСТЯХ ВЫБОРА ОПТИМАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

ON THE DIFFICULTIES OF CHOOSING THE OPTIMAL TAXATION SYSTEM FOR SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN MODERN CONDITIONS

Смирнова О.В.
магистрант 2 курса экономики
Smirnova O.V.
2nd year master's student in economics

Ковшикова Г.А.
к.ф.н., доцент кафедры экономики и управления
Череповецкий государственный университет, г. Череповец
Kovshikova G.A.
Ph.D., Associate Professor of the Department of Economics and Management
Cherepovets State University, Cherepovets

Аннотация: в статье рассматриваются основные аспекты налогообложения субъектов малого бизнеса

Ключевые слова: малый бизнес, малое предпринимательство, налоги, режимы налогообложения.

Abstract: the article discusses the main aspects of taxation of small businesses

Keywords: small business, small business, taxes, tax regimes.

Малый бизнес является неотъемлемой составной частью в рыночной экономике России, он играет специфическую роль и выполняет определенные экономические функции, которые не могут быть выполнены другими механизмами или субъектами. Таким образом, уровень развития и состояние малого бизнеса являются наиболее показательными и значимыми критериями, которые наиболее заметно отражают конкурентоспособность как отдельной отрасли, региона, сферы деятельности так страны в целом.

В первом полугодии 2020 года пандемия оказала серьезное влияние на экономику страны и заставила бизнес нести большие убытки. К наиболее пострадавшим сферам от COVID-19 относятся авиакомпании, туристический бизнес, сфера общественного питания, розничная торговля не продовольственными товарами, импортная логистика, сфера развлечений и досуга, организации по предоставлению бытовых услуг.

В таких условиях предприятия малого бизнеса стремятся оптимизировать свои налоговые обязательства для того, чтобы заплатить меньше налогов. Способом государственной поддержки предприятий малого

бизнеса в области налогообложения являются специальные налоговые режимы.

Однако, 1 января 2021 года грядет отмена специального налогового режима - Единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД), утвержденный ФЗ № 325 от 29.09.2019 года «О внесении поправок в НК РФ», закон доработан и посвящен отмене режима ЕНВД. [4]. Так как предприятия розничной торговли, предприятия сферы бытовых услуг, грузовые и пассажирские перевозки и прочие применяют режим ЕНВД, то до конца 2020 года возникает необходимость перехода на другие режимы налогообложения. Часть плательщиков ЕНВД, такие как продавцы лекарств, меховых изделий и обуви, уже в 2020 году утратили возможность применения данного режима из-за введения обязательной маркировки [2].

Таким образом, проблема выбора оптимальной системы налогообложения для предприятий малого бизнеса в настоящее время является важной и актуальной.

Для перехода на другой режим налогообложения налогоплательщику ЕНВД необходимо подать заявление в течение 5 календарных дней до конца календарного года, но не позднее 15 января 2021 года. В случае если налогоплательщик не подаст заявление о переходе на новый режим, он будет автоматически переведен на общую систему налогообложения.

С 1 июля 2018 года в Российской Федерации большинство организаций малого бизнеса, специализирующихся на розничной торговле, перешли на онлайн-кассы. Это позволило сделать деятельность многих торговых предприятий более прозрачной, главная причина принятия этого закона контроль за наличным расчетом, законность использования денежных средств, а также выручки.

В таблице 1 охарактеризованы режимы налогообложения РФ[1].

Таблица 1

Характеристика режимов налогообложения в РФ

Режим налогообложения	Объект налогообложения	Налоговая ставка	Налоговый период	Уменьшение суммы исчисленного дохода
ОСН	Прибыль, НДС, имущество	Налог на прибыль 20%, НДС 0%,10%,20%	Прибыль календарный год, НДС квартал,	По налогу на прибыль организаций нет
УСН доходы	Доходы	6%	Год	Не более 50%
УСН доходы минус расходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	Год	нет
ЕНВД	Вмененный доход	15%	Квартал	Не более 50%
ЕСХН	Доходы, уменьшенные на величину расходов	6%	Год	Нет

Патент	Цена патента фиксированная	6%	Год	Нет
ПНД (самозанятые)	Доходы	6% с ЮЛ, 4% с ФЛ	Нет отчетов и деклараций	Нет

С 1 апреля 2020 года плательщикам, относящимся к малому и среднему бизнесу, разрешено применение пониженных тарифов по страховым взносам по ставке 15% [4]. Таким образом, на обязательное пенсионное страхование ставка составляет 10%, на обязательное медицинское страхование 5%, на остальные взносы, такие как обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ставка составила 0%. Такой порядок применяется в отношении начисленных взносов с апреля 2020 года. Действие данного тарифа страховых взносов возможно в отношении начисленных вознаграждений (выплат), которые начислены свыше минимального размера оплаты труда (далее МРОТ), который установлен федеральным законом от 01.04.2020 № 102 - ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации». На 1 января 2020 года эта сумма составляет 12130 рублей. Благодаря этому постановлению, добросовестные работодатели, выплачивая заработную плату в сумме больше МРОТ, будет перечислять в бюджет страховые взносы по ставке 15%. Законно применяя порядок, работодатель экономит денежные средства, которые может потратить на развитие предприятия.

Таблица 2

Изменения в налоговом законодательстве в 2021 году, касающиеся предприятий МСБ [3]

Режим налогообложения	Было	Стало
УСН	Налоговая ставка 6% и 15%. Если численность персонала не более 100 человек, доход 150 млн. рублей	С 2021 года предприятия и ИП смогут законно превышать лимиты: доходы со 150-200 млн. рублей, численность 100-130 человек. Повышенный налог 8% - на УСН доходы, 20% на УСН с объектом доходы минус расходы.
ОСН	Налог на прибыль 20%, НДС 0%,10%,20%, Декларации по земельному и транспортному налогу Для IT – компании - ставка страховых взносов 14%	Налог на прибыль 20%, НДС 0%,10%,20%, отмена деклараций по земельному и транспортному налогу. Для IT– компании - ставка страховых взносов 7,6%

В таблице 3 представлены субъекты малого и среднего предпринимательства (далее МСБ), зарегистрированные на территории Вологодской области за 2017-2019 годы [5].

Таблица 3

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Вологодской области за 2017-2019 годы

Наименование показателя	2017 г	2018 г	9 месяцев 2019г	Темпы роста (снижения), %2018/2017	Темпы роста (снижения), % 2019/20118
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, в т.ч.:	20475	20403	19744	99,7	96,8
1 Юридические лица, в т.ч:	12883	12545	11710	97,4	93,3
- средние предприятия	42	42	43	100	102,4
- малые предприятия	798	729	620	91,4	85,1
- микропредприятия	12043	11774	11047	97,8	93,8
2 Индивидуальные предприниматели, в т.ч	7592	7858	8034	103,5	102,2
- средние предприятия	3	2	0	66,7	0
- малые предприятия	130	130	113	100	86,9
- микропредприятия	7459	7726	7921	103,6	102,5

По данным таблицы 3 можно наблюдать снижение предпринимательской активности по количеству субъектов МСБ в 2019 году, по отношению к 2018 он составил 96,8%. В организациях юридических лиц, также идет снижение количества малых и микропредприятий. Число малых предприятий уменьшилось на 109 единиц, что составляет 85,1% , а число микропредприятий уменьшилось на 727 единиц, что составляет 93,8% соответственно.

С 2017 года количество открывающихся предприятий индивидуальных предпринимателей постепенно растет . Индивидуальные предприниматели (далее ИП) относящиеся к малым и средним предприятиям имеют тенденцию к снижению количества предприятий, а количество ИП относящиеся к микропредприятиям увеличиваются. В 2019 году по отношению к 2018 году их рост составил 102,5%, а 2018 году по отношению к 2017 году 103,6% соответственно.

При рассмотрении «специальных налоговых режимов», можно отметить, что они созданы для максимального упрощения ведения бухгалтерской и налоговой отчетности [3]. Все изменения, проводимые государством, нацелены на максимальное упрощение ведения бухгалтерского

учета и налогообложения. Изменения касающиеся таких режимов как УСНО и ЕНВД для отдельных видов деятельности, патентной системы, а также сложности, связанные с применением данных режимов, говорят о том, что государство, находит проблемы в законодательстве, устраняет их, что не всегда приносит положительные результаты для налогоплательщиков. В условиях пандемии коронавируса малый бизнес столкнулся с проблемами при выполнении своих обязательств перед государством, так как он наиболее пострадал в период сокращения деловой активности. Переход на новый режим налогообложения, повышение налоговой нагрузки негативно скажется на развитии предприятий малого бизнеса, а соответственно развитии экономики страны.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (Дата обращения: 10.10.2020)
2. Системы налогообложения в России в 2019 году [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/ (Дата обращения: 18.01.2020)
3. Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций. Учебник [Текст]: учеб.пособ. / Л.И. Гончаренко, М., 2019. – 297с.
4. Перемены 2020. 155 изменений в работе с 2020 года // Учёт. Налоги. Право. 2020. №1–2.URL: http://www. gazeta- unp. ru/781893 (дата обращения: 18.10.2020).
5. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Вологодской области [Электронный ресурс]. Режим доступа [http://vologdastat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/vologdastat/ru/ 15.10.2020]

ПОВЫШЕНИЕ КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

IMPROVING THE QUALITY OF INFORMATION WHICH IS FORMED IN ACCOUNTING AND REPORTING

Смирнова О.Ю.
Магистрант 2-го курса, Институт экономики и предпринимательства,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского
Smirnova O.Y.
2nd year master's student, Institute of Economics and Entrepreneurship,
National Research Nizhny Novgorod State University
them. N.I. Lobachevsky

Аннотация. В данной статье рассматривается повышение качества, доступности, удобства использования бухгалтерской информации для пользователей, посредством применения международных стандартов бухгалтерской отчетности, а также перечисляются основные их преимущества.

Ключевые слова: качество информации, бухгалтерская отчетность, пользователи информации, международные стандарты отчетности.

Annotation. This article discusses improving the quality, accessibility, ease of use of accounting information for users, through the use of international accounting standards, lists their main advantages.

Key words: information quality, accounting statements, information users, international rfinancial eporting standards.

Бухгалтерский учет за многие годы своего существования и развития стал неотъемлемой частью деятельности любого предприятий. Формируемый в организациях не только ради соблюдения формальных требований законодательства, но и как грамотно выстроенная система получения информации и контроля, он позволяет увидеть реальное положение дел в компании, в любых ее аспектах, поддерживать порядок и принимать обоснованные решения.

В законе «О бухгалтерском учете» сформулирована главная цель бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации. Учет стал частью обратной связи, признанной обеспечить все заинтересованные стороны сведениями о фактическом состоянии фирмы.

Пользователей этих сведений традиционно разделяют на 2 (иногда 3) группы: внутренние и внешние. Внешние могут конкретизироваться степенью финансовой заинтересованности на пользователей, имеющих прямой и косвенные интерес.

Внутренние — работники, отвечающие за управление хозяйственной деятельностью, выживание и повышение стоимости бизнеса. Принимают

решения на основе данных бухгалтерского учета и являются основным пользователями информации.

Внешние (не входящие в состав организации) — более многочисленная группа, к которой относятся инвесторы, кредиторы, экономические партнеры, регулирующие, налоговые органы, аудиторы, органы статистики, общество и др. Каждая из этих групп имеет различные интересы и возможности оказывать влияние на деятельность организации. Ключевые сферы их интересов представлены в таблице 1 [5,8].

Таблица 1

Пользователи информации и основные аспекты их интересов

Пользователи	Сферы интересов	Влияние
Учредители (собственники)	Финансовый результат, прибыльность, ликвидность акций, дивиденды, финансовая устойчивость.	Принятие решений о инвестициях, расширении или сокращении деятельности
Руководители (управленческий персонал)	Все аспекты учета	Планирование деятельности, принятие стратегических решений
Персонал	Финансовые результаты и их влияние на заработную плату, отчисления в внебюджетные фонды.	Привлечение более квалифицированных работников
Кредиторы	Платежеспособность, экономическая эффективность сотрудничества, риск банкротство.	Количество деловых связей, выбор условий сотрудничества, выдачи займов, кредитов
Дебиторы	Прибыльность, возможность соблюдение договорных обязательств, устойчивое развитие предприятия	Долгосрочное выгодное сотрудничество, количество деловых партнеров
Налоговые органы	Аспекты учета, связанные с налогообложением, достоверность и полнота отражения операций, исчисления налоговых платежей	Санкции и штрафы в случаи выявления нарушений
Аудиторские компании	Все аспекты учета	Оценка отчетности и принятие решения о её достоверности.

Учитывая выдающуюся роль учетной информации, стоит обратить внимание на её качественные характеристики, бухгалтерский баланс, отчет о

финансовых результатах, приложения к ним — то, на основе чего могут приниматься многие финансово - управленческие решения, особенно внешними пользователями, которые не имеют возможности обратится к данным оперативного учета. Существенное направление развития бухгалтерского учета и отчетности - повышение качества информации.

Основными требованиями к качеству информации, отмеченными во многих трудах ученых в сфере бухгалтерского учета, являются: существенность, достоверность, сопоставимость показателей, своевременность, полнота, полезность и понятность. Последнее требование, а именно понятность — то есть доступность для понимания пользователям, обладающим достаточными знаниями в области бухгалтерского учета, в РСБУ не сформулировано. В этом плане международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО или с применением их в качестве основы построения системы, содержит больше информации и удобнее для пользователей. [7,9]

Так сложилось, что первоочередными пользователями для которого составляется отчетность в РСБУ являются органы государственного управления и статистики. Современные направления развития бухгалтерской информации делают постепенные шаги в сторону сближения с международными стандартами, которые преобразуют отчетность в более «открытую» форму для остальных заинтересованных лиц.

Отчетность по международным стандартам позволяет:

- обеспечить относительную независимость организации учетного процесса от какого-либо строгого вида отчетности;
- сделать отчетность более универсальной и дать возможность на основе имеющейся информации составляться также другие виды отчетности;
- отражать операции с экономической стороны, где первоочередным является экономическая сущность, а не документальное оформление, при этом увеличивая вероятность принятия рациональных и хорошо обдуманных инвестиционных решений, так как информация будет более полной;
- с помощью применения дисконтирования к определенным показателям, удовлетворить потребность в качественной информации инвесторов, решения которых базируются на принципах временной стоимости денег;
- обеспечить достоверной информация о текущей стоимости активов, обязательств предприятия при использовании справедливой стоимости. [1,7]

Выше перечислены лишь основные возможности повышения качества информации, которые позволяет реализовать МСФО, также она может сделать отчетность доступной для иностранных бизнесменов, повысить конкурентоспособность на рынке и привлечь больше инвестиций.

Конечно, удовлетворить полностью интересы всех пользователей не рационально, а иногда и не представляется возможным. Так как предъявление со стороны каждой группы специфических требований к данным, подразумевает подготовку нескольких отдельных пакетов отчетности для них. Для решения этой проблемы необходимо выбирать более унифицированные

формы, которые представляют более детализированную информацию в любом разрезе, в удобной форме, с качественно рассчитанными и взвешенными показателями. Необходимость составления отчетности по МСФО вызвана объективными причинами. Стоит отметить, что этот вопрос всё ещё остается значительным и привлекает к себе внимание широко круга специалистов в сфере бухгалтерского учета.

В современном мире информация является самым ценным ресурсом. И преимущество получают те организации, информация о финансовом положении которых предоставлена максимально полно, понятно и достоверно. Подводя итоги отметим также, что многие взаимосвязанные с указанными вопросами проблемы также рассмотрены в работах современных авторов [1 – 11].

Список литературы

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 398 с.
2. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе в российских и международных стандартах: вопросы соотношения и формирования // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 3-1. С. 235-242.
3. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Модернизация финансовой отчетности организаций в условиях цифровой экономики // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 1. С. 50-61.
4. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. МСФО (IFRS) 15: новые требования и их соотношение с российскими стандартами бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 15 (357). С. 22-36.
5. Качан Н. А. Практические основы бухгалтерского учета активов организации : учебное пособие / Н.А. Качан, А.Б. Тресницкий. — 2-е изд., стер. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 541 с.
6. 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.
7. Мислявская Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н. А. Мислявская, С. Н. Поленова. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 370 с.
8. Рудакова Т.А. Информационные интересы пользователей учетно-отчетной информации // Международный бухгалтерский учет. 2014. №6 (300).
9. Сигидов Ю. И. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 326 с.
10. 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 (44). С. 56-59.
11. Финансовая Академия Актив - центр подготовки финансовых специалистов [Электронный ресурс]; – Режим доступа: https://finacademy.net/about-us, свободный.

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR MATERIALS IN A CONSTRUCTION COMPANY

Стариков Н.И.
МБУ СШ № 17 по шашкам им. А. Ф. Лазаренко, инструктор-методист
Starikov N.I.
MBU school № 17 in draughts named after A. F. Lazarenko

Аннотация. В статье приведены проблемы, возникающие при учёте материалов в строительной организации на примере ООО «Жилстрой-НН». Также приведены предложения по решению данных проблем.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, материалы, строительная организация, недостача, излишки.

Annotation. The article presents the problems that arise when accounting for materials in a construction organization on the example of LLC "Zhilstroy-NN". Suggestions for solving these problems are also provided.

Keyword: accounting, materials, construction company, shortage, surpluses.

Деятельность любой строительной организации связана с большим оборотом материалов. Именно материалы являются основным оборотным активом для осуществления работы строительной организации. Поэтому крайне важно, чтобы материалы были высокого качества, всегда в достаточном количестве и при этом не слишком дорогостоящими.

Общество с ограниченной ответственностью «Жилстрой-НН» представляет собой типичную строительную организацию. Основными материалами для строительства, применяемыми Обществом «Жилстрой-НН» являются:

1) Щебень и песок;
2) Бетон и брусчатка;
3) Арматура, сопутствующие материалы для монтажа и установки электрических сетей и оборудования

Учет этих и остальных материалов данной организации имеет ряд проблем.

1) Недостачи производства. При большом обороте материалов крайне трудно избежать недостач, поскольку практически невозможно отследить движение материалов в процессе строительства. Данным фактом могут воспользоваться корыстные наемные рабочие, которые, чувствуя безнаказанность, будут воровать строительные материалы. Также недобросовестные поставщики могут отгружать чуть меньше материалов, чем указано в смете, что трудно проверить. Кроме того, возможны ситуации, когда расходуется материалов больше, чем запланировано, например, из-за брака,

который учитывается на счете 28 «Брак в производстве». Основным видом деятельности ООО «Жилстрой-НН» является строительство жилых и нежилых зданий. При этом виде деятельности очень часто возникают недостачи по названным причинам.

2) Поиск поставщиков. Трудно найти поставщиков, которые будут одновременно надёжными, качество поставляемых материалов высокое, а цена на материалы адекватная. Расчеты с поставщиками учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Качество поставляемых материалов, а также их точное количество напрямую влияют на качество строящихся зданий, поэтому очень важно выбрать наилучших поставщиков. Это влияет на репутацию компании, что напрямую отражается на уровне прибыли организации как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

3) Налаживание оптимальной логистики. В случае, когда материалы поставляются постоянно и притом в большом количестве, организация несёт большие затраты на их доставку. Не так просто организовать поставку материалов таким образом, чтобы расстояние от складов поставщиков до складов строительной организации было минимальным, дабы минимизировать затраты на доставку. При выборе близкого поставщика стоит обращать внимание на его добросовестность, исходя из отзывов клиентов, и цену его продукции. Поскольку ООО «Жилстрой-НН» одновременно осуществляет строительство нескольких объектов, необходимо наладить регулярную доставку материалов на каждый объект, учитывая принцип близости доставки. При этом склады должны находиться в оптимальных местах и обладать нужной вместимостью.

4) Учет излишков. Во многих случаях после завершения работ могут оставаться неиспользованные, но вполне пригодные для дальнейшего применения, материалы. Списание приведет к потерянной выгоде, а перепродажа скорее всего будет по низкой цене. Возникает проблема с дальнейшим использованием излишков материалов, а при большом обороте таких излишков может оказаться достаточно много.

5) Учет номенклатуры материалов. По мере изменений технологий строительства меняется номенклатура используемых в строительстве материалов. При этом в учете трудно своевременно изменять данную номенклатуру. Из-за этого могут производиться закупки не нужных материалов и отсутствие в закупках необходимых материалов.

Данные проблемы актуальны для большинства строительных фирм Российской Федерации, многие из этих фирм хотели бы с ними справиться. Решив приведённые проблемы, строительные фирмы добьются повышения качества строительства и увеличения прибыли.

Для решения приведенных проблем следует принимать следующие меры:

1) Установка высокой зарплаты работникам строительства и введение больших штрафов за хищение строительных материалов. Данная мера повысит престиж и ответственность работников строительства.

Увеличившиеся затраты в скором времени окупятся за счет увеличения прибыли.

2) Контрольное взвешивание строительных материалов в момент поступления на склад, а также усиление контроля за количеством материалов, отгружаемых со склада в производство. Данная мера сделает учет материалов более чётким, расходы от недостач снизятся, при этом затраты на процедуру контроля не так высоки.

3) Контроль за количеством используемых в строительстве материалов, своевременное изменение нормативов использования материалов в связи с меняющимися технологиями. Данная мера позволит поставлять в производство необходимое и достаточное количество строительных материалов во избежание дефицита либо избытка.

4) Контроль за браком в производстве, выяснение причин брака (например, устаревшие технологии или ошибочные расчеты) и принятие своевременных мер для устранения причин выявленного брака. Данная мера способна свести к минимуму потери от брака и рационализировать весь процесс строительства.

5) Проверка поставщиков: изучение истории деятельности фирм, анализ бухгалтерской отчетности, анализ контрагентов, сравнение аналогичных поставщиков. Данная мера позволит минимизировать риск заключения договора с недобросовестными поставщиками и связанные с этим расходы.

6) Сравнение поставщиков по удаленности от складов строительной организации, сопоставление условий доставки с качеством и ценами. При необходимости аренда новых складов. Данная мера позволит вовремя сменить поставщиков при смене объекта строительства и снизить расходы на доставку материалов от поставщиков, находящихся на большом расстоянии от объектов строительства.

7) Переброска излишков строительных материалов на объекты, где данные материалы нужны. Данная мера позволит снизить затраты на покупку новых материалов, оптимизирует работу всей фирмы. Для осуществления переброски необходимо заключение договоров о перевозке грузов либо покупка собственного транспортного средства и найм грузчиков и водителей конкретно для целей перевозки излишков материалов между объектами строительства. При большом обороте материалов эти затраты будут вполне обоснованы.

8) Своевременное изменение номенклатуры материалов в зависимости от меняющихся технологий строительства. Для этого необходимо синхронизировать данные о технологиях с документами управленческого и бухгалтерского учета. Данная мера позволит избежать лишних затрат на ненужные материалы и избежать простоев в связи с отсутствием необходимых материалов.

Предлагаемые меры оптимизации учёта материалов в строительной организации приведут впоследствии к экономии средств, одновременно

повысят качество строящихся зданий и повысят конечную цену недвижимости. От данных последствий выиграет как строительная организация, репутация и прибыль которой повысится, так и покупатели, которые получат более качественные квартиры либо иные помещения. Также выиграет городской муниципалитет, потому что в городе появятся строения высокого качества, которые впоследствии будут реже ремонтироваться и срок их эксплуатации будет длительным.

В заключение заметим, что многие взаимосвязанные с данными вопросами проблемы проанализированы также в [2 – 13 и др.].

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. 26.07.2019).
2. Арсентьева Н. В. Актуальные проблемы учета материалов как элемента оборотных активов строительной организации // Экономика и право. – 2016. - № 12 (70). - с. 92-95.
3. Грюнштам В.А. Материальные ресурсы в строительстве / В. А. Грюнштам, П. В. Горячкин. - Санкт-Петербург: РЦЦС СПб, 2018 г. – 524 с.
4. Дружиловская Т.Ю. Оценочные обязательства и резервы: трактовка и проблемы учета в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 21 (411). С. 2-18.
5. Дружиловская Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 9 (447). С. 1086-1099.
6. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
7. Дружиловская Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 2-16.
8. Каратаева, Е. С. Проблемы учёта в строительных организациях // Молодой ученый. 2020. № 12 (302). С. 117-120.
9. Касьянова Г. Ю. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учёт у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2019. – 368 с.
10. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.
11. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
12. Мизиковский И.Е., Уляшева Л.Г. Основные подходы к трактовке затратных терминов // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2016. № 3. С. 206-212.

13. Mizikovsky I.E., Druzhilovskaya T.Y., Druzhilovskaya E.S., Garina E.P., Romanovskaya E.V. Accounting for costs and expenses: problems of theory and practice // Advances in Intelligent Systems and Computing (см. в книгах). 2018. Т. 622. С. 152-162.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА БРАКА В МОЛОЧНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

PECULIARITIES OF MARRIAGE IN THE DAIRY PRODUCTION

Туякова З.С.
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
Tuyakova Z.S.
Doctor of Economics, Professor, Head of the of Accounting, Analysis and Audit Department
Orenburg State University, Orenburg Russian Federation

Егорова Л.Г.
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
Yegorova L.G.
Senior Lecturer, of Accounting, Analysis and Audit Department
Orenburg State University, Orenburg Russian Federation

Аннотация Статья посвящена рассмотрению особенностей учета брака при производстве молочной продукции. Рассмотрены подходы к квалификации видов брака на основе анализа современной нормативной базы регулирования их учета и предложены новые группировки брака, дополнены критерии их идентификации для бухгалтерского учета, рассмотрен порядок отражения данных ценностей на счетах бухгалтерского учета.

Ключевые слова: молокоперерабатывающие предприятия, переработка молока, потери от брака, исправимый брак, неисправимый брак, отходы, учет.

Abstract. The article is sanctified to the consideration of the features of accounting for the marriage of dairy products. Various approaches to grouping defective products of milk processing based on the analysis of the existing regulatory framework governing their accounting are considered, a new grouping by marriage was proposed, criteria for their recognition in accounting have been added, the procedure for reflecting these values on accounts has been considered.

Keywords the milk processing enterprises loss from defect, milk processing, correctable defect, uncorrectable defect, waste, accounting.

Одной из основных задач предприятий пищевой промышленности, включая и предприятия по переработке молока, является выпуск безопасных для потребителя продуктов питания.

Однако в процессе технологической переработки сырого молока в различные виды молочной продукции возможен выпуск не только продукции, соответствующей определенным качественным требованиям, но и продукции, которая может быть отнесена к производственному браку.

Своевременное выявление различных видов бракованной молочной продукции и причин их возникновения позволяет не только сократить производственные потери, но и предупредить факты мошенничества и хищения на молокоперерабатывающих предприятиях. Как подчеркивают

отдельные авторы, такие ситуации могут служить прикрытием для формального списания продукции в брак [8; 11].

Здесь следует отметить, что содержание понятия «брак в производстве» не приводится в отечественных нормативно-правовых документах ни на уровне законодательства, ни на уровне федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Однако определение данного понятия раскрывается в отраслевых нормативных актах. В частности, Инструкция по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной промышленности трактует это понятие следующим образом [1].

Брак - это продукция, которая не соответствуют стандартам и техническим регламентам на молочные продукты. В частности, не отвечает требованиям следующих ГОСТов «Молоко и молочная продукция», «Молоко и кисломолочные продукты» [4; 5].

При этом в качестве брака не могут быть признаны в бухгалтерском учете следующие виды продуктов:

- сырье и материалы неудовлетворительного качества, которые не подверглись обработке;
- возврат продукции из торговой сети с истекшим сроком годности;
- недостача молочных продуктов, выявленная по результатам проведенной инвентаризации;
- нестандартная продукция (как правило, молоко низкой жирности), переданная другим производителями для переработки до достижения качественных характеристик, предусмотренных условиями государственного стандарта.

В зависимости от места возникновения брак подразделяется на внутренний брак, который может быть выявлен на любом этапе технологического процесса и внешний брак, обнаруженный покупателем после приобретения продукции [2; 7].

По нашему мнению, выявление брака на самых ранних стадиях производства и даже лучше на этапе заготовления сырья, возможно только высоком уровне организации контроля качества на молокоперерабатывающих предприятиях.

В то же время, информация о бракованной продукции при получении претензии или рекламации от покупателя, указывает на недостаточную работу по организации технологического процесса и контроля за применяемыми запасами и выпускаемой продукцией.

В зависимости от возможности приведения брака к стандартам качества его подразделяют на исправимый и неисправимый.

По нашему мнению, данная группировка брака в производстве для цели бухгалтерского учета не соответствует требованиям формированию достоверной информации в части данного объекта учета.

Поэтому считаем целесообразным подразделение брака на следующие виды для цели их идентификации в бухгалтерском учете (рисунок 1).

Приведенная группировка брака в молочном производстве необходима для контроля, последующего анализа и устранения данного негативного явления на предприятиях молокоперерабатывающей промышленности.

К группе исправимого брака относят продукты переработки молока, которые могут быть употреблены по прямому назначению после дополнительно осуществляемых затрат на исправление небольших дефектов.

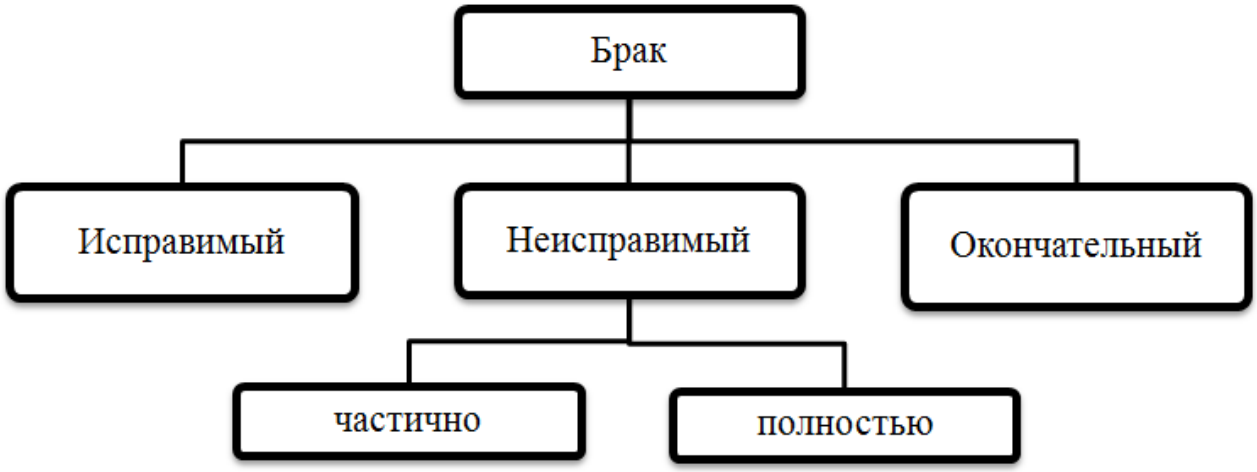


Рис. 1. Рекомендуемые группировки видов брака на предприятиях молочной промышленности

Здесь следует подчеркнуть, что такая доработка должна быть экономически целесообразной и технически осуществимой.

Например, к исправимому браку может быть отнесена течь упаковки молока или кисломолочной продукции, выявленная сразу при розливе или на складе готовой продукции.

Также считается исправимым браком нестандартная продукция переработки молока: сметана, творог, масло, которые могут быть подработаны до нужных стандартов качества.

Таким образом, под исправимым браком следует понимать некачественный продукт переработки, после доработки которого, предполагается выход такой же, но уже соответствующей стандарту готовой продукции.

На наш взгляд, являются спорными положения нормативных документов и позиция отдельных исследователей, которые отождествляют неисправимый брак с окончательным браком.

Так, по мнению Лесных О.В., неисправимый (окончательный) брак - это продукт, который не может быть использован по прямому назначению за счет невозможности исправления по техническим причинам или экономической нецелесообразности. Как считает автор, такой брак может быть использован для производства другой продукции [3].

По нашему мнению, возможность такого варианта использования неисправимого брака свидетельствует о том, что речь идет в данном случае не о полностью неисправимом браке, а о частично неисправимом браке, который,

хотя и не отвечает установленным стандартам, но может использоваться при производстве иного вида продукции.

Поэтому группу неисправимого брака, можно подразделить, в свою очередь, на частично неисправимый и полностью неисправимый брак.

Частично неисправимый брак применяется в неизменном виде (с небольшой доработкой) для производства других видов продукции, то есть, по сути, является вторичным ресурсом для производства [9].

В частности, при неправильном выборе и стерилизации молока продукт имеет слабо выраженную сворачиваемость и кисловатый привкус, что не дает возможности разливать и реализовывать продукт в данном виде, но он может быть применен при производстве творога.

При неправильном хранении масла, которое закладывается летом на хранение, появляется нехарактерный цвет или привкус, что не соответствует стандарту выпуска. Данный продукт может быть переработан в топленое масло или использован при производстве маслосодержащей продукции.

К полностью неисправимому браку относится продукция, которая в производственном процессе применяться не может, но может быть реализована на сторону.

Например, у творога в процессе производства может появиться затхлый, плесневелый или дрожжевой вкус и запах за счет некачественного сырья, плохо вымытого оборудования, либо применения неактивной закваски.

Такой брак не может быть употреблен в дальнейшем производстве любого вида молочной продукции. Единственная возможность снижения убытков от выпуска такой продукции – продажа сельскохозяйственным предприятиям (частным лицам) на корм скоту или птице, что приносит хоть какую-то экономическую выгоду от ее списания.

В качестве полного окончательного брака для молокоперерабатывающих предприятий можно считать совершенно негодную продукцию, которая в производственном процессе или для продажи применяться не может, возможна лишь ее утилизация.

Каждое предприятие разрабатывает свою систему оформления, порядка учета и списания брака.

Каждое предприятие разрабатывает свою систему оформления, порядка учета и списания брака. При этом необходимо учитывать основные подходы к классификации материальных ценностей и к корректировке их стоимости по тем или иным основаниям [

Как отмечает Щербаков М.Н., в настоящее время нет общепринятых подходов к содержанию первичного документа по оформлению внутреннего брака [12].

Поэтому при самостоятельной разработке формы такого документа на уровне молокоперерабатывающего предприятия в соответствии с положениями федерального законодательства, кроме обязательных реквизитов [6], следует отражать также причины возникновения брака.

На молокоперерабатывающих предприятиях причинами возникновения брака могут быть:

- низкое качество упаковочного материала;
- применение некачественных просроченных материалов;
- нарушение технологии;
- нарушение условий хранения сырья, материалов и готовой продукции;
- некачественное обслуживание и ремонт основных средств;
- перепады напряжения при поставке энергии и др.

Также в акте отражаются наименование бракованной продукции, в чем заключается брак, виновников, кто допустил (в случае не совпадения с виновным лицом), какой брак (исправимый, неисправимый окончательный), стоимость брака и дополнительные затраты на исправление.

Для формирования информации о потерях от брака продукции Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 28 «Брак в производстве».

По нашему мнению, для детализации информации о браке и непроизводительных потерях запасов необходима организация учета в разрезе выделенных видов брака.

Бухгалтерские записи по отражению выявления и списания брака по рекомендуемым группам бракованной продукции приведены в таблице 1.

Таблица 1

Рекомендуемый порядок отражения на счетах учета различных видов брака

Вид брака	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дт	Кт
1	2	3	4
Исправимый	Выявлен брак в процессе технологического процесса изготовления продукции	28/1	20/ по видам
	Выявлен брак в процессе технологического процесса создания вспомогательных материалов (закваски)	28/1	23
	Отражена в составе брака списанная продукция (возврат покупателем)	28/1	43/по видам
	Затраты на исправление брака: -материалы	28/1	10
	- оплата труда работников исправляющих брак	28/1	70
	- отчисления в фонды	28/1	69/по фондам
	Включаются в себестоимость готовой продукции потери от брака	20/по видам	28/1
Неисправимый частично	Выявлен брак	28/2-1	20, 23, 43
	Отражен в составе вторичного сырья (материалов) частично исправимый брак	10/6повидамвторичных запасов	28/2
Неисправимый полностью	Выявлен брак	28/2-2	20, 23, 43
	Осуществлено списание на продажу полностью неисправимого брака	91-2	28/2-2
Окончательный	Выявлен брак	28/3	20, 23, 43

	Осуществлено списание на расходы полностью неисправимого брака	91-2	28/3
Любой вид брака	Отражены суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц	73/2	28
	Суммы, принятые к взысканию поставщиками бракованных материалов (тары, заквасок и др.)	76/2	28

По нашему мнению, любой вид брака, возникший по вине работника, должен быть отнесен на виновника. Затраты на исправление такой бракованной продукции включать в состав себестоимости продукции представляется не совсем логичным, особенно учитывая специфику молочного производства.

Таким образом, предлагаемый порядок отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с возникновением и списанием выделенных нами видов брака, позволяет восполнить пробел в современной системе федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета.

Список литературы

1 Инструкция по калькулированию себестоимости продукции на предприятиях молочной, маслосыродельной и молочноконсервной промышленности: утв. Минсельхозпродом РФ 19.03.1996) (с изм. от 12.10.1999) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система /разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: http://www.consultant.ru.

2 Курбангалеева О. А. Брак в производстве: особенности учета и налогообложения// Российский налоговый курьер. – 2005. - N 10. - с.3

3 Лесных О.В. Учет потерь на предприятиях молочной промышленности// Молочная промышленность. 2013. -№ 4. - С. 39-42.

4 Молоко и молочная продукция. ГОСТ 34536-2019. [Действующий от 2019-01-07] [Электронный ресурс] /Все ГОСТы. - Режим доступа: http://vsegost.com

5 Молоко и кисломолочные продукты. ГОСТ 34049-2017. [Действующий от 2019-01-07] [Электронный ресурс] /Все ГОСТы. - Режим доступа: http://vsegost.com

6 О бухгалтерском учете: федер. закон: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 № 402-ФЗ//КонсультантПлюс: справочно-правовая система / разраб. НПО «Вычисл. математика и информатика».- Москва: консультант Плюс, 1997-2020.- Режим доступа: http://www.consultant.ru.

7 Панченко Т.В. Учет внутреннего брака в производстве//Финансовая газета.- 2010. - №36 -126с.

8 Токмакова Е. Г., Юхтанова Ю.А., Скипин Д. Л. Формирование информации о потерях хозяйствующего субъекта в бухгалтерском учете для обеспечения его экономической безопасности. Учет.Анализ.Аудит = Accounting. Analysis.Auditing. – 2020. -№7(1). С. - 49-57.

9 Туякова З. С., Егорова Л.Г. Группировка продуктов переработки молока как объектов бухгалтерского учета //Вестник ИБП (Вестник профессиональных бухгалтеров). - 2019. - № 6. - С. 34-41

10 Туякова З. С. Развитие методологии учета обесценения материально-производственных запасов в современном бухгалтерском учете //Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии,2008. - № 2. - С. 8-12.

11 Хмель Д. Н. Некоторые способы совершения преступлений при осуществлении производства молока и молочных продуктов// Юристъ – Правоведъ. – 2018. - № 3 (86). – С. 82-88.

12 Щербаков М. Н. Брак в производстве: документальное оформление. Учетные и налоговые аспекты// Консультант Бухгалтера. – 2011. - № 1.

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

УПРАВЛЕНИЕ ЛИКВИДНОСТЬЮ ПРЕДПРИЯТИЙ

ENTERPRISE LIQUIDITY MANAGEMENT

Акишкина Ю.В.
Студентка 3 курса магистратуры; ИЭП, ННГУ им. Лобачевского
Akishkina.Y.V.
Third year student; IEP, UNN them. Lobachevsky

Аннотация: Под влиянием усиления процессов всемирной экономической глобализации успешное функционирование предприятия в большей степени зависит от уровня его ликвидности. Только при условии поддержания уровня ликвидности на приемлемом уровне, предприятие может формировать факторы количественных и качественных изменений для устойчивого функционирования в современных условиях и рост собственного потенциала в будущих периодах. В этих условиях актуальность приобретают исследования теоретико-методологических и организационно-методических вопросов управления ликвидностью предприятия.

Ключевые слова: ликвидность, управление ликвидностью, устойчивое функционирование.

Abstract. Under the influence of the intensification of the processes of world economic globalization, the successful functioning of a commercial enterprise to a large extent depends on the level of its liquidity. Only if the liquidity level is maintained at an acceptable level, the company can form factors of quantitative and qualitative changes for sustainable functioning in modern conditions and growth of its own potential in future periods. In these conditions, research into theoretical-methodological and organizational-methodological issues of enterprise liquidity management becomes relevant.

Keywords: liquidity, liquidity management, sustainable operation.

В современных условиях хозяйствования отечественные предприятия Российской Федерации все чаще сталкиваются с проблемами снижения уровня их ликвидности. Одной из необходимых условий функционирования предприятия в экономической среде является поддержка ликвидности как индикатора способности выполнять субъектами хозяйствования обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Формирование эффективных направлений повышения уровня ликвидности предприятия требует тщательного анализа причин их потери. Таким образом, исследование вопросов эффективного управления ликвидностью отечественных предприятий актуальны в современных условиях развития экономики, поскольку они влияют на обеспечение стабильного развития предприятий в долгосрочной перспективе.

С целью обеспечения эффективного развития российских предприятий в современных условиях экономики и повышения их конкурентоспособности

необходимо поддержание надлежащего уровня ликвидности данных субъектов хозяйствования.

Основной целью управления ликвидностью предприятия является обеспечение оптимального уровня его ликвидности с целью стабилизации и дальнейшего эффективного развития деятельности предприятия. Обеспечение определенной цели возможно путем решения следующих задач:

- проведение диагностики уровня ликвидности;
- анализ влияния действия факторов как внешнего, так и внутреннего среды на ликвидность предприятия;
- управление активами по срокам погашения;
- управление стоимостью финансовых ресурсов, используемых для обеспечения ликвидности;
- осуществление прогнозирования потребности в ликвидных средствах [1].

По нашему мнению, под управлением ликвидностью следует понимать процесс разработки и принятия эффективных управленческих решений по выполнению субъектами хозяйствования их обязательств в полном объеме и в установленные сроки за счет имеющихся платежных средств с целью обеспечения стабильного развития предприятия как в текущем и перспективном периоде. Процесс управления ликвидностью предприятия происходит в определенной последовательности [4].

Важным этапом в процессе управления является оценка ликвидности, обусловлено необходимостью определения способности предприятия отвечать по его обязательствам как в текущем, так и в перспективном периодах. Цель анализа состоит в информационно-аналитическом обеспечении разработки и принятии взвешенных управленческих решений по обеспечению оптимальной ликвидности субъектов хозяйствования.

Методика анализа ликвидности базируется на сопоставлении отдельных элементов активов с элементами пассивов по определенной классификации. Предприятие считается ликвидным, в случае если его текущие активы превышают краткосрочные обязательства. С целью диагностики ликвидности предприятия применяют количественную и качественную оценки.

Следует отметить, что качественные оценки рассматриваются как необходимые условия гарантированной ликвидности. Что касается количественного оценивания, то оно осуществляется на основе анализа системы абсолютных и относительных показателей ликвидности.

Анализ ликвидности баланса предприятия предполагает сравнение средств по активам, сгруппированных по степени их ликвидности с обязательствами, которые сгруппированы по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Ликвидность предприятия можно оценить с помощью как абсолютных, так и относительных показателей.

Основным абсолютным показателем, который характеризует рабочий капитал является показатель собственного оборотного капитала (СОС), характеризующий ту часть собственного капитала предприятия, которая

является источником покрытия текущих активов предприятия. Значение данного показателя зависит от структуры как активов, так и источников их финансирования. Увеличение собственного оборотного капитала в динамике свидетельствует о положительных изменениях.

Оценка вышеприведенных показателей позволит финансовым менеджерам определить причины, которые влияют на изменения ликвидности и платежеспособности предприятия и разработать эффективные пути совершенствования управления ими. Система управления ликвидностью должно быть интегрирована в общий финансовый менеджмент предприятия, поскольку принятие управленческих решений в любом направлении деятельности влияет на эффективность функционирования предприятия.

Учитывая вышеизложенное, мы можем утверждать, что управление ликвидностью предприятий является важной составляющей финансового менеджмента субъектов хозяйствования. Внедрение эффективного управления ликвидностью является основой для обеспечения дальнейшего развития предприятий, что в свою очередь повлияет на их инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность.

Список литературы

1. Толмачева, И. В. Проблемы ликвидности хозяйствующих субъектов / И. В. Толмачева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 6 (110). — С. 565-567. — URL: https://moluch.ru/archive/110/26885/ (дата обращения: 24.09.2020).

2. Семенова, А. Н. Ликвидность компании: проблемы, опыт и возможности ее улучшения / А. Н. Семенова, Д. А. Пешкина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 5 (139). — С. 244-247. — URL: https://moluch.ru/archive/139/39235/ (дата обращения: 24.09.2020).

3. Тимофеева К. А., Помелов Д. В. Управление ликвидностью // АНИ: экономика и управление. 2014. №3 (8). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-likvidnostyu (дата обращения: 24.09.2020).

РАЗРАБОТКА ПРОГРАММЫ МЕРОПРИЯТИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

DEVELOPMENT OF A PROGRAM OF ACTIVITIES FOR IMPROVING THE HUMAN RESOURCES OF THE ORGANIZATION

Андрианова О.П.
Магистрант 3 курс
ННГУ им. Лобачевского
Andrianova O.P.
Magistracy, Lobachevsky State
University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье проведен анализ разработки и реализации кадровой политики организации, выделены ее особенности в современных условиях. Предложена программа мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации, что позволит обеспечить удержание квалифицированных специалистов, повышение конкурентоспособности организации.

Ключевые слова: кадровая политика, инновации, знания, управление карьерой, мотивация

Abstract. The article analyzes the development and implementation of the organization's personnel policy, highlights its features in modern conditions. The program of measures to improve the personnel policy of the organization is proposed, which will ensure the retention of qualified specialists, increase the competitiveness of the organization.

Keywords: human resources, innovation, knowledge, personnel, career management, motivation

В программах мероприятий по совершенствованию кадровой политики предприятий зачастую не учитывается важный элемент гибкости и динамизма с целью предоставления работникам возможностей для профессионального роста, формирование мотивации к высокопроизводительному труду. Цель статьи - на основе анализа передовых практик кадровой политики разработать программу мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации с учетом изменений окружающей среды.

Сущность кадровой политики организаций в новых условиях. Кадровая политика воспринимается как проявление намерений, правил поведения и формулирует нормы, правила, цели, определяющие содержание работы с человеческими ресурсами организации. Наличие в организации действенной кадровой политики предоставляет много преимуществ. Наиболее важными из них являются [2, 4]:

• Создание здоровой и продуктивной рабочей среды, в которой люди хотят работать. Это ограничивает текучесть кадров и, следовательно, снижает затраты на найм и адаптацию новых сотрудников.

• Проведение профессионального отбора сотрудников в соответствии с требованиями должностей.

• Мотивация сотрудников к лучшим результатам.

• Создание среды для удержания талантливых сотрудников. Стимулирование творчества, внедрение инноваций и хороших решений помогает организации добиться успеха в конкурентной среде.

• Улучшение имиджа организации в глазах сотрудников и клиентов.

Факторы, определяющие содержание мероприятий по совершенствованию кадровой политики. Можно согласиться с О.А. Мубаракшиной и Н.В. Марченко, что изменчивость среды функционирования организации требует совершенствования кадровой политики, поэтому необходимо разрабатывать программы совершенствования кадровой политики, которая должна представлять собой совокупность подсистем общего и линейного управления, функциональных подсистем, специализирующихся на выполнении современных кадровых функций [2]. При этом успех реализации разработанной программы совершенствования кадровой политики в значительной степени зависит от согласованных действий управленческого звена в таких сферах, как занятость, развитие и мотивация сотрудников.

Несмотря на актуальность данной проблемы, большинство российских организаций, особенно малых и средних, не имеют кадровой политики, либо продолжительное время кадровая политика остается неизменной [3]. Ускорение изменений в экономике предполагает формирование новых подходов к управлению человеческими ресурсами, поскольку большинство предприятий из-за нехватки высококвалифицированного персонала и недостаточно гибкой и устаревшей концепции кадровой политики не успевает реагировать на быстрые изменения ситуации на рынке, новые требования к мобильной переориентации собственного кадрового потенциала, внедрение современных технологий. Программа мероприятий по совершенствованию кадровой политики должна быть направлена на достижение такого состояния системы управления человеческими ресурсами организации (как совокупности и соотношения между различными группами персонала, дифференцированным по разным характеристикам), которое способствовало бы наилучшей реализации стратегии и целей организации.

К факторам, определяющим содержание мероприятий по совершенствованию кадровой политики, следует отнести:

- Инновационный тип развития экономики, который требует наличия высококвалифицированных сотрудников.
- Повышение социальной ответственности организаций, в рамках которой происходит активизация процессов развития социального капитала.
- Единство стратегических целей кадровой политики и общей политики организации.
- Соответствие кадровой политики организации факторам и условиям внешней среды.

Иными словами, кадровая политика должна выражаться в конкретных функциях и мероприятиях по управлению человеческими ресурсами:

формирование системы человеческих ресурсов – определение потребностей, найма, отбора персонала; развитие человеческих ресурсов организации - внедрение в работу организации, обучение, повышение квалификации и переподготовка, управление карьерой и др.; стимулирование и мотивация персонала - оценка работы и производительности труда, построение систем оплаты и мотивации и др.; эффективное использование занятых - условия труда, трудовые отношения, стимулирование достижения наилучших результатов и др.

Программа мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации. На основе анализа передовых практик мы предложили Программу мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации, которая представлена в таблице 1.

Таблица 1

Программа мероприятий по совершенствованию кадровой политики организации

Направление	Характеристика
Вознаграждение и бонусы	• адекватное, конкурентоспособное и справедливое ежемесячное вознаграждение; • дополнительные бонусы; • социальная программа; • возможность использовать служебный автомобиль, мобильный компьютер (ноутбук), дополнительное медицинское страхование (ДМС) и другие социальные льготы.
Рост и развитие	• предложение перспективной профессии; • личностное и профессиональное развитие одновременно; • развитие глубоких навыков, приобретение опыта, управление знаниями и инновациями в трудовой деятельности; • развитие внутренней предпринимательской активности и возможности развития предпринимательского менеджмента; • повышение производительности и устойчивости рабочих мест; • создание и внедрение инновационных организационных систем и практик управления человеческими ресурсами; • параллельное построение карьеры.
Рабочая обстановка	• хороший рабочий климат: прозрачность, четкие стандарты, четкая ответственность за основные функции; • гордость за принадлежность к организации; • разделение организационных ценностей; • инвестирование в безопасные и здоровые условия труда; • двустороннее общение, основанное на взаимном доверии и уважении.
Сама работа	• интересная и значимая работа; • независимость и инициативность; • гибкость правил работы - режим работы, мобильность сотрудников; • баланс между работой и отдыхом.

Реализация кадровой политики предприятия возможна через формирование обоснованной программы мероприятий по ее совершенствованию, которая обеспечит более эффективное использование человеческого капитала с учетом степени развития организации и состояния внешнего окружения. Использование предложенных мероприятий обеспечит удержание квалифицированных специалистов, повысит конкурентоспособность организации.

Список литературы

1. Гужина Г.Н., Ежкова В.Г. Система кадрового планирования персонала // Среднерусский вестник общественных наук. 2019. №4. С.71-82.
2. Мубаракшина О.А., Марченко Н.В. Совершенствование кадровой политики в условиях стратегических изменений компании // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2019. №3. С.88-101.
3. Скворцова В.А., Соколова О.Ю., Фаттоев Н.С. Кадровая политика современных организаций // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2020. №3 (82). С.116-121.
4. Сувалов О. С., Сувалова Т. В. Мотивация персонала как инструмент эффективной кадровой политики организации // Вестник ГУУ. 2020. №7. С.22-27.

ОЦЕНКА УРОВНЯ ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ В ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

ASSESSMENT OF THE STANDARD OF LIVING IN THE ORENBURG REGION

Болдырева Н.П.
Канд. экон. наук, доцент Орского гуманитарно-технологического института (филиал)ОГУ
Boldyreva N.P.
Cand. econom. Sci., Associate Professor, Orsk Humanitarian and Technological Institute (branch) OSU

Аннотация: в статье автором проведен анализ динамики средних душевых доходов населения региона, изучен их состав и структура, приведены и проанализированы важнейшие социально - экономические индикаторы уровня жизни населения. Автором сделан вывод об экономической ситуации в регионе.

Ключевые слова: уровень жизни, средние душевые доходы населения, денежные доходы, доходы от предпринимательской деятельности, оплата труда, выплаты социальные, средний размер назначенных пенсий, коэффициент Джини.

Abstract: in the article the author analyzes the dynamics of the average per capita income of the population of the region, studies their composition and structure, presents and analyzes the most important socio - economic indicators of the population's standard of living. The author draws a conclusion about the economic situation in the region.

Key words: standard of living, average per capita income of the population, cash income, income from entrepreneurial activity, wages, social payments, average size of assigned pensions, Gini coefficient.

Уровень жизни, как показатель, влияющий на экономическое развитие региона, зависит от величины доходов населения, проживающего на его территории. Объем денежных доходов населения позволяет определить степень удовлетворения их личных потребностей в необходимых материальных благах и услугах, а также потенциальную сумму расходов.

Оценку денежных доходов, которые приходятся в среднем на одного человека в Оренбургской области за 2014-2019 гг. проведем по данным таблицы 1 [2].

Таблица 1

Динамика средних денежных доходов, приходящихся на одного человека в Оренбургской области за 2014-2019 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г..	2019 г.
Средние денежные доходы, приходящиеся на одного человека (в месяц), руб.	19036,0	22943,1	22144,8	22760,2	24123,0	26005,0

Как видно, из таблицы 1, средние душевые доходы населения возросли с 19036 руб. в 2014 г. до 26005 руб. в 2019 г. По данным таблицы 1 видим, что только за 2016 г. наблюдалось снижение показателя относительно 2015 г. на 798,3 руб. или на 3,48%.

Оценку состава и структуры денежных доходов населения Оренбургской области за 2015 – 2019 гг. проведем по данным таблицы 2 [2].

Таблица 2

Динамика состава и структуры денежных доходов населения Оренбургской области за 2015-2019 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Состав, млн. руб.					
Денежные доходы - всего в том числе:	550066,0	529396,6	541780,4	570373,2	584587,0
Доходы от предпринимательской деятельности	47767,1	48084,9	47584,8	49764,5	45013,2
Оплата труда	277105,7	288174,6	289577,2	307812,2	321522,8
Выплаты социальные	118985,0	124731,8	132349,4	132198,8	136208,8
Доходы от собственности	12627,9	13905,8	11664,6	12374,8	12860,9
Другие доходы	93580,3	54499,5	60604,4	68222,9	68981,3
Структура, % к итогу					
Денежные доходы - всего в том числе:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от предпринимательской деятельности	8,7	9,1	8,8	8,7	7,7
Оплата труда	50,4	54,4	53,4	54,0	55,0
Выплаты социальные	21,6	23,6	24,4	23,2	23,3
Доходы от собственности	2,3	2,6	2,2	2,2	2,2
Другие доходы	17,0	10,3	11,2	11,9	11,8

Данные таблицы 2 дают возможность судить о том, что в целом наблюдается положительная динамика денежных доходов, кроме 2016 г. За данный период произошло снижение показателя относительно 2015 г. на 20 669,4 млн. руб., в дальнейшем денежные доходы увеличились по сравнению с 2016 г., но в 2017 г., несмотря на их рост по сравнению с 2016 г., наблюдается снижение относительно 2015 г. В целом денежные доходы возросли с 550066,0 млн. руб. в 2015 г. до 584587,0 млн. руб. в 2019 г. Их рост составил 6,3%.

Небольшие изменения произошли в доходах от предпринимательской деятельности: в 2016 г. они увеличились на 317,8 млн. руб. или на 0,67% относительно 2015 г., в 2017 г. произошло снижение данного показателя относительно 2016 г. на 500,1 млн. руб. или на 1,04%. Но в 2018 г. доходы от

предпринимательской деятельности возросли относительно 2017 г. на 2179,7 млн. руб. или на 4,58%. В 2019 г. данный показатель имеет отрицательную динамику, снижение составило относительно 2018 г.- 9,55%.

В оплате труда наблюдается положительная динамика на протяжении всего изучаемого периода, показатель увеличился с 277105,7 млн. руб. в 2015 г. до 321522,8 млн. руб. в 2019 г.

Выплаты социальные возросли с 118985,0 млн. руб. в 2015 г. до 136208,8 млн. руб. в 2019 г.

Доходы от собственности увеличились в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 1277,9 млн. руб., в 2017г. произошло снижение показателя относительно 2016 г. на 2241,2 млн. руб., а в последующие годы (2018-2019гг.) опять возросли по сравнению с 2017 г.

В структуре денежных доходов наибольшую долю составляет оплата труда. Удельный вес данного показателя изменился с 50,4% в 2015 г. до 55,0% в 2019 г. Несмотря на то, что оплата труда имеет тенденцию роста в денежном выражении на протяжении всего изучаемого периода, однако в структуре наблюдались колебания: в 2016 г. удельный вес оплаты труда увеличился на 4 пункта по сравнению с 2015 г., в 2017 г. произошло снижение показателя по сравнению с 2016 г. – на 1 пункт, в 2018 г. удельный вес оплаты труда в общей сумме доходов увеличился на 0,6 процентов по сравнению с 2017 г. и составил 54%, в 2019 г. доля данного показателя возросла на 1% по сравнению с 2018 г. и составила 55%.

Удельный вес выплат социальных в общей сумме денежных доходов увеличился с 21,6 % в 2015 г. до 24,4% в 2017 г., но в последующие годы (2018-2019 гг.). наблюдается снижением показателя до 23,2% в 2018 г. и 23,3% в 2019 г.

Удельный вес доходов от предпринимательской деятельности увеличился в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,4%, а в 2017 г. и 2018 г. доля данного показателя составила 8,8% и 8,7% соответственно. В 2019 г. показатель снизился до 7,7%. Удельный вес доходов от данного вида деятельности изменялся незначительно в течение 2015-2018 гг., он составил 8,7%, но в 2019 г. показатель снизился до уровня 7,7%, то есть на протяжении всего периода наблюдается низкий уровень предпринимательской активности в области.

Наименьший удельный вес в структуре денежных доходов занимают доходы от собственности: в 2015 г. - 2,3%, в 2016 г. – 2,6%, в 2017 – 2019 гг. показатель не изменился и составил 2,2%.

В таблице 3 рассмотрим изменения важнейших статистических показателей, характеризующих жизненный уровень населения Оренбургской области за 2015-2019 гг. [2].

Таблица 3

Динамика важнейших социально - экономических индикаторов уровня жизни населения Оренбургской области за 2015-2019 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.

1	2	3	4	5	6
Средние денежные доходы одного человека (в месяц), руб.	22943,1	22144,8	22760,2	24123,0	26005,0
Реальные располагаемые денежные доходы населения, в % к предыдущему году	98,1	92,0	100,2	102,5	102,6
Средняя месячная номинальная заработная плата, начисленная персоналу организаций, руб.	24591,0	26208,5	27444,5	30370,5	32177,0
Реальная заработная плата, начисленная персоналу организаций, в % к предыдущему году	92,0	102,0	101,5	107,4	104,0
Средний размер назначенных пенсий, руб.	10975,5	11333,6	12251,3	13019,6	13 796,6
Реальный размер назначенных пенсий, в % к предыдущему году	103,5	98,8	106,4	101,4	104,1
Коэффициент фондов (коэффициент доходов), в разах	12,6	12,2	12,3	12,6	12,6
Коэффициент Джини (индекс концентрации доходов)	0,383	0,379	0,379	0,383	0,383

По данным таблицы 3 видим, что по всем показателям, характеризующим жизненный уровень населения региона произошли изменения, а именно: увеличился средний душевой денежный доходов на 13,3%; увеличилась средняя месячная номинальная заработная плата, начисленная лицам, занятым в экономике на 30,8%; также произошло увеличение в среднем размере назначенных пенсий на 25,7%.

Располагаемые реальные денежные доходы населения региона возросли в 2019 г. по сравнению 2018 г. на 2,6%.

Несмотря на рост средней месячной номинальной заработной платы, начисленной работникам организаций, их реальная заработная плата имеет тенденцию снижения, она увеличивается более медленными темпами и составляет в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – 104,0%.

Размер назначенных пенсий (реальный) за 2019 г. составил 104,1%, Это выше чем в 2015 г., но меньше чем в 2017 г.

Коэффициент фондов практически не изменился за исследуемый период и составил 12,6.

Коэффициент Джини за исследуемый период тоже практически не изменился и составил 0,383. По мнению многих экономистов, коэффициент

Джини не должен быть выше значения 0,3-0,4.

Проведенная оценка ряда статистических показателей, характеризующих уровень жизни населения в регионе, дает возможность сделать вывод о том, что в регионе не существует значительного экономического неравенства.

Список литературы

1. Оренбургская область - Среднедушевые денежные доходы населения в месяц http://orenburg-gov.ru/news/economic/orenburgstat-podschital-dokhody-i-traty-orenburzhtsev/

2. Статистический ежегодник Оренбургской области. 2019: Стат.сб./Оренбургстат. – Оренбург, 2019. – 530 с.

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

FINANCIAL STABILITY AS A FACTOR OF ENSURING ECONOMIC SECURITY OF AN ECONOMIC ENTITY IN THE CONDITIONS OF DIGITAL ECONOMY DEVELOPMENT

Горячева Е.П.
студентка, Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина, Российская Федерация, Рязань.
Goryacheva E.P.
student, Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin, Russia, Ryazan

Аннотация. В статье рассматривается значимость такого фактора обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в условиях влияния цифровой экономики как его финансовая устойчивость. Анализируются определения цифровой экономики и финансовой устойчивости субъектов хозяйствования. Определяется взаимосвязь финансовой устойчивости и экономической безопасности организации.

Ключевые слова: цифровая экономика, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, финансовая устойчивость хозяйствующего субъекта, Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации.

Annotation. This article discusses the importance of such a factor of ensuring economic security of an economic entity under the influence of the digital economy as its financial stability. The concepts of digital economy and financial stability of business entities are analyzed. The relationship between financial stability and economic security of the organization is determined.

Keywords*:* digital economy, economic security of an economic entity, financial Stability of an economic entity, strategy for the development of the information society in the Russian Federation.

В настоящее время человечество переживает эпоху глобальных перемен во всех сферах деятельности. В экономике такие изменения проявляются, прежде всего, в переходе от «материального» к «информационному» обществу, где приоритетным фактором производства, эффективного функционирования и развития является информация. Данные процессы затрагивают все субъекты хозяйствования, меняя привычное направление их деятельности. Способность хозяйствующих субъектов противостоять внешним и внутренним угрозам в условиях стремительной цифровизации экономики зависит в частности от их финансовой устойчивости и финансового состояния в целом.

Формирование цифровой экономики на сегодняшний день является одним из условий роста экономического развития любого государства. Существуют различные представления о сущности, формах и содержании данного процесса. Многие авторы отождествляют понятие цифровой и инновационной, новой, электронной экономики.

В широком смысле значение цифровой экономики раскрыто в Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы (далее Стратегия развития информационного общества в России), утвержденной Указом Президента РФ от 09.05.2017 г. N 203. В соответствии данным документом цифровая экономика это - хозяйственная деятельность, в которой ключевым фактором производства являются данные в цифровом виде, обработка больших объемов и использование результатов анализа которых по сравнению с традиционными формами хозяйствования позволяют существенно повысить эффективность различных видов производства, технологий, оборудования, хранения, продажи, доставки товаров и услуг [2].

Изучение научной литературы показывает, что чаще всего под цифровой экономикой подразумевается экономика, основывающаяся на масштабном внедрении инноваций, применении цифровых технологий, непрерывной модернизации.

Цифровую экономику следует рассматривать как полноценную экономику, включающую в себя производство, распределение, обмен и потребление, то есть все основные элементы и фазы воспроизводства экономической системы общества. Однако такая экономика имеет присущие только ей характерные черты, а именно:

- виртуальность - цифровая экономика представляет собой набор данных, хранимых на различных носителях информации, из-за чего может существовать только в виртуальном мире;
- персонифицированность - возможность производить товары и оказывать услуги, отвечающие потребностям конкретного потребителя;
- непосредственное взаимодействие потребителей и производителей - позволяет осуществлять деятельность без посредников;
- зависимость от телекоммуникационных сетей и компьютерной техники - так как на их базе строится вся виртуальная хозяйственная деятельность;
- высокие темпы роста - благодаря Интернету наблюдается положительная тенденция спроса на товары и услуги;
- электронные деньги и виртуальные товары - не могут существовать в реальной экономике.

Становление цифровой экономики одно из приоритетных направлений для большинства стран, включая Россию. Цели, задачи и меры по реализации внутренней и внешней политики Российской Федерации в сфере применения информационных и коммуникационных технологий, направленные на развитие и формирование национальной цифровой экономики изложены в Стратегии развития информационного общества в России. Приоритетные направления её реализации представлены на рисунке 1.

В условиях становления цифровой экономики основой экономической безопасности хозяйствующего субъекта служит в том числе и его финансовая устойчивость. Под экономической безопасностью в данном случае подразумевается такое состояние субъекта хозяйствования, при котором

обеспечивается его защищенность от угроз внутренней и внешней среды, посредством эффективного использования ресурсов, стабильного функционирования служб безопасности, а также применения мер специализированного характера.

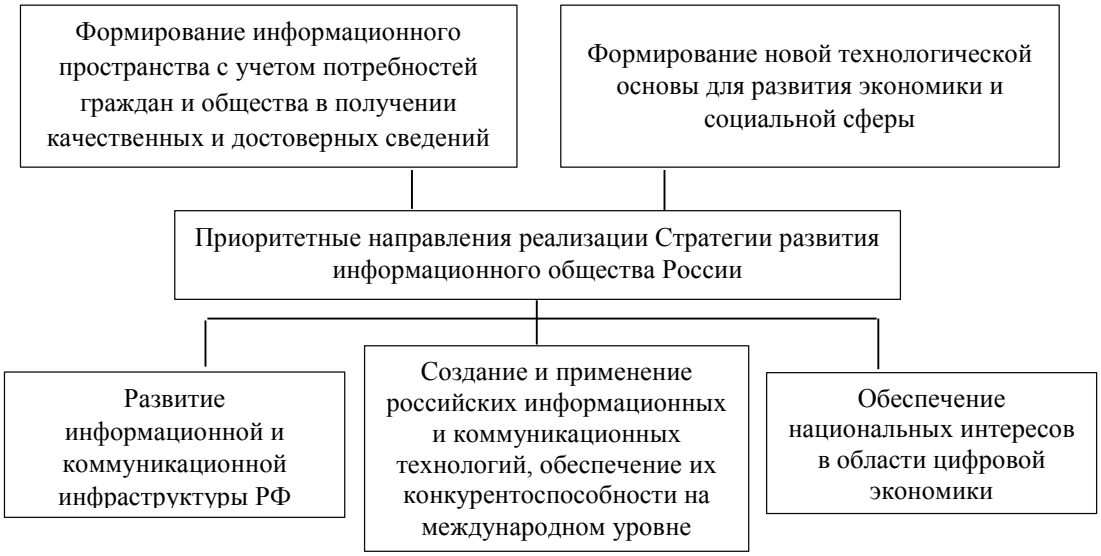


Рис. 1. Направления Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы [3]

Определение устойчивости развития важно не только для самих организаций, но и для внешних пользователей, которые желают обладать информацией о финансовом благополучии, надежности и устойчивости своего партнера на рынке, что особенно важно при развитии цифровой экономики.

Существует множество взглядов относительно содержания понятия финансовой устойчивости организации. В общем, данная дефиниция отражает состояние сбалансированности финансовых ресурсов организации, при котором она способна обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации.Данное определение изложено в Методических рекомендациях по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденных Госкомстатом России 28.11.2002 г.

Вопросы определения и анализа финансовой устойчивости организации затрагиваются в трудах многих ученых. Так, например, Савицкая Г.В. и Бочкова С. В. в своих трактовках уделяют внимание платёжеспособности организации, при этом подчеркивают важность финансовой устойчивости для оценки инвестиционной привлекательности. В данном случае финансовая устойчивость организации рассматривается в широком смысле.

Схожи мнения Крылова С.И. и Чеглаковой С.Г., которые связывают финансовую устойчивость с уровнем зависимости организации от внешних, источников финансирования.

В соответствии с подходом Гиляровской Л. Т. и Ендовицкой А. В. понятие финансовой устойчивости организации является достаточно многогранным, так как охватывает интересы не только собственников, но и общества, государства.

Ученые - экономисты Успенская И.Н. и Русин Н.М. связывают состояние финансовой устойчивости организации со стабильным финансированием её текущей деятельности и способностью своевременно погашать обязательства. В данном случае финансовая устойчивость рассматривается как одна из важнейших характеристик финансового состояния организации.

Изучив подходы к раскрытию сущности дефиниции «финансовая устойчивость организации», можно предложить авторское определение исследуемой дефиниции - это такое состояние финансовых ресурсов, при котором доходы организации стабильно превышают ее расходы, и она гарантированно обеспечена собственными средствами.

Финансовая устойчивость тесно взаимосвязана с уровнем стабильности и равновесия, а также считается неотъемлемым элементом финансовой безопасности, которая, в свою очередь является составляющей экономической безопасности. На рисунке 2 представлена схема взаимосвязи данных категорий.

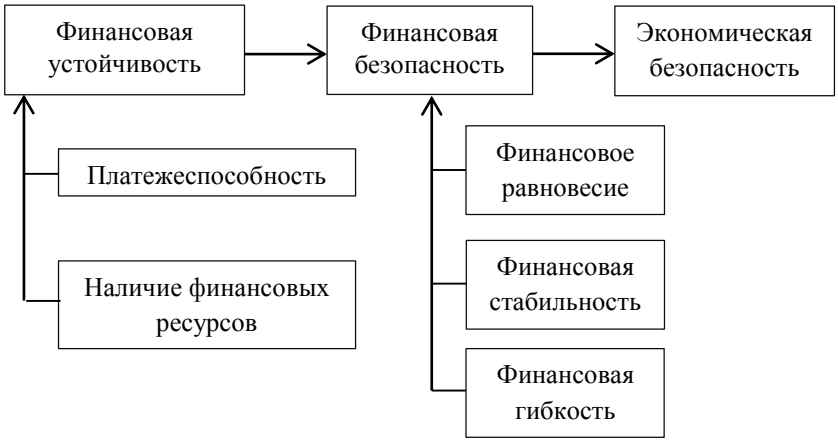


Рис. 2. Схема взаимосвязи финансовой устойчивости и экономической безопасности организации

Выявление условий и ситуаций, при которых потенциальный риск может перерасти в угрозу для финансовой устойчивости организации, и, следовательно, его безопасности в условиях развития цифровой экономики необходимо для эффективного управления хозяйствующим субъектом. На финансовую устойчивость организации оказывает влияние большое многообразие факторов, основные внешние и внутренние из которых отражены на рисунке 3.

Целью анализа финансовой устойчивости является оценка того, насколько правильно организация в условиях развития цифровой экономики управляет имеющимися у нее финансовыми ресурсами. Для своевременной диагностики степени устойчивости хозяйствующего субъекта, а также для выработки соответствующих управленческих решений используется группа абсолютных и относительных показателей, характеризующих данную категорию. К ним можно отнести показатели собственного и полного оборотного капитала, запасов и затрат, коэффициенты капитализации,

финансовой независимости, финансирования, финансовой устойчивости, автономии, обеспеченности собственными средствами и другие.

Поддержание финансовой устойчивости на приемлемом для организации уровне, разработка мероприятий, способствующих устойчивому развитию, являются важнейшими задачами финансовых служб, руководства и собственников субъектов хозяйствования.

Рис. 3. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость организации

Определяющее значение при проведении анализа финансовой устойчивости организации имеет информационное обеспечение. Качество, полнота, своевременность и рациональность используемой информации определяют эффективность проведения анализа.

Основой информационного обеспечения анализа финансовой устойчивости является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ устанавливает, что бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом [1].

Влияние цифровой экономики не могло обойти стороной процесс развития бухгалтерского учета в целом, а также порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Модернизация в области компьютерной техники, информационно - коммуникационных технологий, программного обеспечения способствовала росту возможностей обмена той или иной оперативной информацией, используемой при подготовке отчетности. Хозяйствующие субъекты используют для защиты информации антивирусные программы, а также иное обеспечение, препятствующее несанкционированному доступу вредоносных данных, в их деятельности возрастает значимость использования средств цифровой подписи. Подобные технологии сегодня активно используются при сдаче отчетности в контролирующие органы, а также в системе государственных (муниципальных) закупок.

С помощью применения программных средств при формировании и обработке отчетных данных организации можно существенно повысить их качественные характеристики. Это положительно влияет на обоснованность решений, принимаемых банками, инвесторами, поставщиками, подрядчиками и иными пользователями информации, делая субъект хозяйствования инвестиционно привлекательным, а значит и финансово устойчивым, что обеспечивает его экономическую безопасность в условиях развития цифровой экономики.

Таким образом, поддержание финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта на высоком уровне - важный фактор обеспечения его экономической безопасности, особенно в современных условиях, когда информационные ресурсы, включая инфокоммуникационные технологии, приложения и платформы являются ведущими факторами, определяющими эффективность и конкурентоспособность организаций. Развитие цифровой экономики ставит перед субъектами хозяйствования ряд условий, заставляет пересмотреть привычные способы осуществления деятельности с целью сохранения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности организации.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.

2. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы: Указ Президента РФ от 09.05.2017 г. N 203 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2017. – N 20. – Ст. 2901.

3. Паспорт национального проекта «Национальная программа «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол N 7 от 04.06.2019) Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте https://digital.gov.ru по состоянию на 09.07.2019.

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСА НА РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА В РОССИИ

INFLUENCE OF THE CORONAVIRUS PANDEMIC ON BUSINESS DEVELOPMENT IN RUSSIA

Дендина Д.А.
студентка 2 курса; экономика компаний и корпораций
ННГУ им. Н.И.Лобачевского
Dendina D.A.
2nd year student; economics of companies and corporations
UNN them. N.I. Lobachevsky

Аннотация: В статье отражено влияние пандемии коронавируса на разные сферы бизнеса, рассмотрены опросы предпринимателей. Так же представлены основные меры поддержки бизнеса государством и статистика применения этих мер предпринимателями.

Ключевые слова: коронавирус, пандемия, бизнес, аналитика, господдержка

Resume: The article reflects the impact of the coronavirus pandemic on various areas of business; surveys of entrepreneurs are considered. The main measures for supporting business by the state and statistics on the application of these measures by entrepreneurs are also presented.

Keywords: coronavirus, pandemic, business, analytics, government support

Тема влияния пандемии коронавируса на бизнес на данный момент является актуальной, потому что меры, предпринимаемые по борьбе с коронавирусной инфекцией не только защищают здоровье людей, но и оказывают сильное влияние на экономику страны. Пандемия ограничивает всевозможные взаимодействия людей внутри страны, а так же прекращает международные отношения. В этих условиях экономика встает «на паузу», исключая отрасли, обеспечивающие жизненно важные потребности.

По словам главы Всемирной Торговой Организации Роберту Азеведу, пандемия сильно повлияет на экономику, торговлю, на рабочие места и благосостояние людей, а последние прогнозы предсказывают экономический спад и потерю рабочих мест, которые будут хуже, чем мировой финансовый кризис 12 лет назад.

В России пандемия сильно ударила по предпринимателям, заставив их приостановить ведение бизнеса. Первая нерабочая неделя в связи с пандемией коронавируса была объявлена с 30 марта по 3 апреля 2020 года, и далее весь апрель был объявлен нерабочим месяцем.

Эксперты считают, что существуют определенные отрасли, которые понесут убытки гораздо больше, чем остальные сферы бизнеса. По словам Алены Владимирской, руководителя проекта «Лаборатория карьеры», существует пятерка отраслей, которые больше всех понесут ущерб от пандемии коронавируса. К ним относятся: [9]

1. Компании туризма и авиаперевозок;

2. Предприятия общественного питания;

3. Непродуктовая розничная торговля;

4. Импортная логистика;

5. Офлайн-развлечения (организаторы культурных мероприятий, концертов, спортивных мероприятий, театры, цирки, парки развлечений и т. д.).

Аналитическим центром НАФИ в июле 2020 года был проведен опрос предприятий микро-, малого и среднего бизнеса. Опрошено 500 представителей бизнеса всех основных отраслей экономики во всех федеральных округах РФ.[3]

Многие представители бизнеса отметили негативное влияние пандемии, а именно, 76% сообщили о снижении выручки, 66% – о сокращении спроса на товары или услуги, 36% – о сокращении числа поставщиков, 24% – об уменьшении числа филиалов/точек продаж.

Большинство предпринимателей не рассчитывают на возврат к докризисным показателям в краткосрочной перспективе: 36% ожидают, что выйдут на прежний уровень не ранее, чем через год, 21% – через 2-3 года. Треть предпринимателей придерживаются более оптимистичных настроений: 35% рассчитывают вернуться к докризисным показателям через несколько месяцев или раньше, а 8% отмечают, что коронавирус не сказался на их работе.

Большая часть предпринимателей (54%) сообщили, что в период самоизоляции их компании смогли продолжать работу в той или иной форме. 46% предпринимателей перевели сотрудников на дистанционный формат: 26% компаний работали в основном дистанционно, изредка посещая офис, 20% полностью перешли на удаленный режим работы.

Большинство представителей бизнеса (70%) предприняли меры для адаптации к кризисной ситуации. В ТОП-3 таких мер отнесли сокращение бюджетов на текущие траты, переход в онлайн и коррекция цен/тарифов.

Результаты опроса говорят о том, что из-за пандемии предпринимателям пришлось столкнуться со множеством проблем – снижение выручки, снижение спроса, сокращение числа поставщиков, а так же закрытие филиалов. Возвращение к докризисным показателям займет от нескольких месяцев до 3х лет.

Аналитическим центром НАФИ в августе 2020 года так же был проведен онлайн-опрос предпринимателей сегмента МСП. В опросе учувствовало 400 предпринимателей. [4]

Только треть компаний (32%) имели финансовые резервы, так называемую «финансовую подушку». Большая часть предпринимателей с финансовым резервом (84%) считают, что «финансовой подушки» может не хватить, чтобы пережить экономические трудности. 19% среди тех, кто имеют резервы считают, что в случае потери компанией всех остальных источников дохода «финансовой подушки» хватит менее, чем на месяц, 39% говорят, что их хватит не более чем на 3 месяца. При этом 24% сообщили, что накоплений

компании хватит до полугода работы компании без доходов, а у 6% их хватит до года [2].

Для того чтобы сократить издержки, компании использовали разные способы. В первую очередь сокращали расходы на маркетинг и рекламу (42%). Треть компаний сокращали штат сотрудников, 26% уменьшали оклад персонала. 22% отказались от аренды офисов. Равные доли сокращали расходы на производство и ограничивали набор предоставляемых товаров или услуг.

Из данного опроса можно сделать вывод о том, что основа устойчивого развития компании – это грамотное финансовое планирование. Предприниматели должны формировать «финансовую подушку» на случай форс-мажора. Стратегия «жить одним днем» оказалась в нынешней ситуации губительной для предприятий [5].

При неопределенности и невозможности полноценно вести бизнес, компании в первую очередь сократили расходы на маркетинг и рекламу, а так же оптимизировали фонд оплат труда.

Для Российского Правительства на фоне эпидемии коронавируса наряду с поддержкой населения одной из главных задач стала так же поддержка бизнеса.

Основными мерами поддержки в данной период стали: [7]

- Безвозмездная помощь малым и средним предпринимателям на выплату зарплат сотрудникам и решения других безотлагательных вопросов. Таким компаниям предоставлялись средства из расчета один МРОТ на каждого сотрудника;

- Были созданы программы предоставления малому и среднему бизнесу краткосрочных целевых займов и льготных кредитов;

- Для облегчения положения малого и среднего бизнеса в наиболее пострадавших отраслях правительство решило увеличить срок уплаты ранее начисленных административных штрафов для них с 60 до 180 дней;

- Освобождение некоторых предприятий от налогов и сборов за 2 квартал 2020 года, а также были продлены сроки сдачи отчетности в ФНС.

В конце марта большинство представителей бизнеса (73%) отметили, что нуждаются в господдержке. В июне 33% обращались за господдержкой в период пандемии, 67% – не обращались. 16% получили господдержку, 17% сообщили о проблемах при ее получении. 61% не обращались и не планируют обращаться за господдержкой (в т.ч. из-за того, что не проходят по определенным критериям).

Почти половина предпринимателей (45%) считают, что реализуемые государством меры господдержки имеют положительный эффект: эти меры поддерживают экономику в целом, наиболее пострадавшие отрасли или отдельные компании. При этом 40% предпринимателей отметили, что меры господдержки не имеют эффекта, а 15% затруднились с ответом. [1]

Для многих отраслей бизнеса пандемия COVID-19 оказалась реальным бедствием. Но, как и в любой кризисной ситуации существуют сферы бизнеса,

которые, наоборот, стали зарабатывать больше. К таким можно отнести производство антисептиков, масок и перчаток, а также компании, оказывающие услуги по доставке и сфера онлайн-развлечений.

Средства индивидуальной защиты от коронавируса резко ворвались в нашу жизнь. В общественных местах обязательно нужно носить маски. В начале пандемии спрос на данные средства резко вырос и рынок не успевал поставлять нужное количество масок, антисептиков и перчаток для потребителей. В магазинах наблюдался дефицит этих товаров. На данном фоне резко поднялись цены. Например, до пандемии медицинскую маску можно было купить в аптеке за 3-5 руб. за 1 шт., а сейчас маски продают за 20-30 руб. за штуку.

Российские аптеки за период с 30 декабря 2019 года по 3 мая реализовали масок на сумму 2,01 млрд. руб., в прошлом году за этот период было продано масок на сумму 382,5 млн. руб., следует из данных агентства DSM Group, которые есть в распоряжении RNS. По данным DSM, с начала 2020 года было продано 9,5 млн. упаковок масок, в то время как за такой же период год назад было продано лишь 2,7 млн. упаковок. Также, в связи с распространением эпидемии COVID-19, с 30 декабря 2019 года по 3 мая 2020 года в 7,5 раз увеличились продажи антисептиков - с 68,8 млн руб. за аналогичный период прошлого года до 519 млн руб. в этом году. Таким образом, за этот срок аптеки реализовали 9,5 млн упаковок антисептиков, в то время как год назад объем проданных антисептиков составил 2,7 млн упаковок.[6]

В связи с введением режима самоизоляции в стране резко вырос спрос на доставку продуктов питания, готовых блюд, а также одежды и других товаров.

Киберспортивные и медиа сервисы вышли в России на 1 место между онлайн-решениями, спрос на которые в течение майских выходных дней максимально вырос, говорится в сообщении МТС со ссылкой на данные публикуемого сотовым оператором индекса цифровой активности. За праздничные дни до 5 мая величина обращений к цифровым решениям возросло в сравнении со средними показателями 2019 года на 87%. [8]

Пандемия коронавируса сильно ударила по всем сферам бизнеса, заставив предпринимателей оперативно переориентировать режим работы. Пандемия показала, что бизнес должен быть гибким, показала важность наличия «финансовой подушки». Некоторые сферы бизнеса переживают шок, а некоторые, наоборот, подстроясь под сложившуюся экономическую ситуацию увеличивают прибыль.

В данной кризисной ситуации государство поддержало предпринимателей беспрецедентными мерами. Мнение предпринимателей по поводу эффективности господдержки разделилось. Одна половина представителей бизнеса считают меры неэффективными, а другая половина считают, что меры имеют положительный эффект.

В кризисной ситуации нужно уметь оперативно анализировать изменения в экономике, прогнозировать и быстро правильные принимать решения.

Список литературы

1. Влияние эпидемии коронавируса на бизнес и потребность в господдержке (спецпроект НАФИ) [Электронный ресурс] URL: https://nafi.ru/projects/predprinimatelstvo/rossiyskiy-biznes-i-koronavirus-chast-1-predprinimateli-o-vliyanii-epidemii-na-ikh-biznes-i-o-potreb/)

2. Лудушкина Е.Н., Павлова И.А., Чемоданова Ю.В., Кислинская М.В., Лудушкин М.Н. Роль экономического анализа для крупных промышленных предприятий. Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 215-221.

3. Опрос предприятий микро-, малого и среднего бизнеса Аналитическим центром НАФИ [Электронный ресурс] URL: https://nafi.ru/analytics/biznes-posle-pandemii-vosstanovlenie-ot-shoka/

4. Онлайн-опрос предпринимателей аналитическим центром НАФИ [Электронный ресурс] URL: https://nafi.ru/analytics/finansovoy-podushki-ne-predusmotreno-kak-rossiyskiy-biznes-perezhil-pandemiyu/ (дата обращения: 08.10.2020).

5. Павлова И.А., Макушева Ю.А., Серова Л.Г. Диагностика экономического состояния устойчивого развития производственного предприятия. Экономические отношения. № 2. 2019. С. 1395-1406.

6. Статья информационного агентства RNS [Электронный ресурс] URL: https://rns.online/consumer-market/V-Rossii-prodazhi-masok-virosli-v5-raz-na-fone-koronavirusa--2020-05-15/ (дата обращения: 01.10.2020).

7. Справочная информация: "Коронавирус (COVID-19). Меры экономической поддержки бизнеса в субъектах Российской Федерации" Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

8. Статья «Спрос на игровые сервисы среди россиян в первые майские праздники резко вырос» [Электронный ресурс] URL: https://1prime.ru/telecommunications_and_technologies/20200506/831395092. html (дата обращения: 08.10.2020).

9х. Статья на тему «Как коронавирус влияет на бизнес?» [Электронный ресурс] URL: https://www.auditit.ru/articles/finance/a106/1010078.html (дата обращения: 01.10.2020).

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АНАЛИЗА ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ОЦЕНКИ РИСКА ЛИКВИДНОСТИ

THEORETICAL ASPECTS OF SOLVENCY ANALYSIS IN THE CONTEXT OF LIQUIDITY RISK ASSESSMENT

Журавлёва Т.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры РГРТУ имени В.Ф. Уткина
Zhuravleva T.A.
candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department
Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin,
Russia, Ryazan, zu-tal@yandex.ru

Никишина Т.В.
студентка, РГРТУ имени В.Ф. Уткина
Hikishina T.V.
student, Ryazan State Radio Engineering University named after V.F. Utkin

Аннотация. Статья посвящена исследованию основных теоретических аспектов анализа платежеспособности в контексте оценки риска ликвидности. Сформулировано авторское понимание дефиниции «риск ликвидности», рассмотрены этапы анализа платежеспособности в контексте оценки риска ликвидности.

Ключевые слова: анализ платежеспособности.

Annotation. The article is devoted to the study of the main theoretical aspects of solvency analysis in the context of liquidity risk assessment. The author's understanding of the definition of "liquidity risk" is formulated and the stages of solvency analysis in the context of liquidity risk assessment are considered.

Key words: solvency analysis.

В настоящее время особую актуальность исследований приобретает необходимость анализа платежеспособности и поиска путей ее повышения на микроуровне, поскольку в процессе деятельности организация сталкивается с различными видами рисков, в том числе финансовыми. Проблема укрепления платежеспособности требует разработки методик, направленных на повышение её уровня, выявления и прогнозирования возможных финансовых рисков.

Платежеспособность – это один из важных индикаторов финансового состояния, характеризующий способность организации в установленные сроки полностью рассчитываться по своим обязательствам перед персоналом, банками, бюджетом и иными контрагентами.

Основными признаками платежеспособности выступают:

- наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности [3, с. 38].

Анализ платежеспособности оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и направлен на обеспечение систематического поступления и расходования денежных ресурсов, а также исполнение расчетов по обязательствам.

Финансово-хозяйственная деятельность субъектов хозяйствования неразрывно связана с возникновением финансовых рисков, одним из которых является риск ликвидности [2]. В ходе деятельности организации возможно возникновение такого риска, но для его нейтрализации и полного устранения необходимо определить экономическую сущность исследуемой дефиниции.

В статье усовершенствована и предложена авторская трактовка понятия «риск ликвидности», которая сформулирована в результате исследования определений, представленных в трудах ученых-экономистов, таких как: Алексеенко В.Б., Гнездова Ю.В., Ионова А.Ф., Коношенко Л.А., Макарова Я.Н., Селезнева Н.Н. и других.

Риск ликвидности – риск, возникающий в ходе финансово-хозяйственной деятельности организации, связанный с возникновением трудности погашения обязательств, то есть неплатежеспособностью хозяйствующего субъекта.

В анализе платежеспособности субъекта хозяйствования основное место занимает информационное обеспечение. Так его можно представить в виде внешней информации, позволяющей оценить внешнюю среду, и внутренней информации, характеризующей внутреннее состояние организации.

Одним из наиболее значимых источников является – бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность объединяет информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации заинтересованными пользователями, отражающая объективную и полную картину о финансовом положении организации на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Перед началом составления отчетности за текущий год, организация должна провести ряд мероприятий:

1) проверить соответствие положений учетной политики действующему законодательству;
2) провести инвентаризацию имущества и обязательств;
3) проверить закрытие счетов бухгалтерского учета;
4) осуществить документальную проверку правильности оформления хозяйственных операций.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений и пояснений к ним. Возможно наличие аудиторского заключения, подтверждающее достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, для организаций, которые в соответствии с законодательством подлежат обязательному аудиту [1].

Наибольшее значение для информационного обеспечения анализа платежеспособности имеет бухгалтерский баланс, который содержит информацию об имуществе организации, отражает источники его формирования, и позволяет оценить финансовое состояние хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский баланс содержит сведения по состоянию на отчетную дату, необходимые для внешних пользователей – кредиторов, инвесторов, налоговых и статистических органов, и внутренних – собственников, руководителей и прочего персонала организации.

Необходимость анализа платежеспособности возникает в условиях рынка, так у хозяйствующего субъекта, в период деятельности, могут возникнуть обязательства, которые необходимо своевременно погашать, поэтому следует провести анализ средств организации, и оценить каким образом они могут быть мобилизованы для предстоящих расчетов без угрозы возникновения финансовых рисков.

Цель анализа платежеспособности заключается в своевременном выявление недостатков в финансовой деятельности, их устранении, а также поиске резервов улучшения платежеспособности.

Основными задачами такого анализа являются:

1) проведение объективной оценки платежеспособности;
2) выявление и устранение недостатков в финансово – хозяйственной деятельности и поиск резервов улучшения его платежеспособности;
3) прогнозирование возможных рисков и разработка мероприятий для их устранения.

Анализ платежеспособности в контексте оценки риска ликвидности можно подразделить на несколько этапов. На первом этапе определяется ликвидность баланса, которая осуществляется с помощью предварительной группировки активов организации по степени ликвидности и пассивов по скорости их погашения [4, с. 31].

В такой модели выделяют четыре группы активов и четыре группы пассивов, которые должны удовлетворять условиям:

$$А1 \geq П1;$$
$$А2 \geq П2;$$
$$А3 \geq П3;$$
$$А4 \leq П4.$$

Следующим этапом является выявление риска ликвидности. Оценка риска ликвидности бухгалтерского баланса на основе абсолютных показателей представлена на рисунке 1.

С целью выявления рисков ликвидности хозяйствующему субъекту следует проанализировать условия ликвидности и сравнить их с балансовыми соотношениями. Взаимосвязь ликвидности бухгалтерского баланса и риска ликвидности организации имеет вид:

1. Абсолютная ликвидность – зона отсутствия риска ($А1 \geq П1$; $А2 \geq П2$; $А3 \geq П3$; $А4 \leq П4$): в любой момент времени организация может полностью погасить свои обязательства.

2. Допустимая ликвидность – зона допустимого риска (А1 < П1; А2 ≥ П2; А3 ≥ П3; А4 ≤ П4): недостаточное поступление средств у хозяйствующего субъекта может повлиять на сложность по оплате обязательств в период до 3 месяцев.

3. Нарушенная ликвидность – зона критического риска (А1 < П1; А2 < П2; А3 ≥ П3; А4 ≤ П4): состояние нарушенной ликвидности баланса, поскольку происходит изменение двух первых условий. Организация ограничена в возможности произвести оплату своих обязательств в период до 6 месяцев. Снижение ликвидности баланса порождает новый вид риска — кредитный и создает условия для возникновения риска финансовой несостоятельности.

4. Кризисная ликвидность – зона катастрофического риска (А1 < П1; А2 < П2; А3 < П3; А4 ≤ П4): организация находится в кризисном состоянии и неспособна осуществить платежи не только в настоящем, но и в будущем, и как следствие возможно возникновение риска несостоятельности.

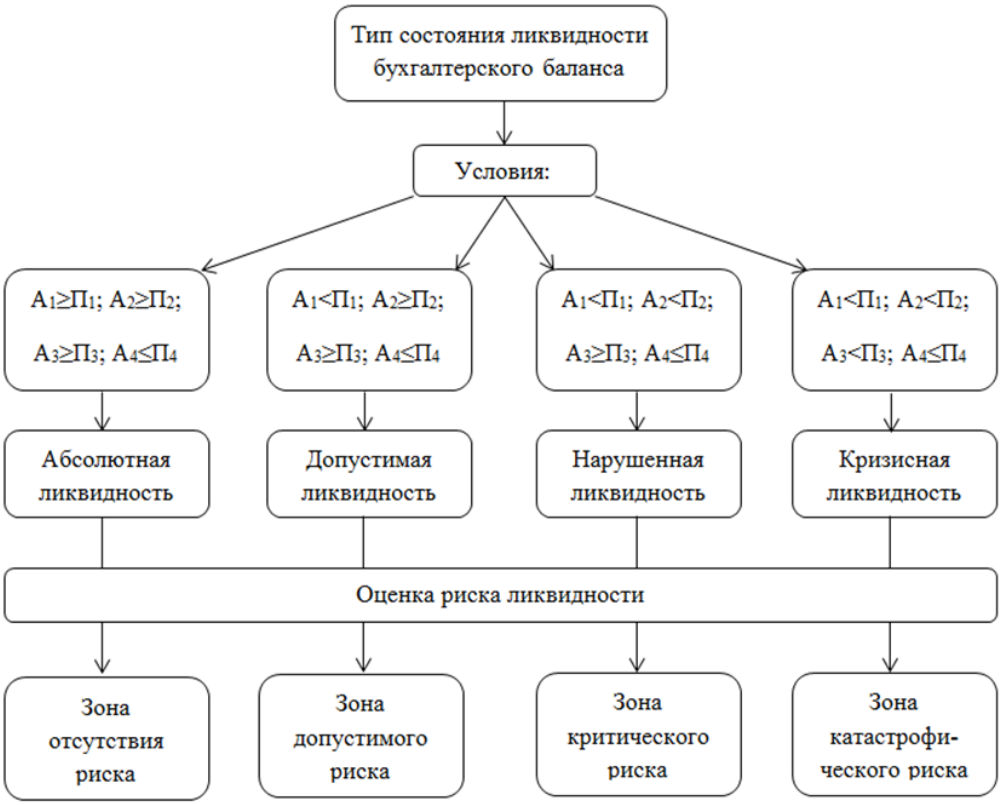


Рис. 1 Оценка риска ликвидности бухгалтерского баланса на основе абсолютных показателей

На заключительном этапе анализа рассчитываются коэффициенты ликвидности и формулируются выводы по полученным значениям каждого индикатора на предмет соответствия нормативному значению и для подтверждения сделанных на предыдущих этапах предположений.

В результате исследования теоретических аспектов анализа платежеспособности, можно сделать вывод, что анализ платежеспособности

необходим для выявления и оценки риска ликвидности хозяйствующего субъекта. Основной информационной базой для анализа платежеспособности выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность, на основании которой рассчитываются абсолютные и относительные показатели, в результате интерпретации значений которых принимаются адекватные управленческие решения для ликвидации риска ликвидности.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. - N50. – С. 7344.
2. Информация Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]. / Министерство финансов РФ. – Электрон. данные. – М.: Минфин России, 2020. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/, свободный.
3. Успенская, И.Н. Финансовый анализ: учебное пособие [Текст] / И.Н. Успенская, Н.М. Русин. – М.: Московский гуманитарный университет, 2017. – 248 с.
4. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова. – 3-е издание, перераб. и доп. – М: Дело и Сервис, 2017. – 304 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДИАГНОСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ: СУЩНОСТЬ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ. МЕТОДЫ ДИАГНОСТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

ECONOMIC DIAGNOSTICS OF THE ENTERPRISE: ESSENCE, GOALS AND OBJECTIVES. METHODS OF DIAGNOSTICS OF THE ENTERPRISE

Иванова Ю.
магистрант, 2 курс, Экономика компаний и корпораций
Ivanova I.
master's degree, 2nd year, Economics of companies and corporations

Аннотация. В статье изучена сущность экономической диагностики, ее место в деятельности организации. На сегодняшний день существование организации без проведения диагностики невозможно. Мировая экономика с каждым днем меняется, и для того, чтоб организации оставалась платежеспособной, прибыльной и эффективно-действующей, необходимо проводить периодически диагностику. В статье приведена теоретическая база экономической диагностики, ее задачи, цели и методы.

Ключевые слова: диагностика экономической системы, этиологическая диагностика, симптоматическая диагностика, экономическая семиотика, эффективности, информационная база, финансовая отчетность, кредитоспособность, аналитические исследования, объект диагностики

Abstract. The article examines the essence of economic diagnostics, its place in the organization's activities. To date, the existence of an organization without diagnostics is impossible. The global economy is changing every day, and in order for an organization to remain solvent, profitable, and efficient, it is necessary to conduct periodic diagnostics. The article presents the theoretical basis of economic diagnostics, its tasks, goals and methods.

Keywords: diagnostics of the economic system, etiological diagnostics, symptomatic diagnostics, economic semiotics, efficiency, information base, financial reporting, creditworthiness, analytical research, object of diagnostics

Национальная экономика в течение длительного периода подвергалась трансформации, изменению на всех ее уровнях, фазах и циклах. В ходе трансформации в корне поменялись предмет и методы диагностики предприятий, что в свою очередь повлияло на организационные моменты в аналитических исследованиях.

Та модель предпринимательского анализа, которая используется на современном этапе, требует инноваций, реконструкции, обновления.

Для этого, необходимо пересмотреть и переосмыслить задачи и цели экономической диагностики. Наряду с этим, стоит обобщить теоретические аспекты диагностики, ее многообразные подходы и влияние на организационную структуру предприятия.

Что же означает экономическая диагностика?

Диагностика экономической системы – это совокупность исследований по определению целей функционирования предприятия, способов их достижения и выявления недостатков [3].

Процесс диагностики непрерывно связан с объектом диагностики, с целями и основными задачами.

Объект диагностики предполагает собой как высокоорганизованную систему, на уровне экономики страны, так и сегментированную ее часть – предприятия, производственные возможности.

К целям диагностики предприятия относится:

- выявление диагноза исследуемого объекта, составление заключения о состоянии и возможных перспективах. Правильно подобранная цель поспособствует выбору верной экономической (политической, социальной) политики на предприятии, стратегии и тактики.[1]

- определение мер, направленных на налаживание работы всех составляющих элементов системы и способов их реализации.

Экономическая диагностика предприятия ставит перед собой конкретные задачи:

-Исследование особенностей влияния экономических законов на микроуровне системы предприятия;

- Совокупная аргументация бизнес-идей и моделей поведения организаций;

- Координирование действий по достижению нацеленных ориентиров функционирования предприятия, по рациональному использованию ресурсов;

- Поиск резервов для усиления продуктивности экономической системы предприятия.

Вышеприведенные задачи являются фундаментом для принципов экономической диагностики:

- Целостность системы анализа;

- Научный подход к исследованию;

- Взаимосвязь внутренней и внешней диагностики.

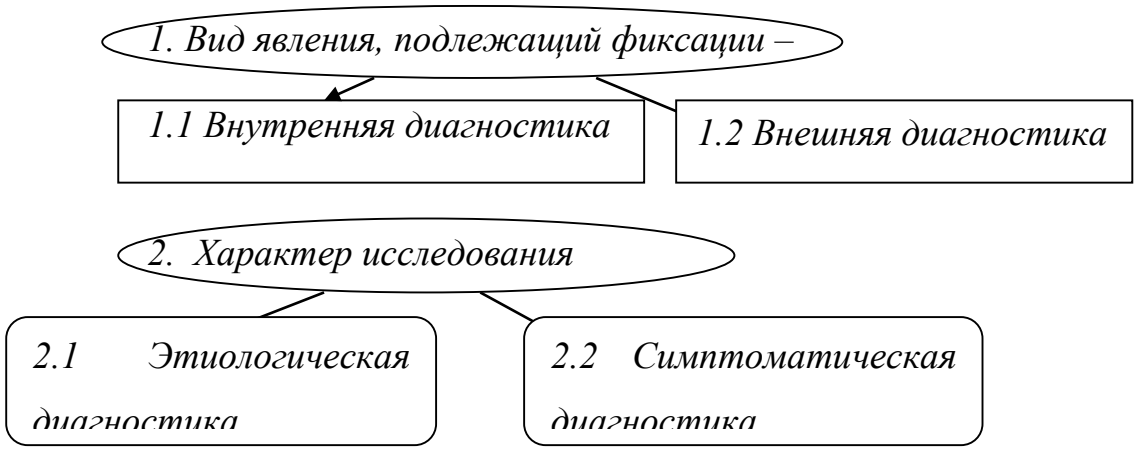


Рис.1- Классификация диагностики

Структура экономической диагностики включает в себя 3 раздела:

- Экономический анализ
- Экономическая семиотика
- Экономическая логика

Каждый раздел включает в себя конкретные методы, признаки, задачи.

Для проведения диагностики конкретного предприятия, необходимо, для начала, разработать план, определяющий каждый этап исследования.

Общий алгоритм исследования предприятия и проведение диагностики можно представить в следующей форме (рис.2):

Рис.2 - Алгоритм исследования предприятия

Для проведения диагностики предприятия, используются следующие показатели:

1. Общие показатели деятельности;
2. Показатели эффективности использования трудовых и материальных ресурсов, основных производственных фондов и оборотных средств, прочие.
3. Показатели эффективности внешнеэкономической деятельности (если она присутствует), либо эффективность межрегиональных связей. [4]

Основой экономической диагностики, как всего прочего, на сегодняшний день, является качественная и достоверная информация. Объем, актуальность, достоверность и глубина информации напрямую влияет как на ход самой диагностики, так и на ее результаты.

Если попытаться дать определение понятия «информация», то оно будет выглядеть следующим образом: Информация – это совокупность данных в виде цифр, букв и других символов, с помощью которых выражаются данные о состоянии всяческих явлений, объектов.

Для формирования информационной базы деятельности предприятия используются определенные информационные показатели функционирования организации. Требуемые показатели образуются путем анализа и обработки исходных данных.

Исходные данные подразделяются на определенные категории:

I. Обобщающая информация о предприятии в целом;

II. Данные о системе управления в данной организации:

1. Структура управления

2. Процессы управления (должностные инструкции, положения об отделах, система документооборота и пр.);

III. Технология производственного процесса (техническая документация, проекты и сметы);

IV. Экономическая деятельность предприятия, финансовые результаты – один из наиболее важных категорий. Отдельно взятый показатель формируется за счет накопления иных;

VI. Трудовые ресурсы и социальное развитие (перспективы) организации;

VII. Информация по общей эффективности деятельности предприятия – информация полученная в ходе специальных исследований, результаты разработки методических рекомендаций, стандартов, нормативов, результаты анализа перспективы развития и повышения эффективности за счет резервов и другие документы.

В ходе экономического диагностирования предприятия происходит обработка массивов информации.

Информация анализируется, после чего выстраиваются соответствующие аналитические таблицы, а также системы показателей.[5]

Иными словами, финансовая отчетность – стандартизированная форма представления информации о положении предприятия на конкретный период. Финансовая отчетность раскрывает, эффективна ли деятельность организации, а также возможные перспективы развития.

Рис.3 - Классификация финансовой отчетности

Диагностика предприятия может проводиться внешними и внутренними аудиторами.

Внешний аудит проводится, в основном, органами власти, инвесторами и кредиторами. Проводится он на основании официальной отчетности. Внутренний аудит основывается на оперативных данных, которые являются конфиденциальными. Он служит для оценки резервов, которые предотвращают неплатежеспособность предприятия.

К методам диагностики неплатежеспособности организации относятся:

1. *горизонтальный (трендовый)* – это сравнение показателей бухгалтерского баланса за настоящий период с предшествующими (минимум 3 года);
2. *вертикальный (структурный)* – определение удельного веса каждой статьи баланса и последующее сравнение с предыдущими годами ;
3. *относительных показателей (коэффициентов)* – расчет и анализ различных коэффициентов, которые выявляют причины неплатежеспособности ;
4. *факторный* – включает двухфакторную модель банкротства (вероятность 74 %), четырехфакторную модель банкротства (вероятность 68%), пятифакторную модель банкротства Э.Альтмана (вероятность 85%) и усовершенствованная модель банкротства Э.Альтмана (вероятность 88%);
5. *сравнительный* – происходит сравнение сводных показателей отчетности с показателями других организаций, ведущих деятельность в данной отрасли. Данный метод включает в себя 3 класса кредитоспособности (I – хорошо, II-удовлетворительно, III- неудовлетворительно).

Таким образом, в статье была изучена сущность диагностики предприятия, рассмотрены цели и задачи, проанализирована ее роль в жизнедеятельности организации в целом, а также основные методы. Исходя из всей изученной информации, можно сказать, что диагностика предприятия – это многоуровневая и довольно сложная система, с множеством деталей и особенностей.

Список литературы

1. Ахтямова Э.Д. Стандарты Финансовой Отчетности: Элементы Финансовой Отчетности В Сборнике: Кооперация И Предпринимательство: Состояние, Проблемы И Перспективы Сборник Научных Трудов Ii Международной Конференции Молодых Ученых, Аспирантов, Студентов И Учащихся. 2018. С. 33-36.
2.Иванова Е.В., Дельчинова А.А. Методологические Особенности Экономической Диагностики Через Призму Экономического Анализа В Сборнике: Наука Сегодня: Теория, Практика, Инновации Материалы Xl Международной Научно-Практической Конференции. 2018. С. 27-28.

3.Кукукина И.Г., Астраханцева И.А. Учет и анализ банкротств: Учеб. пособие. – 2-е изд., испр. и доп. / Под ред. И.Г. Кукукиной. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 304 с.: ил
4.Любушин Н.П. «Анализ финансово-экономической деятельности предприятия», М., Юнити, 2001 г. – 438с.
5.Толпегина О.А. Теоретические Аспекты Экономической Диагностики В Сравнительной Оценке С Экономическим Анализом Экономический Анализ: Теория И Практика. 2017. Т. 16. № 5 (464). С. 948-959.

РОЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

THE ROLE OF ECONOMIC ANALYSIS IN ENSURING FINANCIAL SECURITY OF AN BUSINESS ENTITY

Кабанова Ю.А.
студентка 5-го курса инженерно-экономического факультета кафедры «ЭБАиУ» (специальность «Экономическая безопасность») ФГБОУ ВО «Рязанский государственный радиотехнический университет имени В.Ф. Уткина»
Kabanova Y.A.
5th-year student of the specialty "Economic security" of the Department "EBAandU" FGBOU VO "Ryazan state radio engineering University named after V. F. Utkin"

Аннотация: В современной конкурентной среде для каждого хозяйствующего субъекта одной из важнейших задач становится обеспечение собственной финансовой безопасности. Достижение такого состояния возможно путем принятия грамотных управленческих решений, в основе которых лежит информация, полученная в результате проведения экономического анализа деятельности организации.

Ключевые слова: финансовая безопасность, экономический анализ, финансовая устойчивость, платежеспособность

Abstract: In the modern competitive environment, one of the most important tasks for each business entity is to ensure its own financial security. Achieving this state is possible by making competent management decisions based on information obtained as a result of conducting an economic analysis of the organization's activities.

Keywords**:** financial security, economic analysis, financial stability, solvency

Деятельность каждого хозяйствующего субъекта сопряжена с определенным уровнем риска. Однако, руководство организации посредством принятия управленческих решений стремиться снизить вероятность возникновения угроз и опасностей к минимуму. Одним из направлений в данном аспекте хозяйственной деятельности экономического субъекта является обеспечение его финансовой безопасности.

Сущность дефиниции «финансовая безопасность» раскрывается современными учеными-экономистами по-разному. С точки зрения Мельника Л. Г. [4, с. 211], Реверчук Н. И. [7, с. 12] ключевым элементом обеспечения состояния защищенности является эффективное использование хозяйствующим субъектом находящихся в его распоряжении ресурсов. В то же время Горячева К. С. [3, с. 66], Круш З. А. [5, с. 53] определяют сущность исследуемой дефиниции как возможность организации нивелировать воздействие на свою деятельность различных угроз и опасностей посредством чего достигается ее финансовая стабильность. Важнейшими характеристиками финансовой безопасности хозяйствующего субъекта согласно подходам Бланка И. А. [2, с. 15], Папехина Р. С. [6, с. 2] является его

финансовая устойчивость, а также способность самостоятельно реализовывать собственные управленческие решения в конкурентной среде.

Как можно заметить, в настоящее время мнение ученых относительно содержания исследуемой категории разделилось. Тогда на основании проведённого монографического исследования, сущность дефиниции «финансовая безопасность» может быть раскрыта как способность хозяйствующего субъекта самостоятельно принимать управленческие решения, которые приводят к достижению его финансовой стабильности, обеспечивают финансовую устойчивость и платежеспособность, а также формируют резервы дальнейшего роста в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Следовательно, обеспечение финансовой безопасности хозяйствующего субъекта возможно посредством решения комплекса взаимосвязанных задач, к которым относятся:

- создание условий для непрерывного развития хозяйствующего субъекта;
- обеспечение конкурентоспособности организации на современном рыке;
- достижение эффективности ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранение и оптимизация финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Решение обозначенных выше задач возможно в том числе посредством применения методов экономического анализа. С научной точки зрения предполагается использование системного подхода, основанного на специализированных знаниях, которые базируются на важнейших принципах функционирования хозяйственной деятельности экономического субъекта и необходимых для ее оценки и прогнозирования дальнейшего его развития. Одним из видов экономического анализа является финансовый анализ, который представляет основу для оценки и обеспечения финансовой безопасности каждой организации.

Финансовая безопасность хозяйствующего субъекта может быть оценена посредством применения качественных и количественных методов. Если в основе первых из них лежат субъективные экспертные оценки, то вторая группа базируется на приемах экономического анализа. Для оценки финансовой безопасности организации применяются различные количественные методы, к числу основных из них относятся: бальная оценка, анализ вероятности банкротства, коэффициентный метод и другие. Все они входят в группу методов экономического анализа.

Важнейшими направлениями обеспечения финансовой безопасности в соответствии с основными задачами является анализ финансовой устойчивости и платёжеспособности хозяйствующего субъекта. Их оценка проводится посредством использования специальных методик как официальных, так и авторских. Несмотря на то, что в настоящее время

существует большая вариативность подходов к проведению данных исследований, основные индикаторы и их пороговые значения закреплены в Методологических рекомендациях по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности, утвержденных Госкомстатом России 28 ноября 2002 г. [1].

Согласно представленному выше документу основными показателями для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта, являющегося основой его финансовой безопасности, являются:

- коэффициент соотношения заемных и собственных средств (не более 100%);
- коэффициент автономии (не ниже 50%);
- коэффициент маневренности (50-60%);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами (не менее 10%);
- коэффициент финансовой устойчивости (50-60%);
- коэффициент абсолютной ликвидности (не менее 20%);
- коэффициент срочной ликвидности (80-100%);
- коэффициент текущей ликвидности (не менее 200%).

На основании сопоставления рассчитанных результативных значений индикаторов финансового состояния, в частности финансовой устойчивости и платежеспособности, с пороговыми производится оценка уровня обеспечения финансовой безопасности в конкретном хозяйствующем субъекте. В результате анализа формируется вывод о сильных и слабых сторонах деятельности организации, угрозах ее стабильности, а также выявляются важнейшие направления экономического роста. Базируясь на полученной информации, руководящее звено хозяйствующего субъекта принимает управленческие решения, которые способствуют обеспечению надлежащего уровня финансовой безопасности хозяйствующего субъекта, а также его оптимизации.

Таким образом, обеспечение финансовой безопасности хозяйствующего субъекта необходимо для осуществления им стабильного функционирования в конкурентной среде. Для принятия решений и реализации мероприятий в вышеуказанной сфере необходимо использовать данные по оценке текущего состояния финансовой безопасности хозяйствующего субъекта и его динамики по сравнению с предшествующими периодами. Такую информацию возможно получить на основании применения методов экономического анализа. Тогда систематическое проведение аналитических действий в части оценки финансовой устойчивости и платежеспособности организации является ключевым для обеспечения финансовой безопасности хозяйствующего субъекта и своевременного реагирования на возникновение угроз посредством принятия обоснованных управленческих решений.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Журавлёвой Т.А.

Список литературы

1. "Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) –Текст: электронный // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа : локальный; по договору . – Обновление еженедельно.
2. Бланк И. А. Управление финансовой безопасностью предприятия / И. А. Бланк. – Киев: Эльга, 2019 (ГУП тип. Наука). - 776 с.
3. Горячева К. С. Финансовая безопасность предприятия. Сущность и место в системе экономической безопасности / К. С. Горячева // Экономист. - 2003. - № 8. - с. 65-67.
4. Мельник Л. Г., Каринцева А. И. Экономика предприятия. Конспект лекций; Университетская книга - М.: Университетская книга, 2018. - 400 с.
5. Организация финансов предприятия : учебное пособие / З. А. Круш, И. В. Седлов, А. Л. Лавлинская ; Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, ФГБОУ ВО "Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I". - 2-е изд., перераб. и доп. - Воронеж : ФГОУ ВПО Воронежский ГАУ, 2017. - 254 с.
6. Папехин Р. С. Факторы финансовой устойчивости и безопасности предприятий / Р. С. Папехин // Автореф. дисс. канд. экон. наук: Волгоградский государственный университет. – В.:ВГУ, 2007. – 16 с.
7. Реверчук Н. И. Управление экономической безопасностью предпринимательских структур / Н. И Реверчук. —НБУ, 2004. - 195 с.

ВЛИЯНИЕ КОРПОРАТИВНОЙ КУЛЬТУРЫ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

INFLUENCE OF CORPORATE CULTURE ON THE EFFICIENCY OF THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES

Казакова Е.И.
магистрант кафедры ЭПиО ИЭП им. Н.И. Лобачевского
Kazakova E.I.
undergraduate student of the Department of EPiO IEP them. N.I. Lobachevsky

Аннотация. Рассмотрено понятие, цели, значимость и составные элементы корпоративной культуры организации, описано особенности влияния корпоративной культуры на эффективность деятельности организации на примере РФЯЦ-ВНИИЭФ.

Ключевые слова: корпоративная культура, элементы корпоративной культуры, эффективность деятельности организации, показатели эффективности деятельности организации, кадровая политика, стиль управления.

Abstract. The concept, goals, significance and components of the corporate culture of the organization are considered, and the features of the influence of corporate culture on the effectiveness of the organization are described on the example of the RFNC-VNIIEF.

Keywords: corporate culture, elements of corporate culture, efficiency of the organization, performance indicators of the organization, personnel policy, management style.

Для современной России давний переход к развитой рыночной экономике порождает актуальность исследования корпоративной культуры как одного из важных факторов, определяющих эффективность деятельности организации.

В последнее время вопросы, связанные с развитием корпоративной культуры современных компаний, стали обсуждаться и исследоваться все чаще, так как во всем мире идет процесс глобализации, активным участником которого является Россия. Процесс глобализации выражен в формировании и развитии деятельности совместных предприятий, выходом на конкурентные рынки, уплотнением контактов и других процессах.

Исследованием влияния корпоративной культуры на эффективность деятельности организации в последнее время активно занимаются как зарубежные, так и российские ученые, среди которых стоит отметить Воеводкина Н.Ю., Воротову Е.О., Притуляк Н.Н., Боярчук А.И., Садчикову И.Р., Храповицкую Е.М. и других.

Цель данного исследования состоит в оценке влияния корпоративной культуры на эффективность деятельности современной компании.

Для достижения данной цели, были поставлены в частности такие задачи:

- определить суть и составные элементы корпоративной культуры;
- выделить показатели эффективности деятельности организации;

– оценить влияние корпоративной культуры на эффективность деятельности организации РФЯЦ-ВНИИЭФ.

К составным элементам корпоративной культуры можно отнести много компонентов, среди которых: цель и миссия компании, принятые в компании модели поведения, управленческий стиль, способы решения конфликтных ситуаций, традиции, символика (фирменный стиль в одежде, логотип, слоган и т.п.) [1].

Корпоративная культура ставит перед собой цель создать внутри компании атмосферу взаимопонимания и взаимопомощи среди сотрудников, что в свою очередь способствует достижению ими максимально высоких результатов в работе. В теории менеджмента существует несколько десятков концепций о взаимосвязи уровня развития корпоративной культуры с качеством и стоимостью интеллектуального капитала организации, способностью компании участвовать в конкурентной борьбе на рынках сбыта, финансовыми показателями деятельности. Во многом именно от трудового коллектива и атмосферы внутри него зависит текучесть кадров компании, отношение сотрудников к достижению корпоративных целей, мотивация специалистов на дальнейшее развитие личных и профессиональных компетенций [3].

Анализ литературных и публицистических источников, посвященных оценке эффективности деятельности хозяйствующих субъектов, позволяет говорить о том, что оценку следует выполнять комплексно по объективным и субъективным показателям.

К категории объективных показателей следует отнести все экономические показатели, которые могут исчисляться в конкретных цифрах.

Субъективные – это различные физиологические, психологические и социально-психологические показатели. Группировка показателей эффективности деятельности организации представлена на рисунке 1.

Рис. 1. Показатели эффективности деятельности организации [2]

Рассмотрим влияние корпоративной культуры на эффективность деятельности организации Российский федеральный ядерный центр – Всероссийский научно-исследовательский институт экспериментальной физики (РФЯЦ-ВНИИЭФ).

Корпоративная культура, сформированная в РФЯЦ-ВНИИЭФ, предусматривает следующие направления кадровой политики компании:

1. Индивидуальная автономность – этот показатель отражает рамки «свободы» и степень ответственности персонала при принятии решений по различным рабочим задачам [4]. В РФЯЦ-ВНИИЭФ сотрудники действуют достаточно автономно не только друг от друга, но и от руководства, при этом, от них требуется только принять решение в установленные сроки и сообщить о нем узким специалистам в соответствии с регламентом действий в той или иной ситуации.

2. Направление деятельности – оценка этого показателя позволяет получить представление о том, участвуют ли рядовые сотрудники и менеджеры среднего звена в разработке стратегических и текущих целей компании – в рассматриваемой организации постановка всех целей и задач осуществляется исключительно на федеральном уровне.

3. Структура – порядок и возможности для взаимодействия между сотрудниками из разных филиалов, структурных подразделений – в компании действует достаточно жесткая иерархия должностей – у каждого специалиста имеется свой непосредственный руководитель, с которым сотрудник взаимодействует в процессе решения рабочих вопросов. При реализации крупных и особенно сложных проектов исполнитель может быть передан в подчинение другому начальнику.

4. Интеграция – степень поддержки персонала со стороны коллег и руководства с целью осуществления скоординированной деятельности – уровень интеграции компании достаточен для реализации успешной деятельности.

5. Управленческое обеспечение – этот показатель отражает степень организации четких коммуникационных связей между менеджерами и подчиненными – в компании сформирована высокая степень управленческого обеспечения.

6. Стимулирование – зависимость уровня заработной платы от результатов труда – в организации отсутствует дифференцированная оплата труда персонала, имеется лишь условная премия, которая выплачивается всем сотрудникам, если компания выполняет установленный на месяц (квартал, год) план.

7. Идентифицированность – показатель отражает степень лояльности персонала к работодателю. Около 50% сотрудников имеют стаж работы в организации более чем в 5 лет. Это дает возможность говорить о достаточно высокой доле удовлетворенности персонала работодателем и условиями работы.

8. Управление конфликтами – успешность разрешения конфликтных ситуаций – за три месяцы работы в организации, конфликтов на рабочем месте не возникало, в связи, с чем оценить этот показатель не представляется возможным.

9. Управление рисками – уровень поощрения работников за использование инновационных решений и их готовность брать на себя ответственность за риски – в РФЯЦ-ВНИИЭФ установлен жесткий регламент действий сотрудников в различных ситуациях, по этой причине, данный показатель крайне низок.

В начале 2018 году в РФЯЦ-ВНИИЭФ была принята стратегия развития под названием «Новый элемент». Она рассчитанная на 2018-2020 гг. Ключевые элементы данной стратегии: клиенты компании, реализуемые продукты, направления для роста и развития, эффективность и персонал [5].

В соответствии со стратегией «Новый элемент» в кадровой работе компании определены следующие основные направления: наращивание кадрового резерва из числа ключевых специалистов; укрепление у сотрудников чувства гордости за работодателя.

В настоящее время РФЯЦ-ВНИИЭФ» нацелен на получение статуса лучшего работодателя на федеральном и региональном рынке, для достижения этой цели в организации в соответствии с ценностями Компании создана и реализуется мотивирующая корпоративная культура.

На рисунке 2 представлена оценка корпоративной культуры РФЯЦ-ВНИИЭФ по модели Клукона-Стродбека.

Анализ корпоративной культуры в соответствии с моделей Клукона-Стродбека, позволяет говорить о том, что РФЯЦ-ВНИИЭФ является современной организацией, открытой для взаимодействия с внешней средой, обладающей активной предпринимательской позицией.

Наименование показателя		Характеристика корпоративной культуры компании РФЯЦ-ВНИИЭФ»
Отношения с персоналом и внешним окружением	Универсализм-партикуляризм	В приоритете универсальный подход
	Индивидуализм-коллективизм	Преобладающим показателем является индивидуализм
	Нейтральный-эмоциональный	Нейтральная, сдержанная в эмоциональном плане культура
	Конкретные и диффузные культуры	Корпоративная культура конкретна
	Действие и статус в контексте деловой культуры	Высоко контекстуальная культура
Отношение ко времени		Культура синхронна
Отношение к окружению		Внутреннее управление

Рис. 2. Оценка корпоративной культуры РФЯЦ-ВНИИЭФ

Таким образом корпоративная культура анализируемой компании в целом достаточно хорошо развита, в ней существуют четко действующие иерархические связи и направленность на постоянное движение вперед. Все это делает РФЯЦ-ВНИИЭФ весьма привлекательным работодателем, как на региональных, так и на федеральном кадровых рынках.

Список литературы

1. Воеводкин Н.Ю., Воротова Е.О. Влияние корпоративной культуры на эффективность деятельности организации // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – №3.
2. Притуляк Н.Н., Боярчук А.И. Корпоративная культура: ее влияние на финансовые результаты и развитие бизнеса // Формирование рыночных отношений в Украине. – 2019. – №2 (213).
3. Садчикова И.Р., Храповицкая Е.М. Влияние корпоративной культуры на эффективность экономической деятельности организации // Современная наука. – 2017. – №2.
4. Управление персоналом в России: история и современность. Кн. 1: монография / под ред. А.Я. Кибанова. – Москва: ИНФРА-М, 2018. – 240 с.
5. ФГУП «РФЯЦ-ВНИИЭФ». URL http://www.innov-rosatom.ru/ (Дата обращения 18.10.2020).

РИСКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ДОРОЖНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ МИНИМИЗАЦИИ

RISKS OF THE FINANCIAL CONDITION OF ROAD CONSTRUCTION ORGANIZATIONS AND RECOMMENDATIONS FOR THEIR MINIMIZATION

Карепина Е.В.
магистрант, НГУЭУ, г. Новосибирск
Karepina E. V.
undergraduate, NSUEM, Novosibirsk, Russia

Плотников В.С.
профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета, НГУЭУ, г. Новосибирск
Plotnikov V. S.
Professor, Department of information and analytical support and accounting, NSUEM, Novosibirsk, Russia

Аннотация. Проведение финансового анализа и выявление рисков для финансового состояния организации является одной из актуальных проблем в экономике. В исследовании представлены риски и рекомендации по их нивелированию для организаций дорожного строительства, которые необходимо диагностировать и выделять при помощи анализа финансового состояния. Анализ финансового состояния, как инструмент для поиска слабых и сильных сторон организации. В статье рассматривается политика организаций дорожного строительства в области управления рисками. В результате исследования говорится о необходимости выделения рисков конкретной организации с целью профилактики и борьбы с ними, а также для минимизации вероятности их реализации.

Ключевые слова. Риски, финансовый анализ, дорожное строительство, методы управления рисками, деятельность организации, профилактика рисков, финансовое состояние.

Abstract. Conducting financial analysis and identifying risks to the financial condition of an organization is one of the most pressing problems in the economy. The study presents risks and recommendations for their leveling for road construction organizations that need to be diagnosed and identified using financial condition analysis. Financial condition analysis as a tool for finding the organization's weaknesses and strengths. The article discusses the policy of road construction organizations in the field of risk management. As a result of the study, it is necessary to highlight the risks of a specific organization in order to prevent and combat them, as well as to minimize the likelihood of their implementation.

Keyword. Risks, financial analysis, road construction, risk management methods, organization activities, risk prevention, financial condition.

Политика организаций дорожного строительства в области управления рисками заключается в своевременном выявлении и предупреждении

возможных рисков, в снижении рисков с целью минимизации финансовых и материальных потерь, а также потери деловой репутации.

Основные методы управления рисками:

- отказ от рискованных инвестиций;
- выбор надежных партнеров;
- финансовое планирование;
- согласованность программ и процессов управления.

Организациям дорожного строительства необходимо регулярно проводить финансовый анализ и расчет прогнозных значений вероятности банкротства с целью выявления рисков, связанных не только с отраслью, но и деятельностью конкретной организации [3].

Любые риски, возникающие в хозяйственной деятельности, необходимо предвидеть, предотвращать и уметь бороться с ними. В ходе исследования были выявлены риски для отрасли дорожного строительства и разработаны рекомендации по борьбе с ними.

Отраслевые риски.

Отраслевые риски в дорожном строительстве– это те риски, которые связаны с циклическими колебаниями, стадиями жизненного цикла, венчурными разработками и другими особенностями данной отрасли .

Существенным риском является превышения стоимости дорожных работ, так как договорная стоимость работ, которая является твердой, определяется по прогнозным индексам дефляторам, которые ниже фактических индексов инфляции. Положительным фактором снижающий данный риск, является переход в 2019 году на ресурсный метод определения стоимости строительных работ, учитывающий текущий уровень цен.

Обязательно необходимо учитывать риски конкурентной среды. В строительстве высокая степень конкуренции и недобросовестных конкурентов, поскольку существует масса компаний, которые пользуются дешевой рабочей силой, прибегают к различным способам уклонения от налогов, предлагают демпинговые цены.

Рассматривая перспективы строительной отрасли в целом, можно сказать, что это растущий сегмент экономики.

Основные рекомендации по снижению отраслевых рисков и повышению конкурентоспособности организаций дорожного строительства:

- расширение масштабов деятельности общества с географической точки зрения;
- внедрение новых модернизированных технологий для снижения затрат на строительство объектов и повышения их потребительских качеств;
- проведение мероприятий по повышению эффективности реализации проектов строительства и развития автомобильных дорог;
- принятие мер по поддержанию состояния автомобильных дорог в соответствии с требованиями.

Варианты борьбы с отраслевыми рисками:

- оптимизация структуры производственных затрат;

- снижение расходов;
- выход на схожие рынки (производство строительных материалов и аналогичных работ);
- повышение квалификации ключевых специалистов и сокращение слабых звеньев управления.

Риски, связанные с возможным изменением цен на сырье и услуги.

Для организаций дорожного строительства горючесмазочные и инертные материалы (песок) являются основным сырьем и ресурсом в производственной деятельности. Поэтому увеличение тарифов и цен на сырье и ресурсы очень важно учитывать в процессе деятельности исследуемой организации.

Факторы, которые могут спровоцировать ценовые риски:

- рост закупочной стоимости основных и сопутствующих материалов, используемых при строительстве, ремонте и содержании автомобильных дорог (песок, щебень);
- увеличение стоимости энергоресурсов;
- повышение стоимости машин, оборудования, технологий, методик и механизмов;
- увеличение гарантийных сроков выполнения работ по капитальному ремонту, строительству и реконструкции автомобильных дорог.
- несоответствие расценок на основные виды работ и материалов, низкий уровень индексов дефляторов, применяемый при расчете стоимости работ.

Ценовые риски в любой отрасли практически неизбежны, поэтому для минимизации их последствий разработаны следующие рекомендации:

- организовывать запасы материалов (песок, щебень) на долгосрочную перспективу;
- внедрять мероприятия по ресурсо и энергосбережению;
- проводить диагностический анализ и прогноз цен на основные машины и механизмы, на необходимое оборудование;
- предлагать и продвигать инициативу по актуализации законодательства в ценообразовании в дорожной отрасли, разработке методик по определению стоимостей и расценок.

Страновые и региональные риски.

Нестабильность политической и экономической ситуации в стране и области является фактором возникновения самых разносторонних и непредсказуемых рисков. Для дорожного строительства такие риски распространяются также, как и на другие организации производственной сферы.

Рекомендации к предполагаемым действиям в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе:

- сокращение издержек;
- сокращение расходов;
- сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски (Налоговые риски).

Организации дорожного строительства должны регулярно осуществляет оплату федеральных, региональных и местных налогов, являясь одними из крупнейших налогоплательщиков. Данный вид риска может привести к изменению показателя чистой прибыли, в зависимости от внесений поправок в налоговом законодательстве. Например, внесение изменений или дополнений в акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, касающихся увеличения налоговых ставок, введения новых видов налогов и сборов, которые способны негативно отразиться на экономической эффективности деятельности организации.

Ярким примером может служить поправка в Налоговом Кодексе РФ, вступившая в силу с 1 января 2019 года, о увеличении налоговой ставки НДС.

Кредитные риски

Такой риск возможен при одновременном возникновении требований кредиторов о досрочном погашении обязательств, кредитов и займов за неисполнение принятых на себя обязательств и несвоевременном расчёте Заказчиков за выполненные работы и предоставленные услуги.

Для данных рисков рекомендуется регулярно отслеживать работу по управлению дебиторской задолженностью, следить за своевременными выплатами по кредитам и займам, не допускать просроченных платежей, стараться вовремя производить расчеты с контрагентами.

Риск снижения финансовой устойчивости

Возможность появления данного риска заключается в превышении обязательств над собственными средствами.

Основные рекомендации профилактики и борьбы с риском снижения финансовой устойчивости:

- ограничение размера заимствований;
- постоянное планирование, прогнозирование и анализ финансовой ситуации.

Риски, связанные с изменением процентных ставок

Инфляция, рост процентных и комиссионных ставок по кредитам и банковским операциям− это следствие изменений в денежно-кредитной политике страны, которые влекут за собой увеличение затрат любой компании в любой сфере экономики, а также оказывают существенное влияние на финансовые результаты и прибыльность организаций.

Рекомендации по минимизации риска:

- максимизация выгодных условий и характеристик кредитов;
- диверсификация кредитного и гарантийного портфелей;
- оптимизация гарантий по кредитам;
- поддержание хорошей кредитной истории без просрочек и неуплат;
- отслеживание уровня кредитоспособности.

Инфляционный риск

По данным Росстата инфляция за 2019 г составила 3, а это один из наименьших показателей, так как экономике России характерен высокий уровень инфляции. Уровень инфляции, как правило, зависит от политической и экономической ситуации в стране.

Организациям дорожного строительства необходимо в своей деятельности учитывать инфляционный фактор при расчете стоимости работ, услуг и продукции, поскольку переменные затраты (горюче смазочные, строительные материалы и пр.) имеют важное значение и наиболее подвержены росту цен.

Для минимизации влияния данного риска желательно заключать долгосрочные контракты с поставщиками товаров, работ и услуг, если есть возможность‒с фиксацией цены на долгосрочную перспективу.

Валютный риск.

Изменение курса валют образуют валютный риск.

Для снижения таких рисков желательно, чтоб действующие контракты организации были номинированы в рублях, а осуществление внешнеэкономической деятельности было сведено к минимуму.

Таким образом, влияние валютного риска на финансовое состояние организации, ее ликвидность и финансовые результаты будет минимальным.

Правовые риски

Поправки в законы «Об акционерных обществах», «О рынке ценных бумаг», ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и в другие законы, которые относятся к дорожной отрасли и ухудшают финансовое положение организаций строительства, образуют правовые риски. Правовые риски подразделяются на внешние и внутренние. Если организация не осуществляет экспорт товаров, работ и услуг, рассматриваются риски только для внутреннего рынка. Тогда внезапные изменения законодательства о валютном регулировании и контроле не повлияют на функционирование организации дорожного строительства, поскольку средства операционных расходов номинированы в национальной валюте и не относятся к расчетам с иностранными поставщиками.

А вот модификация правил таможенного контроля и увеличение пошлин может отразиться на деятельности организаций дорожного строительтсва, если потребуется приобретение основных производственных средств за границей.

Репутационный риск

Риск потери деловой репутации характеризуется качественной оценкой деятельности организации со стороны заказчиков, субподрядчиков, финансовых институтов, акционеров, средств массовой информации и иных участников рынка.

Для борьбы с репутационным риском предлагается создавать систему по управлению данным риском, которая будет следить за деловой репутацией организации и отслеживать мероприятия по ее поддержанию.

Рекомендательные действия по управлению деловой репутации:

- поддержка и контроль средств управления репутационным риском: организационной структуры, стратегии, политики, методик и процедур;
- сдача объектов в срок;
- финансирование оборотного капитала за счет собственных средств в случае задержек оплаты со стороны заказчиков;
- своевременное авансирование и оплата субподрядных работ;
- создание и поддержание наработанной базы надежных субподрядчиков, осуществляющих работы высокого качества;
- ведение прозрачной финансовой отчетности;
- своевременное выполнение кредитных обязательств;
- долгосрочные партнерские отношения с банками;
- регулярное обновление, раскрытие информации на официальном сайте организации;
- регулярный выпуск пресс-релизов о победах в тендерах, сдаче объектов в эксплуатацию, финансовых результатах и прочих важных событиях.

Общие рекомендации по борьбе с рисками для организаций дорожного строительства:

- соблюдение обязательств перед заказчиком;
- внедрение различных структур, мероприятий и процедур таких как система управления охраной труда, процесс внутреннего бюджетирования, а также стандарты управления проектами, инструкции по внутреннему документообороту и пр.;
- автоматизация информационных систем, которые позволят просчитывать графики завершения строительных работ, определять необходимый объем работ и анализировать расходы, связанные с реализацией каждого этапа проекта;
- регулярное расширение базы заказчиков и географии деятельности также;
- поиск и выбор квалифицированных, надежных и опытных субподрядчиков.

Риски, связанные с функционированием организаций дорожного строительства, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, находящихся на территории Российской Федерации.

Таким образом, наличие вышеперечисленных рисков для отрасли дорожного строительства говорит о том, что организациям жизненно важно прилагать все усилия для профилактики и борьбы с ними, а также для минимизации вероятности их реализации [4].

Список литературы

1. Агаркова Л.В. Управление финансовыми рисками корпорация / Л.В. Агаркова // Аллея науки. 2018. Т. 4. № 1 (17). - С. 561-564.

2. Бланк И.А. Управление финансовыми рисками. Учеб. курс. - 6-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2014. - 582 с.

3. Носова Ю.С. Финансовые риски предприятия в современных условиях / Ю.С. Носова // Научные труды КубГТУ, №1, 2015. - С. 1-5 20. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент: учебник / Л. Н. Павлова.– М.: Юнити-Дана, 2015. — 273с.

4. Финансовый анализ: всё о финансовом анализе [Электронный ресурс]. URL: http://1fin.ru/?id=281&t=59 (дата обращения 10.09.2020 г).

РАЗРАБОТКА СТРАТЕГИЙ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

DEVELOPMENT OF BUSINESS DEVELOPMENT STRATEGIES

Козина Ю.Е.
Магистрант
Kozina Yu.E.
Master student

Аннотация. Важность стратегического менеджмента на сегодняшний день трудно переоценить, так как стабильно усиливающаяся конкуренция и непостоянство экономической ситуации рождают необходимость формирования точного ориентира движения предприятий для достижения установленных целей. Стратегическое управление должно обеспечивать эффективное взаимодействие предприятий с внешней средой, которое даст возможность не только выживать в сложившейся обстановке, но и успешно развивать имеющийся бизнес-потенциал в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: стратегический менеджмент, стратегии развития бизнеса, стратегическое планирование, стратегии концентрированного роста, стратегии интегрированного роста, стратегии дифференцированного роста, стратегии сокращения, стратегии крупного бизнеса, стратегии малого бизнеса, стратегии среднего бизнеса.

Abstract. The importance of strategic management today is difficult to overestimate, because steadily increasing competition and the volatility of the economic situation give rise to the need to form an accurate guide of the movement of enterprises to achieve the set goals. Strategic management should ensure effective interaction of enterprises with the external environment, which will make it possible not only to survive in the current situation, but also to successfully develop the existing business potential in the long term.

Key words: strategic management, business development strategies, strategic planning, concentrated growth strategies, integrated growth strategies, differentiated growth strategies, reduction strategies, large business strategies, small business strategies, medium business strategies.

В менеджменте стратегия рассматривается с позиции определенного ориентира совершенствования предприятия с конкретными конечными целями, которые включают в себя сферу деятельности, специфику систем внутренних отношений и взаимодействия с условиями внешней среды. Стратегия - главный момент в определении формы и методов достижения поставленных перед предприятием целей. Также стратегия - это ориентир в процессе принятия управленческих решений.

Стратегический менеджмент начинается с установления стратегии развития бизнеса предприятия, которая соответствует актуальному положению этого предприятия, а также целям, возможностям и перспективам. Чаще всего выбор стратегии влияет на степень успешности деятельности предприятия, поэтому этот выбор должен быть грамотным и продуманным. При этом выбор стратегии происходит на основании предварительно детально произведенного анализа внутренней и внешней среды этого предприятия, его потенциала и тенденций дальнейшего развития. Так, анализ условий внешней

среды дает возможность вовремя определить имеющиеся возможности и возникающие угрозы, влияющие на работу предприятия и осуществлению планов. На основе выбранной стратегии реализуется и стратегическое планирование, которое ориентировано на распределение различных ресурсов предприятия (материальных, финансовых, трудовых). Внутри стратегического планирования тоже формируются инструменты осуществления выбранной стратегии с помощью системы планов.

Тем не менее, работа со стратегией предприятия на этапе стратегического планирования не прекращается. В процессе осуществления стратегии вполне могут появляться новые обстоятельства, которые потребуют проведения оценки итогов реализации плана и, при необходимости, внесения корректировок в стратегию. Таким образом, согласно указанным моментам проблема осуществления выбора и формирования стратегии совершенствования бизнеса с целью роста уровня его эффективности является важной и актуальной.

Сегодня самые известные и широко используемые на практике стратегии есть четыре группы, каждая из которых подразумевает трансформацию одного или сразу нескольких структурных элементов работы предприятия: товара, отрасли, рынка сбыта, производственной технологии или положения предприятия в данной отрасли.

Стратегии, относящиеся к группе концентрированного роста - это изменение продукта и/или сбытового рынка. При этом предприятие стремится к тому, чтобы усовершенствовать существующий товар или создать какой-то новый внутри прежней отрасли. При этом реализация товара происходит или на том же рынке или же изучаются возможности выхода на новый рынок.

Основные механизмы этой группы стратегий - товарная политика и проведение анализа сегментации. Здесь выделяю два типа стратегий:

1. Стратегия усиления рыночных позиций. Речь идет о совершенствовании положения предприятия при сохранении производимого товара и существующего сбытового рынка. Для осуществления этой стратегии необходимо приложить большие маркетинговые усилия. Стратегию можно осуществить также в виде горизонтальной интеграции, другими словами, за счет поглощения предприятий-конкурентов. Стратегия рыночного развития подразумевает рост объемов продаж за счет выхода на новые сбытовые рынки с уже существующим товаром.

2. Стратегия развития продукта. Альтернативными способами реализации указанной группы стратегий являются следующие [2, с.231]:

– освоение новых рыночных сегментов, которое подразумевает реализацию товара в другом сегменте этого же рынка посредством изменения позиционирования. Так, продажа промышленных товаров для потребительского рынка, или реализация в другом секторе промышленности.
– использование новых каналов сбыта продукции;

– территориальная экспансия путем поставки товаров в другие страны или другие регионы страны.

В рамках стратегии развития продукта возможно осуществление следующих действий:

- увеличение числа функций и характеристик товара с целью повышения универсальности, безопасности, удобства использования, либо какой-либо другой ценности товара;
- разработка новых моделей товара, например, различных форм и составов;
- повышение качества,в т.ч. путем установления нормативов качества и реализации программы контроля качества;
- рационализация ассортимента, например, путём внесения изменений с целью снижения издержек производства или сбыта.

В целях примера рассмотрим методы стратегического развития в Toyota.

В начале 90-х годов в РФ начали возникать первые официальные дилерские компании. С этого же периода времени в России начинается активное продвижение автомобильного бренда Toyota.

На сегодняшний день в РФ продажей и обслуживанием автомобилей Toyota и Lexus занимаются 154 официальных дилера. В г. Нижний Новгород функционируют «Тойота Центр Нижний Новгород», «Тойота Центр Нижний Новгород Восток» и «Тойота Центр Нижний Новгород Юг».

Все эти центры занимаются продажей автомобилей Toyota и запасных частей к ним, а также ведут сервисное обслуживание согласно высоким стандартам качества Тойота. Все российские дилеры Тойота функционируют в полном соответствии с установленными компанией строгими требованиями, предъявляемыми ко всем мировым дилерам компании, а также к методам ведения бизнеса. Данная концепция базируется на трех S:

- S - собственный автосалон (Showroom),
- S - наличие современной сервисной станции (Service Shop),
- S - наличие склада запчастей (SparePartsShop).

Для компании Тойота РФ - это один из самых приоритетных рынков. Отечественный авторынок является уникальным. Для РФ в компании Тойота была сформирована собственная маркетинговая стратегия, которая опирается на детальное исследование специфики рынка. ООО «Тойота Мотор» акцентирует внимание на развитии сегментов внедорожников и седанов бизнес-класса и российскому покупателю предлагает модели, которые находятся в разных нишах в этих сегментах.

Ключевые модели для российского рынка — Toyota Camry, Toyota Land Cruiser 200, Toyota Land Cruiser Prado и легендарный пикап Toyota Hilux — стабильно лидируют в своих сегментах.

На данный момент для развития Дилерского центра Тойота актуальна стратегия дифференцирования, в которую будет входить продажа новых автомобилей Тойота и их сервисное Обслуживание.

Цель проекта – увеличить долю рынка бренда Дилерского центра Тойота.

Задачи проекта:

1. Назначить ответственных
2. Разработать структуру проекта
3. Рассчитать бюджет
4. Оценить эффективность проекта

SMART-цель для менеджеров проекта:

- Увеличить количество продаж, как минимум на 10%;
- Увеличить долю рынка на 15%;
- Сообщать об изменении рынка постоянно;
- Каждый месяц обеспечивать обратную связь о том, как функционирует проект;
- Принять участие в выставке -семинаре;
- Оценить эффективность проекта.

Миссия стратегии развития бизнеса заключается в содействии экономическому развитию к благосостоянию сообществ, обслуживаемых компанией, путем предоставления более качественных услуг таким образом и в таком объеме, которые соответствуют высоким профессиональным и этическим стандартам, обеспечения укрепления бренда и имиджа компании, которые будут обеспечивать прибыль и рентабельность деятельности.

Наше видение проекта — активное продвижения услуг обеспечит увеличение доли рынка и количество продаж.

В ходе данного процесса менеджер проекта составляет «Документацию по инициации проекта», в которой содержится план проекта по стадиям. Стадии могут длиться разное количество времени, но, как и в классическом подходе, они следуют строго друг за другом.

Текущее и целевое состояние представлены на рис. 1.

Рисунок 1 - текущее и целевое состояния компании, стратегия развития

В ходе разработки стратегии развития возникла необходимость сделать проверку, является ли сформированная стратегия конкретной и понятной всеми членами команды, а также достижима ли она, выполнима ли и т.д.

Для осуществления такой проверки требуется внешний бизнес-эксперт, который способен оказать помощь в реализации самых проблематичных пунктов плана. Либо предприятию необходимо самостоятельно справиться с этим вопросом, найдя определенных сотрудников в штате для решения тех

задач, которые наиболее важны и которые руководство предприятия не в силах решить имеющимися силами. В противном случае, от некоторых, наиболее трудно выполнимых, пунктов плана придется отказаться. Хотя, ранее уже говорилось, что сформированный план должен быть реализуем сотрудниками предприятия. Иначе, такой план — заведомо невыполнимый.

Результаты опроса группы экспертов. Эксперты осуществили оценку различных сфер деятельности предприятия по 10-ти балльной шкале. Результаты экспертизы представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Экспертные оценки состояния сфер деятельности Тойота

Решение проблемы / эксперты	Укрепление финансового состояния, снижение издержек	Укрепление лояльности потребителя и позиционирования на рынке путем внедрения новых услуг	Оптимизация кадровой политики
Эксперт 1	4	9	5
Эксперт 2	5	10	5
Эксперт 3	4	8	5
Итого	13	27	15

Анализ данных табл. 1 показал, что наибольшую популярность получила вторая стратегия. Кроме того, именно она наиболее близка к целям компании на данном этапе развития, так как рынок конкурентов растет и огромную роль играет имидж организации. В связи с этим выбираем вторую стратегию.

При правильной организации и реализации такого проекта не должно возникать ситуаций, когда в последний момент, когда «все сделано», выясняется, что «все не то, и все не так». Для этого бизнес-эксперт должен не только грамотно вести такой проект — в диалоге с Заказчиком, но и уметь глубоко анализировать информацию и делать выводы.

При реализации проекта, даже в идеальных условиях, будут вноситься определенные изменения. В таблице 2 представлена матрица распределения функций между работниками салона.

Таблица 2 - Матрица распределения функций

Код	**Наименование функции**	**Директор**	**Маркетолог**
01	Управление стратегией	ЦР	ДИПСИ
02	Организация системы управления	ЦР	СПКД
03	Контроль рисков	ЦК	СДРП
04	Управление развитием	ЦК	СДРП
05	Управление экономикой	ЦК	ИСДП
06	Управление финансами	ЦКИДП	ИС
07	Управление техническим состоянием проекта	ЦК	РПИ
08	Управление деятельностью	Ц	РПИ
09	Управление охраной труда	Ц	СДРП
10	Управление маркетингом	ЦК	РПИ
11	Управление внешними связями	ЦР	ИП

Ц – постановка цели, и – сбор информации, Д – диагностика ситуации, П – подготовка решения, С – согласование решения, Р – принятие решения, К – контроль, «-» - неучастие в операции.

*Источник: составлено автором

Процесс управления созданием продукта представляет собой взаимодействие менеджера проекта и менеджера команды по созданию одного из продуктов проекта. В обязанности менеджера проекта в данном процессе входит делегирование полномочий по созданию продукта менеджеру команды и приемка созданного продукта.

Численность потребителей с предоставлением нового вида услуги значительно возрастет, а выручка увеличится.

Следовательно, разработанная стратегия развития будет эффективной.

В данной работе были рассмотрены теоретические основы стратегий развития бизнеса, изучены методы разработки стратегии и порядок анализа выбранной стратегии.

Для дальнейшего проведения исследования будет проводиться углубленный анализ финансового состояния Тойота Центр Восток Нижний Новгород и на основании полученных данных будет приниматься итоговое решение о применимости выбранной в данной работе стратегии развития к данной организации.

Список литературы

1. Зуб, А. Т. Стратегический менеджмент: Теория и практика: Учебное пособие для вузов /А. Т. Зуб. — М.: Аспект Пресс, 2015. — 415 с.
2. Фатхутдинов, Р. А. Стратегический менеджмент: Учебник / Р. А. Фатхутдинов. — М.: Дело, 2016. — 448 с.
3. Маркова В. Д., Кузнецова С. А. Стратегический менеджмент: Курс лекций. — М.: ИНФРА-М; Новосибирск: Сибирское соглашение, 2016. — 288 с.
4. Гришков А. В. Разработка стратегий развития бизнеса // Молодой ученый. — 2017. — №38. — С. 53-55. — URLhttps://moluch.ru/archive/172/45728/ (дата обращения: 20.11.2019).

АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

ANALYSIS OF THE COMPANY'S ECONOMIC CONDITION AND DEVELOPMENT PROSPECTS

Корзан Е. М.
Магистрант ИЭП ННГУ им. Н. И. Лобачевского
Korzan E.M.
Master student of the IEE, UNN

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные вопросы анализа экономического состояния, определена его роль в системе управления. Проведена сравнительная характеристика экономического состояния предприятия. Наглядно представлены методы экономического анализа. Рассмотрены проблемы экономического анализа, представлены методы решения.

Ключевые слова: анализ, методы, экономика, состояние, факторы.

Annotation The article deals with current issues of analysis of the economic state, and defines its role in the management system. A comparative characteristic of the economic state of the enterprise is carried out. Methods of economic analysis are clearly presented. The problems of economic analysis are considered, and methods of solution are presented.

Key words: analysis, methods, Economics, state, factors.

Анализ экономического состояния компании выступает частью системы управления производством. На основе проведенного анализа определяются внутрихозяйственные резервы и разрабатываются прогнозы и управленческие решения, направленные на повышение эффективности деятельности предприятия [3, с.41].

Нынешние экономические реалии существенно повышают экономическую и юридическую ответственность хозяйствующих объектов за результаты своей деятельности, давая при этом самостоятельно принимать и реализовывать управленческие решения. Финансовая устойчивость предприятия в наши дни имеет все большее и возрастающее значение, именно поэтому существенно повышается значимость процессов, при которых анализируется экономическое и хозяйственное состояние компании. Результаты анализа представляют интерес для кредитных организаций, ФНС, а также непосредственно для руководителей компании.

Финансами компании называют систему денежных взаимоотношений, образование которых происходит, когда формируются, размещаются и используются финансовые ресурсы.

Формирование экономического состояния компании происходит через совокупность следующих стадий: образование, размещение и использование финансовых ресурсов, таких как: денежные средства, поступающие за реализованную продукцию (товары, работы и услуги), кредиты банков и

займы, временно привлеченные свободные средства специальных фондов. Перед предприятиями в рыночных экономических условиях все острее встают вопросы устойчивого экономического состояния и возможности его стабилизации и оздоровления. Необходимо создавать нормальные условия для работы всем субъектам хозяйственной деятельности для снижения актуальности таких проблем.

Понятие «экономический анализ» и понятие «анализ экономического состояния» имеют различия, это не одно и то же. Под финансовым анализом подразумевается более широкое понятие, в рамках которого анализируется экономическое состояние и анализируется формирование и распределение таких категорий, как: прибыль, себестоимость продукции, реализация. Анализ экономического состояния является частью экономического анализа. Под финансовым состоянием предприятия понимается: в какой степени компания обеспечена финансовыми ресурсами, которые необходимы, чтобы вести нормальную производственную, коммерческую и другую деятельность компании, насколько целесообразным и эффективным является их размещение и использование, а также какие виды финансовых взаимоотношений ведутся с другими хозяйственными субъектами, какова степень платежеспособности и экономической устойчивости. Если предприятие способно своевременно производить платежи, то это и есть свидетельство его хорошего экономического состояния [5,25].

Эффективность проведения экономического анализа в очень многом зависит от организации и совершенства его базы данных. Экономический анализ – это анализ управленческого функционирования компании. Далее в таблице 1 автором будут представлены основные трактовки определения «экономический анализ» различными экономистами.

Таблица 1

Сравнение определений понятия «экономический анализ»

Автор	Определение
Шеремет А.Д.	«Экономический анализ является видом управленческой деятельности, предшествующим принятию управленческих решений и сводящимся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации» [5, с. 26].
Ковалев В.В.	«Анализ является одной из важнейших функций управления, без него невозможно принимать никакие управленческие решения ни в одной компании» [2].
Савицкая Г.В.	«Экономический анализ является научным способом познания сущности экономических явлений и процессов, основанным на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей. …Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, обеспечивает его эффективность» [3].
Чечевицы на Л.Н.	«Экономический анализ является специальной отраслью знаний. Его возникновение и развитие обусловлено определенными требованиями и условиями, которые неизбежно предъяв

	ляются к новой отрасли знаний… Экономический анализ тесн о связан с планированием и управлением производства» [4].
Бороненков С.А.	«Экономический анализ служит целями управления как инструмент обработки информации, как средство обоснования управленческих решений определяется потребностями управления» [1, с. 36].

Исходя из данных таблицы, мы видим, что основная роль в процессе управления организацией принадлежит экономическому анализу. Под финансовым состоянием предприятия понимают то, как располагаются, разделяются и применяются денежные средства, обеспечивающие прогрессивное движение предприятия, с основой на рост прибыли и капитала, при сохранении платежеспособности на уровне допустимого риска. С помощью финансового анализа предприятия подтверждаются управленческие решения в системе управления. По мнению экономистов, возможно разделение всех имеющихся методов оценки на традиционный и факторный анализы финансового состояния.

Рис.1. Методы оценки финансового состояния

При проведении экономического анализа следует изучить все происходящие в организации хозяйственные процессы с целью выявления оптимальных путей для развития компании в перспективе [3, с.55].

Результат экономического анализа зависит от проблем, связанных с проведением экономического анализа. Проблемы классифицируются по:

-месту их проявления (внешние и внутренние);

-степени значимости (основные и второстепенные);

-структуре (простые и сложные);

-времени действия (постоянные и временные).

Внутренние переменные – это факторы, находящиеся в самом предприятии и выступающие результатом принимаемых управленческих решений руководством предприятия. Основными переменными факторами выступают цели и задачи, структура, а также используемые технологии и персонал предприятия [4, с. 60].

Каждое предприятие должно учитывать внешние факторы, так как они оказывают влияние на деятельность предприятия в целом и на его взаимоотношения со сторонними организациями и потребителями. Проблемы, возникающие в процессе проведения анализа деятельности предприятия:

-если предприятие имеет структурные подразделения и филиалы, то может возникнуть проблема при составлении отчетов о работе предприятия;

-если предприятие не использует систему распределения обязанностей по вертикали и горизонтали, то это может привести к отсутствию единства деятельности сотрудников предприятия (отметим, что в следствии отсутствия горизонтального распределения функций может произойти повтор отчетов у разных структурных подразделений и служб);

− неуправляемость системы, когда «в руках» у административного аппарата находится большой объем управления, что, в свою очередь, негативно сказывается на качества исполнения своих обязанностей;

-отсутствие единой системы для делегирования обязанностей;

-неверная постановка целей и задач предприятия;

-отсутствие системы взаимодействия между структурными подразделениями предприятия;

-наличие проблем в коллективе;

-плохо налаженная система программного обеспечения предприятия (отсутствие программ, необходимых для проведения экономического анализа).

Для решения указанных проблем руководству предприятия необходимо:

-привлечь высококвалифицированных специалистов для работы

-разработать и совершенствовать мотивационную систему в области управления персоналом предприятия

-организовать курсы повышения квалификации персонала

-привлечь высококвалифицированных сотрудников со стороны

-дать свободу принятия решений сотрудникам предприятия

-создать систему контроля качества программного обеспечения

-сформировать систему взаимодействия между структурными подразделениями предприятия [3, с. 136].

В настоящее время существует необходимость проведения анализа незавершенного производства, а также необходимость контроля за проведением экономического анализа с учетом разработанной заранее производственной программы.

Указанные автором проблемы, касающиеся проведения экономического анализа в предпринимательской деятельности не являются исчерпывающими, а только выступают в качестве основных из существующих в настоящее время проблем.

Таким образом, экономический анализ – это самый важный этап экономического исследования, а также процесс управления предприятием.

Список литературы

1. Дыбаль, С. В. Финансовый анализ. Теория и практика / С.В. Дыбаль. - М.: Бизнес-пресса, 2016. - 336 с.
2. Ивашковская И.В., Стейкхолдерский подход к управлению, ориентированному на приращение стоимости компании, ЖУРНАЛ "КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ" №1(21) 2012
3. Жарылгасова, Б. Т. Анализ финансовой отчетности / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов, В.Ю. Савин. - М.: Титан эффект, 2018. - 320 с.
4. Жуленев, С. В. Элементарная финансовая математика / С.В. Жуленев. - М.: Издательство МГУ, 2016. - 525 с.
5. Садчикова, Д. Н. Проблемы экономического анализа на предприятиях / Д. Н. Садчикова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2017. — № 2 (136). — С. 494-496. — URL: https://moluch.ru/archive/136/38186/ (дата обращения: 09.10.2020).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ФОНДОЕМКОСТИ И ФОНДООТДАЧИ В КАЧЕСТВЕ ИНСТРУМЕНТА ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ

USING FACTOR ANALYSIS OF CAPITAL INTENSITY AND CAPITAL PRODUCTIVITY AS A TOOL FOR ASSESSING MANAGEMENT EFFICIENCY

Корнева Е.М.
магистрант 3 курса
Korneva E.M.
undergraduate course 3

Аннотация. В статье рассматриваются перспективы использования факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи как инструмента оценки эффективности управления предприятием на примере ПАО МТС, определены основные этапы факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи, на основе проведенных вычислений сформированы выводы о степени влияния каждого фактора на общую эффективность управления ПАО МТС.

Ключевые слова: оценка эффективности управления, основные средства, фондоотдача, фондоемкость.

Annotation. The article discusses the prospects of using factor analysis of capital intensity and capital productivity as a tool for assessing the effectiveness of enterprise management using the example of MTS PJSC, defines the main stages of factor analysis of capital intensity and capital productivity, conclusions, that are based on the calculations, are formed about the degree of influence of each factor on the management efficiency of MTS PJSC.

Key words: assessment of management efficiency, enterprise resources, fixed assets, capital productivity, capital intensity.

В условиях современной экономики России многие предприятия вынуждены сокращать количество своих основных средств и обращать особое внимание на эффективность их использования. Особую значимость грамотное их использование представляет для компаний, предоставляющих услуги связи на телекоммуникационном и IT-рынке не только в России, но и на международной арене.

Контроль за основными показателями эффективности управления с использованием факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи, а также своевременной реакции на их негативное изменение, позволит предприятию обеспечить максимизацию прибыли, стабильность занимаемого положения, а также рыночной стоимости акций, без привлечения дополнительных заемных средств [2].

Экономическая эффективность основных средств – один из самых важных показателей для любого предприятия, а для предприятий IT-сферы основные средства являются базой для всей деятельности. Определение показателей эффективности использования основных средств позволяют решить сразу 3 управленческие задачи: оценить рациональность

использования ресурсов, выявить недостатки и «узкие места», определить потенциал для дальнейшей оптимизации существующих основных средств и потенциального их приобретения [5].

Вопрос оценки эффективности управления основными средствами компании, в частности, с помощью мониторинга показателей фондоемкости и фондоотдачи, достаточно часто используется в работе современных исследователей-экономистов, например: Алиева А.А., Батьковского А.М., Кравчука П.В., Мингалиева К.Н., Малыгиной А.А., Хазиахметова Т.Н., Мегаевой С.В., Плотникова А.Б., Подсорина В.А., Илющенко М.Н., Мельникова Т.В. и др.

В большинстве работ наибольшее внимание уделяется вопросу повышения эффективности использования основных средств, поскольку, в условиях динамики рынка и возрастающей конкуренции среди компаний телекоммуникационного сектора, та компания, которая использует свои основные средства неэффективно, придет к сокращению объемов поставляемых услуг, и, вследствие, потере прибыли.

Целью статьи является создание алгоритма мониторинга факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи как инструмента для оценки эффективности управления ПАО МТС и вынесения дальнейших рекомендаций по оптимизации.

Современное научное сообщество выделяет 2 группы показателей такой оценки: частные и обобщающие. Частные зачастую применяются в рамках конкретного предприятия, с учетом его особенностей, в частности, их применение связано с непрерывным производством с множеством различных категорий основных средств. С другой стороны, масштабная и, при этом, детальная оценка, предполагает использование обобщающих показателей. Именно к ним в данной работе и будет дополнительно применен факторный анализ.

В качестве обобщающих в данном случае будут использованы показатели фондоемкости и фондоотдачи. Именно эти показатели характеризуют корреляцию между стоимостью основных средств и потенциальной выручкой предприятия, что и отражает в финансовом эквиваленте эффективность их использования.

Для построения алгоритма мониторинга результатов факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи как инструмента для оценки эффективности управления ПАО МТС и вынесения дальнейших рекомендаций по оптимизации были предложены следующие этапы [4]:

- оценка динамики показателей выручки и основных средств;
- расчет фондоотдачи и ее динамики;
- определение зависимости фондоотдачи от изменений объемов выручки и стоимости основных средств;
- вычисление фондоемкости;

— определение зависимости фондоотдачи и фондоемкости от конкретного типа основных средств, указываемых в консолидированной отчетности;
— интерпретация результатов.

Рассмотрим применение этого алгоритма, используя данные балансовой отчетности организации. Оценка влияния факторов на изменение фондоотдачи основных средств ПАО «МТС» приведена в таблице 1.

Таблица 1

Результаты оценки влияния факторов на изменение эффективности использования основных средств предприятия ПАО «МТС» за 2018-2019 гг.

№ п/п	Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменения (+,–)
1	Выручка, млн р.	451 466	476 106	24640
2	Средняя величина основных средств, млн р.	276443	265479	-10964
3	Фондоотдача основных средств, р.	1,63	1,79	0,16
4	Процентное изменение фондоотдачи	X	X	9,81%
5	Изменение фондоотдачи основных средств за счет:	X	X	X
5.1	Выручки, р.	X	X	0,09
5.2	Средней величины основных средств, млн. р.	X	X	-0,07
5.3	Степень влияния изменения стоимости основных средств на изменение фондоотдачи	X	X	-43,08%
6	Фондоемкость основных средств	0,61	0,56	-0,05

По сравнению с 2018 г., в 2019 г. фондоотдача увеличилась на 16 коп. на 1 р. основных средств, в результате чего фондоотдача основных средств составила 1,79 р. на 1,00 р. основных средств. На рост фондоотдачи благоприятно повлияли как рост выручки на 24640 млн р., так и снижение стоимости среднегодовой стоимости основных средств на 10964 млн р.

При этом совокупное изменение фондоотдачи на 0,09 р. обусловлено увеличением объема продаж и на 0,07 р. – снижением средней величины основных средств. Значение фондоотдачи повысилось на 9,81 %, основные средства в отчетный период использовались эффективнее, чем в базисный период. Увеличение выручки на 24640 млн. руб. привело к увеличению фондоотдачи на 0,09 пункта, на каждый рубль основных средств в отчетный период за счет этого приходилось больше выручки на 9 коп.

Уменьшение стоимости основных средств на 10864 млн. руб. привело к уменьшению фондоотдачи на 0,07 пункта, на каждый рубль основных средств за счет этого приходилось меньше выручки на 7 коп.

Снижение стоимости основных средств привело к снижению уровня фондоотдачи на 43,08%. Снижение фондоемкости на 0,05 пункта показывает увеличение эффективности использования основных средств.

Обратимся к факторному анализу производственных основных средств. Как говорилось выше примечания к консолидированной отчетности ПАО МТС предполагают основные средства, приведенные в таблице 2:

Таблица 2

Результаты оценки влияния факторов на изменение эффективности использования основных средств предприятия ПАО «МТС» по категориям за 2018-2019 гг.

№ п/п	Показатель	2018 г.	2019 г.	Изменения (+,–)
1	Среднегодовая стоимость оборудования сети и базовых станций, млн р.	213119	198593	-14526
2	Среднегодовая стоимость зданий и земельных участков, млн р.	23617	23985	368
3	Среднегодовая стоимость офисного оборудования, транспортных средств и прочего млн р.	14240	21005	6765
4	Фондоотдача оборудования сети и базовых станций	2,12	2,39	0,27
5	Фондоотдача зданий и земельных участков	19,12	19,85	0,73
6	Фондоотдача офисного оборудования, транспортных средств и прочего	31,70	22,67	-9,03
7	Фондоемкость оборудования сети и базовых станций	0,47	0,41	-0,05
8	Фондоемкость зданий и земельных участков	0,05	0,05	Без существенных изменений
9	Фондоемкость офисного оборудования, транспортных средств и прочего	0,03	0,04	0,01

Сокращение количества и, соответственно, стоимости оборудования сети и базовых станций повысило уровень фондоотдачи почти на 13%, что свидетельствует о более рациональном использовании данного типа основных средств в рамках деятельности ПАО МТС. С другой стороны, фондоотдача офисного оборудования, транспортных средств и прочего сократилась почти на 30%. Это связано с тем, что стоимость этих активов за год увеличилась почти в 1,5 раза, а методика эффективного их ввода в эксплуатацию не оказала

должного эффекта. Ожидается выравнивание этого показателя в течение ближайших 2-х лет.

Предложенный алгоритм мониторинга результатов факторного анализа фондоемкости и фондоотдачи показал свою актуальность как инструмент для оценки эффективности управления ПАО МТС и вынесения дальнейших рекомендаций по оптимизации. Использование этого алгоритма позволит многим предприятиям проводить постоянную оценку эффективности управления основными средствами и предпринимать взвешенные управленческие решения. В рамках современной экономической ситуации данный инструмент позволит организациям мобилизовать свои основные фонды и своевременно оптимизировать их количество.

Список литературы

1. Алиев, А.А. Оценка вероятности банкротства ПАО МТС и ПАО Вымпелком на основе результатов финансового анализа: материалы Первой Междунар. науч.-практич. конф. / А.А. Алиев, Е.В. Гусева. – М.: РЭУ им. Г.В. Плеханов – 2018. – 65 с.
2. Ахметгалиев, Р.И. Оценка эффективности управления финансовыми ресурсами / Р.И Ахметгалиев, А.И. Винс // Молодой ученый. – 2018. – № 49. – С. 332 – 335.
3. Батьковский, А.М. Финансовая оценка деятельности инновационно-активного предприятия / А.М. Батьковский, П.В. Кравчук, К.Н. Мингалиев // Вопросы инновационной экономики. – 2019. – Том 9. – № 2. – С. 435 – 448.
4. Малыгина А.А. Анализ финансового состояния организации (на примере ПАО МТС и ПАО МЕГАФОН) / А.А. Малыгина, Т.Н. Хазиахметов // World science: problems and innovations. – 2018. – С. 128 – 136.
5. Мегаева, С.В. Особенности учета, анализа и аудита основных средств / С.В. Мегаева, А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Экономика и современный менеджмент, 2019. – С. 91 – 100.
6. Плотников, А.Б. Современные тренды развития в сфере связи и телекоммуникаций / А.Б. Плотников // Журнал "У". Экономика. Управление. Финансы. – 2018. – № 2. – С. 75 – 81.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ РЫНКА

PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF ECONOMIC ANALYSIS IN MARKET CONDITIONS

Кротов Е.В.
Магистрант, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» (ННГУ**)**
Krotov Evgeny Valeryevich
Master's student, Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education «National Research Nizhny Novgorod State University. N.I. Lobachevsky» (NNGU)

Аннотация: В статье рассказывается о важности проведения экономического анализа. Рассматриваются цели, задачи и методы экономического анализа. Также говорится о важности подготовки высококвалифицированных кадров в области проведения экономического анализа и рассматривается состояние экономического анализа в современных условиях.

Ключевые слова: экономический анализ, макроуровень, микроуровень, финансово-хозяйственная деятельность, рыночные отношения, коммерческая деятельность.

Abstract: The article discusses the importance of conducting economic analysis. The purposes, tasks and methods of the economic analysis are considered. It also discusses the importance of training highly qualified personnel in the field of economic analysis and considers the state of economic analysis in modern conditions.

Keywords: economic analysis, macro level, micro level, financial and economic activity, market relations, commercial activity.

Экономический анализ всегда был важным инструментом исследования предприятий. Его можно использовать для определения эффективности как одной компании, так и группы компаний, а в конечном итоге и всей экономики. С переходом на рыночный путь развития, созданием рыночной экономики и появлением большого количества независимых компаний и организаций экономический анализ становится еще более важным.

Становление рыночной экономики определяет развитие анализа прежде всего на микроуровне – на уровне отдельных компаний и их внутренних подразделений. Анализ на микроуровне связан с повседневной финансово-экономической деятельностью компаний, их команд и менеджеров. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности – это метод накопления, преобразования и использования информации финансового характера в целях [3, с.100]:

- оценки текущего и будущего финансового состояния компании;
- расчета возможных и целесообразных темпов развития компании с точки зрения ее финансовой поддержки;

- выявления доступных источников финансирования и оценка возможности их мобилизации;
- прогноза положения компании на рынке капитала.

Практика выработала некоторые общие требования к проведению экономического анализа компании, в том числе следующие [1, с. 51].

Анализ должен основываться на использовании системы конкретных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность компании в целом и отдельных ее сторон.

Анализ может быть выполнен двумя способами – от общего к частному – дедуктивным (финансово-экономическим), - от частного к общему – индуктивным (технико-экономическим). Как правило, оба аспекта анализа используются для углубления и обогащения результатов аналитической работы.

Своевременность анализа, выбор необходимой и достоверной информации и уверенность в сопоставимости данных в динамике позволяют минимизировать ошибки в оценке деятельности компании.

С переходом нашей страны к рыночным отношениям экономический анализ ставит новые задачи. В конечном итоге, как и любая другая наука, она вынуждена расширять свою методологическую базу за счет расширения информационной базы и появления новых способов работы с информацией. Во-первых, появление совершенно новых задач перед экономическим анализом связано с возникновением конкуренции. Известно, что один из способов конкурировать – это маркетинг. Синонимом этого слова в русском языке может быть «разведка» [4, с. 208]. Основываясь на сборе информации о состоянии окружающей среды и ее сравнении с данными об имеющихся ресурсах, маркетинг снабжен рядом методологических инструментов для обработки информации, которая им «любезно» предоставляется для экономического анализа (например, ситуационный анализ). Развитие методологической базы (за счет подкрепления соответствующими научными инструментами), больший упор на использование учетных источников информации (связанных с обновлением коммерческой тайны, развитием новых областей исследований (исследование бизнес-рисков) – вот некоторые перспективные направления экономического анализа.

Одна из основных задач экономического анализа – изучение коммерческого риска. В этом случае весь арсенал инструментов экономического анализа должен быть направлен на минимизацию возможных потерь и снижение риска. Поведение экономических агентов, состояние и качество потребительского спроса, внешние факторы – слишком много непредсказуемых элементов для компании. Поэтому, осуществляя свою деятельность, компания иногда выглядит так, как будто она идет по минному полю. Минимизация риска – это стало возможным благодаря методам и специальным приемам экономического анализа.

Например, можно использовать математическую теорию игр для минимизации потерь и достижения стабильного источника дохода путем

моделирования возможных рыночных ситуаций [2, с. 115]. Измерение риска в любой ситуации дает возможность оптимизировать поведение компании на рынке, чтобы компания сталкивалась с одним и тем же риском в любой ситуации.

Оперативный анализ приобретает все большее значение в условиях компьютерной обработки данных и в условиях жесткой конкуренции. Это связано с тем, что успех конкуренции в значительной степени зависит от быстрой и адекватной реакции на колебания рынка. Современное развитие технологий обработки информации, совершенствование экономических и математических методов, а также стандартизация форм ввода данных позволяют проводить анализ не после отчетного периода, а в соответствии с требованиями.

Опять же, это экономический анализ надежного и эффективного инструмента выработки оптимальных управленческих решений, главной особенностью которых в современных условиях является их своевременность.

В условиях динамичных ситуаций, как в хозяйственной деятельности компании, так и во внешней среде, операционный или ситуационный коммерческий анализ приобретает особое значение.

Анализ бизнес-ситуации основан на компьютерных технологиях обработки массивов оперативной информации.

Способ предоставления результатов ситуационного анализа – запрос и построение ответов на заданную программу, состоящую из отдельных блоков, состояния рынков, экспортно-импортных операций, состава покупателей и конкурентов, состояния внутренней и внешней среды, характеризующих цены и ценовую политику, торговлю и сбыт, спрос и услуги. Это позволяет быстро управлять маркетинговой деятельностью компаний [5, с. 94].

Результаты оперативного анализа также используются на уровне отдельных функциональных служб компании. Однако эта информация не содержит всех аналитических показателей и в этом смысле строго ориентирована и фрагментарна. В то же время эти информационные поля могут быть более подробными и, следовательно, не дублировать ситуационный анализ коммерческой деятельности.

Понятно, что проведение ситуационного анализа коммерческой деятельности предъявляет повышенные требования к информационному обеспечению, состав которого существенно различается. Эти изменения влияют как на макро-, так и на микроуровень.

В новых условиях можно ожидать значительного сокращения приема отчетных данных с микро- на макроуровень. Этому процессу способствуют коммерческие тайны, которые уже используются в ряде совместных и частных компаний, ассоциаций, акционерных обществ, кооперативов и других.

Развитие информационной базы для анализа на микроуровне будет иметь обратную тенденцию, ее состав значительно расширится. Если раньше определялось до 80% действующей системы учета и отчетности, то теперь это соотношение изменится за счет увеличения доли источников информации вне

учета, характеризующих состояние внешней среды: рынки товаров и услуг, их конкурентоспособность, обменные курсы, устанавливаемые правительствами, коммерческими банками, рынками услуг и труда, и многое другое [4, с. 301].

Создание сложных автоматизированных систем коммерческой информации – очень сложная задача, но, как показала мировая практика, вполне выполнимая.

Важная функция маркетинга – ценообразование и определение ценовой политики. Помимо расчета стоимости товаров и услуг с учетом средней нормы прибыли, ценовая политика устанавливается на основе анализа деловой активности, что в конечном итоге определяет уровень договорных цен. Особенностью формирования контрактных цен является использование системы корректировок торговых цен, количественное значение которых зависит от конкретных условий контракта [2, с. 71]. При этом при окончательном согласовании контрактных цен возможна корректировка в зависимости от результатов ситуационного анализа хозяйственной деятельности на момент подписания контракта или договора. Существенное влияние оказывают финансовое состояние и платежеспособность компании, состояние «портфеля заказов» и другие факторы. В некоторых случаях контрактные цены могут быть невыгодными, если по объективным причинам они целесообразны для компании.

Коммерческие и контрактные цены формируются с помощью приемов и методов торгового расчета, которые также становятся важной функцией маркетинговой деятельности. Таким образом, существует прямая и обратная информационно-методическая связь между анализом деловой активности и коммерческой калькуляцией.

Бизнес в нынешних условиях становится более разнообразным. Он включает в себя тесное сотрудничество компаний со всеми коммерческими услугами, включая маркетинг.

В этих условиях бизнес-анализ становится важной функцией менеджмента. Квалифицированная организация аналитической работы в компании – это синтез аналитической информации как от отдельных функциональных служб, так и от административных служб [5, с. 104]. Поэтому организационная структура иностранных компаний предусматривает разделение аналитических служб (центральный аналитический офис) по результатам всех видов анализируемых практик (ретроспективных, операционных, ситуационных и перспективных).

Все это требует подготовки высококвалифицированных специалистов в области бизнес-анализа и бухгалтерского учета, сочетающих умение выполнять сложную работу в области бухгалтерского учета и анализа, денег и финансов, проектирования и производства, продаж и исследований. Эти требования определяют уровень квалификации менеджера сегодня.

Неслучайно многие вузы России открыли факультеты, готовящие квалифицированных менеджеров. В исследовании торговых рисков накоплено мало опыта.

Затратный метод, который существовал раньше, управление административными заказами и широко распространенная практика субсидирования убыточных предприятий, существовавшая в прошлом, заменяется гибкой торговой системой, часто связанной с непредсказуемой конкурентоспособностью и значительным торговым риском [1, с. 45]. В экономических структурах развитых капиталистических стран существуют специальные исследовательские подразделения, разрабатывающие методы анализа коммерческих рисков.

Коммерческий риск в рыночной экономике – объективная категория, которая создает серьезные проблемы для предпринимателей, осуществляющих хозяйственно-финансовую деятельность в любой форме собственности.

Только решительное расширение производства и выпуска товаров, наполнение прилавков продуктами питания и другими базовыми потребностями может вывести рыночную экономику на принципиально новый путь развития. В противном случае – торговый дефицит, а иногда и сырьевой голод, который вызывает безудержные спекуляции и «ценовой хаос».

Меры по преобразованию форм собственности, особенно приватизация коммерческих предприятий, должны не только решать организационные проблемы; то есть как и кому передать магазин или кафе, а также с экономической точки зрения, чтобы создать новые системы учета, контроля, анализа и планирования.

Содержание и хронологические аспекты процесса управления бизнесом позволяют выделить его основные фазы – предварительную, операционную и заключительную – и, таким образом, классифицировать типы бизнес-анализа в соответствии с этими характеристиками [3, с. 110].

Поскольку корпоративное управление – это синтетический процесс, следует отметить, что на практике виды анализа вряд ли могут существовать отдельно друг от друга, так сказать, в «чистом» виде. Понимание методологической характеристики различных видов анализа чрезвычайно важно для организации коммерческой деятельности в компании.

Поэтому в современных условиях существенно меняются задачи и функции экономического анализа, что приводит к совершенствованию его методики и методологии за счет приведения производственной, брокерской и иной деятельности к требованиям внутреннего и внешнего рынка. Перед нашей деловой практикой стоят совершенно новые, нетрадиционные задачи, которые применяются в маркетинговой деятельности компании.

Текущее состояние анализа можно охарактеризовать как теоретически развитую науку. Однако эта наука находится в стадии разработки. Исследования проводятся в области более широкого применения математических методов, компьютеров, позволяющих оптимизировать управленческие решения. Идет процесс практического применения теоретических достижений отечественной и зарубежной науки.

Перспективы развития экономического анализа в теоретическом направлении тесно связаны с развитием соседних наук, особенно математики, статистики, бухгалтерского учета и других. С прикладной точки зрения анализ постепенно займет ведущее место в системе управления.

Список литературы

1. Аверина, О. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебник / О. И. Аверина. – М. : КноРус, 2019. – 94 с.
2. Иванов, И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И. Н. Иванов. – М. : Инфра-М, 2017. – 311 с.
3. Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие / Е. В. Русакова. – СПб. : Питер, 2018. – 208 с.
4. Савиных, А. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А. Н. Савиных. – М. : КноРус, 2017. – 480 с.
5. Экономический анализ: Учебник / Под ред. Бариленко В. И. [и др.]. – М. : КноРус, 2017. – 171 с.

АНАЛИЗ МЕТОДИК ОЦЕНКИ РИСКА БАНКРОТСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

ANALYSIS OF METHODOLOGIES FOR ASSESSING THE RISK OF BANKRUPTCY OF AN ORGANIZATION

Носов Н.В.
магистрант, бухгалтер, ПАО «Ростелеком»
Nosov N.V.
Master student, accountant, PJSC "Rostelecom"

Аннотация: в настоящей статье проведен анализ методик оценки риска банкротства на примере реальной организации. По результатам анализа рассмотрены способы эффективной оценки риска банкротства организации.

Ключевые слова: модель оценки риска банкротства, финансовое состояние.

Annotation: this article analyzes the methods for assessing the risk of bankruptcy using the example of a real organization. Based on the analysis results, methods of effective assessment of the risk of bankruptcy of an organization.

Keywords: bankruptcy risk assessment model, financial condition.

В современной рыночной экономике хозяйствующие субъекты сталкиваются с необходимостью постоянной оценки своих рисков. Конкуренция, изменение спроса, цикличность экономики и крупные кризисы приводят к тому, что организации прекращают свою деятельность и начинают процедуру банкротства. Менеджменту необходимо знать текущее состояние организации для эффективного управления. В связи с этим модели оценки риска банкротства организации становятся важными инструментами в руках риск-менеджмента организации.

На данный момент существует ряд моделей зарубежных и отечественных ученых, которые используются для оценки риска банкротства организации. Среди них можно выделить:

— модифицированная пятифакторная модель Альтмана;
— модель Таффлера;
— модель Фулмера;
— модель Зайцевой;
— модель Сайфуллина-Кадыкова.

При рассмотрении моделей можно выделить несколько особенностей (таблица 1).

Таблица 1

Особенности моделей оценки риска банкротства организации

Модель Альтмана	Наличие целого ряда моделей для анализа разных организаций: — оценка организаций, акции которых котируются на бирже; — модель для непроизводственных компаний; — модель для развивающихся рынков.
Модель Таффлера	В модели большое значение имеет прибыль от продаж, ее рост увеличивает финансовую устойчивость организации
Модель Фулмера	В модели используется девять коэффициентов для анализа
Модель Зайцевой	Для определения результата необходимо сравнить фактическое значение с нормативным, которое не задается изначально, а рассчитывается по формуле
Модель Сайфуллина-Кадыкова	Модель включает пять коэффициентов, большое значение имеет обеспеченность организации собственными оборотными средствами

Используя данные модели, была рассчитана оценка риска банкротства АО «Теплоэнерго» за три года.

АО «Теплоэнерго» было создано путем преобразования муниципального предприятия города Нижнего Новгорода «Теплоэнерго» (прежнее наименование муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнерго») в открытое акционерное общество «Теплоэнерго». [4]

К важным особенностям организации можно отнести:

— учредителем организации является комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода;
— основным видом деятельности является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными.

Таким образом, АО «Теплоэнерго» следует относить к социально-значимым организациям, т.к. от его работы зависят условия жизни людей. Оценка риска банкротства и финансового состояния важна как для администрации города, так и для жителей.

Далее представлены результаты расчетов по пяти моделям.

Модифицированная пятифакторная модель Альтмана (таблица 2).

Таблица 2

Результаты оценки модифицированной пятифакторной модели Альтмана

Коэффициент	2017г.	2018г.	2019г.
X1	0,02	-0,01	0,06
X2	0,10	0,11	0,10
X3	0,13	0,14	0,13
X4	0,29	0,56	0,91
X5	1,17	1,30	1,37
Z-score	**1,79**	**2,07**	**2,27**

Критерии оценки результирующего показателя [1, с. 137]:

— если Z < 1,23 – предприятие признается банкротом;

— если 1,23 < Z < 2,9 – ситуация неопределена;

— если Z > 2,9 – ситуация на предприятии стабильная.

Из результатов расчетов следует, что ситуация за рассмотренный период неопределена. При этом следует отметить, что показатель показывает тенденцию роста, что свидетельствует о повышении уровня стабильности.

Модель Таффлера (таблица 3).

Таблица 3

Результаты оценки модели Таффлера

Коэффициент	2017г.	2018г.	2019г.
k1	0,60	0,52	0,65
k2	0,50	0,59	0,74
k3	0,37	0,39	0,33
k4	1,17	1,30	1,37
Z-score	**0,64**	**0,63**	**0,72**

Критерии оценки результирующего показателя [2, с. 567]:

— если Z > 0,3 – вероятность банкротства низкая;

— если Z < 0,2 – банкротство более чем вероятно.

По результатам оценки следует, что организация за рассмотренный период имеет низкий риск банкротства.

Модель Фулмера (таблица 4).

Таблица 4

Результаты оценки модели Фулмера

Коэффициент	2017г.	2018г.	2019г.
X1	0,13	0,24	0,35
X2	1,19	1,26	1,34
X3	0,56	0,40	0,27
X4	0,12	0,16	0,16
X5	0,42	0,33	0,23
X6	0,40	0,38	0,36
X7	6,83	6,80	6,86
X8	0,03	-0,01	0,10
X9	0,52	0,70	0,80
H-score	**0,44**	**1,13**	**1,97**

Критерии оценки результирующего показателя:

— если H < 0 – банкротство предприятия вероятно;

— если H > 0 – банкротство предприятия маловероятно.

По результатам оценки банкротство маловероятно. Также H-показатель растет за рассматриваемый период, что может свидетельствовать об улучшении финансового положения организации.

Модель Зайцевой (таблица 5).

Таблица 5

Результаты оценки модели Зайцевой

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.
X1	0,00	0,00	0,00
X2	1,01	0,63	0,61
X3	1,62	4,28	4,00
X4	0,00	0,00	0,00
X5	4,34	2,15	1,23
X6	0,85	0,77	0,73
Кфакт	**0,94**	**1,21**	**1,06**
Kn	1,66	1,66	1,65

Критерии оценки модели:

— если Кфакт > Kn – высокая вероятность банкротства;

— если Кфакт < Kn – низкая вероятность банкроства.

За рассмотренный период у предприятия низкая вероятность банкротства.

Модель Сайфуллина-Кадыкова (таблица 6).

Таблица 6

Результаты оценки модели Сайфуллина-Кадыкова

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.
X1	-0,98	-0,68	-0,36
X2	1,12	1,04	1,36
X3	1,17	1,30	1,37
X4	0,19	0,16	0,15
X5	0,97	0,56	0,44
R	**-0,71**	**0,13**	**0,18**

Критерии оценки модели:

— если R < 1 – финансовое состояние организации характеризуется как неудовлетворительное;

— если R > 1 – финансовое состояине организации характеризуется как устойчивое.

Результаты по данной модели значительно отличаются от предыдущих. Все предыдущие модели показали стабильное финансовое положение и низкий риск банкротства (кроме модели Альтмана, где ситуация неопределена). В данной модели за рассмотренный период показатель оказался меньше единицы, что свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии организации. При этом R-показатель в 2017 году оказался отрицательным. В 2018 и 2019 гг. он стал больше нуля, но меньше единицы. При более детальном рассмотрении результатов становится ясно, что негативный результат наблюдается из-за отрицательного значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. В данной модели ему уделяется большое значение, о чем свидетельствует множитель 2. Отрицательное значение свидетельствует о том, что не только оборотные, но и часть внеоборотных активов финансируются за счет заемных средств. Данная особенность негативно сказывается на финансовом состоянии

организации. Однако, в данном случае нужно учесть особенности АО «Теплоэнерго». Учредителем организации является город, приоритетной сферой деятельности является оказание услуг населению по отоплению и поставке горячей воды. Социальная ориентированность и поддержка города могут привести к снижению значимости рисков, связанных с заемными средствами. Кроме того, по данным бухгалтерского баланса за рассмотренный период произошло значительное увеличение собственных средств (раздел «Капитал и резервы» на 31 декабря 2017 г. составил 2214637 тыс. руб., а на 31 декабря 2019 г. - 4204886 тыс. руб.) [3]. Это может свидетельствовать об улучшении финансового положения организации.

По результатам рассмотрения пяти моделей оценки риска банкротства организации можно сделать следующие выводы. Использование разных моделей может привести к разных результатам. Для получения наиболее точных результатов оценки можно рассмотреть два варианта:

- использовать несколько разных моделей для оценки организации и составления комплексного вывода о финансовом состоянии;
- подбирать конкретные модели оценки с учетом специфики деятельности организации, состояния экономики и других факторов для получения более точных результатов.

Список литературы

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для вузов / Н. А. Казакова. — М.: Издательство Юрайт, 2020. — Режим доступа: http://biblio-online.ru/bcode/456425 (дата обращения: 20.07.2020).
2. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. — 15-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2021. — Режим доступа: https://znanium.com/catalog/product/1144497 (дата обращения: 20.07.2020).
3. АО «Теплоэнерго». Отчетность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://teploenergo-nn.ru/godovaya-bukhgalterskaya-otchetnost/ (дата обращения: 20.07.2020).
4. АО «Теплоэнерго». Устав [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://teploenergo-nn.ru/raskrytie-informatsii/ustav/ (дата обращения 20.07.2020).

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ КАК ОБЪЕКТ ОТРАСЛЕВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

CUSTOMS PAYMENTS AS AN OBJECT OF SECTORAL ECONOMIC ANALYSIS

Панкова С.В.
Д.э.н.. профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет
Pankova S.V.
Doctor of Economics, Professor, Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University

Попов В.В.
К.э.н., доцент, доцент кафедры таможенного дела, Оренбургский государственный университет
Popov V.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Customs, Orenburg State University

Аннотация. Таможенные платежи формируются в результате экономических отношений предприятий-участников ВЭД и государства, поскольку являются обязательным и незаменимым атрибутом процесса перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Таможенные платежи выполняют ряд важных функций, таких как протекционистская и фискальная. Они обеспечивают соответственно защиту отечественного товаропроизводителя и объем поступлений в доходную часть федерального бюджета. Все это позволяет говорить о том, что они имеют важное значение для экономики страны и относятся к объектам макроэкономического и отраслевого экономического анализа. В докладе проводится классификация анализа взимания таможенных платежей по видам экономического анализа, определяемым в современной науке.

Ключевые слова: экономический анализ, таможенные платежи.

Annotation. Customs payments are formed as a result of economic relations between enterprises participating in foreign economic activity and the state, since they are a mandatory and irreplaceable attribute of the process of moving goods and vehicles across the customs border. Customs payments perform a number of important functions, such as protectionist and fiscal. They provide, respectively, the protection of the domestic commodity producer and the amount of revenues to the federal budget revenues. All this allows us to say that they are important for the country's economy and belong to the objects of macroeconomic and sectoral economic analysis. The report provides a classification of the analysis of the collection of customs payments by types of economic analysis, defined in modern science.

Key words: economic analysis, customs payments.

Структура таможенных органов Российской Федерации, представляющая собой многоуровневую иерархию, может накладывать ряд особенностей на процесс администрирования таможенных платежей. Если таможенные органы базового звена, функционирующие на территории отдельных субъектов федерации, осуществляют практические операции,

связанные с процессом взимания таможенных платежей, то на межрегиональном и федеральном уровне в основном реализуются полномочия в сфере контроля данной деятельности нижестоящих таможен, а также осуществляется разработка и анализ показателей, направленных на оценку текущей деятельности таможенной службы России. Совокупность таможенных платежей представляет собой результат деятельности всей таможенной системы государства, участвующей во внешнеэкономической деятельности, а также пополнении доходной части бюджета (удельный вес поступающих по данному направлению платежей превышает 30% от общей суммы поступлений в 2019 г.). Таким образом, таможенные платежи представляют собой экономическую категорию, в отношении исследования которой применимы приемы и методы экономического анализа, позволяющие государственным органам принимать обоснованные управленческие решения.

Представители отечественной школы экономического анализа [1] определяют его теорию познания как сущность, необходимость и последовательность. Особо следует выделить прикладной аспект деятельности, повышающей практическую полезность и экономическую эффективность деятельности человека, без уточнения от направленности деятельности – предприятия или государственного учреждения. Отнесение таможенных платежей к экономической деятельности таможенных органов в данном случае обусловлено ей законодательным закреплением в качестве одного из основных видов их деятельности как государственных учреждений.

Ряд авторов имеет твердое убеждение, что экономический анализ должен иметь определенные унифицированные аспекты в зависимости от отрасли деятельности, стандартизованные рамки. Так, Е.Б. Герасимова [*2,3*] придерживается мнения, что на сегодняшний день назрела необходимость введения некоторых «стандартов экономического анализа» на различных статусах (стандарт организации или профстандарт). С этим утверждением логично согласиться, тем более что задачи экономического анализа должны простираться, по нашему мнению, далеко за пределы конкретного хозяйствующего субъекта и коммерческого сектора вообще, затрагивая вопросы формирования бюджета страны государственными органами.

Экономический анализ является основой для анализа тенденций, выявления факторов и их влияния на результат, прогнозирования и т.д.[4,5]. Если вдаваться в его детализацию в отношении видов человеческой деятельности, то в хозяйственной деятельности субъектов содержание его теории трактуется как система обобщённых знаний о его предмете, методе, функциях и принципах, задачах и методике. Данные составляющие могут формировать методологию научного исследования в конкретной предметной области; в данном случае в содержании экономического анализа можно выделить целевую установку, формирующую у исследователя желаемый образ для достижения цели.

Переходя к таможенным платежам как объекту экономического анализа, предлагаем сформировать типологию его видов. Классики отечественной

школы экономического анализа [1] выделяют следующие классификационные признаки:

1) по субъектам, то есть по лицам, осуществляющим аналитические процедуры (руководство и экономические службы, собственники и органы хозяйственного управления, поставщики, покупатели, аудиторские фирмы, кредитные, финансовые органы, государственные органы);

2) по периодичности (годовой, квартальный, месячный, декадный, каждодневный, сменный анализ и разовый, непериодический анализ);

3) по содержанию и полноте изучаемых вопросов (полный анализ всей хозяйственной деятельности, локальный анализ деятельности отдельных подразделений, тематический анализ отдельных вопросов экономики);

4) по методам изучения объекта (комплексный, системный анализ, функционально-стоимостной, сравнительный, сплошной и выборочный, корреляционный анализ и т. д.);

5) по степени механизации и автоматизации вычислительных работ (анализ в условиях электронной обработки данных с применением различной вычислительной техники).

Экономический анализ таможенных платежей классифицируется по вышеуказанным признакам следующим образом.

1) По субъектам – анализ экономических показателей деятельности таможенных органов может осуществляться как вышестоящими органами, так и внутри одной таможни; кроме того, данные таможенной статистики и таможенных платежей могут попадать в сферу внимания предприятий-участников ВЭД. Таким образом, субъектами анализа таможенных платежей являются руководители таможенных органов всех уровней, государственных финансовых органов, предприятий-участников ВЭД. Логично добавить в перечень субъектов также ученых, осуществляющих исследования, затрагивающие процессы взимания таможенных платежей и формирования бюджета, изучающих проблемы экономической безопасности государства.

2) По периодичности – нормативно установлены периоды, по которым таможни отчитываются о результатах своей экономической деятельности. Традиционно это квартал, полугодие и год, кроме того, промежуточные отчеты могут формироваться по запросу вышестоящих и проверяющих органов.

3) По содержанию и полноте изучаемых вопросов – анализ таможенных платежей может быть проведен как с позиции оценки выполнения плановых показателей, так и в традиционном измерении динамики и структуры. Кроме того, перспективной является оценка взаимосвязи таможенных платежей с различными числовыми и нечисловыми показателями сферы ВЭД и деятельности таможенных органов.

4) По методам изучения объекта – методы изучения таможенных платежей включают в себя как традиционные методы, известные из теории экономического анализа (сравнение, сопоставление, коэффициентный и др.), так и приемы экономико-статистических исследований и прогнозирования.

5) По степени механизации и автоматизации вычислительных работ – обработка данных, полученных в результате первичного учета, может производиться с помощью специализированных пакетов прикладных программ.

Остается актуальной классификация экономического анализа по временному признаку, согласно которому выделяют предварительный, текущий, последующий. Поскольку таможенные платежи имеют временную природу и представляют собой ряд динамики, а результаты экономического анализа могут быть использованы как в текущей деятельности таможенного органа, так и в перспективе, использование данной классификации также имеет применимо в отношении изучаемого объекта.

По отраслевому признаку экономический анализ таможенных платежей относится к отраслевому анализу, так как ограничен сферой внешнеэкономической деятельности.

Наконец, по объектам исследования анализ подразделяется на макро- и микроэкономический анализ (анализ финансово-хозяйственной деятельности). Макроанализ организуется в масштабах государства, территории (округа, региона), а микро - на уровне отдельных субъектов. В отношении деятельности таможенных органов применимы все перечисленные виды – от общих поступлений таможенных платежей в бюджет страны до результатов деятельности каждой конкретной таможни.

В рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности существует классификация видов экономического анализа по объектам управления – технико-экономический, финансово-экономический, экономико-статистический, маркетинговый и т.д. В отношении анализа таможенных платежей указанные виды могут рассматриваться на микроуровне, в рамках конкретного таможенного органа, но в пределах осуществления обязательных функций ввиду отсутствия предпринимательской деятельности.

Экономический анализ, согласно позиции его основоположников, является методологической основой для оценки развития объекта, выявления факторов и их влияния на результат прогнозирования, что, по нашему мнению, позволит в дальнейшем выделить соответствующие целевые установки как основной элемент научной методологии. Развитие теории отраслевого экономического анализа таможенных платежей будет способствовать выявлению закономерностей их взимания на всех уровнях, что может быть достигнуто при условии наличия инструментов (источников) формирования необходимой эмпирической базы, в качестве которых могут рассматриваться специальная таможенная статистика и отчетность таможенных органов, в то время как обработка полученных данных и формирование выводов являются прерогативой соответствующего отраслевого экономического анализа таможенных платежей.

Список литературы

1. Баканов М. И., Мельник М. В., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа, 2007

2. Герасимова Е.Б. Комплексный анализ устойчивости деятельности организации: методология и технология стандартизации // Мир новой экономики. 2018. Т. 12. № 1. С. 46-55.

3. Герасимова Е.Б. Упорядочение теории и методологии экономического анализа в контексте заинтересованных сторон // Интеграция наук. 2017. № 5 (9). С. 168-177.

4. Савицкая Г.В. Показатели финансовой эффективности предпринимательской деятельности: обоснование и методика расчета // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 39 (294). С. 14-22.

5. Савицкая Г.В. Проблемы детерминированного моделирования показателей рентабельности бизнеса // Экономический анализ: теория и практика. 2012. № 46 (301). С. 32-39.

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ МЕТОДОМ ДИНАМИЧЕСКОГО НОРМАТИВА

EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES BY THE DYNAMIC STANDARD METHOD

Смолин Э.А.
магистрант 2-го курса, Кафедра экономики и управления, Череповецкий Государственный Университет
Smolin E.A.
2nd year undergraduate, Department of Economics and Management, Cherepovets State University

Крылова Н.П.
доцент Череповецкого государственного университета, г. Череповец
Krylova N.P.
Docent of Cherepovets State University, Cherepovets

Аннотация. Целью статьи является рассмотрение особенностей оценки эффективности промышленных предприятий методом динамического норматива. В число центральных задач предприятия любой отрасли входит достижение равновесия между сохранением его стабильного текущего состояния и стремлением к достижению стабильного развития в перспективе, в условиях ограниченности имеющихся ресурсов. Большинство авторов, оценивая финансово-экономическое развитие предприятий, оперируют системой показателей, описывающих финансово-экономическое состояние хозяйствующего субъекта в данный момент времени, тем самым препятствуя рассмотрению его развития с точки зрения динамического, непрерывного процесса. Применение динамических нормативов может помочь в решении этой проблемы.

Ключевые слова: сравнительный анализ, эффективность деятельности, финансово-экономическое состояние, динамический норматив.

Annotation. The purpose of the article is to reveal the assessing features of industrial enterprise effectiveness by the method of dynamic standard. One of the central tasks of enterprises of any achievement is the achievement between maintaining a stable state and striving to achieve sustainable development, in conditions of limited resources available. Most authors, when assessing the financial and economic development of enterprises, use indicators that describe the financial and economic state of an economic entity at a certain moment, thus not allowing to consider its development as a dynamic process. The solution to this problem can be the use of dynamic standards.

Key words: comparative analysis, performance efficiency, financial and economic condition, dynamic standard

Центральной задачей предприятий любой отрасли, в частности машиностроительной отрасли, является достижение равновесия между сохранением его стабильного текущего состояния и стремлением к достижению стабильного развития в перспективе, в условиях ограниченности имеющихся ресурсов. Большинство отечественных и зарубежных авторов, оценивая финансово-экономическое развитие предприятий, оперируют

системой показателей, описывающих финансово-экономическое состояние хозяйствующего субъекта в данный момент времени, тем самым препятствуя рассмотрению его развития с точки зрения динамического, непрерывного процесса [1, 4-7]. Применение динамических нормативов может помочь в решении этой проблемы.

Под динамическим нормативом подразумевается совокупность показателей, характеризующих функционирование хозяйствующего субъекта с точки зрения эталонного режима. Его основа строится на использовании универсальных относительных оценок – темпов роста, характеризующих динамику и при помощи которых устанавливаются фактические ранги показателей финансово-экономического развития предприятия. Возможность получения оценки эффективности деятельности предприятия строится исходя из степени несогласованности рангов эталонного и фактического рядов [3].

В научных работах имеется множество показателей, характеризующих финансово-экономическое развитие предприятия [1, 4-7]. Перечень показателей, отбираемых для нормативной модели, оценивающей финансово-экономическую систему, формируется исходя из поставленных задач исследования, а также специфических особенностей объекта исследования и среды, в которой он функционирует.

Общее упорядочение показателей функционирования хозяйствующего субъекта, представляющее нормативную модель, отображено на рисунке 1.

Рисунок 1 – Общая нормативная модель [3]

Анализ открытых источников финансово-экономических показателей ООО «Северный Технопарк» (г. Череповец) и ООО «Специальные транспортные машины» (г. Заволжье) по итогам 2019 года, представляющих машиностроительную отрасль, дал возможность отобрать показатели финансово-экономического развития, положенные в основу нормативной модели [2]. Чистая прибыль и объем реализации (выручка) соответствуют выходу системы. Материалы (запасы) соответствуют входу системы, стоимость основных фондов – оснащению, фонд оплаты труда – катализатору, численность персонала – субъективному фактору, брак характеризует процессы, сдерживающие развитие предприятия.

Динамика каждого из показателей определена с помощью цепных темпов роста из расчета значений, имеющихся в открытых источниках бухгалтерской отчетности ООО «Северный Технопарк» и ООО «Специальные транспортные машины» за 2018 и 2019 годы, которые отражены в таблице 1 и таблице 2.

Данные, полученные при сопоставлении эталонного и фактического рангов рядов динамики, служат основой для расчета коэффициентов ранговой

корреляции по отклонениям (Спирмена), по инверсиям (Кендалла) и коэффициента результативности [3].

Коэффициент Спирмена: $К_{откл} = 1 - \frac{6\sum d_i^2}{n(n^2-1)}$

Коэффициент Кендалла: $К_{инв} = 1 - \frac{4\sum m_i}{n(n-1)}$

Коэффициент результативности: $К_{рез} = \frac{(1+K_{откл})(1+K_{инв})}{4}$,

где $\sum d_i^2$ – сумма квадратов отклонений фактического ранга от нормативного;

$\sum m_i$ – сумма инверсий;

n – количество показателей.

Рассмотрим далее матрицу парных сравнений.

Таблица 1

Сравнение нормативных и фактических показателей финансово-экономического развития ООО «Северный Технопарк»

Показатели	Нормативный ранг	Темп роста	Фактический ранг	d_i	d_i^2	S^+	S^-	Инвер-сия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистая прибыль	1	0,92	2	1	1	5	1	4
Объем реализации	2	0,79	6	4	16	1	4	-3
Материалы	3	1,7	1	-2	4	4	0	4
Стоимость основных фондов	4	0,81	5	1	1	1	2	-1
Фонд оплаты труда	5	0,86	4	-1	1	1	1	0
Численность персонала	6	0,86	3	-3	9	1	0	1
Брак	7	0,13	7	0	0	0	0	0
ИТОГО					32	13	8	1

$К_{откл}$	$К_{инв}$	$К_{рез}$	Нормированные оценки результативности
0,429	0,179	0,421	0,2279

Таблица 2

Сравнение нормативных и фактических показателей финансово-экономического развития ООО «Специальные транспортные машины»

Показатели	Нормативный ранг	Темп роста	Фактический ранг	d_i	d_i^2	S^+	S^-	Ин-версия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Чистая прибыль	1	1,823	1	0	0	6	0	6
Объем реализации	2	0,633	7	5	25	0	5	-5
Материалы	3	1,217	3	0	0	3	1	2

Стоимость основных фондов	4	0,744	6	2	4	0	3	-3
Фонд оплаты труда	5	0,828	5	0	0	0	2	-2
Численность персонала	6	0,833	4	-2	4	0	1	-1
Брак	7	1,608	2	-5	25	0	0	0
ИТОГО					58	9	12	-3

$К_{откл}$	$К_{инв}$	$К_{рез}$	Нормированные оценки результативности
-0,036	-0,107	0,215	-0,0463

Коэффициенты ранговой корреляции служат оценкой, характеризующей совпадение фактического ранга с нормативным рангом. Стремление коэффициентов к +1 указывает на, то, что сравниваемые ряды совпадают, если коэффициенты стремятся к -1, то это указывает на их разнонаправленность. Коэффициент Спирмена для ООО «Северный технопарк» равен – 0,429, коэффициент Кендалла – 0,179, коэффициент результативности – 0,421. Аналогичные значения для ООО «Специальные транспортные машины»: -0,036; -0,107; 0,215.

В целях определения обобщенной оценки эффективности функционирования промышленных предприятий требуется установить нормированные оценки результативности.

Для ООО «Северный технопарк» нормированная оценка результативности равна – 0,2279, что говорит о том, что результативность в 2019 году по сравнению с 2018 повысилась на 22,79%. Аналогичный показатель для ООО «Специальные транспортные машины», имеющий значение – 0,0463, указывает на то, что результативность данного предприятия в 2019 году по сравнению с 2018 снизилась на 4,63%.

В ООО «Северный технопарк», как и в ООО «Специальные транспортные машины» в 2019 году в сравнении с 2016 годом отмечается снижение объемов реализации, стоимости основных фондов, фонда оплаты труда, численности персонала. В тоже время в обоих случаях увеличиваются значения показателей материалов: на 70% и на 22%, соответственно. Однако, показатели чистой прибыли и брака ООО «Специальные транспортные машины» увеличились: на 82,3% и 60,8%, соответственно; а в ООО «Северный технопарк» соответствующие показатели снизились: на 8,4% и 87,4%, соответственно.

Имеющиеся значения коэффициентов результативности промышленных предприятий указывают на наличие значительных резервов повышения эффективности их функционирования.

Столбец квадратов отклонений (d_i^2) указывает на показатели, которые вносят наиболее существенный вклад в несоответствие рангов фактического и эталонного рядов. К резервам эффективности деятельности ООО «Северный Технопарк» относится увеличение объемов реализации и численности

персонала. Резервом эффективности деятельности ООО «Специальные транспортные машины» служит увеличение объемов реализации и снижение производственного брака.

Таким образом, метод динамического норматива доступен в применении, обеспечивает сопоставимость данных, носит комплексный характер, повышает информативность и субъективность результатов исследования эффективности развития промышленного предприятия. Кроме того, указанная методика служит инструментом поиска наиболее приемлемого пути достижения новых темпов роста динамического норматива, что потенциально может быть использовано в качестве одного из базовых прогнозных решения в управлении финансово-экономическим состоянием промышленного предприятия.

Список литературы

1. Моисеева И.И. Методические аспекты оценки эффективности деятельности предприятия / И.И. Моисеева, Д.С. Тормышев // Социально-экономические явления и процессы. – 2018. – Т.13. – №104. – С. 198-206.
2. Официальный сайт бухгалтерской отчетности «Каталог организаций «List-Org»» [Электронный ресурс]. Режим доступа [https://www.list-org.com] (дата обращения: 25.09.2020)
3. Сыроежин И.М. Совершенство системы показателей эффективности и качества. М.: Экономика, 1980. 192 с.
4. Тюрин С.Б. Методика оценки эффективности предприятия / С.Б. Тюрин, А.Д. Бурыкин // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). – 2020. – №2 (47). – С. 67-78.
5. Хакимова С.Р. Методики оценки эффективности управления промышленным предприятием / С.Р. Хакимова // Мировая наука. – 2018. – №6 (15). – С. 362-366.
6. Denisenko M.P. Factors to increase the efficiency of the enterprise [Electronic resource] / M.P. Denisenko, V.M. Shilyuk - Access mode: http://www.rusnauka.com/pdf/236463.pdf (дата обращения: 25.09.2020)
7. Lindberg Carl-Fredrik. Key performance indicators improve industrial performance / Carl-Fredrik Lindberg et al. // Energy Procedia 75 (2015) P. 1785-1790

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ НА ПРИМЕРЕ ПАО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ НИЖНИЙ НОВГОРОД»

FACTOR ANALYSIS OF PROFIT ON THE EXAMPLE OF PJSC «GAZPROM GAZORASPREDELENIE NIZHNY NOVGOROD»

Чемоданова Ю.В.
Доцент, к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Chemodanova J.V.

Халилова А.Г.
Студент группы 35208-Э-ЭК ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Khalilova A.G.

Аннотация. Любой взятый в качестве примера хозяйствующий субъект, ведущий, осуществляющий свою деятельность на рынке, в большей степени стремится максимизировать именно такой показатель, как прибыль. Ведь значение этого показателя обычно признается одним из основных при проведении оценки результатов и процесса деятельности предприятия. За счет прибыли могут проводиться мероприятия по развитию, расширению предприятия, повышение эффективности работы, производительности труда. Положительная динамика данного показателя может свидетельствовать о рациональной, эффективной и успешной деятельности организации.

Представить успешное функционирование предприятия без анализа, диагностики и планирования своей деятельности невозможно. Точный, полный и своевременный факторный анализ финансовых результатов позволяет разрабатывать планы по улучшению, совершенствованию ситуации, также давать оценку уже существующей, что, в итоге, позволяет обеспечивать эффективную и бесперебойную деятельность предприятия.

Ключевые слова: экономический анализ, экономическая диагностика, факторный анализ прибыли.

Abstract. Each operating organization is trying to maximize its profit, because this indicator is considered one of the main indicators for assessing the activities of an enterprise. At the expense of the profit, measures can be taken to develop, expand the enterprise, increase work efficiency, labor productivity. The positive dynamics of this indicator may indicate the rational, effective and successful activities of the organization.

It is impossible to imagine the successful functioning of an enterprise without analyzing, diagnosing and planning its activities. Accurate, complete and timely factor analysis of financial results allows us to develop plans for improving the situation, assessing the existing one, what, as a result, allows us to ensure the efficient and uninterrupted operation of the enterprise.

Key words: economic analysis, economic diagnostics, factor analysis of profit.

Организация (хозяйствующий субъект), только начинающая или же, напротив, уже давно и активно ведущая свою деятельность, должна иметь четкое и всеобъемлющее представление о состоянии своих трудовых, материальных, технологических, финансовых, интеллектуальных и иных ресурсах. А в более общем смысле – обязательно требуется выявить эффективность и возможные проблемы, которые могут быть связанны с их же

использованием. Таким образом, анализ и диагностика экономического состояния используются в практике для определения сильных и слабых сторон, возможностей и угроз, которые необходимо во время выявлять и далее – учитывать при определении целей и для дальнейшего их достижения, для успешного функционирования в долгосрочной перспективе.

Актуальность проведения и использования анализа прибыли определяется тем, что комплексный анализ является основным моментом при процедуре рассмотрения деятельности хозяйствующего субъекта, главный итоговый показатель оценки эффективности деятельности предприятия и есть прибыль. Факторный анализ прибыли позволяет определить самые эффективные и рациональные способы применения ресурсов, установить состав, структуру средств организации и деятельности в целом. Также на сегодняшний день, в условиях пандемии, на многих предприятиях могут возникать итоги, говорящие о снижении прибыли. Чтобы выявить причины, подобрать варианты улучшения результатов и стараться избегать в будущем возможные потери, стоит проводить факторный анализ прибыли.

Любой анализ предполагает процесс разложения исходной проблемы на более мелкие части, которые будут изучены более детально. При этом, с применением методов, приемов и способов, после чего возможно будет получить способы решения исходной проблемы, объединив решения ее более мелких составляющих воедино. Экономический анализ – это совокупность ряда методов, применяемых в целях получения выводов и рекомендаций экономического характера в отношении некоторого хозяйствующего субъекта. Экономический анализ используется в целях комплексного изучения экономических процессов и явлений, которые образуются в процессе функционирования организации [2, с. 24]. Целью анализа деятельности считается подготовка содержательной информации для принятия управленческих решений. Процесс подготовки данной информации отражен в соответствии с рисунком 1 [2, с. 26].

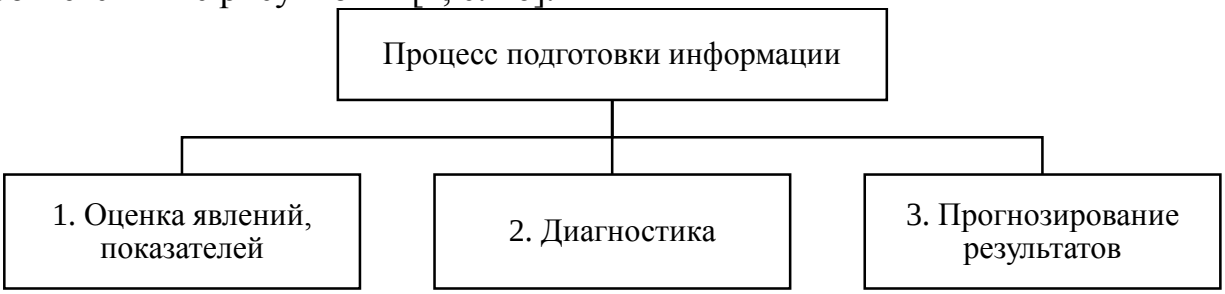


Рисунок 1. Процесс подготовки информации для принятия управленческих решений.

Комплексный экономический анализ деятельности организации включает ряд составляющих, которые отображены в соответствии с рисунком 2.

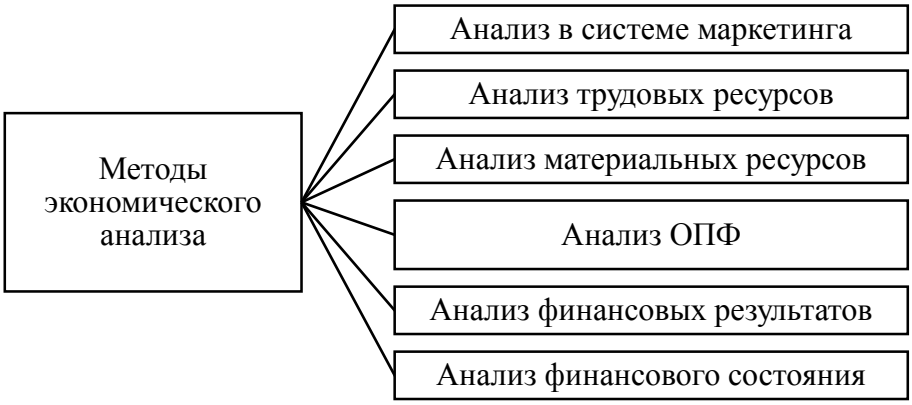


Рисунок 2. Основные методы экономического анализа.

Рассмотрим более подробно именно составляющую анализа финансовых результатов, а именно – факторный анализ прибыли, который необходимо проводить для контроля, регулирования, принятия управленческих решений, прогнозирования, определения степени влияния отдельный факторов на общий показатель. Прибыль, как экономическая категория, отражает финансовый результат, эффективность деятельности предприятия [1, с. 23]. Также прибыль является источником финансовых ресурсов, материального стимулирования работников, источником образования фондов предприятия.

В ходе проведения анализа прибыли рассматривается прибыль от продаж. Изменение данного показателя может зависеть от изменения показателя выручки от реализации продукции, себестоимости, расходов и прочего. Выводы по данному анализу могут отразить менеджменту базу для предприятия управленческих решений.

Факторный анализ прибыли методом цепных подстановок используется для определения влияния на ее значение отдельных факторов. Прибыль (Пр) отражается путем вычитания себестоимости (С), управленческих ($Р_у$) и коммерческих ($Р_к$) расходов из выручки (В):

$$Пр = В - С - Р_у - Р_к \quad (1)$$

Далее рассматривается влияние изменение выручки на прибыль; $Пр_п$ - прирост (или уменьшение) прибыли за счет изменения факторов:

$$Пр_1 = (В_1 - С_0 - Р_{у\,0} - Р_{к\,0}) - (В_0 - С_0 - Р_{у\,0} - Р_{к\,0}) \quad (2)$$

Влияние изменения уровня себестоимости на прибыль от продажи:

$$Пр_2 = (В_1 - С_1 - Р_{у\,0} - Р_{к\,0}) - (В_1 - С_0 - Р_{у\,0} - Р_{к\,0}) \quad (3)$$

Влияние изменения уровня управленческих расходов на прибыль от продажи:

$$Пр_3 = (В_1 - С_1 - Р_{у\,1} - Р_{к\,0}) - (В_1 - С_1 - Р_{у\,0} - Р_{к\,0}) \quad (4)$$

Влияние изменения уровня коммерческих расходов на прибыль от продажи:

$$Пр_4 = (В_1 - С_1 - Р_{у\,1} - Р_{к\,1}) - (В_1 - С_1 - Р_{у\,1} - Р_{к\,0}) \quad (5)$$

Далее находим сумму факторных отклонений, которая показывает общее изменение прибыли ($Пр_{изм.}$) от продажи за анализируемый период.

$$Пр_{изм.} = Пр_1 + Пр_2 + Пр_3 + Пр_4 \quad (6)$$

Анализ показывает уровень, долю, степень влияния каждого отдельного фактора (отдельной составляющей) на показатель прибыль в целом. Число подстановок находится в зависимости от количества факторов, влияющих прибыль.

Далее рассмотрим факторный анализ прибыли на примере объекта исследования. Полное наименование объекта исследования: Публичное акционерное общество "Газпром газораспределение Нижний Новгород" [5]. Вид экономической деятельности – распределение газообразного топлива по газораспределительным сетям [4].

Проведем анализ основных технико-экономических показателей работы организации за 2017-2019 гг. (Таблица 1). Исходные данные взяты из бухгалтерского баланса и финансовой отчетности ПАО «Газпром газораспределение Нижний Новгород» [3].

Таблица 1.

Анализ показателей работы организации за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Год			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2019	2018	2017	2017-2018	2018-2019	2017-2018	2018-2019
Выручка, тыс. руб.	5119925	5063474	4815596	247878	56451	105,147	101,115
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3800519	3593707	3359069	234638	206812	106,985	105,755
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	957439	1115992	1110507	5485	-158553	100,494	85,793
Чистая прибыль, тыс. руб.	401869	591310	788641	-197331	-189441	74,978	67,962
Численность работников, чел.:	4465	4461	4439	22	4	100,496	100,090
в т.ч.: руководители, специалисты и служащие	1439	1435	1435	0	4	100,000	100,279
рабочие	3026	3021	3004	17	5	100,566	100,166
Производительность труда, тыс.руб./чел.	1146,680	1135,054	1084,838	50,216	11,626	104,629	101,024
Рентабельность продаж, %	7,849	11,678	16,377	-4,699	-3,829	71,308	67,213
Фондоотдача	0,482	0,527	0,576	-0,049	-0,045	91,564	91,459
Фондоемкость	2,075	1,897	1,737	0,160	0,177	109,213	109,338

Из таблицы 1 видно, что выручка с 2017-2018 гг. выросла на 247878 тыс.руб. или на 5,147%, с 2018-2019 гг. выросла на 56451 тыс.руб. или на 1,115%. Себестоимость продаж с 2017-2018 гг. выросла на 234638 тыс.руб. или на 6,985 %, с 2018-2019 гг. выросла на 206812 тыс.руб. или на 5,755%.

Численность работников стабильная и имеет тенденцию к увеличению, что свидетельствует о благоприятных условиях труда. Производительность труда с 2017-2018 гг. выросла на 50,216 тыс.руб./чел. или на 4,629 %, с 2018-2019 гг. выросла на 11,626 тыс.руб./чел. или на 1,024%.

В динамике рентабельности продаж наблюдается отрицательная тенденция, так как чистая прибыль тоже снижается. Фондоотдача снижается, фондоемкость растет.

Прибыль от продаж с 2017-2018 гг. выросла на 5485 тыс.руб., однако с 2018-2019 гг. снизилась на 158533 тыс.руб. или на 14,207%. Чистая прибыль с 2017-2018 гг. и с 2017-2019 тоже снижается.

Себестоимость растет, происходит найм персонала (и, соответственно, некоторое увеличение средств на заработную плату и другие выплаты), приобретение ресурсов. Из-за этого происходит снижение прибыли и, как следствие, снижение в расчетах рентабельности, фондоотдачи и рост фондоемкости. Рост фондоемкости и падение фондоотдачи также говорит о том, что мощности используются нерационально, недозагружены.

Для выявления степени влияния факторов на прибыль проведем факторный анализ прибыли (Таблица 2) (см. формулу 1-6).

Таблица 2.

Факторный анализ прибыли за 2017-2019 гг. тыс. руб.

Наименование показателя	Год		
	2019	2018	2017
Влияние изменения выручки	56451	247878	218272
Влияние изменения уровня себестоимости	-206812	-234638	203960
Влияние изменения уровня управленческих расходов	-8191	-7755	-346020
Влияние изменения уровня коммерческих расходов	-1	0	0
Сумма факторных отклонений	-158553	5485	76212

На изменение прибыли от продаж в 2018 году оказывает влияние увеличение выручки, что вызвало увеличение прибыли на 247878 тыс.руб.; увеличение себестоимости, что вызвало снижение прибыли на 234638 тыс.руб.; увеличение управленческих расходов, что вызвало снижение прибыли на 7755 тыс. руб. Для сравнения, в 2019 году оказывает влияние увеличение выручки, что вызвало увеличение прибыли на 56451 тыс.руб.; увеличение себестоимости, что вызвало снижение прибыли на 206812 тыс.руб.; увеличение управленческих расходов, что вызвало снижение прибыли на 8191 тыс. руб.; увеличение коммерческих расходов, что вызвало снижение прибыли на 1 тыс.руб. В динамике видно, что ситуация ухудшается. Влияние изменения себестоимости и управленческих расходов усиливается, увеличивается. Таким образом, наибольшее влияние на снижение прибыли оказало увеличение себестоимости.

Таким образом, проведенный анализ говорит о том, что в рассматриваемой организации положительно результативно ведет контроль над рыночной деятельностью, но при этом управление и контроль в разрезе финансовой деятельностью не такое эффективное. Ввиду того, что наибольшее влияние на снижение прибыли оказало увеличение себестоимости, необходимо в первую очередь уделить внимание этому аспекту.

Снижение себестоимости можно осуществить посредством увеличения производительности труда, сокращения потерь и производственного брака, оптимизировать производственные потери. Например, в условиях пандемии, предприятию можно предложить закупить технику для обеспечения эффективной дистанционной работы персонала (ноутбуки, принтеры). Благодаря этому решению время обработки операций значительно снизится (учитывая то, что некоторый персонал может вовсе не располагать наличием техники), результаты работы будут более внушительными. Также можно предложить замену, обновление газопроводных труб в некоторых местах, где они давно не менялись, для предотвращения возможных утечек и потерь.

Имея данные результаты, предприятие, проанализировав ситуацию в комплексе с иными показателями, имеет возможность установить причинно-следственные связи, просмотреть и определить зависимость показателей и предлагать управленческие решения, которые, в совокупности с комплексным анализом и последующей диагностикой позволят улучшить финансовое состояние предприятия, что, в следствии, позволит обеспечить более эффективную предпринимательскую деятельность организации**.**

Список литературы

1 Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1080550 (дата обращения: 11.10.2020).

2 Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-01745-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1028921 (дата обращения: 11.10.2020).

3 Бухучет, налогооблажение и аудит РФ. – Режим доступа: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/5200000102_pao-gazprom-gazoraspredelenie-nizhniy-novgorod (дата обращения: 09.10.2020)

4 Всероссийская Система данных о компаниях и бизнесе. – Режим доступа: https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1025203724171_5200000102_PAO-GAZPROM-GAZORASPREDELENIE-NIGhNIY-NOVGOROD (дата обращения: 09.10.2020)

5 Официальный сайт «Газпром газораспределение Нижний Новгород». – Режим доступа: https://oblgaznnov.ru/ (дата обращения: 09.10.2020).

НАПРАВЛЕНИЯ И ИНСТРУМЕНТЫ ОПТИМИЗАЦИИ РАСХОДОВ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

DIRECTIONS AND TOOLS FOR OPTIMIZING COMPANIES ' EXPENSES IN A CRISIS

Черемушникова Т.В.
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета анализа и аудита,
Оренбургский государственный университет
Cheremushnikova T.V.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit,
Orenburg State University

Арсланова Д.Д.
студент магистратуры, Оренбургский государственный университет
Arslanova D.D.
Master's student, Orenburg State University

Аннотация: В статье рассматриваются возможные пути оптимизации расходов компаний в условиях кризиса в целях повышения эффективности деятельности организаций и поддержания их конкурентоспособности. Описаны современные методы и направления оптимизации расходов; определены основные статьи расходов, по которым можно рассмотреть возможность их снижения, приведены меры снижения отельных статей затрат; обоснована необходимость планирования деятельности компаний на основе бюджетирования, а также проведение систематического анализа структуры расходов с целью контроля обоснованности затрат.

Ключевые слова: расходы; оптимизация расходов; статьи затрат; планирование, контроль и анализ затрат; бизнес-процессы; бюджетирование

Abstract: the article discusses possible ways to optimize the costs of companies in modern realities in order to improve the efficiency of organizations and maintain competitiveness. Modern methods and directions of cost optimization are described; the main cost items that can be considered for their reduction are identified; measures to reduce hotel cost items are given; the need for planning companies ' activities based on budgeting is justified, as well as conducting a systematic analysis of the cost structure in order to control the validity of costs.

Keywords: expenses; cost optimization; cost items; cost planning, control and analysis; business processes; budgeting

В условиях экономической нестабильности оптимизация расходов становится необходимым и важным этапом в функционировании каждой организаций, так как формирование финансового результата предприятия напрямую зависит от размера доходов и расходов компании.

Получение прибыли за счет увеличения объемов производства сегодня становится трудной и для многих организаций невыполнимой задачей, поэтому наиболее реальным способом увеличения прибыли становится оптимизация расходов.

На сегодняшний день в связи с введением ограничений по деятельности организаций из-за COVID-19 многие компании столкнулись с экономическими трудностями и ухудшением финансово-экономического положения.

Оптимизация расходов предприятия направлена на решение следующих вопросов:

- оценку обоснованности абсолютной величины затрат;
- соответствие фактических затрат их плановым величинам;
- оценку факторов формирования величины и структуры расходов;
- своевременное выявление резервов снижения затрат;
- выявление и обоснование механизмов мобилизации неиспользованных резервов.

Целью любой оптимизации является повышение эффективности работы предприятия. Под оптимизацией расходов понимается повышение их эффективности, подразумевающее, что каждый потраченный рубль должен приносить прибыль. Оптимизация напрямую связана с четким планированием, постоянным контролем и своевременным анализом расходов.

В качестве направлений сокращения затрат современными авторами выделяются:

- внедрение новых экономичных технологий;
- применение современных организационных концепций;
- аутсорсинг;
- переход от закупок ряда изделий и услуг на стороне к их производству собственными силами;
- изобретательство и рационализаторство и др. [1].

В целях оптимизации затрат на практике используются такие методы как: применение закона Парето, система сбалансированных показателей, бенчмаркинг, АВС-метод (Activity Based Costing), таргет-костинг, кайзен-костинг и многие другие [3].

Однако применение всех приведенных выше методов требуют изменения системы управления бизнес-процессами на предприятии, таких как: реинжиниринг бизнес-процессов предприятия; оптимизация бизнес-процессов, в том числе выделение и оптимизация ключевых внутренних бизнес-процессов компании; внедрение автоматизированных систем управления по планированию ресурсов предприятия и обучение персонала; организация и ведение управленческого учета на предприятии [3,4].

По нашему мнению, планирование деятельности компании на основе бюджетирования является одним из действенных инструментов в целях оптимизации расходов организации, позволяющий осуществлять контроль затрат и эффективное использование различных видов ресурсов, оптимизировать денежные потоки, прогнозировать финансовый результат, достигать необходимый уровень доходов, проводить оценку платежеспособности и своевременный анализ финансового положения организации [5, с. 10-20].

При этом планирование деятельности компании должно опираться на управленческий учет, создающий базу для принятия оперативных и эффективных решений.

Качественное управление затратами на предприятии невозможно без тщательного их анализа. Анализ расходных статей позволяет провести оценку обоснованности затрат.

Методические подходы к анализу финансовых результатов деятельности коммерческих организаций рассмотрены в отдельной статье авторов [6].

Прежде чем осуществлять оптимизацию затрат, необходимо провести анализ структуры расходов компании и выделить те расходы, которые можно сократить с минимальными последствиями.

Основными статьями расходов в коммерческих организациях, как правило, являются:

- расходы на оплату труда и социальные налоги;
- управленческие расходы (аренда, расходы на оплату труда и социальные налоги административного персонала, амортизация основных средств, страхование профессиональной ответственности);
- оплата услуг сторонних организаций;
- расходы, связанные с уплатой различных видов налогов и сборов;
- прочие расходы.

Исходя из этого, можно выделить статьи затрат по которым компании могут рассмотреть возможность сокращения расходов в связи с текущей экономической ситуацией [2].

Так, можно выделить следующие способы уменьшения затрат на оплату труда:

- отправление работников в неоплачиваемые отпуска;
- сокращения и увольнения в случае, когда штат предприятия необоснованно раздут;
- сокращение уровня заработной платы без выплаты премий и бонусов;
- перераспределение нагрузки сотрудников и внедрение системы внутреннего совмещения должностей;
- привлечение работников на фриланс (без официального оформления);
- привлечение аутсорсинговых компаний для выполнения определенных функций;
- переход на удаленную работу, внедрение гибкого рабочего графика.

Особо значимыми направлениями в оптимизации расходов в настоящее время являются статьи затрат по аренде помещений и имущества.

Минимизировать расходы на аренду могут помочь следующие меры:

- отказ от аренды в пользу приобретения арендуемого имущества;
- переговоры с действующими контрагентами, предоставляющими услуги аренды, о снижении стоимости или изменении условий договоров;
- отказ от аренды имущества у имеющегося арендодателя, поиск новых поставщиков услуг;

- передача части арендуемой площади в субаренду третьим лицам.

Еще одна статья расходов - расходы на командировки, по которым в текущем году наблюдается резкое сокращение затрат. Многие компании за время пандемии начали осваивать работу через видеоконференции в удаленном режиме.

Однако не каждое предприятие может отказаться от командировок – это касается, в первую очередь, сотрудников добывающих, обрабатывающих предприятий, энергетики и др.

Чтобы сократить расходы на служебные командировки можно в локальных нормативных актах:

- установить лимиты на расходы по найму жилого помещения (аренда исключительно одиночных номеров, не люксовых, не премиальных и т. д.);
- исключить дополнительные расходы (за исключением чрезвычайных ситуаций);
- установить оптимальный размер суточных затрат.

Дополнительно можно исключить оплату суточных при командировках в местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту своего постоянного жительства, установить лимиты на оплату телефонной связи и интернета во время нахождения в служебной командировке.

В период кризиса рекомендуется пересмотреть бюджет расходов на обучение и повышение квалификации; провести оптимизацию налогообложения с учетом действующего налогового законодательства и возможных льгот по налогам в связи с пандемией [7]; провести анализ активов компании с целью выявления непрофильных, неликвидных, вспомогательных объектов и их возможной продажи; закрыть убыточные направления деятельность компании.

Таким образом, в условиях кризиса адекватно выстроенная система финансового управления, основанная на планировании и контроле, системе финансового мониторинга и анализе, базирующаяся на управленческом учете, в основе которого лежит система бюджетирования, позволит своевременно реагировать на изменения, происходящие во внешней среде и быстро адаптироваться в новых условиях. Систематический анализ и контроль расходов позволит принимать правильные решения по их оптимизации в целях обеспечения эффективного ведения бизнеса.

Список литературы

1. Васина А. Проекты снижения затрат: описание альтернатив и расчет экономического эффекта [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.alt-invest.ru/lib/proekty-snizheniya-zatrat/
2. Жалевич А. Оптимизация расходов на предприятии в период кризиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.cfin.ru/management/finance/cost/crisis_optimization.shtml

3. Лекаркина Н. К. Оптимизация издержек в современных российских реалиях [Электронный ресурс] // Оценка инвестиций - №4 (4) – 2016. – Режим доступа: https://www.esm-invest.com/ru/cost-optimization-in-modern-Russian-reality

4. Репин В.В., Сооляттэ А.Ю. Оптимизация бизнес-процессов - способ выживания и развития бизнеса в условиях кризиса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://zen.yandex.ru/media/id/5c3f5d30bf238900a9aaa453/optimizaciia-biznesprocessov-sposob-vyjivaniia-i-razvitiia-biznesa-v-usloviiah-krizisa-5e68a08fd366624642f23ba5

5. Туякова З.С., Черемушникова Т.В. Организация бюджетирования по бизнес-процессам в управленческом учете телекоммуникационных компаний // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 41 (287). - С. 10-20.

6. Черемушникова Т.В., Арсланова Д.Д. Методические подходы к анализу финансовых результатов деятельности коммерческих организаций // Развитие бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики в условиях современных стратегий хозяйственной деятельности: сборник научных статей Всероссийской научно-практической конференции / ред. кол. – И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская. – Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2020. - С. 249-253.

7. Черемушникова Т.В., Нечаева О.С. Основные направления налоговой оптимизации при ведении учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам // Вестник магистратуры. - 2018. - № 9-1 (84). - С. 17-21.

ПЕРСОНАЛ В ПЕРИОД ПАНДЕМИИ

PERSONNEL DURING THE PANDEMIC

Чиркова М.М.
Магистрант группы 35198-Э-ЭК, кафедры Экономика предприятий и организаций, Магистерской программа «Экономика компаний и корпораций», Институт Экономики и Предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского».
Chirkova Marina Mikhailovna
student of group 35198-E-EC, Department Of Economics of enterprises and organizations, Master's program "Economics of companies and corporations", Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky national research Nizhny Novgorod state University.

Аннотация: статья посвящена исследованию основных проблем кадровой политики предприятий в условиях пандемии коронавируса (COVID-19). Значимость исследования обусловлена резким спадом экономической активности, наблюдаемой в мировой и российской экономике.
Ключевые слова: персонал, управление персоналом, повышение конкурентоспособности, пандемия коронавируса, человеческие ресурсы.

Abstract: the article is devoted to the study of the main problems of personnel policy of enterprises in the context of the coronavirus pandemic (COVID-19). The significance of the study is due to the sharp decline in economic activity observed in the world and Russian economies.
Keywords: personnel, personnel management, improving competitiveness, coronavirus pandemic, human resources.

2020 г. начался по - настоящему тяжело для большинства стран, компаний, граждан. Пандемия COVID-19 стала причиной серьёзных социально-экономических проблем. Во многих странах прекращена работа учебных заведений, заводов, концернов, организаций, отменены массовые мероприятия, закрыли свои границы ряд стран, городов и регионов.

Компаниям пришлось кардинально измениться и адаптироваться к сложившейся ситуации. Перед управленцами стояла нелегкая задача по сохранению бизнеса и как в такое не простое время, сохранить конкурентное преимущество, увеличить объемы продаж, повысить рентабельность.

Важную роль в организации эффективной жизнедеятельности компании является его кадровые ресурсы[6]. Квалифицированные кадры – являются главным конкурентным преимуществом. Для того чтобы компания занимала лидирующие позиции на рынке, а конкуренты отставали, менеджер должен создавать свою команду только из профессионалов. Кроме того, руководство компании должно уделять значительное внимания управлению персонала и мотивации.

Экономическое развитие на современном этапе, связанное с преодолением кризисных процессов, актуализировало важные аспекты проблематики кадровой политики предприятий. Вместе с тем, несмотря на всестороннее освещение в специализированной литературе, категория «кадровая политика» остается дискуссионной, рассматривается учеными

достаточно разнообразно. Для понимания данного термина необходимо в первую очередь проанализировать сущность указанного явления.

Основополагающая цель кадровой политики любого предприятия видится в достижении и соблюдении в дальнейшем оптимального сочетания кадровых процессов, происходящих в сфере формирования кадрового состава, его количественного и качественного развития в соответствии с целями и потребностями предприятия. Факультативными целями кадровой политики можно назвать оптимизацию затрат на персонал, формирование благоприятного социально-психологического климата в организации и необходимого уровня развития организационной культуры, социального партнерства. Процесс формирования кадровой политики должен отвечать поставленным целям. Само восприятие формирования может базироваться на различных подходах [4].

Штат работников составляет основу любого предприятия. От того, насколько правильно он будет сформирован, будет зависеть производительность, стабильность, прибыльность организации, атмосфера в трудовом коллективе, слаженность работы. От минимальных текущих проблем и недочетов в работе не застрахована ни одна организация, однако избежать больших потерь и серьезных нарушений функционирования компании вполне возможно. Для этого необходимо уделить должное внимание подбору персонала и сформировать компетентный, работоспособный и ответственный коллектив[1].

Подбор персонала - это сложная система поиска и отбора наиболее квалифицированных кандидатов на открытые должности по нескольким критериям (личные качества, умения кандидата, подготовка, профессиональный опыт)[3]. В идеале эти критерии разрабатываются специалистом по найму совместно с менеджером на должности и используются в качестве руководства на протяжении всего процесса подбора. Если в компании нет HR, менеджер может самостоятельно составить упрощенную модель критериев.

Существуют разные классификации методов отбора лучших специалистов.

Рассмотрим наиболее распространенную классификацию подбора персонала, согласно которой выделяют три основных метода:

1. Рекрутинг. Это наиболее распространенный метод, который могут практиковать как специализированные агентства, так и сотрудники / руководители организаций. С помощью СМИ, рекламы на рекламных щитах, в Интернете, в бесплатных газетах и других сайтах ищут специалистов, которые нужны на должности с низким уровнем ответственности (кассиры, грузчики, официанты и др.). Подбор руководителей по данной методике пользуется меньшим спросом.

2. Прямой поиск. Здесь осуществляется поиск специалиста на конкретную должность. Обычно этот метод используется для набора персонала среднего звена.

3. Preliminaring. Метод, используемый HR внутри компании. На стажировку приглашаются лучшие выпускники или студенты последних курсов. По результату стажировки один или несколько из них станут частью штата компании[2].

Пандемия изменила процесс приема на работу, HR проводит «бесконтактное» - онлайн интервью с потенциальным сотрудником. Перед менеджерами по найму стоит задача найти лучших специалистов в своей области и оценить их профессиональные знания, навыки и потенциал. Стоит обратить внимание на деловые качества кандидатов, важно знать личностные особенности будущих сотрудников, каков их темперамент, увлечения, жизненные цели, сфера деятельности и т. д.

Общеизвестно, что при управлении персоналом предприятий одним из приоритетных направлений кадровой политики является повышение качества деятельности сотрудников, что невозможно без правильного выстроенной системы организации деятельности [5]. Однако компаниям в период карантина было рекомендовано перевести часть персонала на удаленную работу в целях профилактики распространения вируса. Многие, из которых решили на постоянной основе организовать удаленную работу сотрудников, в целях экономии затрат на содержание офиса. При этом удаленная работа является не всегда эффективна и продуктивна, что негативно сказывается на результатах деятельности всего предприятия.

Фитнес - центры, салоны красоты, рестораны, кафе потерпели колоссальные убытки. Руководителям малого и среднего бизнеса, пришлось в столь нелегкое время, уволить сотрудников, в связи с отсутствием возможности выплаты заработной платы. По данным Росстата, показатель безработицы в России в условиях пандемии достиг своего максимального значения и составил 6,1% от всей рабочей силы.

Одним из вариантов сохранения работников является переквалификация кадров в рамках своего предприятия. Например, Нижегородский перевозчик в период пандемии предложил работникам изменить функционал своей работы, а именно начать изготовление многоразовых масок. Данное перепрофилирование связано с возросшим спросом на средство индивидуальной защиты.

Немаловажными вопросами кадровой политики любой организации является вопросы мотивации и стимулирования работников к более высокопроизводительному труду [7].

Вопреки неблагоприятным прогнозам в начале карантина в регионах Центрального федерального округа (как и по всей России) существенного падения уровня заработной платы не произошло, о чем свидетельствуют данные государственной статистической службы и специализированных негосударственных организаций. Так, по данным кадрового агентства HeadHunter, общая динамика изменения заработной платы в России за последнее полугодие составила в среднем не более трех-четырех процентов.

При этом негативные изменения произошли только в 8–9% компаний, а у 40% работодателей заработная плата даже выросла, хотя и незначительно.

Снижение заработной платы в России во время пандемии было зафиксировано в отраслях, где работают 75% занятых. Доходы работников сферы услуг, связанных с туризмом, сильно пострадали. Наибольшее снижение фонда оплаты труда наблюдается в гостиничном, ресторанном секторе - на 27,8% в годовом исчислении. Это самый большой спад среди всех крупных предприятий. Транспорт, культура и спорт демонстрируют значительно более умеренное снижение.

Во втором квартале доходы от бизнеса упали на треть, а прочие доходы - почти вдвое. Рост доходов населения зафиксирован только по социальным выплатам, что напрямую связано с мерами, принимаемыми на федеральном уровне: с различными выплатами детям, с увеличением пособий по безработице, с пособиями по болезни не ниже МРОТ и другие.

6% из тех, кто потерял доход, обратились за помощью и уже получили пособие по безработице. Делали это в основном самые низкооплачиваемые специалисты, но с учетом всех социальных выплат, в том числе выплаты детям, их доход даже увеличился.

Пригодилась государственная помощь около 10% работников с падающими доходами, которые получили социальные пособия в этот период. Большая часть выплат приходилась на детей, поэтому их получателями в основном являются работающие и неработающие женщины.

Таким образом, правильно сформированная и реализующаяся кадровая политика может во многом решить проблему управления кадровыми рисками и повысить эффективность управления человеческим ресурсами. В условиях пандемии коронавируса снижается функционирование компаний, уменьшается их продуктивность и доход. Исходя из этого, менеджер сталкивается с крайне ограниченными финансовыми ресурсами. В случае возникновения проблем необходимо использовать индивидуальные меры по совершенствованию кадровой политики компании. Важно отметить, что они не могут полностью ограничить все угрозы, потери и риски пандемии, но они способны оптимизировать эффективность трудовых ресурсов.

Список литературы

1. Бычков, В.П. Управление персоналом: Учебное пособие / В.П. Бычков, В.М. Бугаков, В.Н. Гончаров. - М.: Инфра-М, 2018. - 352 с.

2. Иванова-Швец Л.Н., Борисова Н.Н. Инновационно-ориентированное управление человеческими ресурсами: сущность, принципы, модель // Креативная экономика. – 2016. – № 3.

3. Кибанов, А.Я. Управление персоналом в России: теория, отечественная и зарубежная практика: Книга 2: Монография / А.Я. Кибанов, Б.М. Генкин, И.В. Лаврентьева. - М.: Инфра-М, 2018. - 64 с.

4. Кислинская М.В., Лудушкина Е.Н., Павлова И.А., Чемоданова Ю.В. Человеческий капитал как средство реализации стратегических инициатив

ведущих государств по цифровизации экономики. Вестник Алтайской академии экономики и права. 2019. № 12-2. С. 94-100.

5. Лудушкина Е.Н., Павлова И.А., Чемоданова Ю.В., Кислинская М.В., Лудушкин М.Н. Роль экономического анализа для крупных промышленных предприятий. Финансовая экономика. 2019. № 1. С. 215-221.

6. Митрофанова, Е.А. Управление персоналом: теория и практика. Аудит, контроллинг и оценка расходов на персонал: Учебно-практическое пособие / Е.А. Митрофанова. - М.: Проспект, 2015. - 80 с.

Павлова И.А., Макушева Ю.А., Серова Л.Г. Диагностика экономического состояния устойчивого развития производственного предприятия. Экономические отношения. № 2. 2019. С. 1395-1406.

УПРАВЛЕНИЕ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ И ПОВЫШЕНИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ НЕФТЯНЫХ КОМПАНИЙ НА ОСНОВЕ БИЗНЕС – МОДЕЛИ

SUSTAINABLE DEVELOPMENT MANAGEMENT AND INCREASING THE INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF OIL COMPANIES BASED ON A BUSINESS MODEL

Чистополова Ж.А.
Магистр экономики, Высшая школа бизнеса, КФУ
Chistopolova Z.A.
Master of Economics, Kazan Federal University / Higher School of Business

Аннотация: В данной статье обосновано повышение устойчивости и инвестиционной привлекательности нефтяных компаний интегрированием целей устойчивого развития в бизнес-модель компании.

Ключевые слова: бизнес-модель, устойчивое развитие, нефтяные компании, возобновляемые источники энергии.

Abstract: The article substantiates an increase in the stability and investment attractiveness of oil companies through the integration of sustainable development goals into the company's business model.

Keywords: business model, sustainable development, oil companies, renewable energy sources.

Пандемия COVID-19 серьезно ударила по мировой экономике, особенно пострадал нефтяной бизнес из-за снижения спроса и цен на нефть. В апреле 2020 г. мир наблюдал беспрецедентный случай, когда фьючерс на нефть продавался по цене минус 40 долларов за баррель. Уже сейчас известно, что второй волны корона вируса избежать не удалось, что отрицательно сказалось на инвестиционной привлекательности нефтяного бизнеса. Тем не менее, спрос на электроэнергию увеличивается, особенно на чистую энергию, получаемую от возобновляемых (альтернативных) источников энергии (ВИЭ). Наиболее популярные направления в альтернативной энергетике это солнечная, ветровая, биоэнергетика и др. Технологии ВИЭ совершенствуются, затраты снижаются, эффективность повышается. Пока рентабельность проектов ВИЭ существенно ниже проектов по добыче нефти, но в скором будущем все может измениться. Чтобы понять общий тренд движения рынка, сравним графики фондовых индексов S&P Global Oil Index и S&P Global Clean Energy Index (рис.1). S&P Global Oil Index измеряет результаты деятельности крупнейших публичных компаний, занимающихся разведкой и добычей нефти и газа со всего мира. S&P Global Clean Energy Index измеряет эффективность компаний со всего мира, которые занимаются бизнесом, связанным с чистой энергией. Индекс включает диверсифицированное сочетание компаний, производящих

экологически чистую энергию, и компаний, производящих оборудование и технологии чистой энергии.

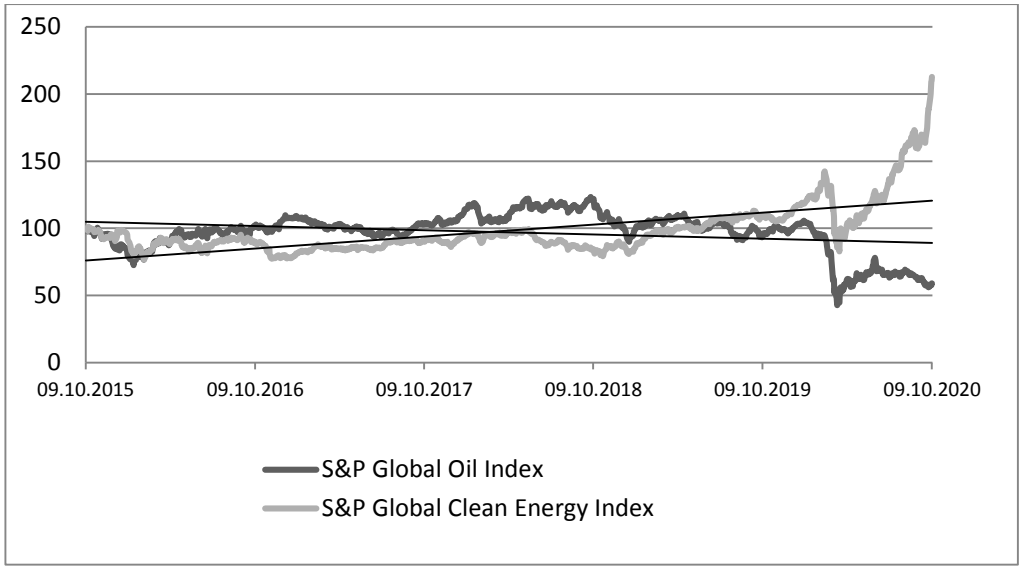


Рис. 1. Графики индексов S&P Global Oil Index и S&P Global Clean Energy Index. Источник: www.spglobal.com

Если построить линии тренда, то можно увидеть, что индекс S&P Global Clean Energy Index имеет восходящий тренд, а S&P Global Oil Index нисходящий. Из чего можно сделать вывод, что инвестиции в чистую энергетику в будущем будут увеличиваться. Поэтому нефтяные гиганты, такие как Shell, Total, BP, ENI, Equinor и др. члены нефтегазовой климатической инициативы (Oil and Gas Climate Initiative, OGCI) являются крупнейшими инвесторами в ВИЭ. Согласно данным OGCI более четверти расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) по низкоуглеродным технологиям сосредоточены на технологиях возобновляемой энергии.

В настоящее время по всему миру серьезно относятся к ответственному ведению бизнеса, и успех компании измеряют не только количеством прибыли, но и методами ее получения. Долгосрочная доходность компании должна сочетаться с социальной справедливостью и охраной окружающей среды, и это начинает в полной мере осознаваться теми, кто финансирует компании и организации, потребителями и другими заинтересованными сторонами. [1]

Развитие ВИЭ способствует достижению таких целей устойчивого развития (ЦУР) как ЦУР 7. Недорогостоящая и чистая энергия, ЦУР 13. Борьба с изменением климата.

ВИЭ позволяют избежать выбросов парниковых газов, которые согревают нашу планету. Это улучшает качество воздуха и, следовательно, здоровье человека, открывает новые возможности для бедных энергетическими ресурсами территорий. [2]

Внедрение ЦУР в свои бизнес - стратегии и интегрирование их в

бизнес - модели положительно сказывается на международном имидже компании, повышает ее инвестиционную привлекательность.

Международные нефтегазовые компании все больше становятся активными участниками рынка ВИЭ в рамках стратегии энергетического перехода. В основном компании преследуют цели диверсификации и повышения устойчивости, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе в условиях изменяющейся конъюнктуры рынка. [3]

Среди нефтегазовых компаний не сформировалось единой бизнес - модели в направлении ВИЭ – каждая компания формирует стратегию, отражающую ее долгосрочное видение и текущее состояние основного бизнеса. [3]

Классическая вертикально интегрированная бизнес-модель для нефтяных компаний (рис 2.) включает в себя три крупных сегмента Upstream (Разведка и добыча), Midstream (Хранение, транспортировка), Downstream (Нефтепереработка, реализация).

Рис. 2. Общий вид бизнес - модели нефтяных компаний. Источник: составлено автором на основе [4].

Нефтяные компании могут инвестировать в ВИЭ двумя путями: создать новую бизнес-модель, включающую направление по ВИЭ или купить доли готовых компаний, специализированных на ВИЭ (рис. 3). В первом случае нужно развивать самостоятельный бизнес по производству альтернативной энергии, состоящий из трех сегментов: НИОКР и инновации, производство ВИЭ, реализация энергии потребителям. Во втором случае инвестировать в готовые компании, занимающиеся производством альтернативной энергией или комплектующих для ВИЭ - установок, разработками и инновациям в области ВИЭ.

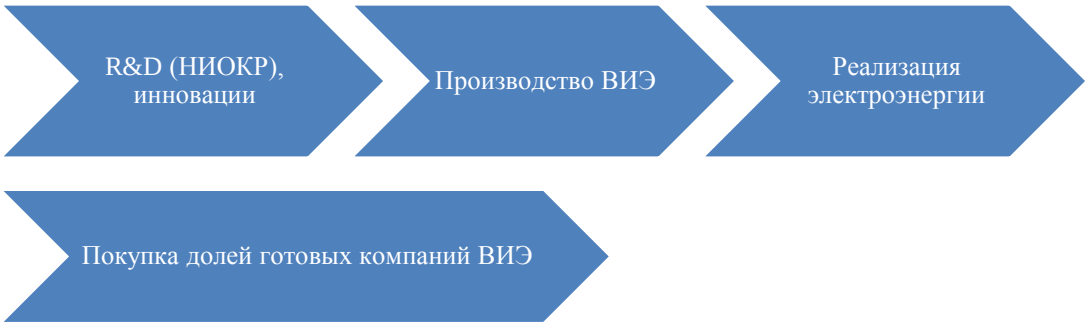


Рис. 3. Общий вид бизнес - модели ВИЭ. Источник: составлено автором.

Привлекательность ВИЭ для международных нефтегазовых компаний обусловлена двумя факторами – диверсификация бизнеса новыми направлениями, а также поддержание имиджа. Недостаточный уровень

государственной поддержки и высокая себестоимость проектов являются основными причинами замедленного развития рынка ВИЭ в России. [3]

Российские компании такие как «Роснефть», «Газпром», «Лукойл» имеют в своих портфелях проекты по ВИЭ, но все же не рассматривают альтернативную энергетику, как полноценное направление бизнеса.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод, что в современных реалиях энергетического перехода российским нефтяным компаниям необходимо перенимать зарубежный опыт в области альтернативной энергетики, а именно создавать новую бизнес-модель с учетом проектов ВИЭ и вступать в стратегические международные партнерства в целях устойчивого развития. Это необходимо в качестве диверсификации и повышения устойчивости бизнеса, а также для улучшения имиджа и инвестиционной привлекательности на международной арене.

Список литературы

1. Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа, контроля и экономической статистики Андреева Т.В., Бодрикова О.А., Борисов С.А. и др. Коллективная монография / Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, Институт экономики и предпринимательства. Нижний Новгород, 2020. С. 199-200

2. Frankfurt School-UNEP Centre/BNEF. 2019. Global Trends in Renewable Energy Investment 2019, URL: http://www.fs-unep-centre.org (Frankfurt am Main)

3. Возобновляемые источники энергии как новый шаг развития для нефтегазовых компаний. Декабрь 2019 г. URL: https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/ru/pdf/2019/12/ru-ru-renewable-energy-sources-for-oil-and-gas.pdf

4. A report from the Oil and Gas Climate Initiative September 2019. URL: https://oilandgasclimateinitiative.com/ogci-annual-reports/

5. Mapping the oil and gas industry to the SDGs: An Atlas. URL: https://www.undp.org/content/undp/en/home/librarypage/poverty-reduction/mapping-the-oil-and-gas-industry-to-the-sdgs--an-atlas.html

6. Mojarad, A., Atashbari, A. & Tantau, A., 2018. Challenges for sustainable development strategies in oil and gas industries. Berlin, Walter de Gruyter. DOI: 10.2478/picbe-2018-0056

РЕИНЖИНИРИНГ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ПРИ АНАЛИЗЕ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

REENGINEERING OF BUSINESS PROCESSES IN ANALYSIS OF FIXED ASSETS

Шеховцова А.Н.
Магистр ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»
Shekhovtcova A.N.
Master FSBE IHE «RSUE»

Аннотация. В статье рассмотрен реинжиниринг бизнес-процессов на практическом примере, отмечена необходимость проведения РБП в современных условиях.

Ключевые слова. Реинжиниринг, бизнес-процесс, анализ основных фондов, эффективность деятельности.

Annotation. The article discusses the reengineering of business processes on a practical example, notes the need for BPM in modern conditions.

Keywords. Reengineering, business process, analysis of fixed assets, performance efficiency.

В современных условиях высокой конкуренции каждой компании необходимо вести свою деятельность максимально эффективно, выпускать продукцию высокого качества и иметь хороший сервис. При этом предприятие должно нести низкие затраты на производство. Для этого требуются механизмы, которые могут упорядочить и упростить деятельность компании и сделать ее более результативной. Одним из этих механизмов является реинжиниринг бизнес-процессов (РБП). Под данным термином понимается фундаментальное переосмысление и перепроектирование деловых процессов для достижения улучшения показателей деятельности компании.

При реинжиниринге бизнес-процессов происходит использование новейших технологий с целью внедрения в деловую практику более эффективных методов ведения бизнеса.

Обращаясь к отечественной статистике состояния и использования основных производственных фондов, можно сделать вывод, что состояние данных показателей находится в большинстве случаев на грани нормы или за ее гранью.

Так в 2019 году степень износа в сельском, лесном хозяйстве, охоте, рыбоводстве и рыболовстве составила 4,3%, что на 2,1% больше, чем в 2018, 2017 годах.[25] Для компаний, занимающихся производственной деятельностью, данный показатель является высоким. Использование в производстве старой, неэффективной техники (станки, прессы, транспортные средства, инвентарь и

[25] https://rosstat.gov.ru – степень износа основных фондов на конец года.

прочее оборудование) может приводить к ее частой поломке, которая вызывает простои и как следствие снижает результативность производства.

Данная ситуация подтверждает необходимость проведения РБП компаниям, целью которых является повышение конкурентоспособности и захват большей доли рынка сбыта.

Рассмотрим на примере АО «Корммаш» как изменится деятельность компании, которая проведет реинжиниринг в организационно-производственной структуре.

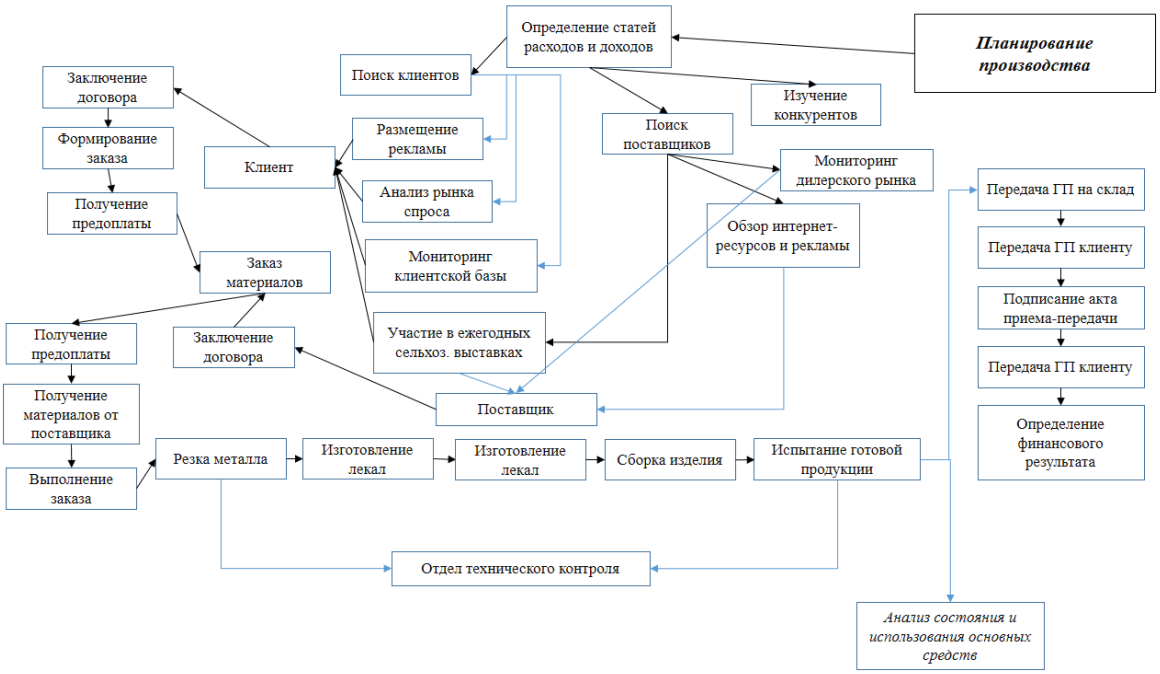
АО «Корммаш» – сельскохозяйственная компания, которая занимается производством навесных и прицепных сельскохозяйственных машин для обработки почвы, кормо- и зерно-уборки. [26]

Для внедрения РБП необходимо глубокое понимание бизнес-процессов каждым из сотрудников. Только в этом случае эффективность работы будет повышаться, так как работа перетекает из одного подразделения в другое, требования клиента четко выполняются, конфликты между подразделениями уменьшаются, задержки между этапами производства сокращаются.

Также требуется описание основных производственных бизнес-процессов, описание целей и задач каждого из них и соответствующего регламента каждого бизнес-процесса.

После этого строится модель бизнес-процессов в настоящий момент («как есть») (Рисунок 1). На этом этапе описываются бизнес-процессы компании в том виде, в котором они функционируют на сегодняшний день. Это поможет менеджерам увидеть недостатки в работе предприятия и разработать более эффективную модель бизнес-процессов.

Рисунок 1. Модель бизнес-процессов АО «Корммаш» «как есть»[27].



[26] https://egrul.nalog.ru – АО «Корммаш», ИНН 6126000017, КПП 612601001

[27] Построена автором

Как видно из построенной модели анализ основных фондов на данном предприятии проводиться лишь на этапе завершения цикла производства. Однако, стоит отметить, что специалисты рекомендуют проводить анализ состояния и использования основных фондов на всем этапе производственной деятельности компании.

Так на этапе планирования производства на следующий календарный год организация должна определить обеспеченность основными фондами все структурные подразделения, рассчитать уровень использования, мощности работы предприятия и оборудования, выявить резервы для повышения эффективности использования основных фондов.

При проведении реинжиниринга основных средств в первую очередь проводится их стоимостная оценка, далее проводится анализ состава и структуры основных производственных фондов. Далее рассчитываются коэффициенты, отражающие эффективность использования основных средств. Расчет каждого из коэффициентов определяется целями деятельности компании.

Следует отметить, что для выявления недостатков работы основных фондов в процессе производства проводится их анализ на этапе самого производственного цикла. Здесь рассчитываются такие показатели коэффициенты экстенсивной и интенсивной загрузки производственных мощностей, а также коэффициент интегральной загрузки, которые отражают эффективность использования основных средств.

На следующем этапе проведения РБП была разработана модель «как надо».

Здесь было отражено введение анализа на этапе планирования производства (Рисунок 2) и в процессе самого производственного цикла (Рисунок 3).

Рисунок 2. Введение анализа основных фондов на этапе планирования производства.

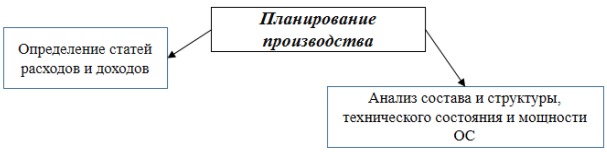
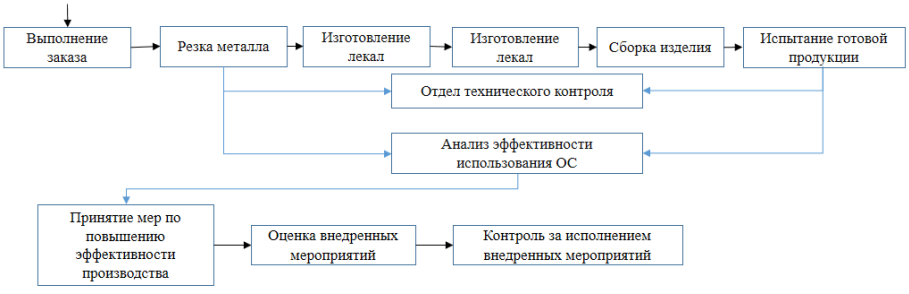


Рисунок 3. Введение анализа основных фондов на этапе производственного цикла.



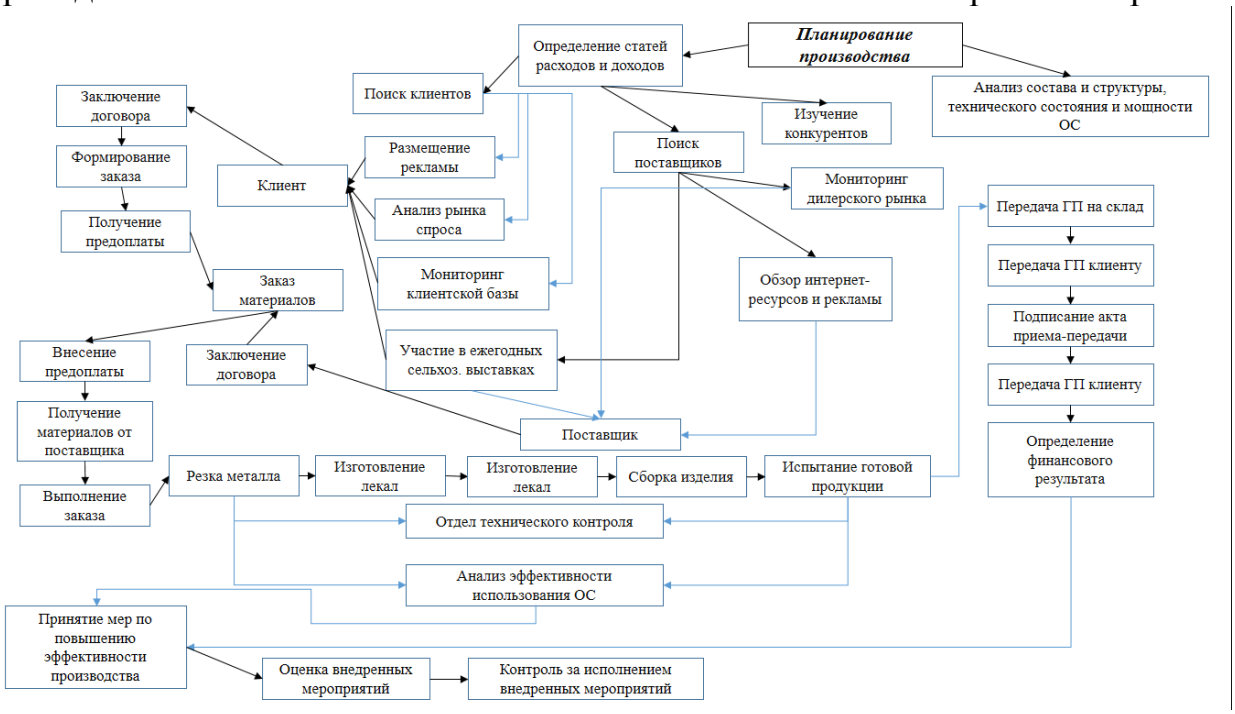
На последнем этапе разрабатывается модель с учетом модификаций бизнес-процессов (Рисунок 4).

На данном этапе предложен способ повышения эффективности использования основных средств, что очень важно для АО «Корммаш». Внедрение анализа на предложенных этапах производства поможет повысить количество и качество выпускаемой продукции, а также упростить и повысить эффективность производственного цикла.

При анализе основных средств компания может определить неэффективные станки и прочее оборудование, которые необходимо заменить.

Данные изменения в бизнес-процесс помогут АО «Корммаш» быть конкурентоспособным и повысить свою прибыль.

Рисунок 4. Бизнес-модель производства на АО «Корммаш» после проведение реинжиниринга.



Отмечу, что после проведения анализа основных производственных фондов необходимо внедрить меры по повышению эффективности их использования, а также выполнить оценку внедренных мероприятий и провести контроль за исполнением внедренных процедур.

Таким образом, можно сказать, что после проведения реинжиниринга бизнес-процессов анализа основных производственных фондов их структура и качество заметно улучшаться, руководство компании сможет внедрить более современную и эффективную технику в производство, что позволит инженерам изобретать более конкурентоспособную продукцию. А проведение регулярных контрольных мероприятий за соблюдением исполнения новых бизнес-процессов позволит компании развиваться и освоить новые рынки сбыта продукции.

Список литературы

1. Наврузбекова Н. Ф. Анализ использования основных производственных фондов сельскохозяйственного предприятия // ТДР. 201. №9

2. Нормова Т.А, Григорьев Н.Ф, Романов Т.Р., Вегнер Д.Э. Актуальные вопросы учета и анализа основных средств организации // ЕГИ. 2020. №4 (30).

3. Очкур Г. В. Реинжиниринг бизнес-процессов компании // Актуальные проблемы современности: наука и общество. 2019. №1 (22).

4. Хакимуллина Я. Ф., Файзуллина А. Г. Реинжиниринг бизнес-процессов предприятия // Символ науки. 2019. №1-1.

5. Харламов А. А. Анализ эффективности использования основных производственных фондов // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2019. №3 (8).

МЕТОДЫ УПРАВЕНИЯ БАНКОМ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ С ЭКОНОМИЧЕСКИМ АНАЛИЗОМ

LOAN AGREEMENT: CURRENT ISSUES OF LAW ENFORCEMENT PRACTICE

Ядыханова К.В.
Магистрант Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского Нижний Новгород, кредитный инспектор ПАО Сбербанк
Yadykhanova K.V.
Master's degree at Lobachevsky state University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, credit inspector of Sberbank PJSC

Аннотация**:** В статье рассматриваются актуальные вопросы по управлению банком и финансовой деятельностью. Раскрыты методы, с помощью которых можно проводить управления деятельностью и оценивать экономическое состояние. В статье также проведено сравнение методов и представлена наиболее эффективная.

Ключевые слова: экономика, банковский сектор, управление, методы, стратегия, показатели.

Abstract: The article deals with current issues of Bank management and financial activities. The methods that can be used to manage activities and assess the economic condition are disclosed. The article also compares the methods and presents the most effective one.

Keywords: economics, banking sector, management, methods, strategy, indicators.

Сегодня экономическое положение страны, состояние государственной экономики, ситуация на мировом финансовом рынке напрямую зависят от уровня стабильности развития банковской системы, степени ее конкурентоспособности и уровня эффективной деятельности непосредственно самих банковских организаций.

Для успешного расширения спектра конкурентных преимуществ в банковской сфере банковским организациям необходимо заниматься совершенствованием инструментов взаимодействия с действующими и потенциальными клиентами, ростом уровня эффективности своего менеджмента при активном применении современных технологий и стратегий развития, соответствующих всем факторам окружающей среды.

Одновременно с расширением ассортимента оказываемых банком услуг, развитием методов, используемых данной банковской организацией при управлении деятельностью крайне важно проводить анализ актуальных проблем в сфере выбора стратегий развития организации, установления главных аспектов усиления конкурентной борьбы среди банковских организаций, активизации воздействия внешних рисков экономике страны [1, 2, 4].

Актуальность рассмотрения данной темы обусловлена тем, что вопросы роста уровня эффективности деятельности банковских организаций в

соответствии со сформированными и осуществляемыми направлениями стратегического менеджмента в современной российской экономике изучены недостаточно.

Одним из методов управления банком является модель EFQM. Модель EFQM содержит критерии двух видов: возможности и результаты. При этом возможности отражают общую характеристику лидерства, где учитываются такие факторы, как персонал организации, существующие стратегии, партнеры и необходимые ресурсы. Все эти возможности оказывают непосредственное влияние на результаты и формируют их (для сотрудников организации, клиентов, партнеров, общества и всего бизнеса в целом) за счет бизнес-процессов, воздействующих на реализацию услуг или банковских продуктов.

Под системой сбалансированных показателей (ССП) понимается управленческая и измерительно-стратегическая система, которая:

1. трансформирует миссию и стратегию банковской организации в сбалансированный комплекс интегрированных рабочих показателей;
2. предоставляет возможность получить глобальные стратегические ориентиры и четкие показатели, которые будут понятны персоналу организации [2, с. 38].

Составляющими системы сбалансированных показателей являются, представленные на рис.1 финансы, клиенты, процессы, обучение и развитие (рис. 1).

Все элементы (составляющие) данной системы являются взаимосвязанными и обладают некоторым набором финансовых и нефинансовых показателей. Грамотное и сбалансированное сочетание показателей по каждому отдельно рассматриваемому элементу данной системы дает возможность банковской организации стабильно функционировать и успешно развиваться. [4, с. 115].

Рисунок 1. Ключевые направления ССП

Разработка и внедрения ССП происходит в банковских организациях и в России и заграницей. При этом российские банки могут преследовать разные цели, среди основных можно назвать следующие:

1. Проведение оценка деятельности персонала банковской организации.
2. Формирование грамотной и высокоэффективной системы реализации стратегии и оперативного мониторинга бизнес- процессов.
3. Рост степени прозрачности системы вознаграждения, существующей в данной организации.
4. Формирование и улучшение мотивационной политики в организации.
5. Представление акционерам или головной организации результатов деятельности филиалов банка.

От того, какая стратегическая цель утверждена руководством конкретной банковской организации, напрямую зависит и содержание ССП, стратегические карты, а также коэффициенты уровня эффективности и степень их изучения.

Начало формирования рассматриваемой системы происходит с проведения анализа стратегии коммерческого банка, его миссии и утвержденных стратегических целей. Итог проводимого анализа - «стратегическая карта» банковской организации, содержащая все стратегические цели и ключевые факторы успеха (КФУ), которые способны помочь получить позитивный результат при реализации целей и задач по

четырем направлениям - клиенты, финансы, процессы, обучение и развитие [3, с. 86].

Важно понимать, что при внедрении системы сбалансированных показателей необходима полная трансформация существующей системы управления банковской организации, что в долгосрочной перспективе положительно скажется на достижении стратегических целей и поддержании высокой эффективности деятельности организации.

Рассмотрим теперь призму эффективности The Performance prism, под которой понимается концепция инновационного измерения и управления уровнем эффективности деятельности организации [2, с. 239].

Данная призма состоит из нескольких структурных элементов: удовлетворенность заинтересованной стороны, стратегии, процессы, возможности и вклад заинтересованной стороны.

Создание призмы эффективности было направлено на ее применение внутренними и внешними пользователями (клиенты, сотрудники организации, инвесторы, регулирующие органы и т.д.), кто заинтересован в результатах деятельности коммерческого банка. Использование призмы дает возможность определить цели работы банка и критерии их достижения, сформировать систему измерения и обеспечить исполнение стратегии, учитывая при этом требования самой организации к заинтересованным сторонам и одновременно потребности всех заинтересованных сторон [2, с. 251].

Система BPM подразумевает концепцию управления кредитной организацией, когда бизнес-процессы считаются особыми ресурсами, которые регулярно проходят процесс адаптации к условиям изменяющейся среды при их видимости и понятности за счет моделирования их с применением формальных нотаций, использования программного обеспечения моделирования, симуляции, мониторинга и анализа, возможности перестроения моделей бизнес-процессов силами участников и средствами программных средств [4, с. 198].

С использованием BPM происходит анализ различных факторов (например, уровень доступности депозитов, кредитные рейтинги, ставки по выдаваемым кредитам, исполнение различных ценовых операций и др.), которые оказывают непосредственное влияние на уровень эффективности работы банковской организации и качество его стратегического менеджмента (PIF – performance influencing factors) [4, с. 213].

BPM-система сформирована с расчётом на поддержку полного цикла управления банковской организацией, за счет взаимосвязи механизмов BPM и обеспечения реализации базовых шагов управления уровнем эффективности банковской организации.

Рассматривая банковскую практику использования BMP-системы, можно сказать, что применение данной системы происходит в роли механизма осуществления внутреннего и внешнего контроля функционирования банка при реализации цели формирования отчетности деятельности организации и при управлении издержками, а также при формировании грамотной и

рациональной стратегии банка, внедрении и дальнейшем использовании удобной инфраструктуры. «Минусом» BMP-проектов является то, что их внедрение представляет собой организационно сложный, затратный и достаточно длительный процесс [4, с.335].

Далее рассмотрим панель управления Tableau de Board, дающую возможность провести объединение стратегии кредитной организации и ее тактики. Назначение этой панели управления в том, чтобы помогать в проведении мониторинга деятельности организации с учетом ее окружения для дальнейшего представления итогов этого мониторинга руководству организации. Информацию, получаемую посредством Tableau de Board, в дальнейшем можно использовать на разных уровнях менеджмента банковской организации (табл.1).

Таблица 1

Предназначение и распространение информации, полученной с помощью Tableau de Board

Цели (функции)	Предназначение информации	Распространение информации
Управление структурными подразделениями банковской организации	Менеджеры структурного подразделения банковской организации	Локальное, затем вертикальное и горизонтальное
Управленческая отчетность	Менеджеры вышестоящих уровней	Вертикальное
Управление согласно системе распределения ответственности	Менеджеры одного уровня	Горизонтальное
Координация деятельности за счет формирования общего видения целей и стратегии банковской организации	Все менеджеры банковской организации	В целом по банковской организации

Использование панели строится на применении финансовых и нефинансовых коэффициентов, за исполнение которых ответственны все менеджеры кредитной организации.

Формулирование целей, а также формирование критерий уровня эффективности и результативности происходит индивидуально для каждого отдельно рассматриваемого структурного подразделения банковской организации. Но для каждого из структурных подразделений данной банковской организации все эти критерии классифицируются на стратегические (являются отражением результатов функционирования банковской организации по достижению целей) и оперативные (дают возможность установить этапы процесса осуществления стратегии банковской организации).

Tableau de Board в сравнении с ССП более проста в использовании и характеризуется отсутствием установленного числа критерий.

Рассмотрев существующие основные подходы к формированию модели стратегического управления уровнем эффективности функционирования банковской организации, можно провести сравнение всех систем по определенным показателям.

Было определено, что при внедрении банковской организацией в свою деятельность системы сбалансированных показателей (ССП), руководство этой организации сможет увидеть рост уровня качества всей управленческой системы организации, усиление мотивации персонала и ориентированность своих сотрудников на эффективную и инициативную работу, что, в свою очередь, положительно скажется на процессе достижения банком лидирующих позиций на основных рыночных сегментах.

ССП, разработанная конкретно для определенной банковской организации, с учетом особенностей этой организации, даст возможность установить степень достижимости утвержденных целей и получать быструю обратную связь по группе критериев, специально сформированных с той целью, чтобы учесть все важные факторы деятельности банка.

Список литературы

1.Зернова Л.Е. Проблемы и пути совершенствования деятельности коммерческих банков.// Монография: РГУ им. А.Н. Косыгина – 2018 – 256 с.

2. Исаев Р.А. Банковский менеджмент и бизнес-инжиниринг//М. : ИНФРА-М, 2016 - 336 с.

3. Зернова Л.Е. Стратегический менеджмент в системе управления коммерческим банком. // Международный научно-исследовательский журнал - №2 – 2020 –с.117-122

4. Панов А. И. Стратегический менеджмент / А.И. Панов, И.О. Коробейников. - М.: Юнити-Дана, 2017. - 244 с.

СЕКЦИЯ «АУДИТ, РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ»

ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ КОМПАНИЙ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ОБЛАЧНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Бусыгина Т.А.
Магистрант, специалист по подготовке поставок АО «ПФ «СКБ Контур»
Busygina T.A.
Master's degree, specialist in preparation of supplies of JSC "SKB Kontur Production"

Гвоздев М.Ю.
к.э.н, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)
Gvozdev M.Yu.
Candidate of economic Sciences, associate professor

Аннотация. В статье рассмотрены автоматизированные и роботизированные системы, изучены необходимые компетенции специалистов, работающих в сфере аудита.
Ключевые слова: облачные технологии.

Annotation. The article contains information on automated and robotic systems, studied the necessary competencies of specialists working in the field of audit.
Key words: cloud technologies.

В настоящее время всё большую популярность в сфере бизнеса набирают автоматизированные и роботизированные системы. Многие организации переходят на онлайн-бухгалтерии, что позволяет сэкономить на покупке лицензий и дорогостоящего компьютерного оборудования, а также затрат на его обслуживание.

Безусловно, на функционирование организаций в области аудита оказывают влияние внешние факторы – экономические, социальные, политические. Но для того, чтобы минимизировать риски снижения эффективности деятельности организаций, необходимо в отношении внутренних факторов выявить причины, которые, возможно, препятствуют необходимому уровню развития организации.

Распространенными проблемами ведения аудиторской деятельности служат:

– большая нагрузка, связанная с расширением деятельности у организаций-клиентов, тем самым увеличивается объем аудиторских процедур;

– с другой стороны, сокращается количество организаций, в которых проводится аудит, изменения носят законодательный характер;

– многие организации-клиенты нуждаются в консультационных услугах для того, чтобы удостовериться в правильности ведения учета.

Со стороны аудиторских фирм, аудитор не должен ограничиваться только констатацией формального соответствия отчетности правилам ведения бухгалтерского учета, а должен производить анализ данных учета в целях оценки эффективности бизнеса.

У крупных аудиторских фирм активным спросом пользуются многообразные консультационные и информационные услуги, помогающие компаниям с большой рыночной стоимостью выявлять и оценивать все показатели, являющимися важными для создания стоимости, вне зависимости от включения их в отчетность компании.

В отношении средних и малых организаций, в процессе оценки эффективности бизнес-процессов работник организации не всегда владеет необходимыми компетенциями для проведения оценки степени эффективности осуществления и координации определенных бизнес-процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса [1]. Таким образом, данные организации прибегают к упрощению системы и используют различные инструменты, например, облачную систему 1С: FRESH.

Автоматизация бухгалтерского учета представляет собой установку специально разработанного программного продукта на компьютер с целью перевода всей бухгалтерии в автоматизированный режим. Внедрение компьютерных технологий позволяет анализировать и планировать деятельность организации, а использовать программные продукты могут как бухгалтеры, так и другие сотрудники организации благодаря их универсальности [2].

Компания Ernst & Young, как одна из крупнейших фирм в сфере аудита, помимо ведения аудиторской деятельности предоставляет услуги по разработке стратегии максимизации стоимости, управления капиталом и повышения рентабельности организаций-клиентов. Оказывается помощь в определении оптимальной структуры сделок, тактики слияния и поглощений, достижении целевых показателей и внедрении необходимых процессов для получения полезного эффекта.

Эксперты компании Ernst & Young доводят процессы компаний-клиентов до автоматизма с целью получения ими высоких результатов в отношении поставленных задач и, соответственно, максимальной прибыли.

Направления данной деятельности Ernst & Young распределяется на следующие категории:

– стратегия слияний и поглощений;
– независимая экспертиза коммерческой деятельности (со стороны покупателя);
– стратегия продажи активов (со стороны продавца);
– планирование действий на период после поглощения;
– интеграция после слияний.

Ernst & Young выбрали стратегию автоматизации процессов в консультационной форме, также целесообразно внедрить такие возможности с учетом облачных технологий, тем самым удешевить процессы без использования дорогостоящего оборудования.

Сотрудники, осуществляющие ведение бизнес-процессов, которые влияют на эффективность деятельности организации, должны обладать

набором необходимых компетенций: знание 1С, MS Excel, MS Access, MS *Power Point,* MS *Word*. Имеется возможность привлечения студентов, наделённых данными знаниями в теоретическом и практическом плане.

Работник с соответствующими компетенциями может реализовать процессы установки собственного приложения на платформе, которую предоставляет провайдер. Пользователь не управляет базовой инфраструктурой облака: сетями, серверами, операционными системами и системами хранения данных, но может осуществлять контроль над развернутыми приложениями и некоторыми параметрами конфигурации среды хостинга (онлайн услуга, позволяющая публиковать веб-сайт или веб-приложение в интернете).

Высший уровень облачных вычислений «Программное обеспечение как услуга» (SaaS, software as a service) требует пересмотр компетенций работника в отношении облачных систем. В «облачном решении» хранятся не только данные, но и связанные с ними приложения, пользователю для работы требуется только web-браузер. Пользователь применяет приложения провайдера, работающего в облачной инфраструктуре. При этом пользователь не управляет базовой инфраструктурой облака – сетями, серверами, операционными системами, системами хранения, даже индивидуальными настройками приложений за исключением некоторых пользовательских настроек конфигурации приложения.

Одной из популярных автоматизированных программ является продукт 1С. Многих организаций привлекает настроенный автоматизированный бухгалтерский учет, поэтому данный программный продукт 1С достаточно быстро стал самым востребованным решением не только на территории Российской Федерации, но и за рубежом. Не менее стремительно развивается и сеть партнеров фирмы 1С, специализирующаяся на продаже, внедрении 1С: Предприятие и обслуживании. В настоящее время сеть 1С является крупнейшей в мире.

Разработчик программных продуктов 1С создал удобный сервис для работы с его программами через Интернет – 1С: FRESH. Все программы размещаются на серверах фирмы «1С», а вот информационная и техническая поддержка осуществляется компанией-партнером, с которой клиент и заключает договор.

Сервис исключает приобретение потребителями прикладных решений, осуществляется плата лишь за пользование ими через Интернет. Прикладные решения развертываются у поставщика сервиса, на его оборудовании в виде единой системы (сервиса, инфраструктуры), с которой работают все пользователи. Обслуживание и обновление программного обеспечения поставщик сервиса выполняет централизованно.

Взаимодействие пользователей и провайдеров сервиса, созданного с помощью облачной подсистемы 1С: FRESH, основано на модели SaaS («программное обеспечение как услуга»):

– провайдер выполняет все действия по установке, обновлению, поддержанию работоспособности и технической поддержке размещенных в сервисе прикладных решений и используемой ими аппаратной и программной инфраструктуры;

– пользователи сервиса используют прикладные решения, которые размещены через Интернет, с помощью обычного интернет-браузера или тонкого клиента, за что платят провайдеру абонентскую плату (при коммерческом использовании сервиса).

Технология 1С: FRESH может использоваться:

– IT-отделами компаний, государственных структур для автоматизации своих подразделений и филиалов с использованием прикладных решений на платформе «1С:Предприятие»;

– IT-отделами учебных заведений для автоматизации учебного процесса с использованием прикладных решений на платформе «1С:Предприятие»;

– разработчиками прикладных решений на платформе «1С:Предприятие».

Рассматривая на практике внедрение сервиса 1С:FRESH, одной из областей применения, которой необходим данный сервис – аудиторская деятельность. Временные затраты по установке базы и удаленного доступа каждой проверяемой компании являются существенными. Не исключается возможность неправильной установки базы 1С на компьютерах аудиторской группы, тем самым сокращается время, выделенное непосредственно для проведения процесса аудита.

Большинство компаний, которые являются клиентами аудиторских фирм, – достаточно крупные, и переход на цифровое решение такое как 1С:FRESH послужило для них необходимостью, чтобы оперативно вести деятельность вне зависимости от нахождения сотрудника (на рабочем месте или в командировке), также совершать аудиторские проверки и осуществлять поиск запрашиваемой информации по ней для получения оперативных результатов.

Затраты аудиторской группы, касаемо проведения аудиторской проверки, являются существенными, т.к. с числом увеличения клиентов аудиторской фирме необходимо заменять дорогостоящие серверы и компьютерную технику для бесперебойной работы с базами клиентов, но и это не гарантирует избежание поломок и отсутствие остановки процесса аудиторской проверки.

Затраты, относящиеся к установке и пользования сервиса 1С:FRESH:

– арендная плата за пользование сервисом;

– оплата труда специалистам, пользующиеся сервисом;

– оплата труда ИТ-специалистам, контролирующие процесс пользования данным сервисом.

Для клиентов работа в сервисе 1С: FRESH обеспечивает следующие преимущества:

– доступность приложений и данных из любого любой точки мира, при учете доступа в Интернет;

– простотой и удобный интерфейс;
– не требуется переобучение — в сервисе содержатся те же версии приложений на платформе «1С:Предприятие», которые работают локально;
– снижение затрат — пользователь не несет расходов, связанных с установкой, обновлением и поддержкой работоспособности оборудования и программного обеспечения, не должен содержать соответствующих специалистов;
– автоматическое обновление — пользователи сервиса всегда работают в актуальных версиях приложений, так как их обновление выполняет провайдер сервиса;
– совместимость с локальными версиями — данные из приложений сервиса могут быть выгружены и загружены в локальные версии тех же приложений. И наоборот, данные из локальных версий приложений могут быть выгружены и загружены в те же приложения, работающие в сервисе;
– автоматический обмен данными — в сервисе обеспечивается автоматическая синхронизация данных между различными приложениями на платформе «1С:Предприятие 8»;
– постоянная доступность сервиса — сервис функционирует круглосуточно, 7 дней в неделю, без праздников и выходных. За счет резервирования оборудования обеспечивается отказоустойчивость сервиса;
– круглосуточная техническая поддержка — линия клиентской поддержки сервиса также работает круглосуточно, 7 дней в неделю, без праздников и выходных [3].

Таким образом, за счет необходимых компетенций работников, реализующих бизнес-процессы, организация имеет возможность скорейшего достижения высоких результатов в отношении роста показателей эффективности деятельности организации.

Список литературы

1. Бариленко, В. И. Основы бизнес-анализа (Магистратура) : учебное пособие / В. И. Бариленко, В. В. Бердников, Р. П. Булыга ; под редакцией В.И. Бариленко. — Москва : , 2014. — 272 с.
2. Котова А.А., Лихацкая Е.А. Актуальные проблемы автоматизации бухгалтерского учета в России // В сборнике: Актуальные вопросы экономических и юридических наук в эпоху перемен. Место России в мировом сообществе Межвузовская научно-практическая конференция. Филиал НОУ ВПО «Московский институт предпринимательства и права» в г. Ростове-на-Дону. 2014. С. 98.
3. https://1cfresh.com/

ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ И НАРУШЕНИЯ, ВЫЯВЛЯЕМЫЕ В ХОДЕ РЕВИЗИИ ОПЕРАЦИЙ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

TYPICAL ERRORS AND VIOLATIONS DISCOVERED DURING THE AUDIT OF SECURITIES TRANSACTIONS

Гаджиев Н.Г.
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита и экономического анализа Дагестанского государственного университета.
Gadzhiev N.G.
Doctor of Economics, Professor, Head of the Department of Audit and Economic Analysis, Dagestan State University.

Коноваленко С.А.
кандидат экономических наук, доцент, профессор кафедры экономической безопасности Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
Konovalenko S.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Professor of the Department of Economic Security of the Ryazan Branch of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikotya

Аннотация: В статье исследуются основные ошибки и нарушения, выявляемые в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в ходе проведения ревизионных действий при проверке операций с ценными бумагами. Авторами рассмотрены основные этапы проверочных действий с учетом зарубежного опыта выявления «инсайдерских» преступлений в сфере рынка ценных бумаг.

Целью научной статьи явилось изучение основных типовых нарушений в учете и отчетности коммерческих организаций на участке операций с ценными бумагами и финансовыми вложениями.

Теоретической и методологической основой исследования в научной статье явились работы как российских, так и зарубежных специалистов в области права, бухгалтерского учета, нормативно-правовые документы по теме исследования, а также материалы периодической печати ведущих ученых правоведов.

Основными методами исследования, использованными при написании работы, явились: методы документальной проверки учетных и финансовых документов, монографический (описательный) метод.

Ключевые слова: инсайдерская информация, типичные ошибки и нарушения, подозрительные сделки, ценные бумаги.

Abstract*:* The article examines the main errors and violations identified in accounting and financial statements during audit actions when checking transactions with securities. The authors considered the main stages of verification actions, taking into account foreign experience in identifying "insider" crimes in the securities market. The purpose of the scientific article was to study the main typical violations in the accounting and reporting of commercial organizations in the area of operations with securities and financial investments. Methodological base of the research. The theoretical and methodological basis of the research in the scientific article was the work of both Russian and foreign specialists in the field of law, accounting, regulatory documents on the research topic, as well as materials from periodicals of leading legal scholars. The main research methods used in writing the work were: methods of documentary verification of accounting and financial documents, monographic (descriptive) method.

Key words: insider information, typical mistakes and violations, suspicious transactions, securities.

Согласно Федеральному закону от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» инсайдерская информация (это информация, получаемая из различных компетентных источников участниками рынка ценных бумаг, использование которой для личных и деловых целей противозаконно) должна отвечать следующим требованиям:

– быть точной и конкретной;

– не быть общераспространенной в силу действий, предпринимаемых обладателями информации, или в силу нормативных ограничений;

– ее распространение может оказать существенное влияние на цены финансовых инструментов, иностранной валюты и (или) товаров;

– иметь отношение к одному или нескольким эмитентам ценных бумаг либо управляющим компаниям инвестиционных фондов [1 с. 385].

С учетом зарубежного опыта выявление «инсайдерских» преступлений осуществляется следующим образом.

Этап I. Выявление «подозрительных сделок». К подозрительным сделкам следует относить операции с ценными бумагами, валютой или иными активами, которые отвечают следующим критериям:

– были совершены незадолго (в пределах нескольких дней) до раскрытия значимой информации, влияющей на уровень рыночных цен;

– доход, полученный участниками сделки, значительно превышает средний уровень для данного типа операций или конкретной отрасли;

– операции с ценными бумагами являются не типичными и не отвечающие экономической целесообразности;

– совершены участниками торгов, в отношении которых имеются подозрения об использовании инсайдерской информации;

– существенное увеличение объема сделок по сравнению с обычным объемом, существовавшим в практике конкретного участника.

Этап II. Выявление лиц, причастных к «подозрительным сделкам». К таким лицам принято относить профессиональных участников рынка ценных бумаг (дилеров, брокеров, агентов покупателей и продавцов), а также лиц, от имени и по поручению которых эти участники действуют. Установление причастных к операциям лиц может производиться с помощью автоматизированных систем контроля, могут активно применяться системы анализа денежного потока, программы финансового анализа.

Этап III. Установление связи между участниками «подозрительных сделок» и лицами, располагающими инсайдерской информацией. Чаще всего участники этих операций выявляются с помощью методов оперативно-розыскной деятельности компетентными органами и правоохранительными

структурами. Как показывает практика, особо эффективным методом выявления нарушений по операциям с ценными бумагами может быть анализ денежных переводов по банковским счетам и электронным кошелькам. Ключевым моментом является именно выявление документальных следов преступлений через проведение анализа движения денежных средств по выпискам банка, электронным квитанциям и платежным документам [4 с. 68].

Преступления в сфере финансовых инструментов и финансовых вложений можно классифицировать следующим образом:

1) выпуск в обращение ценных бумаг, не прошедших государственную регистрацию;

2) злоупотребления в процессе регистраторской деятельности (деятельности по ведению реестра владельцев эмиссионных ценных бумаг).

Среди злоупотреблений, характерных для регистраторской деятельности, можно выделить:

– хищение и присвоение ценных бумаг;

– неправомерное использование регистратором конфиденциальной информации;

– осуществление давления на владельцев (депозитариев) ценных бумаг;

– злоупотребления эмитента, выполняющего функции трансфер-агента;

– незаконный отказ от внесения записи в систему ведения реестра;

– уклонение от внесения данной записи;

– внесение в реестр неверных сведений;

– нарушение сроков выдачи выписки из указанного реестра [2 с. 74].

Алгоритм документального исследования операций с ценными бумагами следующий:

1) определяется и описывается схема операций купли-продажи с ценными бумагами;

2) исследуются договоры купли-продажи ценных бумаг (в договорах устанавливаются заведомо невыгодные условия сделки, к которым могут относиться, в частности, стоимость ценных бумаг ниже рыночной, срок погашения обязательств по долговым ценным бумагам, невыгодные условия по штрафным и иным санкциям при осуществлении сделок);

3) анализируются первичные учетные документы по выбытию (передачи, мене ценных бумаг) в рамках исследуемой сделки. Чаще всего это документы по движению денежных средств, к которым следует отнести расходно-кассовые ордера, платежные поручения, иные платежные документы. При выбытии ценных бумаг анализируются акты-приемки передачи ценных бумаг;

4) анализируются первичные документы по постановке на баланс ценных бумаг (акты-приемки передачи, бухгалтерские справки, реестры ценных бумаг);

5) исследуются журнал проводок (операций), регистры бухгалтерского

учета по данным операциям (проверяется наличие данных операций в учете и бухгалтерской отчетности на счете 58 «Финансовые вложения»);

6) составляется заключение (отчет) по анализу сделок купли-продажи ценных бумаг, а также не являющихся сделками купли-продажи, направленными на замещение ценных бумаг менее ликвидными средствами (производится оценка ущерба) [3 с. 1024].

Необходимо отметить, что документальное исследование операций с ценными бумагами предполагает также встречную документальную проверку операций с ценными бумагами в разрезе покупателей, продавцов и посредников на финансовых рынках.

В бухгалтерском учете наиболее распространенными ошибками с ценными бумагами являются:

– неправильное определение балансовой стоимости ценных бумаг;

– неправильная оценка списанных с баланса ценных бумаг, а также несоответствие метода оценки принятому в учетной политики организации;

– неотражение дохода или расхода по долговым ценным бумагам;

– ошибки в методологии учета отражения операций с ценными бумагами (несоответствие требованиям инструкции к Плану счетов бухгалтерского учета);

– ошибки в определении суммы резерва под обесценении ценных бумах и отражения данных операций в регистрах бухгалтерского учета по счету 59;

– неотражение бухгалтерских операций в регистрах аналитического и синтетического учета по счету 58 «Финансовые вложения»;

– неправильное отражение и списание части разницы между номинальной и рыночной стоимости ценных бумаг на счетах бухгалтерского учета.

Подытоживая, можем отметить следующее.

Во-первых, типичные ошибки и нарушения с ценными бумагами чаще всего выявляются в ходе анализа «подозрительных сделок» с ценными бумагами.

Во-вторых, при выявлении правонарушений с ценными бумагами ревизоры должны следовать тщательно проработанному алгоритму документальной проверки с учетом международного опыта в сфере контрольно-ревизионной деятельности.

В-третьих, выделяя три основных этапа выявления правонарушений по операциям с ценными бумагами, нами особое внимание акцентируется на выявление документальных следов преступлений через проведение анализа движения денежных средств по выпискам банка, электронным квитанциям и платежным документам.

В-четвертых, основные ошибки в учете ценных бумаг и финансовых вложений связаны прежде всего с нарушением методологии учета отражения операций с ценными бумагами.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Гаджиева Н.Г. Москва: ИНФРА-М, 2020. 581 с.

2. Ивличев П.С., Ивличева Н.А., Колесникова Е.Н., Корнилович Р.А., Коноваленко С.А., Ребров А.А., Трушина Н.Н., Трофимов М.Н. Выявление, документирование и пресечение преступлений в бюджетной сфере: монография. Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018. С. 149.

3. Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Корнилович Р.А., Трофимов М.Н., Гаджиев А.Н. К вопросу применения алгоритма проведения документального исследования при выявлении экономических преступлений в сфере строительства // Экономика и предпринимательство. 2020. № 4 (117). С. 1022-1027.

4. Колесникова Е.Н., Корнилович Р.А., Коноваленко С.А., Трушина Н.Н., Ребров А.А., Булатецкий П.С., Кузнецов Д.В. Методология использования данных бухгалтерского учета при выявлении и документировании мошенничеств, совершаемых в агропромышленном комплексе. Рязань: Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. 177 с.

РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ РЕЕСТРА АУДИТОРСКИХ ЗАМЕЧАНИЙ В АФ «ВНЕШЭКОНОМАУДИТ»

DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF THE REGISTER OF AUDITOR'S COMMENTS IN AF "VNESHECONOMAUDIT"

Гвоздев М.Ю.
канд. эк. наук, доцент Южно-Уральского государственного университета, г. Челябинск
E-mail: gvozdevmi@susu.ru
Gvozdev M.U.
Candidate of Science, associateprofessor of South Ural State University, Chelyabinsk
E-mail: gvozdevmi@susu.ru

Осипова Т.С.
Магистрант Южно-Уральского государственного университета, г. Челябинск
E-mail: tania_i.3500@mail.ru
Development and implementation of the register of audit comments in vnesheconombank
Osipova T.S.
Undergraduateof South Ural State University, Chelyabinsk
E-mail: tania_i.3500@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрен реестр аудиторских замечаний в аудиторской организации. Рассмотрены особенности реестра и проблемы, которые этот реестр рассматривает.

Ключевые слова: аудиторские замечания.

Abstract. The article considers the register of audit comments in an audit organization. The features of the registry and the problems that this registry addresses are considered.

Key words: audit notes.

Аудит бухгалтерского баланса организации - это стрессовая ситуация для главного бухгалтера, умственный и энергозатрантный процесс для аудиторов, а для аудиторской организации все вышеперечисленное плюс денежные затраты.

На аудиторскую организацию ложатся многие проблемы: начиная от выполнения сроков договоров, предоставление необходимого оборудования аудиторам, защиту организации от судебных разбирательств, заканчивая логистикой поездок аудиторов по области. Все это можно урегулировать стандартами, порядком проведения аудита, законодательством и тайм-менеджментом. На рисунке №1 прописан краткий порядок проведения аудита в организации, чтобы понимать со сколькими проблемами сталкиваются аудиторские организации. Благодаря внутренним стандартам аудита организация вырабатывает единый подход к аудиторской проверке в АФ «ВнешЭкономАудит».

В данной статье мы более внимательно рассмотрим уровень существенности и аудиторские риски, так как это основные показатели,

которые учитываются в начале проверки. Формулу и методику расчета уровня существенности аудиторская организация выбирает сама и фиксирует его в своем внутрифирменном стандарте.

Рисунок 1 - Порядок проведения аудита в организации

Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит» для расчёта уровня существенности учитывает, следующие показатели бухгалтерской отчетности, представленные в таблице №1 ниже:

Таблица 1 – Стандарт определения уровня существенности АФ «ВЭА»

Организация					
Аудитор					
Раздел	Уровень существенности				
Период проверки	01.01.2017-31.12.2017				
Показатели	Значение баз.показ. на к. предыд-го п. (за пред-ий п.)	Значение баз.показ. на к. пров-го п. (за пров-ый п.)	Усредн-ые значения баз.показ.	Крит. %	Значения, уровня сущ-ти, (4)*(5)/100%
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 899 683	1 679 747	1 789 715	5	89 486
Расходы	1 863 649	1 657 191	1 760 420	5	88 021
Чистая прибыль	15 091	12 422	13 757	5	688
Активы	1 210 653	888 869	1 049 761	5	52 488
Обязательства	1 001 876	671 375	836 626	5	41 831
Капитал	208 777	217 494	213 136	5	10 657
Уровень сущ-ти (сред.знач. по колонке 6)					47 195
Уровень точности (50% от уровня сущ-ти)					23 598

Уровень существенности в аудите – это предельно допустимый уровень ошибки в бухгалтерской отчетности. Превышение данного уровня может с высокой долей привести к тому, что на основании данной отчетности нельзя будет делать правильные выводы и принимать соответствующие ситуации экономические решения[1].

При планировании аудиторской проверки аудитор рассматривает вопрос о том, что могло бы повлечь существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудиторская оценка существенности, относящаяся к отдельным счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций, помогает аудитору решить такие вопросы, как, например, вопрос о том, какие показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности проверять, а также вопрос использования выборочной проверки и аналитических процедур. Это позволяет аудитору выбрать аудиторские процедуры, которые, как предполагается, в совокупности уменьшат аудиторский риск до приемлемо низкого уровня[3].

Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском принимается во внимание аудитором при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур. [3].

Аудиторский риск напрямую зависит от риска существенного искажения и риска не обнаружения. Оценка рисков основывается на призванных получить необходимую для этой цели информацию аудиторских процедурах и собранных на протяжении всего аудита аудиторских доказательствах. Оценка рисков скорее относится к сфере профессионального суждения, чем к вопросам, которые поддаются точному измерению[2]. Для целей Международных стандартов аудита аудиторский риск не включает риск того, что аудитор может выразить мнение, что финансовая отчетность существенно искажена, в то время как она такой не является. Этот риск обычно незначителен. Кроме того, аудиторский риск представляет собой сугубо техническое понятие, относящееся собственно к процессу проведения аудита; он не охватывает бизнес-риски аудитора, такие как риски потерь в результате судебных разбирательств, негативных публикаций в прессе или иных событий, возникающих в связи с аудитом финансовой отчетности[2].

Риски существенного искажения могут существовать на двух уровнях:

- на уровне финансовой отчетности в целом;
- на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.

Риски существенного искажения на уровне финансовой отчетности в целом обозначают такие риски существенного искажения, которые распространяются на финансовую отчетность в целом и потенциально затрагивают целый ряд предпосылок[2].

Риски существенного искажения на уровне предпосылок оцениваются для того, чтобы определить характер, **сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, необходимых для получения достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств.** Эти доказательства позволяют аудитору выразить мнение по финансовой отчетности на приемлемо низком уровне аудиторского риска. Для решения задачи оценки рисков существенного искажения аудиторы пользуются разными приемами. Так, например, для того, чтобы выйти на приемлемый уровень риска необнаружения, аудитор может воспользоваться моделированием, при котором общие связи между отдельными компонентами аудиторского риска будут представлены в математических терминах. Некоторые аудиторы считают такое моделирование полезным на стадии планирования аудиторских процедур[2].

Риски существенного искажения на уровне предпосылок состоят из двух компонентов: неотъемлемый риск и риск средств контроля. Неотъемлемый риск и риск средств контроля представляют собой риски организации; они существуют независимо от аудита финансовой отчетности[2].

Международные стандарты аудита обычно не рассматривают неотъемлемый риск и риск средств контроля в отдельности, а сводят их воедино в категорию "рисков существенного искажения". Тем не менее аудитор вправе оценивать неотъемлемый риск и риск средств контроля либо в отдельности, либо в совокупности - в зависимости от его предпочтений в области техники или методологии проведения аудита, а также от практических соображений. Оценка рисков существенного искажения может выражаться в количественных терминах, таких как проценты, или в терминах, не носящих количественного характера. В любом случае сама необходимость проведения аудитором надлежащих оценок рисков более важна, чем выбор того или иного подхода, с помощью которого они могут производиться[2].

Рассмотрев все необходимые вопросы, связанные с аудитом, аудиторскими рисками и уровнем существенности, обратим внимание на более актуальный вопрос, а именно показатель «время».

Мало кому известна полная картина аудиторских проверок с практической составляющей, доставка до места нахождения (иногда это занимает больше 2 суток), расселение и начало работы на предприятии, на это уходит много **времени, сил и нервов,** тут срабатывает человеческий фактор. Аудитор – это не просто специалист и не машина, это в первую очередь человек, поэтому он устает, как все и у него не хватает времени на все. Опираясь на вышенаписанное, хотела бы обратить внимание на предложение из аудиторских рисков: «**сроки и объем дальнейших аудиторских процедур, необходимых для получения достаточного количества надлежащих аудиторских доказательств.».** Сроки не только на проведение аудита и сбор необходимой информации, но и на написание отчета аудиторской проверки, если большая организация и на проверке не один человек, а целая группа? Тут встает вопрос в сборе отчетов с аудиторов, ассистентов и кто будет

контролировать правильность написанного, а вдруг что-то неправильно, пропустили замечание прошлых лет? Много организационных вопросов, а времени мало, проверка длится пять дней и необходимо успеть все и не забыть про аудиторские риски, человеческий фактор и возможные форсмажоры.

Не для кого не секрет, что многих аудиторских организаций не передовые технологии, а про уровень европейского аудит никто не говорит, у многих аудиторских организаций устаревшие взгляды на проведение аудита и не современные методы. В своей статье я хочу предложить автоматизировать аудиторский отчет (письменную информацию к бухгалтерскому балансу) и создать реестр аудиторских замечаний.

В России много аудиторских международных компаний (Deloitte Touche Tohmatsu, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG.), у которых программное обеспечение более современные - продвинутое, чем у других аудиторских организаций, поэтому они более дорогие и могут проверять триллионные компании. Нельзя сказать, что у соотечественников отсталые технологии для проведения аудита, просто в данный момент мы живем в цифровом веке, где все храниться в облаке и домофон открывается с телефона, когда ты находишься совсем в другом месте. В связи с этим необходимо автоматизировать работу аудиторов, это поможет ускорить работу, сократить многочисленные аудиторские риски (срок выполнение работ, прописанных в договоре) и так же убрать риски человеческого фактора.

Реестр аудиторских заключений – это файл Excel в котором собраны все действующие аудиторские замечания, начиная от раздела «Основных средств», заканчивая «Забалансовыми счетами», так же на основной (первой) странице будет «сырой» вариант отчета – шаблон, где по порядку будут прописаны все пункты аудита. Такой файл позволит быстро выполнять аудиторскую проверку, будет единообразие отчетов (письменной информации к бухгалтерскому балансу) и в реестре будут постоянно обновляться ссылки на измененные законодательства или положения по бухгалтерскому учёту.

В международных аудиторских компаниях есть специальные дорогостоящие программы (например, Notes 9 Social Edition), где помимо замечаний еще хранятся старые отчеты, рабочие документы аудиторов и аудиторские заключения. Для многих аудиторские организации не смогут позволить себе такие дорогостоящие программы, поэтому я и предлагаю разработать реестр аудиторских замечаний. Пример файла представлен на рисунке №2 и №3. Кажется, что сделать это не сложно, вначале необходимо собрать все замечания, которые аудиторская организация писала, потом сформировать все в word файле по разделам и создать быстрый поиск.

Данный реестр будет менее затратный для организации, сохранит время аудиторов для написания отчетов , сократит аудиторские риски и вероятность ошибки будет значительно меньше . В дальнейшем можно будет редактировать реестр аудиторских замечаний, дополнять свежей информацией – это упростит работу аудиторов и в будущем задуматься о

создании или покупке специфицированной программы для автоматизации работы аудиторов.

	1	2	3	4
1	Гиперссылка на вордовский документ отчета	отчет ООО "XXX".docx		
2	**2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты**			
3	По состоянию на 30.06.2020 в Бухгалтерском балансе по статье 1250 отражены денежные средства в сумме 56 тыс. руб., что соответствует остаткам по счетам учета денежных средств, числящимся в бухгалтерском учете:			
4				Таблица
5	**Денежные средства**	**Счет учета**	**Сумма, тыс. руб.**	
6	На расчетных счетах	51	56	
7	**Всего**		15	
8	**2.9.1. Касса**			
9	В проверяемом периоде в Обществе не осуществлялись операции по приему и выдаче наличных денежных средств из кассы (обороты по счету 50 отсутствуют).			
10	**Вывод:**	При проверке соблюдения требований Положения о порядке ведения кассовых операций существенных замечаний нет.		
11	**2.9.2. Расчетный счет**			
12	В ходе аудита была проведена выборочная проверка операций, первичных документов и регистров бухгалтерского учета по счету 51 «Расчетный счет».			
13	Расшифровка остатков на расчетных счетах по данным учета и по данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 30.06.2020 приведена в таблице:			
14				Таблица
15				(руб.)
	Номер счета	**Наименование кредитной организации**	**Остаток по данным бухгалтерского учета аудируемого**	**Остаток по данным выписки**

отчет | з 2.2 | з. 2.3 | з 2.4 | з 2.5 | з.2.6 | з 2.7 | з 2.8 | з. 2.9 | з. 2.10 | з. 2.11 | з. 2.12

Рисунок 2 – Реестр аудиторских замечаний - черновик отчета

	1	2	3	4	5	6	7
1		гиперссылка	2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты.docx				
2							
3	Сч	**Замечание**	**Текс**	**законодательство**	**Вывод в тексте**	**Последствия**	**Рекомендации**
4	52	Не организован аналитический учет по счету 52 «Валютный счет» в разрезе иностранной валюты.	Аудиторы обращают внимание, что учет на валютных счетах в регистрах бухгалтерского учета организован только в рублевом эквиваленте.Учет в иностранной валюте (долларах, евро, юанях) отсутствует.	В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н, пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ. В случае	При этом, в соответствии с п.20 ПБУ 3/2006 записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся организацией, в рублях. При этом указанные записи по активам и обязательствам, производятся одновременно в валюте расчетов и платежей.	Возможны риски в части правильности расчета курсовых разниц по валютным счетам. Как следствие, возможность искажения величины прочих доходов и расходов при	Организовать (восстановить) надлежащий учет расчетов по валютным счетам в иностранной валюте.
5	50	В проверяемом периоде Организация не вела кассовые книги в обособленных подразделениях.		В соответствии с Указаниями Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У. Обособленное подразделение, совершающее кассовые операции, в обязательном	Наличные денежные средства, поступившие в кассу обособленного подразделения, его уполномоченным представителем сдаются: - в кассу организации. Прием таких денег осуществляется по приходному кассовому ордеру. Порядок приема денег определяется организацией:	В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении	Организовать ведение кассовых книг в каждом обособленном подразделении.

отчет | з 2.2 | з. 2.3 | з 2.4 | з 2.5 | з.2.6 | з 2.7 | з 2.8 | з. 2.9 | з. 2.10 | з. 2.11 | з. 2.12

Рисунок 3 – Фрагмент реестр аудиторских замечаний (раздел ДС)

Список литературы

1. Федеральным правилом (стандартом) N 4 "Существенность в аудите";

2. Международный стандарт аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита".
3. Международный стандарт аудита (МСА) 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"

ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В СВЯЗИ С COVID-19

IMPAIRMENT OF INTANGIBLE ASSETS IN RELATION TO COVID-19

Карапетян Д.М.
Студентка магистратуры по направлению
«Аудит и финансовый консалтинг»
dayana.karapetyan98@mail.ru
Karapetyan D.M.
Master's degree student in the field of
Audit and financial consulting dayana.karapetyan98@mail.ru

Научный руководитель - **Богатая И.Н.**
д.э.н. профессор
bogatyy89@rambler.ru
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)
Россия, г. Ростов-на-Дону
Scientific adviser: Bogataya I.N., doctor of Economics, Professor
bogatyy89@rambler.ru
Rostov state University of Economics (RINH)
Russia, Rostov-on-don

Аннотация: в статье рассмотрены причины обесценения нематериальных активов, связанные с пандемией COVID-19, применения процедур обесценения, определенных МСФО 36 в соотвествии пп.72-75 МСФО 38, установлено, что п. 78 МСФО 38 исключает возможность для российских организаций применять модель учета НМА по переоцененной стоимости. Кроме того, в статье изучен опыт тестирования на обесценения проводимое в США согласно ОПБУ, и квалифицированы источники информации возможного обесценения НМА в период пандемии.

Ключевые слова: нематериальные активы, covid-19, обесценение, интелектуальный капитал, международные стандарты финансовой отчетности.

Annotation: the article considers the reasons for the impairment of intangible assets related to the COVID-19 pandemic, the application of the impairment procedures defined by IAS 36 in accordance with paragraphs 72-75 of IAS 38.it is established that paragraph 78 of IAS 38 excludes the possibility for Russian organizations to apply the IA accounting model at revalued cost. In addition, the article examines the experience of testing for impairment conducted in the United States in accordance with PBU, and qualified sources of information about possible impairment of IA during the pandemic.

Keywords: intangible assets, covid-19, depreciation, intellectual capital, international financial reporting standards.

В связи с глобальным и быстрым распространением COVID-19 и связанных с ним действий правительства страдают бизнес и деятельность многих организаций от падения спроса на их продукцию или услуги, так как меры по предотвращению распространения вируса включают ограничение передвижения людей и временное закрытие хозяйствующих субъектов

предприятий, что приводит к снижению экономической активности. Пандемия существенно тормозит цепочку поставок, производственные мощности и торговлю во многих странах. Вызванная ею нестабильность привела к резкому падению фондовых рынков, колебанию валютных курсов и цен на сырьевые товары. Повышенная экономическая неопределенность влияет на стоимость коммерческих активов и стоимость предприятий в целом. Обесцениваются долгосрочные активы предприятий, что ведет к снижению отчетной прибыли. Обесценивание стоимости является отражением экономических последствий COVID-19.

Нематериальные активы являются скрытым, но решающим фактором стоимости организации. В соответствии с МСФО 38 не физические и включают в себя интеллектуальную собственность, которая в последние годы выросла в важности по сравнению с материальными активами в связи с растущей конкуренцией и цифровизацией экономики. [2] Нематериальные активы порой составляют до 84% всей стоимости организации и превратились из вспомогательных активов в основные для инвесторов. 95% институциональных инвесторов считают, что нематериальные активы содержат важную информацию о будущей силе бизнес-модели организации особенно в период пандемии и ее экономических последствий. Высококачественная финансовая информация в период кризиса COVID-19 необходима инвесторам и другим заинтересованным сторонам более чем когда-либо. Однако согласно зарубежной практике учета и используемым за рубежом стандартам бухгалтерского учета многие (34%) нематериальные активы, такие как социальные или организационные виды интеллектуального капитала, не отражаются в бухгалтерском балансе, пока не произойдет сделка, поддерживающая их стоимость. [4]

Российские и зарубежные ученые и экономисты, такие как Р.Рейли, Р.Швайс, Дж.Р.Хитчнер, М.А.Федотова, Т.В.Тазихина занимаются исследованиями в данной области и способствовали развитию оценочной деятельности и подтвердили важность НМА в оценке стоимости бизнеса.

Понятие НМА в соответствии с МСФО 38 рассматривается как идентифицируемый немонетарный актив, который не находится в физической форме [2]. С точки зрения оценочной деятельности в Федеральном стандарте оценки № 11 под НМА рассматривают активы, не имеющие материально-вещественной формы, проявляющиеся через свои экономические свойства, приносящие выгоду своему правообладателю и генерирующие ему доход. [3]

Из-за пандемии COVID-19 временное прекращение деятельности некоторых отраслей, нарушение цепочки поставок и ослабление курса рубля относительно основных валют являются триггерами, при возникновении которых необходимо провести тестирование на обесценение активов согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». [1]

Потенциальное обесценение нефинансовых активов придется учитывать многим российским организациям. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

используется для учета падения значимости вследствие избытка основных средств и нематериальных активов (МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).

Не меньше 1 раза в год НМА с неопределенным сроком полезного использования проверяются на обесценивание. В период пандемии индикатором того, что эти активы могут быть обесценены, являются: временное прекращение деятельности или немедленное снижение спроса, цен и прибыльности.

Применение процедур обесценения, установленных МСФО (IAS) 36 в соответствии с пп. 72–75 МСФО (IAS) 38 должна проводиться в случае применения модели учета по фактическим затратам и модели учета по переоцененной стоимости. [1], [2] Заметим, что во втором случае, переоцененная стоимость НМА равна его справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и последующих убытков от обесценения. Но, при этом, регулярность переоценки должна быть такой, чтобы на конец отчетного периода балансовая стоимость актива не отличалась существенно от его справедливой стоимости, которая, в свою очередь, должна измеряться с использованием данных активного рынка (п. 75 МСФО 38). [2] Однако, если речь идет о фармацевтических и медицинских компаниях с их патентами, товарными знаками, слияниями и поглощениями, или большом коммерческом облачном бизнесе Microsoft, то наличие активного рынка исключено, поскольку каждый из перечисленных активов имеет уникальный характер и цена, уплаченная за один актив, не всегда может являться достаточным свидетельством справедливой стоимости другого актива (п. 78 МСФО 38).

Российские организации не могут применять модели учета нематериальных активов по переоцененной стоимости. Тестирование нематериальных активов на обесценение, а также их последующая оценка основываются на модели учета по фактическим затратам исходя из первоначальной стоимости и последующей амортизации нематериальных активов.[2]

В соответствии с МСФО любое превышение признается как обесценение при проведении сравнения балансовой стоимости актива с наибольшей справедливой стоимостью (за вычетом затрат на продажу) и стоимостью использования.

Правила определения первоначальной стоимости нематериальных активов в случае их отдельного приобретения или его создания собственными силами установлены в пп. 25–32 МСФО 38, а в случае объединения бизнеса пп. 33–37 МСФО 38.[2] Систематическое начисление амортизации НМА производится прямолинейным методом, методом уменьшающегося остатка или методом единиц продукции.

Вспышка COVID-19 – это неконтролируемое событие, характер и финансовое воздействие, от которого важно правильно оценить руководителю хозяйствующего субъекта. В США согласно ОПБУ, тест на обесценение НМА

с конечным сроком полезного использования является таким же, как и для материальных основных средств и включает следующие этапы:

1. Сумму недисконтированных денежных потоков сравнивают с балансовой стоимостью;

2. Любое превышение балансовой стоимости над справедливой стоимостью актива признается убытком от обесценения.

Так как сумма недисконтированных денежных потоков нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования теоретически бесконечна, то и тест на их обесценение несколько отличается. Их тестируют не реже одного раза в год путем сравнения их балансовой стоимости со справедливой стоимостью и признания любого убытка от обесценения, равного сумме, на которую балансовая стоимость превышает справедливую стоимость.

Гайдаров Константин Алексеевич, член международных ассоциаций «Eureaudit Internationa» и The Chartered Quality Institute, считает, что главной задачей процедур обесценения НМА является «систематическое обеспечение соблюдения балансовой стоимости и возмещаемой стоимости НМА, то есть такая пропорциональность, при которой балансовая стоимость объекта НМА не будет больше чем его возмещаемая стоимость».

Для определения балансовой стоимости НМА необходимо вычесть первоначальную стоимость, суммы начисленной амортизации и убытка от обесценения. Возмещаемая стоимость НМА — это наибольшая из 2 величин: разность между справедливой стоимости актива и расхода на продажу по окончании срока полезного использования НМА, и ценности использования НМА.

Для проведения инвентаризации НМА с неопределенным сроком использования должны быть протестированы на предмет обесценения с помощью сопоставления балансовой стоимости НМА с его возмещаемой стоимостью (пункт 10 МСФО (IAS) 36). Особенности обесценения НМА приведены на рисунке 1.

Внешние источники информации	Внутренние источники информации
• Стоимость НМА уменьшилась намного больше за отчетный период при обычном использовании. • Большие перемены случились в рыночных, технических, экономических или правовых условиях сферы деятельности предприятия или на рынке, где есть НМА. • Перемена ставки дисконтирования для расчета ценности использования и возмещаемой стоимости актива в связи с повышением процентных ставок и норм прибыли на инвестиции. • Рыночная капитализация предприятия меньше балансовой стоимости его чистых активов.	• Признаки морального и физического устарения НМА. • Неиспользование актива, реструктуризация деятельности, к которой относится актив, реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный. • Внутренняя отчетность указывает на слабую экономическую эффективность актива.

Рисунок.1 - Классификация источников информации возможного обесценения НМА в период пандемии (п. 12 МСФО (IAS) 36)

НМА должны оцениваться на предмет обесценения, поскольку они могут быть подвержены влиянию COVID-19, особенно в случаях, отражающих исторические операции с третьими сторонами, кредитоспособность которых в период пандемии ставится под сомнение. Однако обесценение может быть только результатом экономических условий, вызванных распространением COVID-19. То есть предприятие может признать убыток от обесценения в данном периоде, а в следующем убыток от обесценения может больше не существовать или уменьшиться. В этом случае убыток от обесценения, признанный в предыдущем периоде по активу должен быть восстановлен, при условии, что случилось изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости актива, с момента последнего признания убытка от обесценения.

Список литературы

1. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 г. № 160н) (ред. от 26.08.2015 г.) [Электронный ресурс]. -Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» http://www.consultant.ru/cons (дата обращения: 10.07.2019).

3. Приказ Минэкономразвития России «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности» (ФСО № 11) от 22.06.2015 г. № 385 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Справочная правовая система «КонсультантПлюс» http://www.consultant.ru/cons (дата обращения: 10.07.2019

4. Дженна Росс. Визуальный капитализм [Электронный ресурс] // Нематериальные активы: скрытый, но важный фактор повышения стоимости компании. Режим доступа: URL: https://www.visualcapitalist.com/intangible-assets-driver-company-value/ (Дата обращения 11 февраля 2020 г.)

ФОРМИРОВАНИЕ КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

FORMATION OF THE COMPANY'S PERSONNEL POLICY

Мотов Д.А.
Магистрант 3 курса, специалист по охране труда ОП «Дзержинск» ООО НПП «СВТ»
Motov D.A.
3-year undergraduate student, occupational safety specialist, OP "Dzerzhinsk" LLC NPP "SVT"

Аннотация: В статье рассмотрены основные направления, способствующие развитию и формированию кадровой политики предприятия. Проанализированы положительные и отрицательные стороны формирования кадровой политики.

Ключевые слова: персонал, управление персоналом, кадровая политика, стратегия развития предприятия.

Annotation: The article considers the main directions that contribute to the development and formation of the company's personnel policy. The positive and negative aspects of personnel policy formation are analyzed.

Keywords: personnel, personnel management, personnel policy, enterprise development strategy.

В современных условиях рыночного развития и использования инновационных технологий в деятельности предприятий, конкурентоспособность и эффективность компании не может быть достигнута без грамотно сформированной системы управления, развития и мотивации персонала. Каждая из функций, касающихся управления и роста персонала, формируется в рамках кадровой политики компании. В свою очередь кадровая политика представлена в виде сбалансированного и взаимодополняющего механизма, который включает в себя перечень подходов, правил, принятых на предприятии норм, методов работы, которые в результате задействуются в процессе работы, повышении производительности и развитии сотрудников компании. Благодаря кадровой политике предприятия удаётся повысить эффективность работы и инициативность сотрудников и, как следствие, приобрести конкурентное преимущество в рамках рыночных отношений.

Значимости кадровой политики начали уделять внимание ещё в IV в. до н.э., когда Платон сказал, что успех управления страной зависит от уровня заблаговременной профессиональной подготовки специалистов. На данный момент имеется множество работ отечественных авторов в сфере кадровой политики, среди которых стоит отметить Кибанова А.Я., Одегова Ю.Г., Базарова Т.Ю., Агафонову В.А.Проблема формирования и развития кадровой политики предприятия является актуальной для большинства мировых стран. В нынешних условиях всё чаще уделяют внимание развитию и повышению эффективности работы с персоналом, исследованию результатов данных процессов, а также применению различных кейсов в сфере кадровой политики как отечественными, так и зарубежными компаниями.

В рамках современных тенденций экономики и управления персоналом кадровая политика предприятия подразделяется на пассивный, реактивный, активный и превентивные виды. Данные виды, в свою очередь, сформированы на базе основных целей и направленности предприятия в рамках управления и развития собственного персонала (табл.1)[2, 4, 5].

Таблица 1 – Виды кадровой политики, реализуемые на предприятиях

Виды кадровой политики на основании уровня влияния руководящего состава на формирование и реализацию кадровой политики			
Реактивная политика	Активная политика	Пассивная политика	Превентивная политика
Данный вид кадровой политики направлен на формирование и внедрение механизмов, реализуемых для снижения текучести кадров с учётом определения причин.	В рамках данного вида кадровой политики осуществляется поэтапный анализ, включающий в себя разнообразные параметры. Данный тип политики обеспечивает разработку прогнозов по потенциальному изменению кадровой ситуации.	Кадровая политика данного вида не разрабатывает активных мер по устранению возможных рисков. Как правило, в рамках данной кадровой политики реализуется устранение негативных ситуаций в рамках управления персоналом.	Данный вид политики используется лишь в случае наличия у компании разработанных и утверждённых прогнозов совершенствования в рамках управления и развития персонала на краткосрочный и долгосрочный периоды.

На основании представленных видов кадровой политики, которая используется на современных предприятиях, стоит отметить тот факт, что каждый из видов может быть реализован с учётом наличия у предприятия внутренних и внешних ресурсов на их эффективное использование.

Также на основании ориентированности на сотрудников компании и внешних кандидатов, кадровая политика предприятия может быть закрытой и открытой (рис.1)[3].

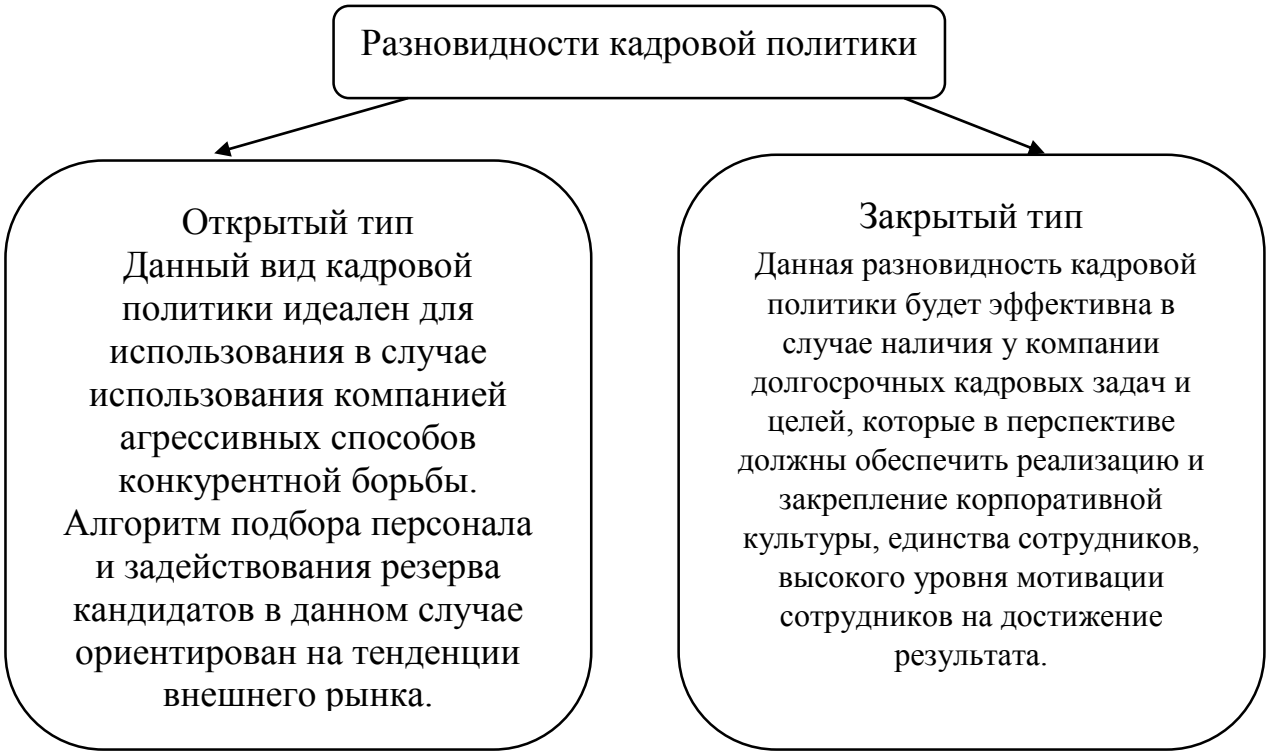


Рис. 1 – Виды кадровой политики на основании направленности компании

Представленные в рамках рис.1 виды кадровой политики могут быть реализованы на основании наличия у компании достаточного уровня внутренних ресурсов и целей развития. Открытый вид кадровой политики, как правило, принято использовать молодым компаниям для процесса отбора профессиональных кадров. В свою очередь закрытый вид кадровой политики используется для закрытия вакантных мест в средних и крупных компаниях на основании конкурса среди внутренних и внешних резервов.

Для понимания структурных элементов кадровой политики на предприятии были рассмотрены основные элементы, используемые в рамках кадровой политики, которые по факту являются последовательными этапами работы политики[3].

Первым элементом кадровой политики является процесс планирования, исследования и тестирования сотрудников, оценивания их перспективности и потенциала. В рамках данного этапа реализуются процессы, на основании которых удаётся отфильтровать сотрудников по категориям, и выделить из них лидеров и тех, кто обладает перспективой роста, но при этом нуждается в профессиональном развитии посредством тренингов и прочих инструментов повышения конкурентоспособности.

Вторым элементом кадровой политики является процесс обучения, переподготовки, повышения квалификации, а также карьерного роста. Данный этап позволяет адаптировать к темпу и целям компании новопоступивших сотрудников, продвигать по карьерной лестнице весь персонал, и давать возможность реализовать себя.

Третьим элементом политики является процесс разработки и внедрения правил найма персонала, утверждение стандартов в рамках организации в сфере оплаты труда и премирования, а также разработка и внедрение методов трудовой мотивации персонала. Данный этап позволяет поддерживать интерес сотрудников к осуществлению своей трудовой деятельности и обеспечивать эффективность их работы.

Четвёртым элементом политики является процесс анализа и разработка мер по совершенствованию сложившейся на данный момент кадровой политики. Таким образом, в рамках данного этапа осуществляется оценка эффективности предложенных ранее и реализованных мер с целью выявления недочётов и их устранения.

Пятым элементом кадровой политики является выработка и внедрение социальной защиты сотрудников, которая включает в себя, помимо защиты, разработку и внедрение мероприятий в сфере организации отдыха, соблюдения услуг и льгот. Данный этап, таким образом, даёт возможность предприятию осуществлять заботы о собственном персонале, что в результате позволит ожидать от них положительную отдачу и повышение эффективности работы.

Шестым элементом кадровой политики компании является соблюдение разработанных ранее элементов политики. Данный этап включает в себя осуществление учёта кадров, их развитие в случае необходимости, или же переобучение в рамках своей специализации и имеющихся у них знаний и навыков.

Седьмым элементом кадровой политики предприятия является процесс изменения, сбалансированного распределения и перенаправления функций, должностных обязанностей среди сотрудников.

Восьмым элементом - соблюдение организационной культуры с учётом использования стратегических методов, дающих возможность направлять персонал на достижение общих целей организации. Данный этап позволяет активировать инициативность сотрудников и даёт им возможность наладить коммуникации между собой.

Каждый из элементов используется для эффективного и продолжительного функционирования и развития реализуемой на данный момент кадровой политики предприятия.

В рамках современных условий эффективной реализации кадровой политики возникает актуальный вопрос адаптации недавно принятых сотрудников или же перевод в другой отдел (филиал) функционирующего на данный момент персонала. В задачи кадровой политики также входит управление процессом адаптации новых сотрудников и перемещение действующих с максимальной эффективностью для деятельности компании. Среди современных решений, которые могут быть использованы для осуществления эффективной адаптации сотрудников в рамках функционирующей кадровой политики, целесообразно использовать современные технологии. Рациональность и эффективность использования

современных технологий заключается в ускорении и оперативности процесса адаптации новых и действующих сотрудников в рамках предприятия и его филиалов [1].

Рассмотрим несколько методов адаптации сотрудников в рамках кадровой политики предприятия при помощи современных технологий.

1. Метод фиксации опытного специалиста к новому сотрудники или же переведённому из другого филиала или отдела. Данный метод позволяет оперативно обмениваться опытом работы в данной сфере и интересующей сотрудника информацией. Метод подразумевает под собой постоянное поддержание обратной связи с новым или переведённым сотрудником при помощи внутренней почты, мессенджеров, специализированных программ. Преимуществом данного метода с использованием современных технологий является полноценная поддержка сотрудника в профессиональной деятельности и получение ответов на интересующие вопросы от профессионала, который закреплён за ним. При этом данный метод имеет недостаток в виде сложности поиска сотрудника, за которым можно закрепить молодого или переведённого специалиста. Сотрудник при этом должен обладать достаточным уровнем опыта и компетенцией с целью эффективной реализации роли наставника для эффективного осуществления процесса адаптации в рамках кадровой политики предприятия. Таким образом, подбор сотрудника, который будет являться наставником, осуществляется на основании исследования профессиональных навыком и перспектив сотрудников, которые, в свою очередь, оцениваются кадровой политикой в процессе её реализации.

2. Метод получения консультаций у специалиста в сфере решения определённых профессиональных задач. Данный метод позволяет развить у сотрудника, который получает консультации, профессиональный опыт, который имеет его наставник. В рамках метода взаимодействие, как правило, принято осуществлять посредством методических рекомендаций, разработанных для удобства, или специализированных программ, в рамках которых сотрудник при помощи содействия своего куратора сможет развиваться и, как следствие, адаптироваться. Преимуществом метода является отсутствие необходимости постоянного нахождения куратора рядом с сотрудником, так как в рамках программных продуктов типичные вопросы обозначены полноценно, и сложности могут возникнуть лишь в процессе проработки нестандартных ситуаций. В рамках кадровой политики данный метод целесообразно использовать структурированно, распределив нестандартные и сложные задачи по времени и уровню квалификации сотрудника для наиболее комфортной адаптации.

3. Кейс-метод в рамках адаптации сотрудников направлен на решение ими разработанными специалистами ситуаций, которые могут возникнуть в результате деятельности компании. Данный метод основывается на рассмотрении и решении сотрудником реальной ситуации, которая имеет практическую проблему для деятельности или будущего компании. То есть

метод даёт возможность сотруднику самостоятельно показать свои знания, навыки, а также умение использовать их в типичных и внештатных ситуациях, и сформировать объективную оценку его деятельности без привлечения сотрудников. Как правило, данный метод реализуется при помощи программных продуктов, которые в дальнейшем покажут слабые стороны и дадут возможность повышать квалификацию сотрудника при помощи тренингов и курсов в рамках действующей кадровой политики.

Следовательно, кадровая политика предприятия является основным элементом его деятельности и дальнейшего развития с учётом эффективной работы с персоналом. Было определено, что, для эффективности работы, кадровая политика должна постоянно оценивать сотрудников, разрабатывать меры по их развитию с учётом основных целей предприятия, профессиональных навыков и имеющихся на данный момент ресурсов. В рамках статьи были обозначены методы адаптации сотрудников при помощи современных технологий, которые позволят персоналу развиваться и адаптироваться, тем самым соблюдая основную задачу кадровой политики предприятия. Современные технологии, в свою очередь, могут ускорить и оптимизировать процесс обучения, адаптации, развития и оценки персонала в рамках организации.

Список литературы

1. Агафонова, В. А. Формирование кадровой политики / В. А. Агафонова. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 22 (260). — С. 485-487.
2. Базаров, Т. Ю. Психология управления персоналом. Теория и практика: учебник для бакалавров / Т. Ю. Базаров. — М. : Издательство Юрайт, 2014. — 381 с.
3. Знаменский, Д. Ю. Кадровая политика и кадровый аудит организации: учебник для магистров / Д. Ю. Знаменский, Н. А. Омельченко; под общ. ред. Н. А. Омельченко. — М. :Юрайт, 2015. — 365 с.
4. Кибанов, А. Я. Управление персоналом организации: учебник / под ред. А.Я.Кибанова.— 4-е изд., доп. и перераб. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 695 с.
5. Одегов, Ю. Г. Кадровая политика и кадровое планирование в 2 ч. Часть 1. Кадровая политика: учебник и практикум для академического бакалавриата / Ю. Г. Одегов, С. А. Карташов, М. Г. Лабаджян. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2019. — 202 с.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ОЦЕНКИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

INTERNAL AUDIT OF CURRENT ASSETS ASSESSMENT IN ORGANIZATIONS

Мусаев Т.К.
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»
Musaev T.K.
Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic activity analysis and audit»

Аннотация. В статье рассматривается методика организации и проведения внутреннего аудита оценки оборотных активов - наиболее мобильных видов имущества сельскохозяйственных организаций. Процедуры внутреннего аудита основываются на положениях нормативно-правовых актов, регламентирующих правила учета, оценки и контроля оборотных активов. Представлены формы рабочих документов внутреннего аудита правильности оценки активов, в которых предлагаются способы выполнения контрольно-аналитических процедур в предприятиях.

Ключевые слова: внутренний аудит, оборотные активы, оценка активов, организация контроля, процедуры проверки, информационное обеспечение, управленческие решения.

Annotation. The article discusses the methodology for organizing and conducting internal audit of current assets assessment - the most mobile types of property of agricultural organizations. Internal audit procedures are based on the provisions of regulatory legal acts that regulate the rules for accounting, evaluation and control of current assets. The forms of internal audit working documents on the correctness of asset valuation are presented, which suggest ways to perform control and analytical procedures in enterprises.

Keywords: internal audit, current assets, asset valuation, control organization, verification procedures, information support, management decisions.

Создание условий для функционирования предприятий в обозримом будущем зависит от внутренних и внешних факторов. Важным внутренним инструментом системы управления предприятий, который способен обеспечивать положительные тактические и стратегические результаты, является служба внутреннего аудита (СВА). Внедрение процедур внутреннего аудита особо важно в производственных предприятиях, так как их деятельность представляет собой форму управления процессами трансформации оборотных активов. Поэтому методические оценки изменений с оборотными активами нуждаются в систематических проверках и оперативной корректировке деятельности соответствующих подразделений со стороны внутренних аудиторов.

Внутренний аудит оценки оборотных активов должен быть регламентирован, а порядок и последовательность выполнения аудиторских процедур должны обеспечиваться апробированными на предприятие методическими рекомендациями или внутрифирменными положениями по

анализу и оценке фактов хозяйственной жизни с оборотными активами. Для обеспечения упорядоченной и эффективной деятельности предприятий необходимо разработать внутрифирменные регламенты, которые должны содержать организационные аспекты и методические характеристики процедур контроля точности оценки активов при проведении внутренних аудиторских проверок [3].

Внутрихозяйственные локальные документы по проверке точности и обоснованности оценки оборотных активов должны состоять из следующих контрольных точек:

- сущность и порядок организации и проведения внутрихозяйственного контроля оценки оборотных активов;
- содержание, характер и последовательность процедур внутреннего аудита оценки оборотных активов;
- обеспечение руководства предприятия информацией о точности оценки активов и их воздействии на финансово-хозяйственную деятельность предприятия в целом и его отдельных центров ответственности [1].

Эффективность процедур внутреннего аудита оценки оборотных активов зависит от детальной проработки методики последовательного проведения внутреннего контроля, которая должна служить подробной инструкцией для внутренних аудиторов и средством контроля управленческого персонала предприятия. Внутренний аудит процедур оценки оборотными активами можно разделить на три этапа: подготовка и планирование проверки; выполнение контрольных процедур и сбор качественной информации; анализ и обобщение собранных аудиторских доказательств, а также содействие при принятии управленческих решений по результатам изучения и анализа вопросов оценки оборотных активов (рис. 1).

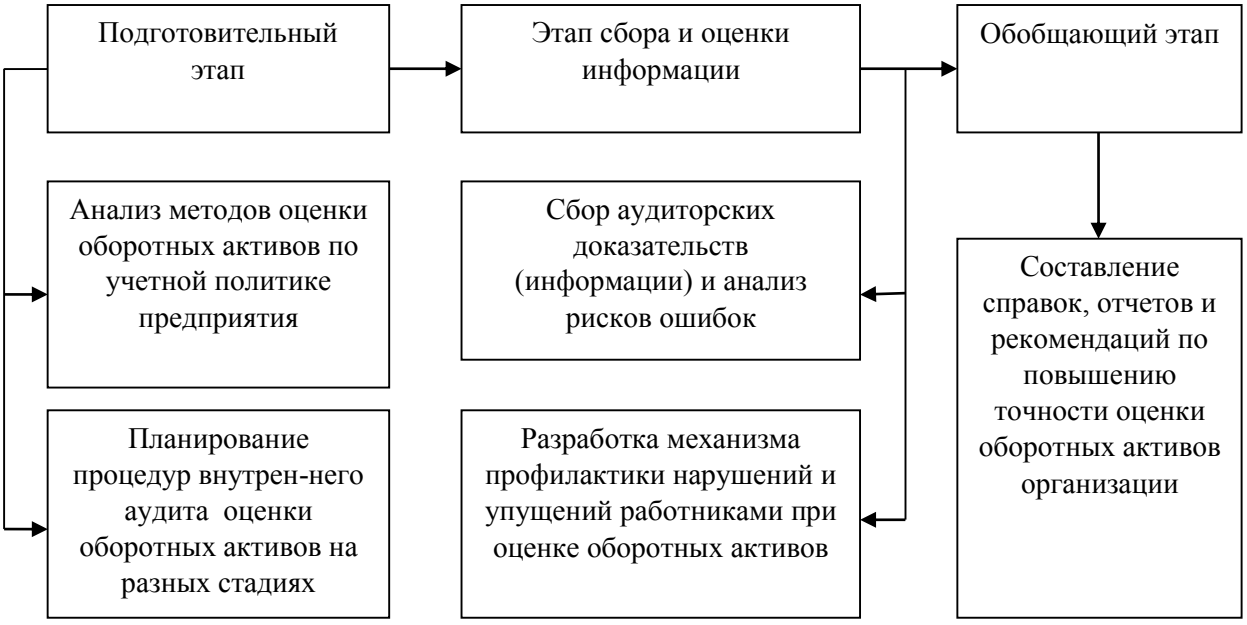


Рис.1. Этапы организации и проведения внутреннего аудита оценки оборотных активов

На сохранность качественных и стоимостных параметров оборотных активов в первую очередь влияют условия их хранения. Внутренние аудиторы

обязаны установить степень приспособленности специальных помещений и мест хранения, а также уровень их загруженности. При оценке условий хранения сырья, материалов, товаров и готовой продукции специалисты СВА должны изучить емкость складского хозяйства и температурный режим, наличие измерительных приборов и порядок обеспечения охраны.

Следует отметить, что ответственное выполнение своих должностных обязанностей заведующими складами и фермами, кассирами и другими материально ответственными лицами является основой достоверности оценки и эффективного использования оборотных активов. Поэтому внутренним аудиторам важно проверять наличие договоров с работниками, ответственными за сохранность и точное измерение (оценку) оборотных активов, а также уровень их профессиональных компетенций.

На предварительной стадии организации внутреннего аудита оценки оборотных активов и процессов их трансформации внутренние аудиторы проводят тестирование функциональной деятельности работников систем учета и внутреннего контроля (табл. 1).

Таблица 1

Рабочий документ «Внутренний аудит оценки систем учета и внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни с оборотными активами»

Содержание вопроса	**Варианты ответов**		**Примечания**
	Да	**Нет**	
1. Включены ли в учетную политику организации аспекты учета и оценки оборотных активов?	+		Из учетной политики аудиторы определяют виды и характер аудиторских доказательств, которые могут быть собраны в ходе проверок
2. Контролируются ли нормы и нормативы при планировании потребности в оборотных активах?	+		Проверка экономических нормативов наличия и использования оборотных активов влияет на резервы улучшения производственных показателей
3. Своевременно ли составляются первичные документы, подтверждающие движение и оценку оборотных активов?	+		Первичные документы подтверждают факты совершения хозяйственных операций и их санкционированность руководством
4. Организован ли аналитический учет по видам оборотных активов, материально ответственным лицам и местам их хранения?	+		Правильная классификация оборотных активов служит основой их оценки и эффективности использования
5. Систематически ли проверяют график документооборота и сверяются ли данные по оценке оборотных активов регистров аналитического и синтетического учета??	+		Специалист анализирует нарушения в документообороте, а целесообразность фактов хозяйственной жизни аудитор устанавливает, сопоставляя информацию из разных источников
6. Установлен ли порядок организации и проведения инвентаризации оборотных активов?	+		Проверка фактического наличия различных видов текущих активов зависит от специфики активов и условий их хранения (содержания)
7. Проводится ли анализ и оценка оптимального сочетания материальных затрат с данными по выходу продукции?	+		Материальные затраты влияют на объем готовой продукции, а оправданность затрат вытекает из их экономической целесообразности

Специфика внутреннего аудита каждого предприятия определяется не только особенностями специализации и технологии производства продукции, но и состоянием систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Руководитель СВА организации обязан разработать тест-вопросник, с

помощью которого можно оценить уровень качества и надежности исполнения своих служебных функций работниками бухгалтерии и внутреннего контроля [4].

Организация внутреннего аудита оборотных актив, а также надежное выполнение контрольных процедур по оценке фактов хозяйственной жизни подразделений предприятия возможны на основе учетной и экономической информации из различных источников (рис. 2).

Рис. 2. Учетные и экономические источники информации при внутреннем аудите оценки оборотных активов

На этапе сбора и оценки информации внутренние аудиторы применяют разные аудиторские процедуры проверок по существу, собирая документальные, фактические и аналитические аудиторские доказательства о состоянии оценки оборотных активов. При этом комплексная проверка точности оценки оборотных активов на разных циклах деятельности предприятия невозможна без информации из регистров управленческого учета, и финансово-аналитических расчетов всех экономических подразделений предприятия. Поэтому внутренние аудиторы, применяя процедуры документального контроля и на основе анализа состояния первичного учета, оценивают экономическую целесообразность поступления и использования оборотных активов. Внутренние аудиторы обязаны проанализировать хозяйственную специфику трансформации оборотных активов, используя информацию из первичных учетных и сводных документов [7].

Как известно, оборотные активы представляют собой совокупность оборотных средств производства и обращения авансированных для обеспечения бесперебойной финансово-хозяйственной деятельности предприятий за счет синхронизации масштабов циклов снабжения, производства и реализации продукции (работ, услуг). Поэтому специалистам СВА важно систематически контролировать процесс оценки потребности предприятия в оборотных активах и формирования оптимальных пропорций между отдельными составными элементами оборотных активов на разных стадиях их использования [5].

В целом перечень и особенности применяемых аудиторских процедур и

характер собираемых аудиторских доказательств зависит от каналов поступления (создания) оборотных активов и источников информации (табл. 2).

Таблица 2

Рабочий документ внутреннего аудита «Методика проверки обоснованности оценки оборотных активов»

№ п/п	Каналы поступления активов	Характер аудиторских процедур оценки оборотных активов	Источники информации
1.	По договорам купли-продажи	Внутренние аудиторы изучают по договорам способ поставки материальных ценностей и порядок их доставки до мест хранения и использования. Обоснованность формирования стоимости при постановке на учет определяют арифметическим методом исходя из цен приобретения и всех других экономически оправданных затрат. При этом важно учитывать требования учетной политики по оценке приобретаемых оборотных активов	Контракты, счета-фактуры, накладные, приходные ордера (форма № М-4), акты о приеме материалов (форма № М-7)
2.	По договорам дарения	В процессе анализа стоимости оборотных активов, поступивших безвозмездно, аудиторы сравнивают рыночные цены на аналогичные активы. Если в организации не имели место операции по приобретению или созданию аналогичных ценностей, в качестве источника информации могут быть использованы разные каталоги и иные информационные ресурсы	Договоры дарения, бухгалтерские справки, расчеты, первичные документы
3.	По договорам с учредителями (участниками) организации	Стоимость оборотных активов, поступивших в качестве вклада учредителей, аудиторы проверяют исходя из документов по оценке экспертами или согласованию самими учредителями. Также важно изучить условия и место передачи права собственности учредителями	Учредительные договоры, справки экспертов-оценщиков, первичные документы по учету оборотных активов
4.	По договорам мены	Внутренние аудиторы при проверке точности оценки оборотных активов, поступившие от контрагентов по договорам мены, анализируют стоимостные параметры выбывших из организации активов. При этом важно не допустить занижения цен на переданные по договорам мены ценности по сравнению с проданными аналогичными активами	Контракты, первичные документы по учету оборотных активов
5.	Получение готовой продукции и собственного сырья	В процессе анализа себестоимости готовой продукции и сырья собственного производства внутренние аудиторы изучают лицевые счета разных производственных подразделений и оценивают степень соблюдения методических отраслевых рекомендаций по учету затрат и исчислению себестоимости и учетной политики организации	Производственные отчеты (лицевые счета) центров затрат, первичные документы по учету готовой продукции

При внутреннем контроле трансформации оборотных активов из одной формы в другую следует установить наличие распорядительных документов на перемещение активов и их соответствие производственным и финансовым условиям деятельности организации. Аудиторы, используя арифметический метод, могут оценить соблюдение учетной политики предприятия при формировании стоимостных параметров оборотных активов [6].

Внутренние аудиторы проверяют точность оценки оборотных активов в определенной последовательности. Вначале анализируются стоимостные параметры материалов и сырья, которые могут быть использованы в производственной деятельности предприятия. Полноту оприходования и

точность оценки готовой продукции и иных результатов хозяйственной деятельности (например, сырьё и материалы собственного производства) внутренние аудиторы проверяют на основе анализа масштаба производства, себестоимости сырья и норм расхода материалов на единицу продукции. Информационной базой может служить сводный бюджет производства. Затем на основе анализа характера взаимоотношений с покупателями и заказчиками аудиторы оценивают нормативы средств в сфере обращения [2].

Сочетание разных процедур контроля совершения фактов хозяйственной жизни по каждой группе оборотных активов и точности их денежной оценки служит основой качественного осуществления внутрихозяйственного контроля в организациях. При использовании комплексного подхода внутренние аудиторы могут получить доказательства достаточного объема, на основании которых выявляются резервы повышения эффективности оборотных активов.

Список литературы

1. Бондина Н.Н., Бондин И.А., Зубкова Т.В. Анализ состояния и использования оборотных активов в сельскохозяйственных организациях // Бухучет в сельском хозяйстве.-2016.-№8.-С.66-77.

2. Дружиловская Э.С. Развитие методик оценки запасов в учете коммерческих и некоммерческих организаций негосударственного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. № 13 (493). С. 2-16.

3. Дружиловская Э.С. Сложные вопросы оценки запасов // Бухгалтерский учет. 2018. № 10. С. 20-27.

4. Мизиковский И.Е. Аналитические инструменты структурирования базы нормированных затрат в условиях индивидуального и мелкосерийного типов производства // Вопросы региональной экономики. 2020. № 1 (42). С. 139-147.

5. Мусаев Т.К. Аудиторский контроль оборотных активов в организациях // Проблемы развития АПК региона. - 2013. - №3. - С. 103–107.

6. Мусаев Т.К. Методические основы внутреннего аудита оборотных биологических активов животноводства // Управленческий учет. - 2019. - № 10. - С. 78-87.

7. Сигидов Ю.И., Ребрищев И.Н. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве.- 2013. - №3. - С.80-87.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АУДИТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

MANAGEMENT AUDIT IN THE ORGANIZATION'S MANAGEMENT SYSTEM

Мусаев Т.К.
ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,
старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит»
Musaev T.K.
Dagestan state University of national economy, senior lecturer of the Department of economic activity analysis and audit»

Аннотация. В современных условиях внедрение управленческого аудита позволяет повышать эффективность управления предприятием. Управленческий аудит может способствовать успешному выполнению поставленных перед менеджментом задач. Поэтому важно правильно разграничивать виды и методические инструменты управленческого аудита.

Ключевые слова: управленческий аудит, система контроля, источники информации, организация контроля, планирование проверки, управленческие решения.

Annotation. In modern conditions, the introduction of management audit can improve the efficiency of enterprise management. Management audit can contribute to the successful implementation of tasks assigned to management. Therefore, it is important to correctly distinguish the types and methodological tools of management audit.

Keyword: management audit, control system, information sources, control organization, audit planning, management decisions.

В условиях роста конкурентной борьбы повышается ответственность управленческого персонала перед учредителями за принятие правильных управленческих решений. Оперативные решения менеджмента организации могут влиять на рациональное использование ресурсного потенциала и улучшение конечных результатов деятельности. Эффективное функционирование управленческого аппарата возможно при комплексном подходе к финансово-хозяйственным процессам. Такой подход может быть обеспечен в рамках функций, закрепленных за управленческим аудитом.

Управленческий аудит призван добиваться эффективности работы персонала предприятия независимо от уровня в управленческой иерархии и возложенных функциональных обязанностей. При этом управленческим аудитом охватываются все циклы хозяйственной деятельности организации: снабжение, производство, сбыт, формирование конечных результатов и инвестирование прибыли [1, 4, 5].

В РФ в качестве предмета управленческого аудита рассматривают параметры и признаки хозяйственных событий, которые в конечном итоге формируют комплексную систему показателей деятельности экономического субъекта [2, 8].

Как известно, аудит в зависимости от пользователей информации можно делить на аудит финансовой отчетности (внешний аудит) и управленческий

аудит. Методический инструментарий управленческого аудита, результатом которого пользуются работники организации, отличается от аудита внешнего аудит финансовой отчетности (см. табл. 1).

Таблица 1

Отличия управленческого аудита от аудита финансовой отчетности [7]

Отличительный признак	**Управленческий аудит**	**Аудит финансовой отчетности**
1. Цель	Обеспечение руководства качественной информацией, повышение эффективности функционирования каждого центра ответственности и компании в целом	Выражение мнения аудиторов о правильности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также о соблюдении правил учета финансово-хозяйственных операций.
2. Задача	Обеспечение сохранности имущества и профилактика финансово-хозяйственных нарушений	Улучшение финансового состояния и деловой репутации организации
3. Источники информации	Регистры и документы управленческого учета, управленческая отчетность, производственные отчеты подразделений, экономи-ческая и нефинансовая информация	Финансовая (бухгалтерская) отчетность аудируемого лица, регистры бухгалтерского финансового учета
4. Законодательно-нормативное регулирование	Внутрифирменное положение о системе внутреннего контроля	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., федеральные и международные стандарты аудита
5. Методика контрольных действий	Документальные, фактические и аналитические приемы, определяемые внутренними инструкциями для службы управленческого аудита	Инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры. Основой методики служит МСА 500 «Аудиторские доказательства»
6. Форма итогового документа	Отчеты, акты, инвентарные описи, аудиторские расчеты, докладные записки, рекомендации и иные документы, вытекающие из задач управленческого аудита	Аудиторское заключение и детализированный отчет руководству аудируемого лица
7. Адресат результатов аудита	Учредители, руководство и ведущие специалисты экономического субъекта	Учредители, налоговые и иные государственные органы, ссудозаёмщики, поставщики, инвесторы, страховые компании и другие пользователи информации

Аудит в рамках управленческой деятельности решает следующие задачи:

- оценка своевременности и качества информационного обеспечения управленческого персонала;
- анализ внутренних факторов, оказывающих влияние на результаты деятельности центров ответственности организаций;
- оценка эффективности расходов на текущую деятельность и расходов

на содержание управленческого аппарата;

- анализ трудовых, производственных и финансовых ресурсов организации с целью определения эффективности их использования;

- выявление резервов эффективности функционирования предприятия и его отдельных подразделений;

- оценка обоснованности бизнес-процессов организации и их документального подтверждения;

- экспертиза бизнес-планов на предмет целесообразности их реализации;

- анализ отдельных стадий жизненного цикла организации и поиск путей обеспечения рентабельной деятельности на долгосрочную перспективу [3, 6].

Классификация управленческого аудита приведена в рисунке 1.

Рис. 1. - Характеристика управленческого аудита
на основе реализуемых целей

Таким образом, только при комплексном подходе к выполнению возложенных на управленческий аудит функций можно добиваться оптимальных результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Список литературы

1. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник; под ред. Р.П. Булыги. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.-263с.

2. Бурцев В.В. Методология управленческого аудита // Аудиторские

ведомости. 2003. №10.

3. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие / Е.И.Иванова, М.В. Мельник, В.И.Шлейников; под ред. С.И.Гайджаржи.-М.: КНОРУС, 2007.-328с.

4. Мизиковский И.Е. Методика управленческого учета производственных потерь предприятий обрабатывающих отраслей // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2017. № 2 (46). С. 24-30.

5. Мусаев Т.К. Внутренний аудит деятельности центров ответственности предприятий АПК // Материалы II Всероссийской научно-практической конференции «Учетно-аналитические инструменты исследования экономики региона» (апрель 2015г.). – Махачкала, ДГУ, 2015.

6. Мусаев Т.К. Организация системы внутреннего аудита затрат обслуживающих производств и хозяйств // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2018. - № 4. - с. 40-46.

7. Мусаев Т.К. Особенности организации внутреннего аудита в аграрных организациях / Т.К.Мусаев / В сборнике: Роль аграрной науки в развитии АПК РФ материалы международной научно-практической конференции, посвященной 105-летию ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ. 2017. С. 120-126.

8. Юнусова Д.А. Значение и содержание внутреннего аудита организации // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 2: Общественные науки. 2017. № 2. С. 19-25.

АУДИТ КАК ОДИН ИЗ СПОСОБОВ ВЫЯВЛЕНИЯ КОРРУПЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

AUDIT AS ONE OF THE WAYS TO DETECT CORRUPTION AT THE ENTERPRISE

Соловьева А.А.
Студентка 3 курса магистратуры: экономика
ННГУ им. Н.И. Лобачевского
Solovieva A.A.
3rd year MSc student: economics
UNN them. N.I. Lobachevsky

Аннотация: Целью исследования является определение сущности аудита как одного из способов выявления фактов коррупции на предприятии. Рассмотрено понятие коррупции и ее формы проявления. Изучены действия, которые необходимо провести аудитору для выявления коррупционных фактов, а также описан порядок действий при их обнаружении.

Ключевые слова: коррупция, аудит, формы проявления коррупции, действия для выявления фактов коррупции, внутренняя система контроля.

Annotation: The aim of the study is to determine the substance of auditing as one of the ways to detect facts of corruption in the enterprise. The concept of corruption and its forms were examined in this scientific paper. The actions that the auditor needs to conduct to identify corruption facts have also been analysed. Furthermore, have been described the procedure for actions when they are discovered.

Key words: corruption, audit, forms of corruption, actions to detect corruption, internal control system.

В настоящее время в современном мире коррупция является одним из р аспространенных явлений. Она включает в себя такие события как получение или дачу взяток, хищение денежных средств в ходе использования своего сл ужебного положения, а также многое другое. Коррупция — это собирательно е определение, которое подразумевает все факты злоупотребления своим слу жебным положением для получения личной выгоды.

Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" под коррупцией понимает: злоупотребле ние служебным положением и полномочиями, дачу/получение взятки, комме рческий подкуп либо иное незаконное использование должностного положен ия вопреки закону в целях получения личной выгоды, либо незаконное предо ставление такой выгоды другими физическими или юридическими лицами.[1]

Рассмотрим в табл. 1 формы проявления коррупция может проявляться в следующих формах:

Таблица 1

Формы проявления коррупции

Преступления коррупционной направленности	кража материальных и денежных средств с использованием служебного положения, дача или получение взятки, коммерческий подкуп и т.д.
Административные правонарушения	мелкое хищение материальных и денежных средств с использованием служебного положения, нецелевое использование бюджетных средств и средств внебюджетных фондов и другие составы
Дисциплинарные правонарушения	использовании своего служебного положения для получения определенных преимуществ, за которое предусмотрено дисциплинарное взыскание
Запрещенные гражданско-правовые сделки	принятие в дар или дарение подарков, оказание услуг госслужащему третьими лицами и другие

В основном, получение пользы для физического или юридического лица производится путем оформления поддельных документов, которые не отражают реальные хозяйственные факты. [5]

Что бы скрыть недобросовестные действия в бухгалтерской (финансовой) отчетности для получения определённой выгоды сотрудники организации на любом должностном уровне могут фальсифицировать первичные документы, некорректно отражать результаты в ведомостях проведенных инвентаризаций, целенаправленно искажать информацию в предоставляемых отчетах.

В отдельных случаях, руководители или собственники могут лишь в малой степени владеть информацией о реальном устройстве рабочего процесса в организации и не знать о том, что у них ведется теневая бухгалтерия, заключаются незаконные сделки, факты хозяйственной деятельности отражаются некорректно, происходит уклонение от уплаты налогов. В данном случае, одним из предупреждений такой ситуации является проведение аудиторской проверки.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности",под понятием «аудит» подразумевается независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.[2]

Аудит представляет собой проведение определенных аудиторских процедур, направленных на выявление ошибок, которые могут быть намеренно или случайно совершены, и которые могут повлечь за собой искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, в ходе аудиторской проверки могут быть выявлены и факты коррупции, если искажение информации было преднамеренным..

В соответствии с Международным стандартом аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» аудиторы обязаны проверить соблюдение законодательных, нормативных и других правовых актов о противодействии коррупции при составление финансовой отчетности.

Организация может преднамеренно некорректно соблюдать принципы бухгалтерского учета, фальсифицировать документы, искажать суть финансовых сделок или другой важной информации.

Для выявления фактов корпоративной коррупции аудитор должен:

Рис. 1. Действия для выявления фактов корпоративной коррупции

Полученная информация даст аудитору возможность оценить уровень эффективности средств контроля и компетентность сотрудников, проводящих внутренний аудит, а также определить честность руководства, так как одним из основных признаков сокрытия коррупционных действий является игнорирование руководством разработки системы внутреннего контроля создание только видимости работы внутреннего аудита.

Все данные, полученные аудитором в ходе своей работы, фиксируются в рабочих документах, в которых представлены опросные листы с комментариями сотрудников, различные таблицы, в которых тестируются учетные данные, проводятся аналитические пересчеты, рассчитываются отклонения, фиксируются нарушения со ссылками на нормативные документы и другие аудиторские процедуры.

В МСА 250 описаны действия, которые необходимо выполнить аудитору, если в ходе аудиторской проверки будут обнаружены факты или предположения о корпоративной коррупции. Сперва, необходимо определить влияние данного факта на финансовую отчетность, после понять потребность привлечение юридического консультанта, либо консультанта другой направленности, а также, в любом случае, оповестить руководство компании об обнаружении данных подозрений, и, если в этом есть необходимость, сообщить третьим лицам. Факт корпоративной коррупции должен быть отражен в аудиторских документах, в том числе результаты обсуждения с руководством, их комментарии и если уместно, с лицами, отвечающими за корпоративное управление или третьими лицами.[4]

Однако, проведение внешнего аудита финансовой отчетности не всегда гарантирует выявления фактов коррупционного поведения сотрудников организации, так как совершение недобросовестных действий невозможно без сговора определенных лиц, а также фальсификации первичных документов и других операций.

В соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции", организациям нужно разрабатывать и внедрять в работу меры по предупреждению коррупции. Одной из таких мер может являться разработка и внедрение внутренней системы контроля, направленная конкретно на борьбу с коррупционными действиями внутри предприятия.[1]

В рамках системы внутреннего контроля должны проводиться проверки антикоррупционного характера, составляться программы контрольных мероприятий, анализироваться результаты их проведения с возможными внесениями корректировок в программу в зависимости от сложившихся ситуаций..

В период реализации данных проверок можно использовать фактор внезапности. Например, неожиданно назначить инвентаризацию товарно-материальных ценностей по всем местам их хранения, либо наоборот по выборочным местам хранения без предварительного предупреждения. Данное событие может помочь выявить факты хищения имущества без фальсификации документов и предварительного сговора сотрудников.[3]

Также, необходимо контролировать внесение корректирующих или нетипичных записей в бухгалтерские программы. Особое внимание стоит уделить корректировкам, внесенным в конце одного периода и начале следующего, а также получить обоснование на их проведение.

При проверке отчетов, сдаваемых подразделениями, необходимо получать подтверждения о их достоверности, так как, например, получение премии

при достижение определенных результативных показателей работы может за мотивировать сотрудников на предоставление неверной информации в отчет ах управляющему персоналу, либо сговоре отдельных лиц организации.

Разработка системы внутреннего контроля и добросовестное выполнен ие предусмотренных в ней проверок поможет предотвратить коррупционную деятельность на предприятии уже на начальных этапах ее совершения.

Список литературы

1. Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ//Консультант Плюс// URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/12236ec6e813ae0ac928c57342a9a7ad8096c195/ (дата обращения: 15.10.2020).
2. Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" //Консультант Плюс// URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
3. Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции от 08.06.2017 // URL: https://minfin.gov.ru/ru/om/anticorMK/korr-metod/?id_65=75948-metodicheskie_rekomendatsii_po_organizatsii_i_osushchestvleniyu_auditorskimi_organizatsiyami_i_individualnymi_auditorami_protivodeistviya_korruptsii / (дата обращения: 15.10.2020).
4. Международный стандарт аудита 250 (пересмотренный) "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) //Консультант Плюс// URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317604/
5. Крайнов А.А. Роль аудита в противодействии коррупции // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/rol-audita-v-protivodeystvii-korruptsii/viewer (дата обращения: 15.10.2020).
6. Валеев А.Р., Салихов З.А. Антикоррупционный аудит: основы организации, планирования и проведения // URL: https://cyberleninka.ru/article/n/antikorruptsionnyy-audit-osnovy-organizatsii-planirovaniya-i-provedeniya/viewer (дата обращения: 15.10.2020).

КАК ВЛИЯЕТ COVID-19 НА НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

HOW DOES COVID-19 AFFECT THE BUSINESS CONTINUITY OF ECONOMIC ENTITIES

Чабанова С.А.
chabanova-98@yandex.ru
студентка магистратуры по направлению «Аудит и финансовый консалтинг»
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)
Россия, г. Ростов-на-Дону
Chabanova S.A.
chabanova-98@yandex.ru
master's degree student in audit and financial consulting»
Rostov state University of Economics (RINH)
Russia, Rostov-on-don

Богатая И.Н.
bogatyy89@rambler.ru
д.э.н., профессор
Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)
Россия, г. Ростов-на-Дону
Bogataya I.N.
bogatyy89@rambler.ru
doctor of Economics, Professor
Rostov state University of Economics (RINH)
Russia, Rostov-on-don

Аннотация. Статья посвящена одному из главных принципов бухгалтерского учета и аудита – это принцип непрерывности деятельности. Большое внимание в статье уделяется вопросу влияния COVID-19 на непрерывность деятельности экономического субъекта. В статье рассмотрены действия руководства по предотвращению неблагоприятных последствий в период короновирусной инфекции. Также выделены случаи, которые могут пошатнуть уверенность аудитора в непрерывности деятельности экономического субъекта. Предлагается компаниям разрабатывать стратегический план, который позволит понизить риски и обеспечить стабильную непрерывную работу хозяйствующего субъекта в условиях неопределенности.

Ключевые слова: непрерывность деятельности, COVID-19, экономический субъект, устойчивость организации.

Abstract. The article is devoted to one of the main principles of accounting and audit – the principle of business continuity. The article focuses on the impact of COVID-19 on the business continuity of an economic entity. The article describes the actions of the management to prevent adverse consequences during the period of coronavirus infection. Cases that can shake the auditor's confidence in the continuity of the economic entity are also highlighted. It is suggested that companies develop a strategic plan that will reduce risks and ensure stable continuous operation of the business entity in conditions of uncertainty.

Keywords: business continuity, COVID-19, economic entity, enterprise sustainability.

Под непрерывностью деятельности экономического субъекта понимается его эффективная деятельность в обозримом будущем. Это осуществимо в случае, если хозяйствующий субъект находится в условиях экономической безопасности, то есть, когда нет угроз, приводящих к добровольной или принудительной ликвидации [2].

Многие организации пострадали от влияния коронавируса как в оперативном, так и финансовом отношении. При этом степень такого влияния на различные организации может существенно отличаться. Это зависит от того, как развивается вспышка пандемии COVID-19, какие меры принимаются для ее ослабления, и насколько хорошо организация была подготовлена к происходящим событиям. В итоге ситуация с коронавирусом может повлечь за собой разный эффект, с одной стороны, некоторые организации могут оказаться в выигрышном положении и улучшить свои финансово-экономические показатели. С другой стороны, такая ситуация может привести к существенному снижению прибыли, рентабельности, финансовой устойчивости в организациях и пошатнуть один из главных принципов бухгалтерского учета и аудита – это принцип непрерывности деятельности.

На основании данных реестра МСП и ЕГРЮЛ было определено количество компаний, которые пострадали от последствий эпидемии. Пандемия COVID-19 в России затронула порядка 4,17 млн. компаний и ИП от общего числа компаний (6,05 млн.), это составляет до 67% малых, средних и крупных предприятий и ИП. Прежде всего, к пострадавшим отраслям относятся туризм, авиаперевозки, общественное питание, гостиничный бизнес и т. д. [4].

В ряде организаций наблюдается рост спроса. Организации, занимающиеся продажей и поставками через Интернет, могут столкнуться с бумом спроса, поскольку клиенты остаются дома и стремятся покупать продукты и услуги, не выходя на улицу. Производство продуктов, соответствующих данному сценарию, также увеличивается, например, количество антисептических гелей для рук увеличилось со 100 000 в месяц до 100 000 в день.

В сложившихся условиях особую актуальность приобретают вопросы оценки соблюдения гипотезы непрерывности деятельности организаций. Оценка способности организации непрерывно осуществлять свою деятельность важна как для руководства, так и для аудиторских организаций, осуществляющих аудит в данных организациях, внешних пользователей финансовой отчетности. Руководство должно систематически оценить способность компании продолжать свою деятельность непрерывно. Руководству следует учитывать как текущее, так и ожидаемое будущее воздействие, которое вспышка коронавируса может оказать на их бизнес. Примерами такого воздействия может быть нехватка персонала, сбой в цепочках поставок, сокращение объемов запасов, недоступность долгового финансирования или альтернативного финансирования, влияние договорных обязательств по кредитам, влияние приостановки перевозок/поездок,

колебания процентных ставок и курсов иностранных валют, и возможность возмещения дебиторской задолженности.

Учитывая непредсказуемость потенциального воздействия на бизнес, руководству следует тщательно рассмотреть вопрос о наличии существенных неопределенностей, возникающих в связи со вспышкой коронавируса и его последствиями, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При наличии существенных сомнений руководство должно дополнительно рассмотреть вопрос о том, является ли допущение о непрерывной деятельности по-прежнему приемлемой основой для составления финансовой отчетности [3]. Как правило, допущение о непрерывности деятельности по-прежнему будет применимо, если только руководство не намерено ликвидировать бизнес или прекратить свои торговые операции, или у него не будет реалистичной альтернативы, кроме как сделать это.

Поскольку ситуация с коронавирусом разворачивается и продолжает развиваться, эти соображения необходимо будет постоянно оценивать вплоть до даты выпуска финансовой отчетности.

Горшкова Л.А. и А.А. Марковцева справедливо отмечают, что «гарантией высокой степени доверия к экономическому субъекту со стороны инвесторов, поставщиков, кредитных организаций, основных клиентов служит подтвержденная аудитором положительная оценка непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта. Поэтому к подобной процедуре все чаще вынуждены прибегать организации, стремящиеся выжить в конкурентной внешней среде»[1].

Проводя оценку непрерывности деятельности аудируемого лица, аудитору следует обращать внимание не только на данные, содержащиеся в отчетности и на положение организации в период проведения аудиторской проверки, но и на условные факты хозяйственной жизни, которые могут возникнуть в скором будущем и оказать немалое влияние на финансовое состояние экономического субъекта [3].

Сомнения у аудитора по соблюдению принципа допущения непрерывности деятельности могут возникнуть в следующих случаях:

- величина чистых активов отрицательна или не выполняются требования относительно соотношения уставного капитала и чистых активов, что свидетельствует о процессах «проедания собственного капитала»;
- привлечение заемных средств, срок погашения которых приближается, не имеет реального источника их возврата или продления срока займа;
- изменение схемы оплаты товара в ситуации, когда у организации отсутствуют реальные деньги;
- основные коэффициенты, характеризующие финансовое состояние организации, существенно отклоняются от нормативных значений;
- появляется угроза нереальности погашения кредиторской задолженности в установленные сроки и неспособность обеспечить

финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций.

Следует понимать, что аудитор не в состоянии предугадать события, которые могут возникнуть в дальнейшем будущем и которые могут повлечь за собой прекращение организацией ее непрерывной деятельности. В связи с этим аудиторское заключение нельзя рассматривать как несомненную гарантию будущей жизнеспособности организации. Тем не менее, если аудитор видит, что в организации имеются факторы, которые угрожают возможности функционирования организации, то он должен отразить это в своем заключении.

В условиях пандемии и нарастания турбулентности внешней среды для того, чтобы снизить риски и повысить вероятность стабильного существования фирмы на рынке, следует составлять план обеспечения непрерывности бизнеса.

План обеспечениянепрерывности бизнеса представляет собой стратегический план, который описывает профилактику и восстановление бизнеса от серьезных сбоев. Как правило, организации составляют план непрерывности действий в случае стихийных бедствий [6].

Вспышка COVID-19 (коронавируса) ставит организации перед множеством непредвиденных проблем из-за ее быстрого распространения и глобального охвата. Поэтому все больше и больше организаций стремятся разработать либо улучшить имеющийся план обеспечения непрерывности, чтобы лучше подготовиться к воздействию COVID-19 и сохранить свою способность к существованию в такое непростое время.

У каждой организации в современных условиях должен быть план обеспечения непрерывности бизнеса. Этот план представляет собой подробный порядок действий, определяющий все риски, которые могут повлиять на деятельность организаций, клиентов и сотрудников.

Независимо от размеров компанииважно сохранять клиентов и защищать свои цифровые активы во время кризиса. Наличие плана обеспечения непрерывности бизнеса позволит экономическому субъекту работать до, во время и после чрезвычайного происшествия.

План обеспечения непрерывности бизнеса будет четко определять обязанности, ответственность людей, участвующих в ведении бизнеса, а также основные планируемые действия, направленные на соблюдение гипотезы непрерывности. План обеспечения непрерывности бизнеса выгоден, потому что:

- Это обеспечивает чувство безопасности для руководителей и сотрудников.
- Это позволит бизнесу предоставлять разумные услуги своим клиентам во время и после чрезвычайной ситуации.
- Это позволит сохранить поток доходов и репутацию.

План обеспечения непрерывности бизнеса должен включать в себя такие составляющие как:

- Политика, направленная на устранение различных типов стихийных бедствий.
- Определение процессов, которые необходимо соблюдать в течение этого времени.
- Рекомендации, подробно описывающие бизнес-процессы, активы, человеческие ресурсы, деловых партнеров и многое другое.
- Краткое описание рисков, с которыми сталкивается бизнес, и их влияния на операции.
- Защитные меры и процессы, помогающие снизить риски.

Таким образом, чтобы выжить любому экономическому субъекту в нынешнее непростое время с нестабильной, подорванной экономикой, большое влияние на которую оказал и продолжает оказывать пандемия коронавирусной инфекции COVID-19, необходимо оценить текущую ситуацию в организации и подготовить план действий по поддержанию ее стабильной и непрерывной работы.

Список литературы

1. Горшкова Л.А. Аудиторская оценка гипотезы непрерывности деятельности организации / Л.А. Горшкова, А.А. Марковцева // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 1-1. С. 217-222.
2. Зотова Н.Н. Аудит и оценка непрерывности деятельности организации [Электронный ресурс] / Н.Н. Зотова // Вестник КГУ. – 2008. - № 4. – С. 30-33. Режим доступа: https://cyberleninka.ru
3. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учеб. пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 544 с.
4. «РосБизнесКонсалтинг» - информационное агентство. Режим доступа: https://www.rbc.ru
5. Oren M. Chaplin. Business Continuity Planning During the Coronavirus (COVID-19) Pandemic [Электронный ресурс] //The national raw review. – 2020. - Volume X, Number 293. Режим доступа: https://www.natlawreview.com
6. Rob van der Meulen. Gartner Business Continuity Survey Shows Just 12 Percent of Organizations Are Highly Prepared for Coronavirus [Электронный ресурс] – Arlington, Va., March 10, 2020. Режим доступа: https://www.gartner.com

АВС-АНАЛИЗ – ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ПРИБЫЛЬЮ В РЕСТОРАНЕ

ABC-ANALYSIS - A PROFIT MANAGEMENT TOOL IN A RESTAURANT

Юрова Е.А.
Yurova E.A.

Аннотация. Статья посвящена инструменту оперативного исследования экономических показателей – АВС-анализу. В работе обозначена актуальность темы, приведена краткая историческая справка. В статье описан способ применения инструмента при анализе экономики предприятий питания. Приведен пример АВС-анализа, сделаны выводы по его результатам.

Ключевые слова: АВС-анализ, предприятия питания, контроль, управление, управленческие решения, себестоимость.

Annotation. The article is devoted to the tool for operational research of economic indicators - ABC-analysis. The work indicates the relevance of the topic, provides a brief historical background. The article describes a method of using the tool in analyzing the economy of food enterprises. An example of ABC-analysis is given, conclusions are drawn from its results.

Key words: ABC analysis, catering establishments, control, management, management decisions, prime cost.

В настоящее время, когда ресторанная отрасль всей России сильно пострадала из-за введения ограничительных мер, в связи с эпидемической ситуацией в стране, владельцы предприятий питания активно ищут инструменты снижения затрат в своем бизнесе.

Основная статья затрат любого предприятия питания (кафе, бар, ресторан или столовая) – это себестоимость продаж. Себестоимость продаж обязательно должна быть контролируемой и управляемой. Для управления себестоимостью продаж в ресторане часто применяют такой инструмент, как АВС-анализ продаж.

Первое упоминание о принципе распределения приложенных усилий к полученному результату находится в работах экономиста Вильфредо Парето в 1906. Ученый анализировал экономику жизни в Италии и сформулировал высказывание - 80% благосостояния итальянского общества контролируются 20% общественного капитала. Самая распространенная формулировка закона Парето *«20 % усилий дают 80 % результата, а остальные 80 % усилий — лишь 20 % результата»*. Далее принципом Парето в 1937-1941 гг. пользовался американский инженер Джозеф М. Джуран, применив его в анализе проблем управления логистикой поставок вооружения в США. А как метод с аббревиатурами АВС, закон Парето, в 1951 году детально описал в своей работе «Shoot for Dollars, not for Cents» ученый Dickie H.F.

АВС-анализ – это инструмент классификации ресурсов по различным параметрам. Применяя этот инструмент по ресурсами можно понимать следящее: товары (блюда) и товарные группы, сырьевые и товарные запасы, поставщиков, покупателей, продолжительные периоды продаж – любой набор

ресурсов, имеющих большое количество данных для работы. Итогом ABC-анализа считается группировка ассортимента ресурсов по степени влияния на полученный результат. Классически ассортимент делится на 3-и категории A, B и C:

A – наиболее ценные, 20 % – ассортимента; 80 % – результата;

B – промежуточные, 30 % – ассортимента; 15 % – результата;

C – наименее ценные, 50 % – ассортимента; 5 % – результата.

ABC-анализ в ресторанном бизнесе применяется в измененном виде, так же его называют анализом Федора Сокирянского. Здесь ассортимент делиться на те же 3 категории, но значение категорий иное:

A – формирует 50% выручки заведения в месяц;

B – 30% выручки заведения в месяц;

C – 20% выручки заведения в месяц.

Результаты проведения ABC-анализа в ресторане помогают принимать управленческие решения, которые в дальнейшем приведут к увеличению прибыльности предприятия питания. В первую очередь, работа с этим инструментом влияет на объем продаж – определение позиций лидеров (категория A) и аутсайдеров (категория C), принятие решений по выводу аутсайдеров из меню, корректировка цен на блюда в большую или меньшую сторону.

Кроме объема продаж, анализ Сокирянского расставляет для менеджера ориентиры по сырьевой стоимости блюд. Таким образом в категории A и B не желательно попадание позиций с долей продуктовой себестоимости в блюде более 26% (процент может изменяться в зависимости от экономической модели предприятия питания, 26% максимальная себестоимость продаж для ресторанов со среднем чеком на ужин до 1800 рублей). Корректирую структуру продаж именно на основе ABC-анализа управленец регулирует общую долю сырьевой себестоимости в объеме продаж следующего периода.

ABC-анализ один из самых простых методов управления себестоимостью в ресторане. Для проведения такого анализа необходим стандартный отчет из учетной программы, который содержит в себе следующие показатели:

– номенклатурное дерево меню (категории);

– ассортимент блюд и напитков в каждой категории;

– общее количество продаж, общую выручку и себестоимость по каждой ассортиментной позиции;

– доля себестоимости в цене (ФудКост) по каждому блюду или напитку.

Анализ Сокирянского обычно делается сразу по трем показателям – количество продаж, выручка и прибыль (выручка-себестоимость). И категория по инструменту присваивается исходя из всех трех показателей. Например, на рисунке 1 рассмотрим позицию К.Б-52 его категория по ABC-анализу ABB, что означает – этот коктейль входит в первые 50% основных продаж по количеству, а по выручки и прибыли входит только во вторую категорию, которая составляет 30% продаж.

Методика проведения анализа. Каждому блюду присваивается доля (в %) от общей суммы по показателю в категории (количество, выручка, прибыль). Далее блюда сортируются внутри категории последовательно по убыванию суммы сначала по количеству продаж, затем по выручке и далее по прибыли. После каждой сортировки, суммируя доли, присваивается категория по АВС-анализу – А или В, или С. Каждая категория имеет свой цвет и показатель окрашивается в цвет категории.

Пользуясь данной методикой составлен пример ниже (*рисунок 1*) АВС-анализа категории "Коктейли". На его примере будут сделаны выводы и предложены управленческие решения.

Номенклатура	Фуд кост	Количество		Выручка		Прибыль	
Бар							
Коктейли	33%	290,000		93 505,03		62 819,27	
К.Лонг Айлэнд Айс ти	41%	48,000	A	18 100,03	A	10 736,82	A
К.Зомби	37%	29,000	A	10 524,08	A	6 670,72	A
К.Капитан -Мохито	27%	21,000	A	7 550,92	A	5 477,40	A
К.Глинтвейн	41%	26,000	A	7 324,53	A	4 349,56	A
К.Матачика	33%	14,000	B	5 081,98	A	3 400,87	A
К.В-52	33%	17,000	A	5 072,99	B	3 391,41	B
К.Пина Колада	25%	11,000	B	4 317,00	B	3 247,32	B
К. Виски-Кола	17%	11,000	B	3 864,04	B	3 187,95	B
К.Пеликан	18%	17,000	B	3 690,01	B	3 027,63	B
К. ВерджинМохито	12%	16,000	B	3 285,00	B	2 893,67	B
К.Апероль Шпритц	63%	8,000	B	2 774,00	B	1 023,21	C
К.Космополитен	23%	6,000	B	2 201,00	B	1 693,78	B
К.Маргарита	41%	5,000	B	1 625,00	B	965,65	C
К.Московский мул	19%	4,000	C	1 540,00	C	1 243,80	B
К.Секс на пляже	23%	4,000	C	1 441,00	C	1 110,80	C
К.Шпритц Венециано	81%	4,000	C	1 380,00	C	261,39	C
К.Джин-Тоник	22%	4,000	C	1 301,41	C	1 011,68	C
К.Негрони	35%	4,000	C	1 300,00	C	848,44	C
К.Ирландский кофе	33%	4,000	C	1 083,00	C	722,43	C
К.Шмель	24%	5,000	C	1 080,00	C	818,91	C
К.Апероль Сауэр	30%	3,000	C	1 001,00	C	699,29	C
К.Куба либре	24%	3,000	C	971,06	C	737,75	C
К.Кровавая Мэри	16%	3,000	C	942,50	C	789,70	C
К.Бакарди Оккарт кола	26%	3,000	C	828,00	C	610,61	C
К.Таежный сбитень	2%	3,000	C	741,00	C	723,39	C
К.Солнечный свет	19%	3,000	C	697,50	C	564,46	C
К.Королевская Клюква	30%	3,000	C	607,51	C	423,37	C
К. Текила Санрайз	35%	2,000	C	520,00	C	336,20	C
К.В-53	48%	2,000	C	456,00	C	238,72	C
К.Капитан Кола	30%	1,000	C	365,00	C	256,37	C
К.Мартини Рояле	49%	1,000	C	348,00	C	178,04	C
К.Бэллс Кола	25%	1,000	C	328,47	C	247,28	C
К.Томми ди Сауэр	25%	1,000	C	308,00	C	232,02	C
К.Захаров форест 200мл	4%	1,000	C	285,00	C	274,39	C
К.Малиновый грог	13%	1,000	C	285,00	C	246,66	C
К.Рауль и Фидель	38%	1,000	C	285,00	C	177,58	C

Рисунок 1 - АВС-анализ группы меню "Коктейли"

Выводы и рекомендации по проведенному АВС-анализу:

Анализируя полученные результаты, видно, что лидерами категории являются два не выгодных для предприятия коктейля Лонг Айлэнд и Зомби. Рекомендация по ним – проверить технологические карты, пробовать заменить входящий в них основной ингридиент на более дешевый, но не менее качественный. Так же в категории ААА есть К.Глинтвейн, пробовать снижать себестоимость. Рекомендации по категории ВВВ активируем продажи К.Пина Колада (с/с 25%), К.Виски-кола (с/с 17%). Проверить коктейли К.Пеликан, К.ВерджинМохито, К.Шмель –

значительное отклонение от средней цены, и низкая с/с, возможно это коктейли б/а и добавлять их в анализ и его следует исключить из рассматриваемой категории. К.Апероль Шприц и К.Шприц Венециано – значительно увеличить цены, или убрать из меню. К.Таежный сбитень и К.Захаров Фест - проверить технологические карты, в них либо не заложен алкоголь, либо заложенного алкоголя нет на остатках (что в них льют? пересорт с чем?). Коктейли из категории ССС К.Московский мул, К.Джин-тоник, К.Куба либре, К.Кровавая Мэри – активируем продажи, т.к. эти позиции являются выгодными. Общая рекомендация к кейсу: т.к. рассматриваемое заведение это ресторан и ориентация на еду, а не на напитки, рекомендуется сократить коктейльную карту и оставить только самые выгодные и продаваемые позиции.

Рассмотренный пример наглядно показывает инструмент АВС-анализ в действии. Пользуясь полученными результатами, менеджер может контролировать и управлять сырьевой себестоимостью на предприятии питания.

В приведенном примере выводов прослеживается ряд управленческих решений, такие как:

– активация или снижение продаж;

– обновление ассортимента;

– корректировка цен;

– проверка технологических карт.

Ниже в *Таблице 1* подробно расписаны возможные управленческие решения по каждой возможной полученной комбинации.

Количество (1 позиция в комбинации)	Выручка (2 позиция в комбинации)	Прибыль (3 позиция в комбинации)
AAA	AAB	AAC
Лидер продаж, поддерживаем количество продаж, всегда имеем в наличии, следим за стабильностью качества и входящими ценами на сырье.	Лидер продаж, поддерживаем количество продаж, всегда имеем в наличии, снижаем себестоимость или повышаем цену.	Лидер продаж, снижаем себестоимость или повышаем цену или выводим из меню.
ABA	ABB	ABC
Лидер продаж, поддерживаем количество продаж, всегда имеем в наличии, следим за стабильностью качества и входящими ценами на сырье.	Лидер продаж, снижаем себестоимость или повышаем цену.	Лидер продаж, снижаем себестоимость или повышаем цену или выводим из меню.
ACA	ACB	ACC
Лидер продаж, поддерживаем количество продаж, всегда имеем в наличии, следим за стабильностью качества и входящими ценами на сырье.	Лидер продаж, вводим более дешевый по себестоимости аналог.	Лидер продаж, снижаем себестоимость или повышаем цену или выводим из меню.
BAA	BAB	BAC

Стимулируем продажи.	Стимулируем продажи, снижаем себестоимость.	Снижаем себестоимости или повышаем цену или убираем из меню.
BBA	BBB	BBC
Стимулируем продажи, есть возможность снизить цену.	Стимулируем продажи, снижаем себестоимость или повышаем цену.	Снижаем себестоимости или повышаем цену или убираем из меню.
BCA	BCB	BCC
Стимулируем продажи, есть возможность повысить цену.	Стимулируем продажи, снижаем себестоимость или повышаем цену.	Снижаем себестоимости или повышаем цену или убираем из меню.
CAA	CAB	CAC
Понять причины низких продаж. Возможно это блюдо на большую компанию и в анализ его надо включать пересчитав на порции.	Понять причины низких продаж. Снизить себестоимость или повышаем цену. Возможно это блюдо на большую компанию и в анализ его надо включать пересчитав на порции.	Понять причины низких продаж. Снизить себестоимости или повысить цену или убираем из меню.
CBA	CBB	CBC
Понять причины низких продаж. Возможно это блюдо на большую компанию и в анализ его надо включать пересчитав на порции. Стимулировать продажи.	Понять причины низких продаж. Стимулировать продажи.	Понять причины низких продаж. Снизить себестоимости или повысить цену или убираем из меню.
CCA	CCB	CCC
Убрать из меню	Убрать из меню	Убрать из меню

Таблица 1 - Управленческие решения по ABC-анализу

Цель проведения ABC-анализа – выявление позиций, приложение усилий к которым дает максимальный результат. Менеджеры ресторанного бизнеса активно применяют в своей работе этот инструмент – он самый доступный, информативный и наглядный.

ABC-анализ на предприятиях питания применяется не только для работы с продаваемым ассортиментом, но и для оптимизации товарных запасов. Оптимизация товарных запасов – увеличивает оборачиваемость сырья, снижая риски порчи и потерь на производстве.

Список литературы

1. Кирильчук, С.П., Дементьев М.Ю. Оптимизация товарной политики предприятия на основе ABC-анализа/ Кирильчук С.П., Дементьев М.Ю.; Экономика строительства и природопользования. 2019. №3 (72). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-tovarnoy-politiki-predpriyatiya-na-osnove-abc-analiza (дата обращения: 08.10.2020).

2. Магзумова, Н.В. Инновационные технологии в ресторанном бизнесе для обеспечения конкурентоспособности организации / Магзумова Н.В., Хомова А.К.; АНИ: экономика и управление. 2019. №1 (26). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnye-tehnologii-v-restorannom-biznese-dlya-obespecheniya-konkurentosposobnosti-organizatsii (дата обращения: 08.10.2020).

3. Сейтмамбетов, Р.Р. Инструментальные средства для ABC-анализа как расчета финансовой эффективности/ Сейтмамбетов Р.Р., Краснoплахтова

Л.И.; Вопросы науки и образования. 2018. №7 (19). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/instrumentalnye-sredstva-dlya-abc-analiza-kak-rascheta-finansovoy-effektivnosti (дата обращения: 08.10.2020).

4. Фрункина, И.Б. Совершенствование организации управления товарными запасами на предприятиях общественного питания в современных условиях / Фрункина, И.Б.; АНИ: экономика и управление. 2019. №1 (26). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-organizatsii-upravleniya-tovarnymi-zapasami-na-predpriyatiyah-obschestvennogo-pitaniya-v-sovremennyh-usloviyah (дата обращения: 08.10.2020).

5. Чукарин, И.П. Использование ABC–XYZ–анализа в управлении затратами грузооборота в транспортной логистике/ И.П. Чукарин, электронный научный журнал «Бюллетень науки и практики» - 2017г - №2 - http://www.bulletennauki.com

СЕКЦИЯ «СТАТИСТИКА»

ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ МИГРАЦИИ НАСЕЛЕНИЯ В РОССИИ

ASSESSMENT OF POPULATION MIGRATION INDICATORS IN RUSSIA

Видищева Р.С.
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ
Vidischeva R.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Economics Orsk Humanitarian and Technological Institute (branch) OSU

Аннотация. В статье проводится оценка показателей миграции населения Российской Федерации в период 2013-2020 гг. Выявляются причины гендерной миграции населения на территории страны и за ее пределами в зависимости не только от пола, но и возраста жителей различных регионов.

Ключевые слова: миграция, миграционный процесс, население, регион, пол, гендерная принадлежность, территория, прибывшие, выбывшие, население.

Annotation. The article assesses the indicators of migration of the population of the Russian Federation in the period 2013-2020. The reasons for gender migration of the population on the territory of the country and abroad are revealed, depending not only on gender, but also on the age of residents of different regions.

Key words: migration, migration process, population, region, gender, gender, territory, arrivals, departures, population.

Миграция – это сложный социально-экономический процесс, который охватывает практически все аспекты жизни человека. Все знаковые исторические события, этапы развития цивилизации сопряжены с передвижением человека из одного места в другое. Обозначенные процессы практически всегда опосредовались миграцией. Хотя характер миграции изменчив под влиянием временных факторов, демографических, экономических, политических и т.д.

На сегодняшний день в миграционных направлениях не наблюдается существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами времени. Основная масса населения в большинстве своем мигрирует в Центральный, Северо-Западный и Южный федеральные округа. Соответственно, остальные округа испытывают отток населения, что негативным образом сказывается на их региональной экономике. Самыми большими потерями населения по причине миграции отличаются такие территории, как Дальневосточный и Северо-Кавказский федеральные округа. Там, по данным Росстата, отток населения составляет в среднем 5,7 и 2,9 чел.

в расчете на 1000 чел. населения [1].

В таблице 1 представлены официальные статистические данные о миграционной динамике населения Российской Федерации (в разрезе обоих полов) за период 2013-2020 гг.

Таблица 1 – Показатели миграции населения Российской Федерации в 2013-2020 гг. (чел.) [1]

Год	Число прибывших			Число выбывших			Миграционный прирост, убыль (-)		
	оба	женщины	мужчины	оба	женщины	мужчины	оба	женщины	мужчины
2013	25933	13121	12812	29186	15639	13547	-3253	-2518	-735
2014	46044	23906	22138	53091	28385	24706	-7047	-4479	-2568
2015	56225	29686	26539	65189	34686	30503	-8964	-5000	-3964
2016	56973	30098	26875	66331	35488	30843	-9358	-5390	-3968
2017	59340	31506	27834	67525	36237	31288	-8185	-4731	-3454
2018	55970	29413	26557	62651	33322	29329	-6681	-3909	-2772
2019	54721	29012	25709	59698	31987	27711	-4977	-2975	-2002
2020	48622	25754	22868	57101	30642	26459	-8479	-4888	-3591

Из таблицы 1 видно, что ежегодно число прибывших на территорию Российской Федерации мигрантов увеличивается. Особенно стремителен рост численности привыкшего населения в период с 2013 по 2017 гг.

Наглядно складывающаяся ситуация представлена так же на рисунках 1 и 2. На рисунке 1 можно наблюдать динамику прибывшего мигрирующего населения в разрезе обоих полов. Соответственно, на рисунке 2 представлена в динамике численность выбывшего населения с территории Российской Федерации в 2013-2020 гг.

Видно, что, начиная с 2014 г. наблюдается рост миграционных перемещений между различными странами. Одной из причин сложившейся ситуации явилось внесение существенных изменений в процедуры статистического учета миграционных процессов.

В 2016 г. объем миграционных перемещений внутри страны оказался более 4 млн. человек, но уже к концу 2017 г. ситуация выравнивается и рост численности мигрирующего населения приостанавливается. В данном периоде показатели миграционной активности населения оказались на уровне показателей, имевших место в конце 1980-х гг.

Подобная ситуация свидетельствует о том, что сокращение численности переселения в период 1990-2000 гг. в большинстве своем было вызвано трансформацией системы учета миграции, и в первую очередь, изменением системы прописки на необходимость регистрации по месту жительства и пребывания.

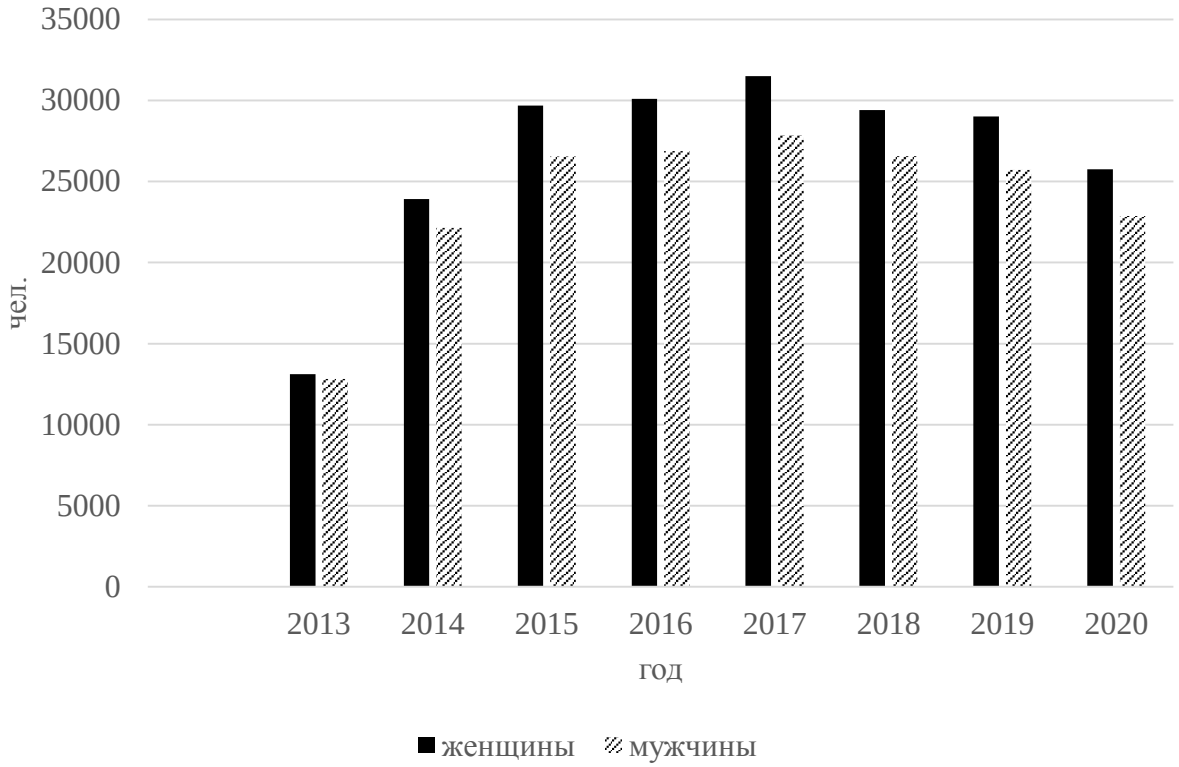


Рисунок 1 – Динамика численности прибывшего населения (по гендерному признаку) в Российскую Федерацию в 2013-2020 гг.

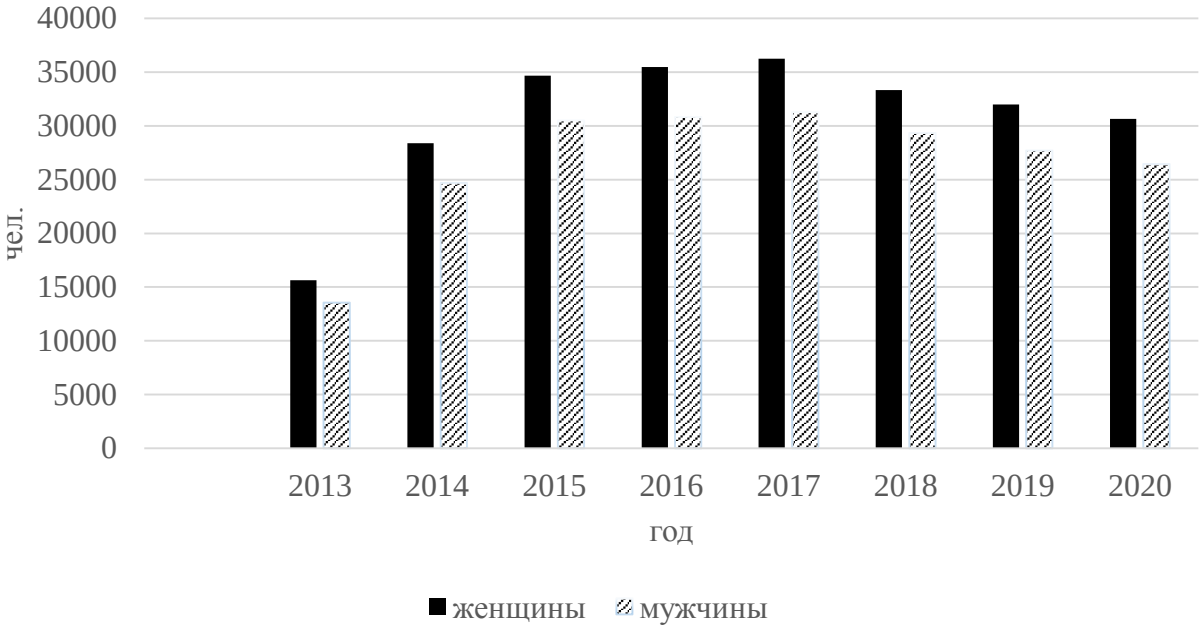


Рисунок 2 – Динамика численности выбывшего населения (по гендерному признаку) из Российской Федерации в 2013-2020 гг.

Следует заметить, что число женщин, мигрирующих в Российскую Федерацию в разы превышает численность мужского населения на протяжение всего исследуемого периода времени. Негативной динамикой

выступает увеличение численности выбывших граждан за пределы Российской Федерации. При этом численность выбывшего населения женского пола превышает численность мужского населения.

Если в совокупности оценивать динамику движения населения на территории Российской Федерации в 2013-2020 гг., то следует заметить, что имеет место миграционная убыль. На протяжение всего исследуемого периода времени итоговая численность населения сокращается, причем, как мужского пола, так и женского. В наибольшей степени миграционная убыль на территории Российской Федерации отмечается в 2016 г., когда совокупная численность населения сократилась на 9358 тыс. чел., в том числе женщин – на 5390 тыс. чел., мужчин – на 3968 тыс. чел. [1].

Распределение мигрантов по основным возрастным группам представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели распределения мигрантов по основным возрастным группам в Российской Федерации в 2013-2020 гг. (чел.) [1]

Год	Число прибывших						Число выбывших					
	женщин в возрасте			мужчин в возрасте			женщин в возрасте			мужчин в возрасте		
	моложе	трудоспособном	старше трудоспособного	моложе	трудоспособном	старше трудоспособного	моложе	трудоспособном	старше трудоспособного	моложе	трудоспособном	старше трудоспособного
2013	1214	9975	1932	1249	10854	709	1641	11969	2029	1722	11061	764
2014	3251	17326	3329	3416	17421	1301	3783	21162	3440	3991	19418	1297
2015	4412	21489	3785	4540	20515	1484	4972	25543	4171	5218	23772	1513
2016	4848	21632	3618	5124	20333	1418	5658	25803	4027	5882	23490	1471
2017	5447	22344	3715	5655	20678	1501	6332	25913	3992	6442	23323	1523
2018	5392	20430	3591	5870	19161	1526	6037	23492	3793	6559	21206	1564
2019	5634	19939	3439	5746	18495	1468	6141	21945	3901	6410	19685	1616
2020	4768	17641	3345	5120	16341	1407	5702	21038	3902	6032	18847	1580

Из таблицы 2 видно, что миграции подвержены в основном люди трудоспособного возраста обоих полов. На втором месте по количеству мигрирующего населения – лица моложе трудоспособного возраста. Объясняется это тем, что трудоспособное население меняет место жительства чаще всего вместе с семьей, детьми. Хотя, одновременно с этим, следует же отметить, что миграции подвержены, в большинстве своем, женщины трудоспособного, а также старше трудоспособного возраста. Численность мужчин аналогичных категорий значительно ниже.

По числу выбывших ситуация в Российской Федерации на протяжение 2013-2020 гг. сложилась следующим образом. Число выбывших в основном состоит из трудоспособного населения обоих полов, при этом, численность

женщин значительно превышает численность мигрирующих мужчин. Основная причина превышения женской миграции над мужской кроется не в большей их выносливости и трудоспособности, а в банальном превышении численности женского населения в Российской Федерации над численностью мужского.

В соответствие с официальными данными Росстата, по состоянию на январь 2018 г. в Российской Федерации проживало 78,7 млн. женщин и 68,1 млн. мужчин. В 2018 г. на 1000 мужчин в возрасте до 34 лет приходилось 960 женщин. Количество представительниц прекрасного пола в возрастной группе от 35 до 39 лет увеличивается до 1027 человек. В группе от 70 лет на 1000 мужчин приходится 2377 женщин. [1].

По мнению председателя наблюдательного совета Института демографии, миграции и регионального развития Юрия Крупнова, разница в количестве женщин и мужчин в возрасте до 30 лет не связана с демографической ямой 90-х годов. По словам специалиста, такая ситуация генетически обусловлена. Мальчиков рождалось больше. Серьезной проблемой является то, что продолжительность жизни мужчин в стране на 10 лет короче, по сравнению с продолжительностью жизни женщины. Причиной тому Крупнов считает то, что мужская часть населения России чаще сталкивается с травмоопасными ситуациями, а также не уделяет необходимого внимания своему здоровью [2].

Список литературы

1 Межрегиональная трудовая миграция в 2018 году. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/population/trud/migrac/mtm_2018.-htm

2 Мы падаем в демографическую яму. Что делать? Официальный сайт Общественного телевиденья России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://otr-online.ru/gosti/yurii-krupnov-266.html

СТАТИСТИКА ИНВЕСТИЦИЙ В РАЗВИТИЕ ЦИФРОВОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ СРЕДЫ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

STATISTICS OF INVESTMENTS IN THE DEVELOPMENT OF THE DIGITAL EDUCATIONAL ENVIRONMENT OF THE NIZHNY NOVGOROD REGION

Едронова В.Н.
Доктор экономических наук, профессор, Нижегородский государственный университет
Edronova V.N.
Doctor of Economics, Professor, Nizhny Novgorod State University

Аннотация. Быстрые темпы цифровизации всех сторон жизни общества в существенной степени затронули образование. Проекты «Цифровая образовательная среда» реализуются во всех субъектах Российской Федерации, в том числе и Нижегородской области. На решение задач по цифровизации образования в области предполагается потратить значительные суммы. статистический анализ таких инвестиций является предметом статьи.

Ключевые слова: цифровая образовательная среда, статистика инвестиций.

Abstract. The rapid pace of digitalization of all aspects of society's life has significantly affected education. Projects "Digital educational environment" are being implemented in all constituent entities of the Russian Federation, including the Nizhny Novgorod region. Significant sums are expected to be spent on solving problems of digitalization of education in the region. a statistical analysis of such investments is the subject of the article.

Key words: digital educational environment, investment statistics.

Одним из федеральных проектов национального проекта «Образование» является проект «Цифровая образовательная среда» (ЦОС), на реализацию которого в 2019-2024 гг. предполагается направить свыше 10% общей суммы средств национального проекта, или свыше 82 млрд руб. Основным источником финансирования выступает федеральный бюджет – 77640 млн руб. (94,7% общих затрат по проекту). Из внебюджетных источников предполагается привлечь 918 млн руб. (1,1%) для создания центров цифрового образования детей «IT –куб»

Из региональных бюджетов без учета федеральных трансфертов планируется израсходовать 3462,86 млн руб. (4,2%). Основным источником средств развития ЦОС на региональном уровне станут средства федерального бюджета в форме межбюджетных трансфертов (табл. 1).

Таблица 1

Планируемый объем инвестиций в цифровую образовательную среду в Российской Федерации за период 2019-2024 гг., млн руб.

п	Задачи регионального проекта «Цифровая образовательная среда»	Объем финансового обеспечения реализации проекта		
		Всего	ФБ	МТРБС

	Создание Центра цифровой трансформации образования	1710,00	1710,00	-
	Разработка и внедрение целевой модели образовательной среды	100,00	100,00	-
	Разработка и внедрение федеральной информационно-сервисной платформы ЦОС	2430,00	2430,00	-
	Внедрение целевой модели ЦОС в субъектах РФ	70252,62	67050,00	66550,00
	Создание центров цифрового образования детей «IT-куб»	6578,24	5400,00	5135,00
	Реализация программы переподготовки руководителей образовательных учреждений	630,00	630,00	-
	Информационное сопровождение национального проекта образование	320,00	320,00	-
Итого:		82020,86	77640,00	71685,00

Источник: Паспорт федерального проекта «Цифровая образовательная среда» – https://www.yarregion.ru/depts/dobr/Documents/Nats-project/NP4/NP4_Pasport_COS_17-12-2019.pdf

Условные обозначения: ФБ – федеральный бюджет; МТРБС - межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ

Для реализации задач создания цифровой образовательной среды в регионах за 2019-2024 гг. из федерального бюджета планируется направить около 71,7 млрд руб., что составит 92,3% общих расходов федерального бюджета по проекту ЦОС. Средства направляются на решение двух задач: внедрение целевой модели ЦОС (66550 млн руб., или 92,8% общей суммы трансферта) и создание центров цифрового образования (5135 млн руб., или 7,2%).

С выходом законодательных документов по цифровизации образования появились научные статьи по данной проблематике, обзор которых за период 2016-2020 гг. представлен в статье Д.В. Буданцева [1]. Практика развития цифровой образовательной среды в школах, средних профессиональных учреждениях, вузах обобщена в ряде работ [2,3,4]. В трудах ученых в большей степени анализируются цели и организационные моменты создания ЦОС, вопросы финансирования системы рассматриваются в меньшей степени.

В июне 2020 г. вышел проект Постановления Правительства Российской Федерации "О проведении в 2020 - 2022 годах эксперимента по внедрению целевой модели цифровой образовательной среды в сфере общего образования, среднего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, дополнительного образования детей и взрослых". Эксперимент предполагается реализовать в 14 субъектах РФ, в число которых входит и Нижегородская область.

На проведение эксперимента в рамках проекта «Цифровая образовательная среда» будут выделены средства федерального бюджета на закупку для школ и колледжей компьютерного и презентационного

оборудования, мобильных компьютерных классов, интерактивных панелей, ноутбуков, многофункциональных устройств, сочетающих функции принтера, сканера, факсимильного устройства, копировального модуля, с целью внедрения единой образовательной платформы и цифровизации управленческих процессов. На проведение эксперимента из федерального бюджета области будет выделено 287 млн руб. [5].

Таблица 2

Планируемый объем инвестиций в цифровую образовательную среду в Нижегородской области за период 2019-2024 гг., млн руб.

№ пп	Задачи регионального проекта «Цифровая образовательная среда»	Объем финансового обеспечения реализации проекта				
		Всего	ФБ	БНО	БМО	ВБИ
1	Реализация программы переподготовки руководителей образовательных учреждений	5,4	-	2,4	3,0	-
2	Внедрение цифровой модели ЦОС	2970,9	2021,4	650,6	298,9	-
3	Создание центров цифрового образования детей «IT-куб»	298,9	47,6	247,9	-	3,4
Итого:		3275,2	2069,0	900,9	301,9	3,4

Источник: Паспорт регионального проекта «Цифровая образовательная среда» Нижегородской области- - https://minobr.government-nnov.ru/?id=172922

Условные обозначения: ФБ – федеральный бюджет; БНО – бюджет Нижегородской области; БМО – бюджеты муниципальных образований; ВБИ = внебюджетные источники.

В рамках регионального проекта Нижегородской области решается три задачи:

переподготовка руководителей образовательных организаций и органов власти в сфере образования;

внедрение цифровой модели образовательной среды в общеобразовательных и профессиональных образовательных учреждениях;

развитие центров цифрового образования детей.

На реализацию проекта по развитию ЦОС в Нижегородской области за 2029-2024 гг. предполагается направить около 3,3 трлн руб. Наибольший объем средств – около трех трлн руб. (90,7% общей суммы инвестиций в проект) планируется израсходовать на разработку и внедрение цифровой модели образования на всех его уровнях и на всей территории области.

В развитие центров цифрового образования детей предполагается инвестировать 298,9 млн руб., т. е. около 9% общей проектной суммы. Цель таких центров – продвижение цифровых компетенций в области информационных технологий, больших данных, облачных технологий, искусственного интеллекта.

Для реализации программы профессиональной переподготовки руководителей среднего и высшего звена в образовании потребуется самый малый объем средств – 5,4 млн руб. (0,16% общей суммы по проекту).

Средства будут привлекаться из разных источников – федерального бюджета и бюджета Нижегородской области, бюджетов муниципальных образований, внебюджетных источников (табл. 3).

Таблица 3

Структура инвестиций в цифровую образовательную среду в Нижегородской области за период 2019-2024 гг., млн руб.

№ пп	Источники финансирования	Млн руб.	%
1	Все источники	3275,2	100,0
2	Федеральный бюджет	2063,0	63,2
3	Бюджет нижегородской области	900,9	27,5
4	Бюджеты муниципальных образований	301,9	9,2
5	Внебюджетные источники	3,4	0,1

Составлена по данным табл. 1

Наибольшая сумма средств на реализацию проекта поступит из федерального бюджета – 2,06 трлн руб. или 63,2% общей суммы финансирования за счет всех источников. Доля финансирования за счет областного бюджета составит 27,5% (почти триллион рублей). Из бюджетов муниципальных образований на развитие цифровой образовательной среды предполагается израсходовать 301,9 млн руб. (9,2% общей проектной суммы). Незначительный удельный вес занимает финансирование из внебюджетных источников – 3,4 млн руб. (0,1%).

Структура финансирования из разных источников по задачам проекта выглядит следующим образом (табл. 4).

Таблица 4

Структура финансирования из разных источников по задачам проекта Нижегородской области за период 2019-2024 гг., %

№ пп	Задачи регионального проекта «Цифровая образовательная среда»	Объем финансового обеспечения реализации проекта				
		Всего	ФБ	БНО	БМО	ВБИ
1	Реализация программы переподготовки руководителей образовательных учреждений	100,0	-	44,4	55,6	-
2	Внедрение цифровой модели ЦОС	100,0	68,0	21,9	10,1	-
3	Создание центров цифрового образования детей «IT-куб»	100,0	15,9	82,9	-	1,2

Составлена по данным табл. 1

На реализацию программы по профессиональной переподготовке руководителей образовательных учреждений предполагается направить 3 млн руб. из бюджетов муниципальных образований - 55,6% общей суммы по задаче и 2,4 млн руб. (44,4%) из областного бюджета.

Цифровая модель образования на 68% (2021,4 млн руб.) будет разрабатываться и внедряться за счет федеральных средств, на 21,9% (650,6

млн руб.) – средств бюджета Нижегородской области, на 10,1% (298,9 млн руб.) – бюджетов муниципальных образований.

Создание цифровой модели – самая сложная и затратная задача, о чем свидетельствует практика ее внедрения. В частности, в августе 2020 г. цифровую модель внедрили в двух школах Арзамаса, стоимость проекта составила свыше 2 миллионов рублей.

При создании центров цифрового образования детей ведущая роль будет принадлежать областному бюджету (82,9% или 247,9 млн руб.), второе место – бюджету РФ (15,9% или 47,6 млн руб.), последнее – внебюджетным источникам (1,2% или 3,4 млн руб.). Участие в финансировании решения данной задачи бюджетов муниципальных образований не предусмотрено.

В Нижегородской области первый центр цифрового образования детей в возрасте от 7 до 18 лет открыт в конце 2019 г. В центе около 400 ребят получают знания в сфере информационных технологий – языков программирования, системного администрирования, технологий дополненной и виртуальной реальности. К 2024 году предполагается открыть семь таких центров, где смогут заниматься на самом современном оборудовании более 5 тысяч детей в год.

Решение поставленных задач в рамках регионального проекта «Цифровая образовательная среда» позволит повысить качество образования на базе современных технологий обучения и готовить высококвалифицированные кадры, владеющие актуальными компетенциями, отвечающими потребностям развития экономики и общества.

Список литературы

1. Буданцев, Д. В. Цифровизация в сфере образования: обзор российских научных публикаций / Д. В. Буданцев // Молодой ученый. — 2020. — № 27 (317). — С. 120-127. — URL: https://moluch.ru/archive/317/72477/

2. Головачева, О. В. Информационно-образовательная среда школы — новые возможности педагога / О. В. Головачева, С. Н. Перевалова // Образование: прошлое, настоящее и будущее : материалы II Междунар. науч. конф. (г. Краснодар, февраль 2017 г.). — Краснодар : Новация, 2017. — С. 55-57. — URL: https://moluch.ru/conf/ped/archive/211/11839/

3. Лапин, В. Г. Цифровая образовательная среда как условие обеспечения качества подготовки студентов в среднем профессиональном образовании // Инновационное развитие профессионального образования. — 2019. — № 1 (21). — С. 55–59. - https://cyberleninka.ru/article/n/tsifrovaya-obrazovatelnaya-sreda-kak-uslovie-obespecheniya-kachestva-podgotovki-studentovv-srednem-professionalnom-obrazovanii

4. Андреева, Е. Ф. Формирование информационно-образовательной среды вуза // Молодой ученый. — 2017. — № 15.1 (149.1). — С. 1-2. — URL: https://moluch.ru/archive/149/42122/

5. Нижегородская область внедрит цифровую образовательную среду. - https://newsnn.ru/news/society/10-07-2020/nizhegorodskaya-oblast-vnedrit-tsifrovuyu-obrazovatelnuyu-sredu

СТАТИСТИЧЕСКИЙ МОНИТОРИНГ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАСЕЛЕНИЕМ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

STATISTICAL MONITORING OF PUBLIC USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES

Едронова В.Н.
Доктор экономических наук, профессор, Нижегородский государственный университет
Edronova V.N.
Doctor of Economics, Professor, Nizhny Novgorod State University

В настоящее время цифровые технологии широко используются не только в экономике, но и во многих областях общественной жизни – при получении населением государственных услуг, совершении покупок и заказов на еду, банковских операциях, обучении в школах и вузах, записи на прием к врачу. Новое явление потребовало разработки методологии статистического мониторинга различных направлений цифрового общества. Рассмотрение содержания и организации обследования населения по вопросам использования информационно-коммуникационных технологий и некоторых итогов данного статистического наблюдения послужило предметом данной статьи.

Ключевые слова: статистический мониторинг, цифровые коммуникационные технологии.

Currently, digital technologies are widely used not only in the economy, but also in many areas of public life - when the population receives public services, makes purchases and orders for food, banking operations, studying in schools and universities, making appointments with a doctor. The new phenomenon required the development of a methodology for statistical monitoring of various areas of the digital society. Consideration of the content and organization of a population survey on the use of information and communication technologies and some of the results of this statistical observation was the subject of this article.

Key words: statistical monitoring, digital communication technologies.

Конец XX и начало XXI века характеризуется быстрым проникновением информационно-коммуникационных технологий во все сферы жизни. Население все чаще обращается к интернету при получении государственных услуг, совершении покупок. В школах и вузах используются цифровые технологии. Возникла объективная необходимость статистического мониторинга.

Мониторинг развития отдельных аспектов цифрового общества осуществляется органами государственной статистики начиная с 2013 г, а в Крыму и Севастополе с 2015 г. Исходной информацией выступают данные обследования населения по вопросу использования информационно-коммуникационных технологий и информационно-коммуникационных сетей (ИКТ). В табл. 1 отражено содержание основных элементов выборочного наблюдения использования ИКТ населением.

Таблица 1

Основные элементы наблюдения использования ИКТ населением

Элементы	Содержание элементов
Цель наблюдения	Формирование официальных статистических данных по важнейшим направлениям развития цифрового общества
Объект наблюдения	Лицо в возрасте 15 лет и старше
Единица наблюдения	Домохозяйство – совокупность лиц, проживающих вместе и объединяющих полностью или частично доходы и расходы
Регистрируемые признаки	Наличие персонального компьютера и доступа в Интернет Использование мобильных телефонов и персональных компьютеров Использование Интернет Получение электронных государственных услуг Покупки через интернет

Таблица составлена автором на основании источника [1].

Обследование реализуется на федеральном уровне Росстатом, на региональном – управлениями государственной статистики субъектов РФ. Отбор населенных пунктов и конкретных домохозяйств осуществляется Росстатом.

Опрос проводится два-три раза за год специальными интервьюерами, регистрирующими ответы на вопросы анкеты со слов респондентов.

Сводная информация формируется в целом по стране, федеральным округам, регионам, городскому и сельскому населению, социально-демографическим группам населения и отдельно по Арктической зоне.

При составлении программы обследования учтены стандарты и методики измерения ИКТ статистического отдела Организации Объединенных наций, Евростата, Организации экономического сотрудничества и развития и ряда других международных организаций.

Методом статистического наблюдения является опрос населения во всех субъектах РФ. Обследуются около 80 тысяч человек в возрасте 15 лет и старше.

Выборочная совокупность формируется отдельно по городскому и сельскому населению путем двухступенчатого отбора: сначала участков, затем домашних хозяйств на участке. Способ отбора единиц в выборку – случайный.

Вопросы в анкете дифференцированы на заполняемые на домохозяйство и заполняемые на каждого респондента. К первой группе отнесены вопросы, связанные с инфраструктурой ИКТ: наличие персонального компьютера, доступа в Интернет, виды используемых устройств,

Каждый респондент отвечает на следующие вопросы: частота обращения к Интернету, цели использования компьютера, места использования Интернет, угрозы безопасности и средства защиты, использование электронных государственных слуг, частота покупок через Интернет и способ их оплаты [2].

Официальная информация об использовании ИКТ домохозяйствами и населением публикуется в рамках ежегодного обзора Росстата «Мониторинг

развития информационного общества» в разделе 2.6 в динамике за 2010-2019 гг. [3]. С начала проведения выборочного обследования в 2013 г. перечень показателей обзора был существенно расширен.

Таблица 2

Динамика использования ИКТ населением в 2013-2019 гг.

№ пп	Показатель	Единица измерения	Темп роста 2019 г. к 2013 г., раз	Средний ежегодный темп роста, %
1	Доля домохозяйств, имеющих мобильный сотовый телефон	%	1,74	108,2
2	Доля домохозяйств, имеющих персональный компьютер	%	0,97	0,996
3	Число персональных компьютеров на 100 домохозяйств	единиц	1,25	103,2
4	Число мобильных телефонов на 100 домохозяйств	штук	0,97	99,9
5	Доля домохозяйств, имеющих доступ к интернету с домашнего компьютера	%	1,01	100,1
6	Доля домохозяйств, имеющих доступ к интернету	%	1,11	101,5
7	Численность пользователей сети на 100 человек населения	%	1,30	103,8
8	Доля населения, использовавшего сайты гос. услуг	%	5,28	126,8
9	Доля населения, использовавшего интернет для покупки товаров	%	2,33	112,8

Таблица составлена автором на основании источника [3].

В 2019 г. по сравнению с 2013 г. уменьшение показателя наблюдается только по двум позиции – «доля хозяйств, имеющих персональный компьютер» и «доля домохозяйств, имеющих персональный компьютер (ПК)». Очевидно, это связано с тем, что все чаще для реализации возможностей информационных технологий используются другие устройства, в частности, планшеты. Удельный вес ПК был максимальным в 2017 г. – 74,4%, число мобильных телефонов на 100 домохозяйств в 2014 г. – 257 штук.

По всем остальным показателям табл.2 имеется тенденция устойчивого роста. За 2013-2019 гг. удельный вес населения, обратившегося к сайту государственных услуг, ежегодно возрастал в среднем на 26,8%; использовавшего интернет для заказов и покупки товаров – на 12,8%; имеющего мобильный телефон – на 8,2%.

Итоги статистического наблюдения ежегодно публикуются на сайте Росстата в виде статистических таблиц по следующим направлениям: использование информационных технологий и ИКТ (6 таблиц); применение персональных компьютеров (7 таблиц); население и интернет (18 таблиц): заказы товаров и услуг через интернет (9 таблиц); Население и электронные

государственные услуги (23 таблицы) [4]. Все показатели представлены удельным весом к общему числу обследованных домохозяйств.

По итогам обследования 2019 г. персональный компьютер имели около 70% домохозяйств, при этом показатель по городу превышал соответствующий показатель по селу в 1,3 раза. Доступ в интернет получили 76,9% домохозяйств, в том числе в городе – 79,9%, на селе – 67,7%.

В статистических таблицах отражена также информация об использовании компьютеров и интернета в разрезе субъектов РФ.

Таблица 3

Использование компьютеров и интернета по федеральным округам в 2019 г., в % от общей численности населения

№ пп	Федеральный округ	Использование	
		компьютера	интернета
1	Центральный	82,9	86,2
2	Северо-Западный	83,0	84,7
3	Южный	77,0	81,3
4	Северо-Кавказский	64,8	84,9
5	Приволжский	68,0	83,6
6	Уральский	75,6	83,8
7	Сибирский	69,9	80,5
8	Дальневосточный	70,9	83,5
Российская федерация в целом		70,5	83,9

Таблица составлена автором на основании источника [4].

По удельному весу населения, пользующегося компьютером, в общей численности населения в 2018 г. лидировал Северо-западный федеральный округ = 83%, близкое значение по этому показателю было в Центральном округе – 82,9%; третье место занимал Южный округ. Самый низкий уровень использования компьютера в Северо-Кавказском и Приволжском округах - соответственно 64,8% и 68%. В Уральском, Дальневосточном и Сибирском округах доля населения, использовавшего компьютер, была в пределах от 69,8 до 75,6%.

Лидером по уровню применения интернета был Центральный округ – 86,2% в общей численности населения, второе место у Кавказского округа – 84,9%, третье – у Северо-Западного округа – 84,7%. Замыкал федеральные округа по этому показателю Сибирский округ – 80,5%. В остальных округах значения показателя колебалось от 81,3 до 83,6%.

Сводные статистические данные статистического обследования населения по вопросам использования ИКТ обобщаются также в разрезе следующих группировочных признаков: пол, возрастная группа, длительность использования интернета,

Сформированная по результатам обследования официальная статистическая информация используется органами власти разных уровней для оценки уровня использования ИКТ и выработки стратегии дальнейшего развития; международными организациями для проведения межстрановых

сравнений, составления рейтинга государств по уровню развития и использования информационно-коммуникационных технологий.

Наиболее известным и популярным сводным показателем динамики информационных и коммуникационных технологий является индекс Индекс развития информационно-коммуникационных технологий (IDI - ICT Development Index) Международного союза электросвязи (структурного подразделения ООН). Индекс включает 11 статистических показателей, отражающих доступность и использование ИКТ, навыки применения ИКТ населением около 200 стран мира. Основными показателями индекса выступают: доля домохозяйств, имеющих персональный компьютер и доступ к интернету в общем числе домашних хозяйств, доля пользователей интернета в общей численности населения, число абонентов мобильного доступа в интернет на 100 человек населения, пропускная способность международных каналов интернета на одного пользователя.

Важнейшими поставщиками информации для расчета Индекса выступают национальные статистические управления. Показатель рассчитывается с 2007 года, последняя публикация относится к 2017 году. Россия в этом году занимала 45 место из 176 стран, статистические органы которых представили данные [4].

Сведения об использовании населением цифровых государственных услуг отражаются в международном Индексе развития электронного правительства (E-Government Development Index - EGDI). Разработчик - Департамент по экономическим и социальным вопросам ООН, наблюдение путем опроса осуществляется в дистанционном режиме. Респонденты характеризуют состояние и объем электронных услуг, вовлеченность населения в дистанционное общение с государственными органами. Сводные данные публикуются с периодичностью два года, в 2018 г. Российская Федерация находилась на 32-й позиции из 193 обследованных стран [5].

В заключение отметим, что статистические органы разных стран, в том числе и Российской Федерации, исследуя население в цифровом обществе, используют идентичную статистическую методологию сбора первичных данных, их обработки, расчета и набора обобщающих показателей.

Список литературы

1. Методологические и организационные положения по проведению выборочного федерального статистического наблюдения по вопросам использования населением информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей. – https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71563838/

2. Анкета выборочного федерального статистического наблюдения по вопросам использования населением информационных технологий и информационно-телекоммуникационных сетей – https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=366207

3. Мониторинг развития информационного общества в российской Федерации - https://rosstat.gov.ru/folder/14478 https://rosstat.gov.ru/free_doc/new_site/business/it/fed_nabl-croc/index.html
4. Итоги наблюдения. - https://rosstat.gov.ru/free_doc/new_site/business/it/fed_nabl-croc/index.html

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ВОДНЫХ РЕСУРСОВ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

STATISTICAL RESEARCH AND FORECASTING OF WATER RESOURCES IN THE NIZHNY NOVGOROD REGION

Лепочкин М.П.
магистрант группа 35199-ГМУ-Рук
Направление подготовки Государственное и муниципальное управление
Lepochkin M.P.
graduate student of the group 35199-GMU-RUk
The field of training State and municipal management

Аннотация: В статье проведено статистическое исследование водных ресурсов Нижегородской области. На основе проведенного статистического исследования построены тренды забора воды из поверхностных источников и из подземных источников. Построены прогнозные показатели до 2024 года по забору воды в Нижегородской области.

Ключевые слова: статистическое исследование водных ресурсов, прогноз водных ресурсов

Abstract: the article presents a statistical study of water resources in the Nizhny Novgorod region. Based on the conducted statistical research, trends of water intake from surface sources and from underground sources are constructed. Forecast indicators up to 2024 for water intake in the Nizhny Novgorod region are constructed.

Keywords: statistical study of water resources, forecast of water resources

Статистические исследования играют важную роль в анализе водных ресурсов в регионе. Поскольку на их основе можно проанализировать как используются водные ресурсы и каков прогноз развития использования водных ресурсов.

Исходной базой прогнозирования и планирования использования водных ресурсов являются данные водного кадастра и учета расходования вод по системе водохозяйственных балансов, бассейновых (территориальных) схем комплексного использования и охраны вод, а так же проекты перераспределения вод между водопотребителями по бассейнам рек. Планирование рационального использования водных ресурсов включает в себя также систему мер, направленных на предотвращение загрязнения водных объектов сточными водами. В системе прогнозирования и планирования социально-экономического развития странны и региона важное место должно отводиться прогнозированию и планированию природоохранной деятельности, что включает в себя и рациональное использование водных ресурсов. Национальная стратегия устойчивого развития дает оценку водных ресурсов, определяет пути их сохранения и рационального использования, содержит научно обоснованные рекомендации правительству по реализации механизма перехода к такому развитию. Анализ

водных ресурсов представлен в таблице 1.

Таблица 1

Анализ водных ресурсов Нижегородской области за 2012 -2019 гг.

Год	Забор воды			Доля забора воды		Темп роста		
	из подземных источников	из поверхностных источников	Всего	из подземных источников	из поверхностных источников	из подземных источников	из поверхностных источников	Всего
2012	138,07	1066,17	1204,24	11,47	88,53			
2013	141,4	993,13	1134,53	12,46	87,54	102,41	93,15	94,21
2014	132,25	963,79	1096,04	12,07	87,93	93,53	97,05	96,61
2015	137,75	899	1036,75	13,29	86,71	104,16	93,28	94,59
2016	140,15	807,79	947,94	14,78	85,22	101,74	89,85	91,43
2017	127,86	800,38	928,24	13,77	86,23	91,23	99,08	97,92
2018	125,93	725,15	851,08	14,80	85,20	98,49	90,60	91,69
2019	120,62	682,37	802,99	15,02	84,98	95,78	94,10	94,35

На протяжение анализируемого периода, наблюдается снижение забора воды, причем из поверхностных источников на протяжение всего периода, а вот из подземных источников в 2013 и в 2016 годах наблюдался рост, а затем снижение, о чем свидетельствуют показатели темпа роста забора воды.

Также из таблицы 1 видно, что доля воды из подземных источников значительно ниже, чем доля воды из поверхностных источников, но следует обратить внимание, что доля подземных источников имеет тенденцию к росту, а доля воды из поверхностных источников тенденцию к снижению.

В таблице 2 представлен анализ использования пресной воды, а также оборотное и повторно-последовательное водоснабжение.

Таблица 2

Анализ использования пресной воды в Нижегородской области за 2012 – 2019 гг.

Год	Использование пресной воды	Оборотное и повторно-последовательное водоснабжение	Темп роста	
			Использование пресной воды	Оборотное и повторно-последовательное водоснабжение
2012	1112	1385,88		
2013	1063,56	1572,36	95,64	113,46
2014	1040,66	1469,8	97,85	93,48
2015	997,14	1515,48	95,82	103,11
2016	880,15	1586,8	88,27	104,71
2017	858,31	1591,42	97,52	100,29
2018	788,69	1665,81	91,89	104,67
2019	746,67	1505,77	94,67	90,39

Из таблицы 2 видно, что использование пресной воды сокращается, особенно сильное сокращение приходится в 2016 году по сравнению с 2015 годом, падение составило 11,73% (100%-88,27%). А вот оборотное водоснабжение наоборот имеет тенденцию к росту, за исключением двух лет – это в 2014 году по сравнению с 2013 годом и в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Прогнозирование проведем на основе построения линии тренда и уравнения для линии трендов. На рисунке 1 представлены данные для прогнозирования забора воды из поверхностных источников и подземных источников.

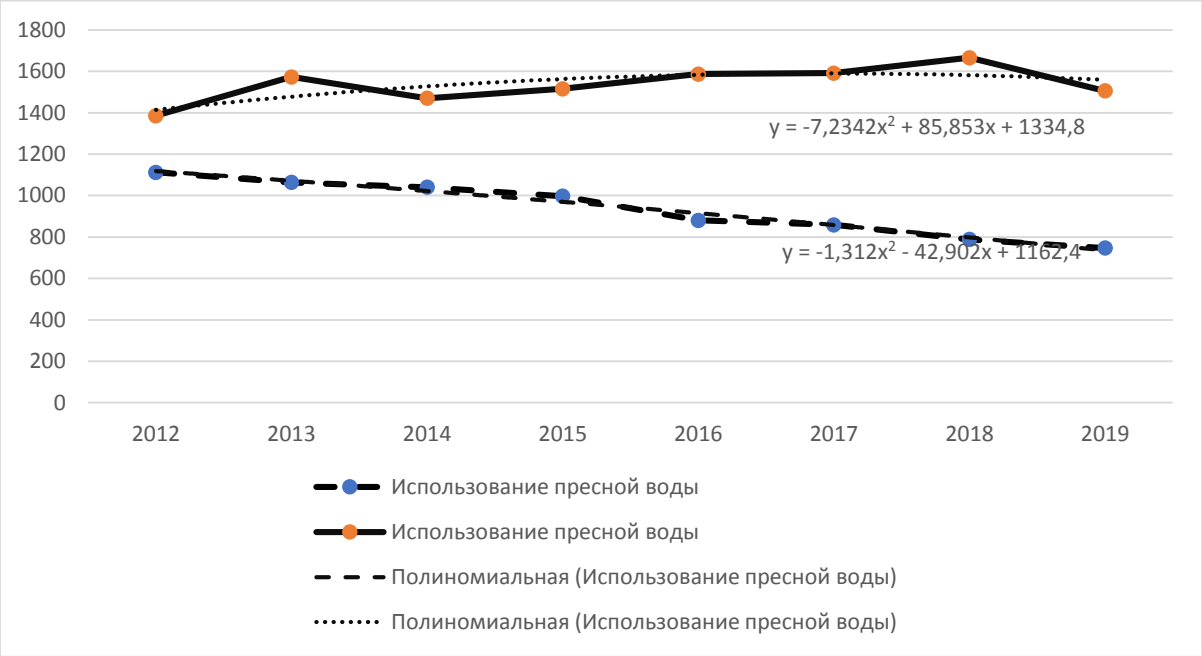


Рис. 1 Динамика и тренды Использование воды и оборотное водоснабжение в Нижегородской области.

На основе уравнений тренда для подземных источников забора воды и для поверхностностных источников забора воды сделаем прогноз на ближайшее время и представим его в таблице 3

Таблица 3

Прогноз забора воды до 2024 года в Нижегородской области до 2024 года.

Года	Забор воды	
	Из подземных источников	Из поверхностных источников
2012	138,07	1066,17
2013	141,4	993,13
2014	132,25	963,79
2015	137,75	899
2016	140,15	807,79
2017	127,86	800,38
2018	125,93	725,15

2019	120,62	682,37
2020	121,7412	620,396
2021	119,238	565,54
2022	116,7348	510,684
2023	114,2316	455,828
2024	111,7284	400,972

Таким образом, мы видим, что тренд сохраняет общую тенденцию снижения объема забора воды.

Далее изобразим графически использование пресной воды и оборотное водоотведение, чтобы выстроить тренд и уравнение тренда, данный график представлен на рисунке 2. Если в первом случае мы использовали линейный тренд, то в данном случае полиноминальный со степенью 2.

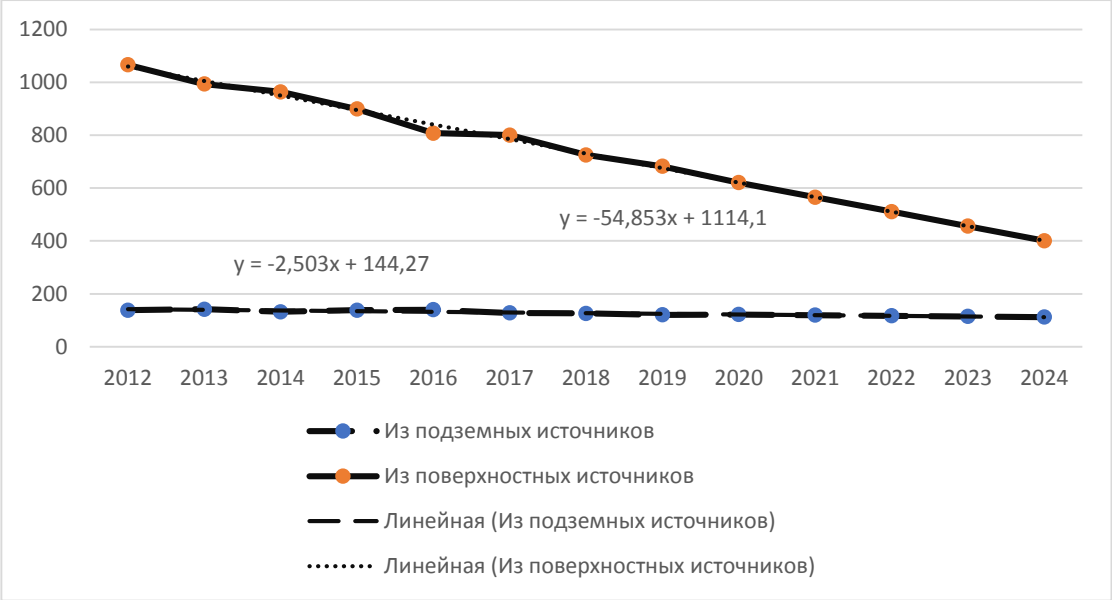


Рис. 2. Динамика забора воды из подземных источников и поверхностных источников в Нижегородской области

На рисунке 2 также представлены уравнения трендов, на основании построим прогноз использования воды и оборотного водоотведения и представим все это в таблице 4.

Таблица 4

Прогноз использования воды и водоснабжения в Нижегородской области до 2024 года

Года	Забор воды	
	Использование пресной воды	Оборотное и повторно-последовательное водоснабжение
2012	1112	1385,88
2013	1063,56	1572,36
2014	1040,66	1469,8
2015	997,14	1515,48

2016	880,15	1586,8
2017	858,31	1591,42
2018	788,69	1665,81
2019	746,67	1505,77
2020	670,01	1521,51
2021	602,18	1469,91
2022	531,73	1403,84
2023	458,65	1323,31
2024	382,95	1228,31

На основании прогноза, приведенного в таблице 4 мы видим, что сохраняется общая динамика снижения использования пресной воды и оборотного водоснабжения.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о важности статистических исследований для прогноза и перспектив водных ресурсов Нижегородской области.

Список литературы

1. Федеральный закон от 3 июня 2006 г. № 74-ФЗ «Водный кодекс Российской Федерации» (принят ГД ФС РФ 12.04.2006)
2. Министерства экологии и природных ресурсов http://mineco-nn.ru/otchety-o-deyatelnosti.

ПРОБЛЕМЫ И ПРЕСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ НА ПРИМЕРЕ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF THE TAX SYSTEM AT THE REGIONAL LEVEL IN MODERN RUSSIA ON THE EXAMPLE OF THE NIZHNY NOVGOROD REGION

Перова Е.В.
Техник 2 категории, ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»
Perova E.V.
Category 2 technician, OOO «Gazprom transgaz Nizhny Novgorod»

Аннотация. В данной статье рассмотрены проблемы и перспективы развития налоговой системы на региональном уровне в современной России на примере Нижегородской области.

Проанализирована налоговая политика Нижегородской области, выявлены основные проблемы налоговой системы на региональном уровне в современной России на примере Нижегородской области, обоснована необходимость решения этих проблем и совершенствования существующей системы. На основе проведенного исследования автором предлагаются перспективы развития налоговой системы на региональном уровне.

Ключевые слова: налоговая система; налоговая политика; регион; налоговая устойчивость; налоги.

Abstract. This article discusses the problems and prospects for the development of the tax system at the regional level in modern Russia on the example of the Nizhny Novgorod region.

The article analyzes the tax policy of the Nizhny Novgorod region, identifies the main problems of the tax system at the regional level in modern Russia on the example of the Nizhny Novgorod region, and justifies the need to solve these problems and improve the existing system. Based on the research, the author offers prospects for the development of the tax system at the regional level.

Keywords: tax system; tax policy; region; tax sustainability; taxes.

Значимую роль в экономическом развитии государства играет налоговая система. Экономика страны прямым образом имеет зависимость от системы налогообложения. В развитых странах собственно именно экономика аккумулирует в себе основополагающие и важнейшие факторы налоговой системы.

Для обеспечения суверенности национальной экономики, а также стабильности и устойчивости экономики, способности к стабильному, непрерывному обновлению и, конечно, совершенствованию на современном этапе развития национальной экономики в Российской Федерации, имеется необходимость в нахождении форм и методов управления экономической устойчивостью регионов [7, с.89]. С целью оптимизации непрерывного развития собственной экономики в субъектах страны, конечно, необходимо передать самостоятельность управления каждому из них финансовыми,

производственными и природными ресурсами, а также в процессе ведения внешнеэкономической деятельности.

Налоговая политика Нижегородской области, непременно, имеет прямую зависимость от налоговой политики Российской Федерации [9, с.14]. Реализация изменений в режиме налогообложения может найти отражение в налоговой дисциплине организации, предприятия. Чем более обременительнее выплаты, тем чаще они производятся не полностью, а также не в срок или вовсе не производятся. И можно наблюдать обратно пропорциональную тенденцию, облегчение налоговой нагрузки, неизменно, способствует все более систематическому и полному исполнению организаций своих обязательств перед государством. Все рассмотренные факторы оказывают однонаправленное действие. При налоговых послаблениях они увеличивают, приумножают величину компенсации прямых фискальных потерь государства и в обратной пропорции, при ужесточении налогового бремени - в большей степени снижают поступления в бюджет [8,12]. К сожалению, даже при приемлемых ставках налога, существуют организации и предприятия, которые не хотят платить налоги государству. Следовательно, можно сделать вывод, что нам представляется непременная необходимость ужесточения контроля за соблюдением действующего законодательства по борьбе с «теневой экономикой» и особое внимание необходимо уделить именно сфере малого бизнеса. Перспективным методом борьбы с уклонением от уплаты налогов можно назвать создание таких условий деятельности субъектов экономики, при которых укрытие объектов налогообложения будет организациям, предприятиям коммерчески невыгодно.

Основополагающими методами по борьбе с рассмотренными проблемами могут выступать следующие условия, а именно: организация условий, которые будут непременно стимулировать, совершенствовать контроль за уплатой налогов одних субъектов экономических отношений над другими; создание коммерческих льгот для фирм с хорошей налоговой репутацией; повышений налоговой культуры [6,54]. Необходимо также отметить, тот факт, что налоговая политика Нижегородской области и Российской Федерации во многом зависит и от деятельности органов государственной власти. Бюджет страны в основном формируется за счет налогов. Следовательно, можно резюмировать, что наибольшее количество средств, составляющих доход бюджета, должно поступать именно от муниципальных и государственных организаций и предприятий. Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод, что власти, осуществляемой государственными органами, необходимо принять все необходимые меры, которые повлекут за собой развитие отечественного сектора производства.

Далее, необходимо рассмотреть проблему развития налоговой системы, связанную с профессионализмом сотрудников налоговых органов Нижегородской области. Именно налоговая служба Нижегородской области как орган, который непосредственно обеспечивает достижение поставленных

ему целей, и одновременно налоговая служба является работодателем, который непосредственно заинтересован в высоком уровне профессионализма сотрудников. Наблюдается необходимость увеличения профессиональной компетенции у специалистов практически всей иерархии должностных категорий налоговой службы Нижегородской области. Одной из основ и механизмов при формировании профессионализма работников налоговой службы должно стать именно мотивирование профессиональной деятельности через гармонизацию целей налогового органа и смысла-жизненных целей ее работников, которые они связывают со своей профессией. Также совершенствование профессионализма работников налоговая служба Нижегородской области можно достичь при помощи дополнительного профессионального образования. Данное образование должно быть ориентировано на рост профессионализма, чувства социальной ответственности у специалистов налоговая служба Нижегородской области.

Низкая грамотность населения в налоговой области также может являться причиной низкой налоговой дисциплины в Нижегородской области. Для повышения грамотности в налоговой области следует обратиться к программе «Финансовая культура и устойчивость граждан России» так как именно она нацелена на развитие человеческого потенциала, повышение уровня благосостояния и экономической устойчивости граждан России. Также свое место в процессе повышения финансовой грамотности населения должны занять высшие учебные заведения страны.

Решение данной проблемы можно сосредоточить в две стороны:

- повышение уровня образования среди тех, кто уже имеет какое-либо базовое образование;
- финансовое и налоговое образование со школьной скамьи, при этом в процесс образования детей можно вовлекать и родителей [5, с.4].

Следующим этапом в решении проблемы, обозначенной в статье, будет проведение совершенствования налогового администрирования Нижегородской области. Выявленные недостатки администрирования налогов в целом запускают тренд увеличения количества налоговых правонарушений, тренд уменьшения поступлений налогов в бюджет и тренд разбалансированности действий работников налоговой службы Нижегородской области.

Необходимо рассчитать степень реализации налогового потенциала Нижегородской области [4, с.56].

По таблице 1 можно увидеть, что степень реализации налогового потенциала Нижегородской области снизилась на 0,02 процентных пункта [3, с.31]. Таким образом, можно сделать вывод, что тренд на снижение степени реализации НПР обусловлен именно опережающим ростом задолженности по налогам и сборам при сравнении их с увеличением налоговых поступлений в бюджет Нижегородской области. Имеющаяся тенденция, при прочих равных условиях, свидетельствует о снижении качества работы налоговой службы Нижегородской области в области налогового администрирования.

Таблица 1

Показатели оценки степени реализации налогового потенциала Нижегородской области за 2017 - 2019 гг., %

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Изменения в 2019 году по сравнению с 2017, +/-
Объем реализованного НПР	139,4	159,3	169,9	30,5
Объем номинального НПР	145,1	166,0	177,0	31,9
Степень реализации налогового потенциала	96,01	95,96	95,99	-0,02

В рамках совершенствования налогового администрирования по Нижегородской области необходимо рассмотреть налог на доходы физических лиц. Ст. 13 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что НДФЛ является обязательным к уплате на всей территории Российской Федерации [1].

В настоящее время в Нижегородской области, как и в Российской Федерации в целом, при расчете и уплате налога на доходы физических лиц используют пропорциональную шкалу. В рамках данной статьи следует предложить прогрессивную шкалу НДФЛ, то есть при увеличении налогооблагаемой базы должна быть увеличена эффективная ставка налога. В рассматриваемом контексте очевидна необходимость возврата к прогрессивной шкале налогообложения физических лиц. Акцентируем внимание на том, что прогрессия налогообложения должна быть не простой, а именно сложной. При сложной прогрессии налогообложения облагаемый доход физических лиц будет делиться на части, и, соответственно, каждая последующая часть должна облагаться по повышенной ставке. При налогообложении заработная плата и другие совокупные доходы физического лица, которые варьируются в пределах до 10 тысяч рублей в месяц, не должны облагаться налогом. Исходя из данной шкалы, предоставляется возможность для понижения ставки налога на доходы физических лиц в размере 5% в отношении полученного за год дохода менее 100 тысяч рублей. При доходе, полученном за год, до 3 миллионов рублей ставка налога, например, должна составить 5 тыс. рублей плюс 13% с полученного за год дохода свыше 100 тыс. рублей, до 10 млн. рублей - 382 тыс. рублей плюс 18% с полученного за год дохода свыше 3 млн. рублей, свыше 10 млн рублей — 1,642 млн. рублей плюс 25% с полученного за год дохода выше 10 млн. рублей.

Действующая ставка НДФЛ в 13% сохраняется и в дальнейшем в отношении большинства налогоплательщиков Российской Федерации [2]. Предложенный способ налогообложения доходов физических лиц способствует повышению суммы собираемости налогов в бюджет Нижегородской области. Данная тенденция в свою очередь, окажет положительное влияние на разницу доходов и задолженности по налогам и сборам в области.

В результате можно резюмировать, что в рамках разработки мероприятий и направлений по усовершенствованию деятельности налоговой системы Нижегородской области были разработаны следующие предложения:

1. мероприятия по ужесточению контроля за соблюдением действующего законодательства по борьбе с, так называемой, «теневой экономикой», особенно большое внимание следует уделить нарушениям в сфере малого бизнеса;

2. перспективным методом борьбы с уклонением от уплаты налогов можно назвать формирование таких условий деятельности субъектов экономики, при которых сокрытие объектов налогообложения будет коммерчески невыгодно для хозяйствующего субъекта;

3. одной из основ и механизмов при формировании профессионализма кадров налоговой службы должно непременно стать мотивирование профессиональной деятельности через жизненные цели ее работников, также улучшения профессионализма работников налоговой службы можно достичь при помощи организации дополнительного профессионального образования, которое должно быть ориентировано непременно на рост профессионализма, чувства социальной ответственности у специалистов налоговых органов;

4. мероприятия по снижению уровня коррупции в государственных органах области, для чего было предложено обратиться к постановлению Правительства Нижегородской области от 29.03.2019 г. №167 «Об утверждении государственной программы «Предупреждение (профилактика) коррупции на территории Нижегородской области» (с изменениями и дополнениями). Данная программа может помочь снизить долю коррупции в сфере налоговых правонарушений по Нижегородской области;

5. мероприятия по повышению грамотности в налоговой области, для чего следует непременно обратиться к программе «Финансовая культура и устойчивость граждан России» так как именно рассматриваемая программа устремлена на развитие человеческого потенциала, повышение уровня благосостояния и экономической устойчивости граждан России. Также свое место в процессе повышения финансовой грамотности населения должны занять высшие учебные заведения страны;

6. в рамках совершенствования налогового администрирования очевидна необходимость возврата к прогрессивной шкале налогообложения физических лиц. Фиксируем внимание на том, в необходимости прогрессии налогообложения быть не простой, а именно сложной. При этом заработная плата и другие совокупные доходы в пределах до 10 тысяч рублей в месяц вообще не должны облагаться налогом. Такой способ поможет повысить сумму собираемости налогов в Нижегородской области, что поможет перекрыть совокупную задолженность по налогам и сборам в Нижегородской области;

7. мероприятия по увеличению собираемости налогов по транспорту и имуществу, задолженность по которым является максимальной при сравнении

с суммами задолженностей по всем остальным налогам, для чего можно предложить увеличить налоговую ставку.

Список литературы

1. Российская Федерация. Кодексы. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г.: [с изм. и доп. по сост. на 19.02.2018 г.]. – Режим доступа: по подписке.
2. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля [Электронный ресурс]: ФЗ от 25 июня 2012 г. № 93-ФЗ: принят Гос. Думой 6 июня 2012 г.: одобрен Советом Федерации 15 июня 2012 г.: [с изм. и доп. по сост. на 07.09.2014 г.]. – Режим доступа: – Режим доступа: по подписке.
3. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: Учебник. – 10-е изд. Перераб. И доп. / И.М. Александров, - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 318 с.
4. Задорогин, С.И. Правовое обеспечение оптимизации налогообложения в Российской Федерации / С.И. Задорогин // Российский налоговый курьер. – 2017. - №6. – С. 55-57.
5. Калашников, А.О. Проблемы и перспективы налогообложения/ А.О. Калашников // Российский налоговый курьер. 2019. - №6. – С. 5-8.,
6. Мишустин, М.В. Налоги и налоговое администрирование: учеб. Для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Федеральная налоговая служба, Финансовый ин-т при Правительстве РФ; под редакцией М.В. Мишустина. – М.: Просвещение, 2018. – 142 с.
7. Путренкова, Т.А. Налоговая система как важная составляющая государственной системы / Т.А. Путренкова, И.Б. Романова – М.:, Проспект, 2018. – 215 с.
8. Садыков, Р.М. Ключевые аспекты социального развития региона в условиях экономической нестабильности / Р.М. Садыков, Ю.В. Мигунова, А.В. Гаврикова, Д.В. Ишмуратова // Региональная экономика: теория и практика. – 2017. - №10. – С. 35.
9. Францева – Костенко, Е.Е. Оценка стратегической позиции региона (на примере Нижегородской области) [Электронный ресурс] / Е.Е. Францева – Костенко // Альманах современной науки и образования. – 2018. - №2. – Режим доступа: по подписке.

СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РФ

STATE AND PROBLEMS OF LENDING SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN THE RUSSIAN FEDERATION

Салмин П.С.
кандидат экономических наук, доцент кафедры информационных технологий и инструментальных методов в экономике Института экономики и предпринимательства Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Salmin P. S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Information Technologies and Instrumental Methods in Economics of Nizhny Novgorod State University

Салмина Н.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления Института экономики и предпринимательства Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Salmina N. A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration of Nizhny Novgorod State University

Аннотация: В статье рассматриваются тенденции кредитования малого и среднего бизнеса. Проводится анализ динамики объемов кредитования, доли просроченной задолженности. На основании анализа статистических данных и изучения состояния кредитования МСБ, выявляются проблемы, возникающие на пути развития малого и среднего предпринимательства в РФ, а также причины возникновения означенных проблем.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, задолженность по кредитам, просроченная задолженность.

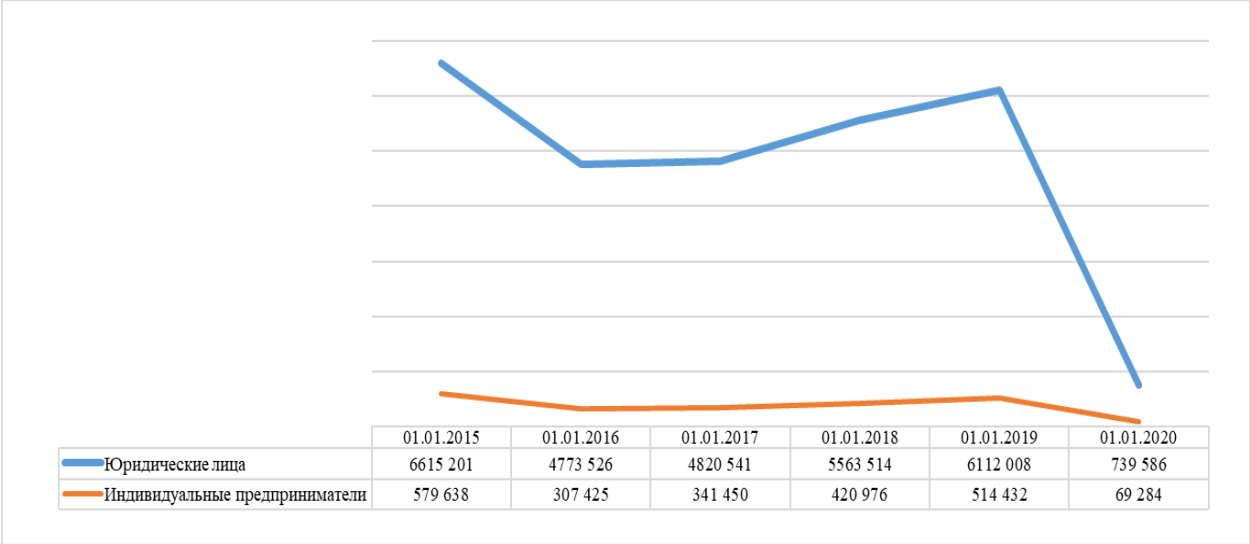
Abstract: The article examines trends in lending to small and medium-sized businesses. The analysis of the dynamics of lending volumes, the share of overdue debts is carried out. Based on the analysis of statistical data and the study of the state of lending to SMEs, the problems arising in the development of small and medium-sized businesses in the Russian Federation, as well as the reasons for the aforementioned problems, are identified.

Key words: small and medium-sized businesses, loan debt, overdue debt.

Малый бизнес сейчас переживает тяжёлые времена. По данным РБК [1] к главным факторам, сдерживающим развитие МСБ в РФ, его представители отнесли: ограниченный доступ к финансированию, плохой бизнес–климат, кадровые проблемы, проблемы со сбытом.

Среди проблем лидирует ограниченный доступ к финансовым ресурсам, сопровождающийся чрезмерно высокими ставками по кредитам, сложности получения кредитов на длительный срок, невозможность взять кредит с отсрочкой платежа на развитие и т.д.

Объем предоставленных кредитов МСБ по данным ЦБ РФ представлен на рис.1.



	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
Юридические лица	6615 201	4773 526	4820 541	5563 514	6112 008	739 586
Индивидуальные предприниматели	579 638	307 425	341 450	420 976	514 432	69 284

Рис. 1 Объем предоставленных кредитов субъектам МСБ [2]

Данные рис.1 наглядно показывают, что максимальные объемы выданных кредитов пришлись на 2014 и 2018 гг., что вероятней всего связано с проведением в России мировых спортивных мероприятий.

После каждого пика кредитования следует спад, т. к. выданные ранее кредиты еще не погашены, соответственно необходимости в их получении у предпринимателей нет.

В настоящее время деловая активность МСБ резко снизилась, это можно объяснить оттоком туристов после мировых спортивных мероприятий и ухудшением экономической ситуации в России.

Проанализируем информацию о задолженности по кредитам субъектов МСБ, которая отражена в табл. 1 и 2.

Таблица 1

Информация о задолженности по кредитам, предоставленным субъектам малого и среднего предпринимательства – юр. лицам (млн. руб.)

Дата	Задолженность по кредитам	В том числе просроченная	Уд. вес просроченной задолженности
01.01.15	4 064 774	326 966	8,04%
01.01.16	3 807 907	563 485	14,80%
01.01.17	3 766 348	557 289	14,80%
01.01.18	3 640 310	571 279	15,69%
01.01.19	3 644 894	482 406	13,24%
01.01.20	4 109 908	519 415	12,64%

Для наглядности динамику изменения задолженности, в том числе просроченной, представим в виде графиков (рис.2 и 3).

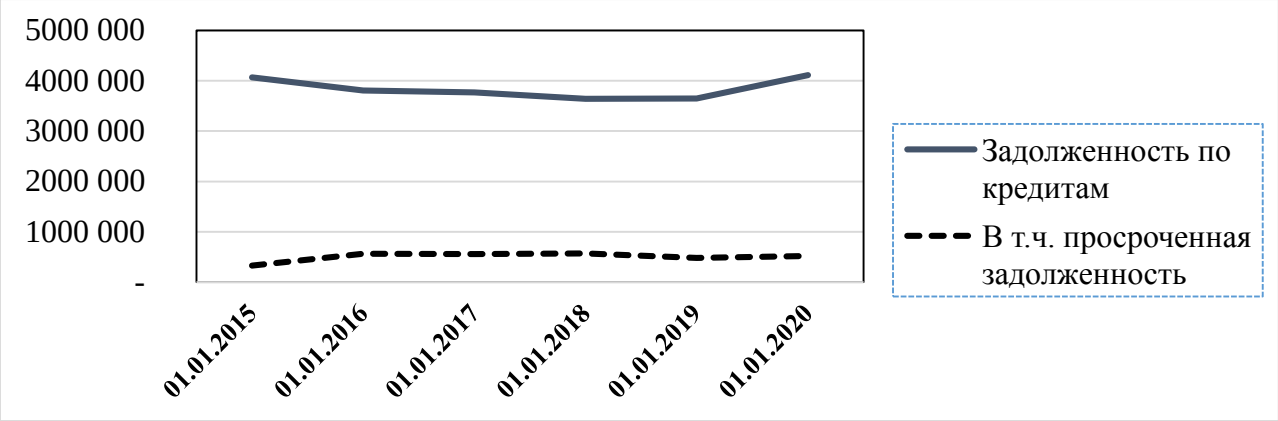


Рис. 2 График задолженности (в том числе просроченной) юридических лиц, субъектов МСБ перед кредитными организациями, млн. руб.

Таблица 2

Информация о задолженности по кредитам, предоставленным субъектам малого и среднего предпринимательства – индивидуальным предпринимателям (млн. руб.)

Дата	Задолженность по кредитам	В том числе просроченная	Уд. вес просроченной задолженности
01.01.15	635 177	51 785	8,15%
01.01.16	463 652	69 443	14,98%
01.01.17	384 200	61 936	16,12%
01.01.18	372 927	29 240	7,84%
01.01.19	396 650	17 286	4,36%
01.01.20	457 995	21 368	4,67%

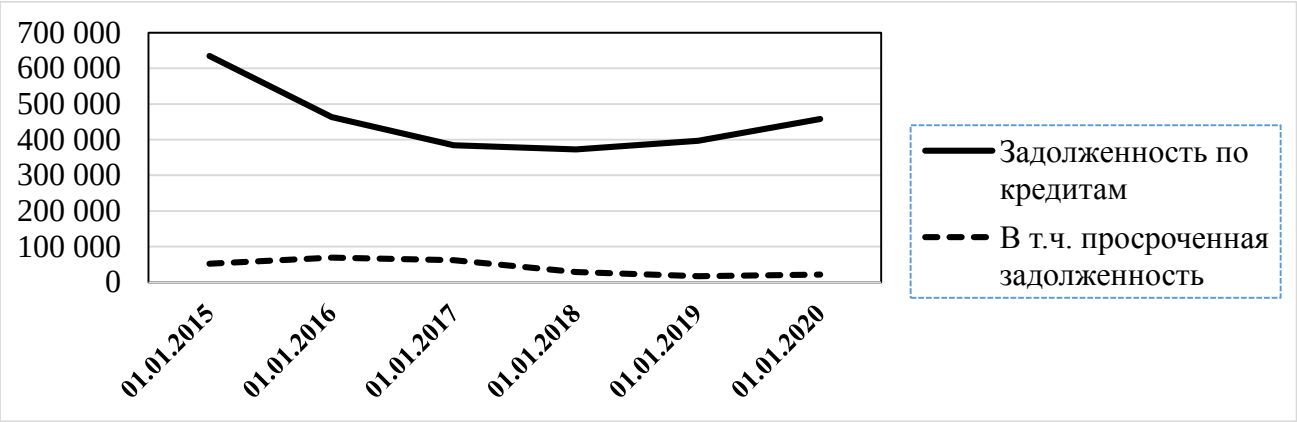


Рис. 3 График задолженности (в том числе просроченной) индивидуальных предпринимателей перед кредитными организациями, млн. руб.

На фоне снижения объемов кредитования малого бизнеса в 2019 г. (практически в 8 раз), задолженность по кредитам и доля просроченной задолженности растет. Сравним полученные данные с динамикой изменения численности субъектов МСБ, которая представлена на рис. 4 и в табл. 3.

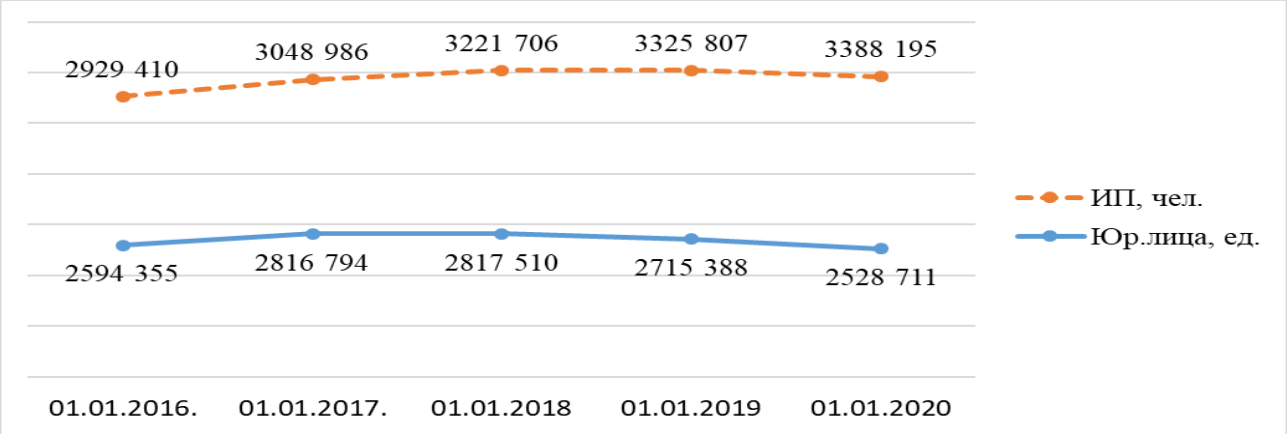


Рис. 4 Динамика численности субъектов МСБ [3]

Таблица 3

Динамика изменения численности субъектов МСБ в РФ

Форма ведения бизнеса	Абсолютный прирост				Темп изменения показателей			
	16/17 гг.	17/18 гг.	18/19 гг.	19/20 гг.	16/17 гг.	17/18 гг.	18/19 гг.	19/20 гг.
Юр.лица, ед.	222 439	716	-102 122	-186 677	1,09	1,00	0,96	0,93
ИП, чел.	119 576	172 720	104 101	62 388	1,04	1,06	1,03	1,02

Тенденция неутешительная, т.к. за последние четыре года численность юридических лиц неуклонно снижается, численность индивидуальных предпринимателей растет, но наблюдается устойчивая тенденция снижения темпа роста.

Таблица 4

Расчет задолженности по кредитам, (в т.ч. просроченной) в расчете на одного предпринимателя

Форма ведения бизнеса	**01.01.2016**	**01.01.2017**	**01.01.2018**	**01.01.2019**	**01.01.2020**
Задолженность по кредитам, млн. руб.					
Юр. лицо	681 307	1 337 105	1 292 031	1 342 311	1 625 298
Физ. лицо	158 275	126 009	115 755	119 264	135 174
Просроченная задолженность, млн. руб.					
Юр. лицо	217 197	197 845	202 760	177 656	205 407
Физ. лицо	23 705	20 314	9 076	5 198	6 307

Данные табл. 4 наглядно демонстрируют, что задолженность по кредитам растет, в т.ч. просроченная.

Хотя удельный вес просроченной задолженности не кажется критичным, однако, в абсолютном выражении в среднем на каждого индивидуального предпринимателя в РФ приходится задолженности 135 174 руб, в т.ч. просроченной 6 307 руб.

На каждое юр. лицо (руководители юр. лиц так же фактически являются индивидуальными предпринимателями) на 01.01.2020 г. приходится задолженности по кредиту 1 625 298 руб., из них просрочено 205 407 руб.

И это на каждого предпринимателя, работающего в сфере МСБ, а есть еще и крупные корпорации, объёмы кредитования которых на порядок выше!

Для сравнения объем наличных и безналичных денег (агрегат М2), находящихся в обращении на 01.01.20 г. составил 51 660,3 млрд. руб. [2]. То есть величина задолженности субъектов МСБ в объеме денежной массы составляет порядка 8%.

Конечно такие суммы обусловлены и сроками погашения предоставленных кредитов. То есть в эти величины входят суммы остатков долга всех, до сих пор не погашенных кредитов, в том числе таких объемных и долгосрочных, как коммерческая ипотека. Причем кредиты постоянно выдаются и также постоянно погашаются.

Наступивший 2020 г. усугубил и без того тяжелую ситуацию и стал тяжким испытанием, и не только для малого бизнеса. **Из-за пандемии коронавируса и падения курса рубля малый и средний бизнес понес колоссальные убытки. Сотни, тысячи предприятий в стране вынуждены были закрыться, что неизбежно привело к увеличению** безработицы и социальной напряженности в стране.

Конечно, со стороны государства сделаны некоторые послабления в виде отсрочек уплаты налогов, кредитных каникул и снижения налоговых ставок, но заявленных мер недостаточно для того, чтобы оказать необходимую помощь бизнесу в период кризиса. Эти меры государственной поддержки лишь усиливают зависимость бизнеса от государства.

Список литературы

1.https://www.rbc.ru/economics/25/09/2015/560574bf9a7947d1198f6d29
2.http:// www.cbr.ru/collection/collection/file/7554/bbs1501r.pdf
3.https://rmsp.nalog.ru/

Сборник научных статей

по материалам III Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

30 октября 2020 г.