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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Кафедра экономики предприятий и организаций
Кафедра бухгалтерского учета

IV Всероссийская научно-практическая конференция

«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

22 ноября 2021 г.

Сборник научных статей

г. Нижний Новгород
2022

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., к.э.н., доцент Савицкая Т.В.,
к.э.н., доцент Фролов В.Г.

Рецензенты:

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

Корнилов Дмитрий Анатольевич – профессор кафедры «Управление инновационной деятельностью» Нижегородского государственного технического университета им. Р.Е. Алексеева, профессор, доктор экономических наук.

А43 **Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета**: Сборник научных статей / ред. кол. – О.В. Трофимов, И.Е. Мизиковский, Э.С. Дружиловская, Т.В. Савицкая, В.Г. Фролов. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2022. – 261 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 IV Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

© Колл. авторов, 2022
© Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2022

Содержание

	Стр.
Секция «Цифровая трансформация промышленных предприятий и сферы услуг»	5
Захаров В.Я. Воздействие пандемии на цифровую трансформацию организаций	5
Безрукова Н.А., Цапина Т.Н, Серова Л.Г. Особенности цифровизации экономики России и других стран	10
Бельский И.Н. Электронная система управления очередью в коммерческом банке	15
Климова Е.З., Павлова И.А. Технико-технологическая безопасность в экономической безопасности организации: угрозы и показатели оценки	19
Козлов А.А., Корнилова Е. В. Внедрение «бережливого производства» для оптимизации бизнес-процессов	24
Лохина И.Н., Шумилина А.А., Павликова А.И. SMM – продвижение, как фактор развития бизнеса	31
Соменкова Н.С. Цифровизация как основной фактор повышения инновационной активности промышленных предприятий	39
Тарасова Д.С. Оценка кадрового потенциала организации в условиях цифровизации	45
Фролов В.Г. Взаимосвязи сбалансированной промышленной политики в условиях цифровизации	50
Цапина Т.Н., Безукова Н.А. Особенности применения цифровых технологий в системе управления промышленными предприятиями	55
Секция «Бухгалтерский учет»	62
Баженов А.А. Регистры бухгалтерского учета: понятие и учетно-правовое значение деятельности организации	62
Варпаева И.А. ФСБУ: Значение профессионального суждения и квалификации бухгалтера	67
Варпаева И.А., Гришина О.В. Учет затрат, признаваемых капитальными вложениями	71
Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Совершенствование правил формирования промежуточной бухгалтерской отчетности	76
Дружиловская Э.С. Критический анализ изменений, вносимых в МСФО (IFRS) 13	81
Ивашечкина Л.Г., Савицкая Т.В. Некоторые проблемы бухгалтерского учета, возникающие при реализации программы «Цифровая экономика Российской Федерации»	86
Ковалев А.Е. Метод консолидированного учета и отчетности в среде многомерного бухгалтерского учета	90
Лаврентьева М.А. Новые принципы ведения бухгалтерского учета в практике российских организаций	97
Малиновская Н.В. Создание Совета по международным стандартам в области устойчивого развития в рамках Фонда МСФО	101
Маслова Т.С. Учет нематериальных активов организациями бюджетной сферы в условиях применения нового федерального стандарта	106
Мерцалова А.А., Михайленко Л.В. Новации бухгалтерского учета бюджетных учреждений в рамках программы Минфина России «Внедрение федеральных стандартов государственного сектора»	113
Мизиковский И.Е. Учет затрат и калькулирование себестоимости эксплуатационной работы предприятий железнодорожной отрасли в условиях системы бережливого производства	118
Мизиковский И.Е., Пивкин С.А. Учетно-калькуляционная система предприятий: особенности и перспективы развития	123

Мусаев Т.К. Перспективы совершенствования учета основных средств в производственных организациях	129
Рожнова О.В. Актуальные проблемы отчетности	135
Ашихмина С.С. Современные проблемы развития бухгалтерского учета при управлении организациями	140
Аль-Нури Х. Совершенствование бухгалтерского учета запасов	146
Бусыгина Е.Е. Налоговый учет. Методы налогового учета	150
Лидяев К.А. Профессия бухгалтера в современном мире: актуальность и перспективы	155
Мохаммед А. Развитие бухгалтерского учета в истории России	161
Осламов А.А. Проблемы учета и пути совершенствования использования основных средств	167
Секция «Экономический анализ»	173
Гарина Е.П. Оценка освоенной стоимости проекта	173
Гумарова Ф.З., Кочева А.А. Ситуация на рынке труда Республики Марий Эл: особенности и тренды 2021 года	179
Гумарова Ф.З., Назарова К.В. Анализ предпринимательской активности в регионах Приволжского федерального округа	186
Лохина И.Н., Алексеев В.А., Гримова Е.Ю. Анализ рисков и угроз с помощью экономического анализа на примере компании ПАО «ГМК «Норильский Никель»»	190
Носов Н.В., Зимин К.А. Совершенствование процесса оценки экономической эффективности рационализаторских предложений на предприятиях магистрального транспорта газа	197
Павлова И.А., Харизова С.Д. Строительство во время пандемии Covid-19	204
Солоненко А.А., Гесслер Ю.В. Безусловный основной доход: новый виток экономического развития?	209
Тимонина А.А., Корнилова Е.В. Современные проблемы анализа экономического состояния организаций	217
Чекулаев Д.А. Антициклическое регулирование в условиях экономического кризиса 2020 года	223
Секция «Аудит, ревизия и контроль»	229
Ломакина Р.А. Внутренний аудит компании	229
Мусаев Т.К. Аудит расчетов с работниками предприятия по оплате труда	234
Носова М.Ю. Внутренний контроль в коммерческой организации	239
Секция «Статистика»	243
Едронова В.Н. Статистический анализ расходов на охрану окружающей среды	243
Назаров И.О. Нейросетевое моделирование ситуации с распространением Covid-19 в регионах России	248
Новокупова И.Н. Статистические аспекты инновационного развития регионов РФ	254

СЕКЦИЯ «ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И СФЕРЫ УСЛУГ»

ВОЗДЕЙСТВИЕ ПАНДЕМИИ НА ЦИФРОВУЮ ТРАНСФОРМАЦИЮ ОРГАНИЗАЦИЙ[1]

THE IMPACT OF THE PANDEMIC ON THE DIGITAL TRANSFORMATION OF ORGANIZATIONS

Захаров В.Я.
Доктор экономических наук, профессор кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Zakharov V.Ya.
Doctor of Economics, Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье представлен обзор последних результатов зарубежных и отечественных исследований, посвященных анализу влияния пандемии на цифровую трансформации организаций. Цель – выявить новые тенденции, проблемы и реакции предприятий в сфере цифровой трансформации в условиях пандемии, какие уроки они извлекли. Показано, что пандемия ускорила цифровую трансформацию предприятий; потребовалось немало времени на перестройку цепочек поставок таким образом, чтобы они включали альтернативные источники поставок, уравновешивая эффективность и устойчивость; наблюдается движение к более прямой связи с клиентами и эффективному сочетанию офисной и удаленной работы. Успеха добиваются компании, в которых технологические стратегии объединяются с общими бизнес-стратегиями при инновациях в бизнес-моделях. Стратегии должны быть более сфокусированными на постпандемическом процветании, более быстрыми и гибкими.

Ключевые слова: пандемия, реакции организаций, цифровая трансформация, проблемы и уроки.

Abstract. The article provides an overview of the latest results of foreign and domestic research on the analysis of the impact of the pandemic on the digital transformation of organizations. The goal is to identify new trends, problems and reactions of enterprises in the field of digital transformation in the context of a pandemic, what lessons they have learned. The pandemic has been shown to accelerate the digital transformation of enterprises; it took a long time to restructure supply chains to include alternative sources of supply, balancing efficiency and resilience; there is a move towards more direct communication with clients and an effective combination of office and remote work. Companies that combine technology strategies with general business strategies to innovate business models are successful. Strategies need to be more focused on post-pandemic prosperity, faster and more agile.

[1]**Благодарность:** в статье представлены некоторые результаты исследования, выполненного в рамках базовой части государственного задания Минобрнауки РФ, проект 0729-2020-0056 «Современные методы и модели диагностики, мониторинга, предупреждения и преодоления кризисных явлений в экономике в условиях цифровизации»

Keywords: COVID-19 pandemic, organizational responses, digital transformation, problems and solutions.

Данные исследований, проведенных за время пандемии ведущими исследовательскими центрами в разных странах, позволили выявить характеристики ее воздействия на цифровую трансформацию организаций. В статье, посвященной систематизации результатов этих исследований, анализируется, с каким проблемами столкнулись руководители предприятий, отвечающие за цифровую трансформацию, и какие уроки они извлекли. В качестве методологии исследований использовались массовые он-лайн опросы руководителей организаций из разных отраслей и из разных стран.

Пандемия ускорила цифровую трансформацию компаний, и цифровые лидеры «ушли в отрыв». Тенденции, которые имели место в момент начала пандемии, такие как удаленная работа, электронная коммерция и дистанционное обучение, значительно ускорились, и эти цифровые технологии будут важны в постпандемическом будущем. Главный вывод: компании, которые были цифровыми лидерами, лучше справились с пандемией. Они отреагировали быстрее и эффективнее. Они уже сейчас корректируют свои долгосрочные стратегии, чтобы добиться успеха в постпандемической «новой нормальности» [1].

Многие компании переосмысливают свои инвестиции в цепочки поставок, либо снижая уровень инвестиций, либо переориентируя инвестиции для повышения гибкости. Многие компании увидели, что сильно оптимизированной цепочке поставок часто не хватало гибкости для замены исчезнувших источников поставок. Сильно оптимизированные цепочки поставок, основанные на клиентоориентированности и крупномасштабной аналитике данных, были не готовы к резкому изменению потребительского спроса, что привело к появлению узких мест (дефициту) и скачкам цен на продукты питания и другие товары потребовалось время на перестройку цепочек поставок таким образом, чтобы они включали альтернативные источники поставок, уравновешивая эффективность и устойчивость; изменялись как потоки движения товаров, так и цифровые системы, управляющие этими потоками. Был сделан вывод о том, что необходимо обеспечить большую гибкость и привнести человеческое понимание в системы, которые были полностью автоматизированы [2].

Наблюдается общее движение к более прямой связи с клиентами, чтобы обеспечить лучшее понимание принятие ими решений о покупке и использовании. Сбои и потрясения привели компании к осознанию того, что им необходимо быть ближе к своим клиентам, чтобы лучше понимать меняющиеся модели спроса. Ключевой вопрос: как оставаться рядом или стать ближе к конечному клиенту в удаленной цифровой среде. Компании увидели, что в быстро меняющейся ситуации сторонние участники каналов сбыта способны дать им лишь ограниченную или устаревшую информацию о клиентах, и им необходимо иметь более прямую цифровую связь со своими клиентами[3].

Фирмы, которые обычно взаимодействуют с клиентами в физической среде, должны были использовать цифровые технологии для связи со своими клиентами в Интернете. Они стали избавляться от посредников, чтобы стать ближе к потребителям. Учились обращаться с покупателями дома, онлайн-консультации стали популярными, поскольку они дают клиентам советы в режиме реального времени, пока они пробуют новые продукты дома. Через онлайн-платформу клиентов знакомили с тем, как лучше сочетать товары для красоты и здоровья и эффективно их использовать. Прямая связь с клиентами улучшает поток данных к командам инженеров-проектировщиков компаний, что позволяет им разрабатывать правильные продукты.

Роль офисной работы была пересмотрена, и эффективное сочетание удаленной и офисной работы станет долгосрочным преимуществом. Это не означает, что офисная работа исчезнет. Будет проведено целенаправленное и глубокое изучение того, какая работа требует, чтобы команды работали вместе лично, и какие действия можно эффективно выполнять удаленно.

Культура важнее технологий. Компании понимают, что резкий и устойчивый переход от офисной работы к удаленной вызовет большие изменения в их культуре. Мир виртуального общения сложен, и компании только начинают учиться тому, как его построить; культура развивается и укрепляется в немалой степени через межличностные контакты, которые всегда непредсказуемы, спонтанны и осуществлялись в офисе или в дороге, когда команды путешествовали вместе.

Культура определяет идентичность и нацеливает сотрудников на достижение целей и задач компании. Перед руководителями возникает вопрос: хотели бы они в будущем сохранить ту культуру, какая есть сегодня в их организации, или же это в «новой реальности» потребуется другая организационная культура [4].

Компании приходят к понимаю, что необходим более гибкий процесс стратегического планирования, объединяющий бизнес-стратегии и цифровые стратегии в единое целое. Те компании, у которых цифровая (технологическая) стратегия была тесно связана с всеобъемлющей корпоративной стратегией (или стратегией бизнес-подразделения), получили высокие результаты от своих цифровых преобразований. Эти компании не «переходили на цифровые технологии» ради самого процесса цифровизации, они внедряли цифровые технологии ради достижения целей своей общей бизнес-стратегии; такой подход приводил к инновациям в бизнес-моделях, в которых стали использоваться анализ больших данных и анализ сценариев [5, 6].

Компании узнали, что они могут двигаться значительно быстрее, чем раньше. Прежняя «долгосрочная» стратегия требовала многих месяцев для составления сложного плана, который утверждался советом директоров. Пандемия сделала многие из этих стратегий бесполезными из-за фундаментальных сдвигов в экономике и рабочей силе. Предприятия очень быстро увидели, что их предыдущие предположения о том, что нужно делать,

были неверными; они обнаружили, что некоторые виды деятельности перестали создавать ценность и могли быть остановлены без ущерба для компании. Изменились критерии, по которым оценивались альтернативные стратегии.

Стратегия должны были стать более сфокусированными, пандемия вынудила компании принять более четкую стратегическую направленность. Было крайне важно обеспечить, чтобы вся деятельность и инвестиции компании были нацелены на ее выживание и способность преуспевать после пандемии; все «священные коровы» были отставлены в сторону.

Предполагается, что более четкая стратегическая направленность (фокусирование) означает постоянные изменения в компании, которые делают ее стратегию более быстрой и гибкой. Чтобы сам план можно было быстро адаптировать к новым рыночным условиям, бизнес-стратегия предприятия должна быть полностью интегрирована с цифровой стратегией.

К инструментам гибкого процесса стратегического планирования следует отнести [7]:

- четкое писание плана с точки зрения предположений, движущих сил, принятия решений и результатов, связанных вместе в логической модели;
- модель должна включать «анализ сценариев» - примеров, иллюстрирующих, как допущения, движущие силы и решения приведут к различным результатам; должна существовать библиотека потенциальных сценариев, которые можно использовать для «стресс-тестирования» предлагаемых стратегий;
- модели и сценарии должны быть выражены в терминах базовых данных, что позволит эффективно использовать аналитику данных для запуска и оценки моделей; данные могут включать, при необходимости, глобальные, региональные и локальные экономические данные, данные о клиентах, о персонале, о компании.

Цель гибкого стратегического планирования состоит в том, чтобы постоянно сканировать данные и запускать модели, позволяющие понять, являются ли основные предположения стратегического плана по-прежнему точными, и если нет, то что предвещают отклонения. Предприятиям следует убедиться, что их новая среда стратегического управления обладает гибкостью и способностью реагировать на будущие потрясения.

***

Измерение и управление цифровой трансформацией требует многогранного подхода, который основывается на измерениях цифровой трансформации компаний. Большинство компаний не измеряют цифровую трансформацию, потому что у них нет надежного и достаточно простого способа сделать это. Следует исходить из того, что многогранная система измерен и включает:

- исходные данные для измерения готовности компании к цифровой трансформации;

- возможности для развития бизнес-модели и оценки инициатив цифровой трансформации;

- выходы для измерения бизнес-результатов.

Не измеряя цифровую трансформацию, компании рискуют оставаться в неведении относительно своей готовности к цифровым инвестициям и их окупаемости.

Список литературы

1.Wade M., Bjerkan H. Three Proactive Response Strategies to COVID-19 Business Challenges. URL: https://sloanreview.mit.edu/article/three-proactive-response-strategies-to-covid-19-business-challenges/.

2. Howard Yu H., and Mark J. Greeven M.J. How Autonomy Creates Resilience in the Face of Crisis // MIT Sloan Management Review. Summer 2020 Issue. March 23, 2020/ URL: https://sloanreview.mit.edu/article/how-autonomy-creates-resilience-in-the-face-of-crisis/.

3. Paul Mee P., Brandenburg R. Digital Convenience Threatens Cybersecurity // MIT Sloan Management Review. April 14. 2020. URL: https://sloanreview.mit.edu/article/digital-convenience-threatens-cybersecurity/

4.Reeves M., Whitaker. Disruption, Delusions and Defenses in Digital Transformation. 10 July 2019. URL: https://www.bcg.com/ru-ru/publications/2019/disruptions-delusions-defenses-in-digital-transformation.

5. Chakraborty S., Charanya T., de Laubier R., Mahesh A. The Evolving State of Digital Transformation. Boston Consulting Group. September 25, 2020. URL:https://www.bcg.com/publications/2020/the-evolving-state-of-digital-transformation.

6. Захаров В.Я. и др. Безопасность сложных экономических систем: управление рисками их цифровой трансформации // Экономический анализ: теория и практика.2021, №. 4. С. 592–623.

7. Lesser R., Reeves M. Winning the ’20s in an Accelerated Post-COVID World, April 30, 2021. URL: www.bcg.com/publications/2021/how-pandemic-accelerated-business-leader-agenda.

ОСОБЕННОСТИ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИИ И ДРУГИХ СТРАН

FEATURES OF THE DIGITALIZATION OF THE ECONOMY OF RUSSIA AND OTHER COUNTRIES

Безрукова Н.А.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Bezrukova N.A.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Цапина Т.Н.
к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Tsapina T.N.
Candidate of Economic Sciences, docent departments of Economics of enterprises and organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Серова Л.Г.
ассистент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Serova L.G.
Assistant departments of Economics of enterprises and organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Цифровые технологии в последнее время оказывают все большее влияние на деятельность компаний, как в России, так и в других странах, заставляя предприятия искать новые подходы к управлению различными процессами. В статье представлен анализ уровня цифровой трансформации России, проведено сравнение российских особенностей цифровизации с европейскими странами. Установлены преимущества и недостатки цифровой экономики, выделена роль государства в процессе цифровизации экономики, обоснована необходимость дальнейшего цифрового развития экономики и общества в целом.

Ключевые слова: экономика, эффективность, цифровизация, информационные технологии, инновационное развитие.

Annotation. Digital technologies have recently had an increasing impact on the activities of companies both in Russia and in other countries, forcing enterprises to look for new approaches to managing various processes. The article presents an analysis of the level of digital transformation of Russia, a comparison of Russian features of digitalization with European countries. The advantages and disadvantages of the digital economy are established, the role of the state in the process of digitalization of the economy is highlighted, the need for further digital development of the economy and society as a whole is substantiated.

Keywords: economics, efficiency, digitalization, information technology, innovative development.

Эффективная производственная и управленческая деятельность в современных экономических условиях невозможна без цифровых и вычислительных технологий. В последнее время цифровизация охватывает все деловые, экономические, социальные, культурные и другие процессы. За последние 15 лет наблюдается огромный рост цифровых платформ и их влияние на жизнь общества. Теперь потребители зависят от вещей, которые они видят в сетях Twitter, Instagram, Youtube и др.

Цифровая экономика – это возможность использовать новые технологии, которые интегрированы в каждый аспект жизни пользователя – здравоохранение, образование, банковское дело, развлечения и т. д.

Применение цифровых технологий крупными компаниями достаточно высокое. Технологии «больших данных» и облачных вычислений распространяется на всех секторах, как и использование электронной коммерции, которая имеет решающее значение в сегментах бизнеса, связанных с потребителем. В производственных и энергетических секторах искусственный интеллект, робототехника и 3D-печать почти одинаково широко распространены. Основными препятствиями для принятия цифровых технологий являются трудность их организации и необходимость набирать в команду высококвалифицированных сотрудников со знанием информационно-коммуникационных технологий.

Цифровая экономику можно проанализировать на основе четырех критериев: сектор трудоустройства, скорость проникновения, технологии и коэффициент стоимости.

Хотя цифровизация является быстро развивающейся сферой национального интереса и имеет свои преимущества, ученые имеют различные мнения об этом направлении политики. Некоторые исследователи считают, что этот феномен ведет к повышению эффективности и экономии времени, следовательно, экономии денежных средств. Однако, принятие технологий всегда является сложной задачей для малых и средних предприятий из-за отсутствия ресурсов.

Чтобы проанализировать уровень цифровизации в России, исследуем основные индексы цифровой трансформации: индекс развития ИКТ, глобальный инновационный индекс, индекс кибербезопасности, индекс сетевой готовности, экспорт высокотехнологичных технологий (% от производственного экспорта) [4].

Согласно рейтингу стран с высокотехнологичным экспортом, Россия отстает от производства продуктов с высокой интенсивностью НИОКР, таких как аэрокосмические продукты, компьютеры, фармацевтические препараты, научные инструменты и электрические машины. Российский экспорт, как всем известно, - это в основном сырье. В 2020 году металлургическая и химическая промышленность вместе с минералами составила 66,8% экспорта, а доля высокотехнологичного экспорта в общем российском экспорте составила всего 10,7%.

Проникновение широкополосного доступа по всей России позволяет использовать цифровые услуги во многих сферах. Это дает возможность магазинам, салонам и другим учреждениям проводить безналичные платежи, снижает стоимость печатных денег и способствует развитию экономики. Цифровое пространство может генерировать новые рабочие места по всей стране. Однако Россия отстает в определенных аспектах цифровизации.

Россия занимает достаточно сильную позицию в национальной кибербезопасности, индекс кибербезопасности составляет 63,64%. Ведущими европейскими странами в сфере кибербезопасности являются: Франция - 83%, Германия, - 83,12%. В общем рейтинге Европа является лидером в реализации стандартов кибербезопасности, а также мер по борьбе с киберпреступностью.

Что касается глобального инновационного индекса, то наша страна все еще отстает от развитых европейских стран. Темпы роста в экспорте высокотехнологичной продукции указывают на задержку России при производстве продуктов с высокой интенсивностью НИОКР [3].

Как известно, инновации, исследования и разработки формируют ядро политических амбиций в наиболее развитых и развивающихся странах. Глобальные расходы на НИОКР продолжают расти, и эксперты ожидают, что развитие предприятий и бизнеса в области НИОКР увеличится. Это исследование определяет основные направления развития цифровой экономики в России.

Согласно принятым стратегическим документам в области цифровой трансформации, ключевые сектора российской экономики должны достичь этапа цифровой зрелости к 2030 году. К тому времени ожидается, что 95% всех социально значимых услуг будут предоставлены онлайн, 97% домохозяйств в стране должны быть предоставлены широкополосным доступом в Интернет. В то же время ряд объективных факторов, один из которых представляет собой пандемию COVID-19, требует изменения времени реализации ряда основных проектов, предусмотренных Национальной программой «Цифровая экономика».

В современных условиях необходимы немедленные меры для улучшения текущей экономической ситуации на основе пересмотра приоритетов и подходов к цифровой трансформации. Данные меры должны привести к расширению горизонтов социально-экономического развития, повышению производительности труда, стабилизации национальной экономики.

Цифровые преобразования следует рассматривать как открытие широких горизонтов новых возможностей для экономики и всего общества. Цифровые технологии инициируют фундаментальные изменения в бизнес-моделях, вызывают изменения различных сфер жизни: в работе, обучении, отдыхе, и требуют нового мышления и инновационных подходов в планировании и принятия решений [6].

Предполагается, что основными областями, в которых ожидаются значительные результаты цифровой экономики, будут следующие:

– укрепление конкурентоспособности российской экономики,
– повышение производительности труда,
– развитие индивидуальной предпринимательской инициативы,
– продвижением малого и среднего бизнеса,
– поддержка граждан в трудоустройстве,
– международное сотрудничество и создание высокопродуктивного экспортно-ориентированного сектора экономики.

Большую роль в ускорении темпов цифровой трансформации играют руководители компаний, которые имеют все административные ресурсы, необходимые для ускорения широкого принятия инноваций и цифровых технологий в основных бизнес-процессах [2].

Для ускорения процесс цифровизации необходимо создание системы цифровой трансформации. Эта система, объединяющая потенциал правительства, бизнеса и научного сообщества, должна быть объединена в целях положительного влияния на скорость цифровой трансформации и реализации инноваций, сроки формирования компетенций для управления новыми цифровыми технологиями. Получение этих результатов неизбежно требует формирования соответствующих цифровых навыков, и это становится первостепенной задачей для российской образовательной системы. В то же время со всеми преимуществами российская теоретическая наука о внутренней системе образования лишена гибкости и адаптации к проблемам цифровой трансформации в экономической сфере [1].

Необходимо укрепить систему обучения, развития и воспитания не только по всему сегменту формального образования от дошкольного образования в университетском образовании, но и с доступом ко всей траектории образования по всей жизни человека. Кроме того, необходимо установить координируемое взаимодействие между образовательными организациями и реальным сектором экономики в широком спектре сотрудничества в осуществлении образовательных программ, исследовательских проектов, подготовки и программ обучения, для разработки образовательных платформ в качестве основы для ускоренного формирования цифровых навыков студентов и рабочей силы в городах, регионах и всей стране.

Важной проблемой является развитие комплекса мер, направленных на предотвращение «мозгового оттока», сохранение и возвращение талантливых российских кадров в страну, привлекая высококвалифицированных иностранных специалистов в прорывные районы российской экономики.

Кроме того, требуется культурное преобразование. В связи с тем, что цифровое преобразование удаляет барьеры для взаимодействия в регионах, организациях и отраслях, необходимо заменить традиционные централизованные иерархические структуры управления более гибкими горизонтальными и проектными структурами. Такое изменение возможно с внедрением новой культуры инноваций.

Стимулирующие инновации и предпринимательство в области цифровой трансформации должны стать акцентом постоянного внимания правительства [5].

В заключении можно сказать, что цифровая экономика на сегодня прошла только половину своего пути. Ведущим фактором эффективности цифровой экономики и общества следует считать признание руководством страны цифровой трансформации в качестве национального приоритета. Реализация целевой государственной политики цифровизации ключевых секторов экономики и всех сфер общества позволит России построить эффективную систему для инновационного и технологического прорыва и стать одним из мировых лидеров в цифровой экономике.

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. Артемьева М.В. Динамика конкурентных сил в эпоху информационных технологий / М.В. Артемьева, Н.А. Безрукова, А.О. Егорова, К.А. Орлова // Экономика и предпринимательство – 2017. – № 7(84). – С. 64-68.

3. Балаева А.Ю. Анализ цифровой экономики в России и других странах / А.Ю. Балаева, Н.А. Соболев, Н.А. Сергеев // Инновации. Наука. Образование – 2020. – №12. – С. 77-80.

4. 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.

5. Дуненкова Е.Н. Современные тренды и перспективы инновационного развития регионов в условиях цифровизации / Е.Н. Дуненкова, С.И. Онищенко // ModernEconomySuccess – 2020. – №3 – С. 153-158.

6. Колосова Т.Н. Технология выбора инновационной стратегии развития предприятия / Т.Н. Колосова, Н.А. Заглумина // Предпринимательство – 2014. – №3. – С.18-24.

ЭЛЕКТРОННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ОЧЕРЕДЬЮ В КОММЕРЧЕСКОМ БАНКЕ

ELECTRONIC QUEUE MANAGEMENT SYSTEM IN COMMERCIAL BANK

Бельский И.Н.
Магистрант,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»
Belskii I.N.
Student,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В этой статье исследуется влияние управления пропускной способностью, опыта ожидания и автоматизации процесса очереди на удовлетворенность клиентов в дополнительных офисах банка. Теоретический обзор исследования был основан на трех теориях: ожидания, когнитивного диссонанса и модели принятия технологий, основанной на теории разумного действия. Для этого использовался описательный план исследования. Для сбора данных использовались структурированные анкеты и дескриптивная статистика, а для анализа данных использовалась дедуктивная статистика.

Ключевые слова: электронная очередь, банк, повышение конкурентоспособности, человеческие ресурсы.

Abstract. This article examines the impact of bandwidth management, waiting experience and queue automation on customer satisfaction in additional Bank offices. The theoretical review for the study was anchored on three theories: the Expectancy Disconfirmation Theory, Cognitive Dissonance Theory and Technology Acceptance Model based on the Theory of Reasoned Action. A descriptive research design was used for this study. Structured questionnaires were used to collect data from respondents. The descriptive statistics and inferential statistics were used for data analysis.

Keywords: queue, bank, improving competitiveness, human resources.

Процесс управления очередью в Приволжском филиале АО «Газпромбанк» долгое время был сложной задачей из-за ограниченного пространства банковских залов обслуживания и недостаточных возможностей персонала фронт-офиса по обслуживанию клиентов.

АО «Газпромбанк» все чаще внедряет Систему электронного управления очередью в Дополнительных офисах для содействия упорядоченному процессу постановки в очередь клиента.

В этой статье исследуется влияние управления пропускной способностью, опыта ожидания и автоматизации процесса очереди на удовлетворенность клиентов в Дополнительных офисах банка.

Для этого исследования был использован описательный способ исследования с целевой аудиторией из 40 штатных сотрудников шести Дополнительных офисов.

Для сбора данных от респондентов использовались структурированные вопросники. Для анализа данных использовались описательная статистика и статистика выводов. Исследование показало, что 78,1 процент изменений в уровне удовлетворенности клиентов в Приволжском филиале был объяснен изменениями в управлении производительностью, временем ожидания и автоматизация процесса очереди в совокупности.

Исследование имеет важное значение для руководства АО «Газпромбанк», поскольку они могут определить эффективность системы управления электронной очередью, которая используется в Дополнительных офисах.

Процесс времени ожидания и управления очередью является важнейшим компонентом удовлетворенности клиентов в коммерческих банках, именно поэтому существует обеспокоенность сокращения длинных очередей в клиентской зоне банка. Коммерческие банки внедрили инновационные продукты для решения проблем управления очередями. К ним относятся внедрение системы массового обслуживания на основе коротких сообщений (SMS), в которой клиенты запрашивают номера очередей по SMS перед посещением отделений, и внедрение современной системы управления очередями, в которой используется билет с указанием номера билета, количества клиентов впереди и времени ожидания. Эти методы обеспечивают гибкость в использовании времени, которое было бы использовано при организации очереди и сокращении времени обслуживания. Потенциальные преимущества включают организацию потока клиентов в филиале, справедливость порядка приема клиентов, сокращение времени ожидания, вовлечение клиентов в целевые продажи.

Очереди в коммерческих банках часто неизбежны из-за несоответствия спроса на услуги и возможностей для предоставления услуг. Они представляют собой проблему, которой можно управлять, что приводит к повышению удовлетворенности клиентов. Система управления электронной очередью позволяет избегать узких мест в предоставлении услуг на стойке регистрации за счет управления временем прибытия и содействия справедливости, позволяя новым клиентам присоединиться к существующей очереди. С другой стороны, ЭСУО повышает удовлетворение путем корректировки времени работы кассиров и других сотрудников, основываясь на количестве клиентов ожидания, предлагая акции, основанные на времени, для того, чтобы управлять потребностями банка. Поступающие клиенты информируются о предполагаемом времени ожидания, прежде чем они получают услуги.

Цели исследования заключались в том, чтобы изучить влияние управления производственными мощностями на удовлетворенность клиентов в АО «Газпромбанк». Установить влияние времени ожидания на удовлетворенность клиентов. Оценить влияние автоматизации процесса организации очереди на удовлетворенность.

Было использовано пять мер, включая предоставление клиентам возможности следить за ходом предоставления услуг, использование рекламных сообщений на талоне, указание приблизительного времени ожидания по номеру билета, отображение номеров билетов на экране и отвлечение внимания путем вызова номеров билетов.

По мнению большинства опрошенных клиентов (71,6%), определили, что ЭСУО позволяет Банку следить за ходом предоставления услуг, следовательно, повышает удовлетворенность клиентов.

Большинство клиентов (65,5%) согласились, что использование рекламных сообщений на экране ожидания очереди является важным моментом в обеспечении времени ожидания. Почти три четверти респондентов посчитали, что номер билета, указывающий приблизительное время ожидания, делает клиентов более терпимыми к более длительному времени ожидания (73.3%). По мнению 72,4% респондентов, отображение номеров билетов на экране по всему залу уменьшает беспокойство от ожидания. По мнению большинства респондентов, обзвон номеров билетов отвлекал клиентов, повышая удовлетворенность клиентов (75.9%).

Роль автоматизации процесса организации очереди была изучена с использованием нескольких показателей. Таких как справедливость ожидания среди клиентов, дисциплина, простота понимания клиентами того, где стоять в очереди в зависимости от требуемой услуги, указание окна для обслуживания клиента и автоматизированный процесс очереди, ведущий к счетчику, где обрабатываются конкретные потребности.

Использование ЭСУО способствует восприятию справедливости среди клиентов, как это воспринимает совокупное большинство респондентов (81,0%). Большинство респондентов, участвовавших в исследовании, были склонны согласиться (66,4%), что ЭСУО повышает дисциплину очереди в банке, тем самым повышая удовлетворенность клиентов. По мнению 62,1% респондентов, с помощью ЭСУО клиентам легко понять, где стоять в очереди в зависимости от требуемой услуги.

В ходе исследования было установлено, что в среднем респонденты, как правило, соглашались с тем, что ЭСУО используется для изменения числа работы окон банка в зависимости от ожидания клиентов и измерения уровня спроса на услуги в различные периоды дня/месяца. Кроме того, в ходе исследования было установлено, что респонденты в среднем склонны согласиться, что данные ЭСУО используются для измерения темпов предоставления услуг, влияя на удовлетворенность клиентов

Также было установлено, что большинство респондентов, как правило, соглашались с тем, что ЭСУО позволяет клиентам следить за ходом предоставления услуг, рекламные сообщения на экранах делают ожидание терпимым, а номер билета, указывающий приблизительное время ожидания, делает клиентов терпимыми к более длительному времени ожидания. Более того, респонденты, как правило, соглашались с тем, что отображение номеров билетов на экране в зале ожидания снижает беспокойство при ожидании, а

вызов номеров билетов отвлекает клиентов, следовательно, повышает удовлетворенность клиентов.

Таким образом, делаем вывод о том, что в АО «Газпромбанк» наблюдается статистически значимая взаимосвязь между временем ожидания и удовлетворенностью клиентов.

Исследование показало, что в среднем респонденты склонны соглашаться с тем, что использование ЭСУО способствует восприятию справедливости среди клиентов, повышает дисциплину в очередях, тем самым удовлетворяя потребности клиентов, и облегчает клиентам понимание того, где стоять в очереди в зависимости от требуемой услуги.

Список литературы

1. Е.Б. Лаутс. Рынок банковских услуг. Правовое обеспечение стабильности. – М.: Wolters Kluwer, 2008. – 280 с.
2. Д.Н. Владиславлев. Энциклопедия банковского маркетинга. – М.: Ось-89, 2009. – 256 с.
3. Н.Н. Холодков. Латинская Америка. Финансовая либерализация и перестройка национальных банковских систем. Итоги и проблемы. – М.: Институт Латинской Америки РАН, 2009. – 536 с.
4. Игорь Виленчик. Графический анализ финансовых рынков. – М.: Admiral Markets, 2010. – 292 с.
5. Д.Н. Владиславлев. Энциклопедия банковского маркетинга и менеджмента. – М.: Ось-89, 2011. – 352 с.
6. Гущина Тамара Михайловна. Виды почтовых и банковских услуг. – М.: , 2010. – 55 с.
7. Куршакова Н Б. Теория И Практика Банковского Маркетинга: Учебное Пособие. – М.: , 2005. – 165 с.
8. Е.В. Савицкая, Е.В. Лебединская. Экономический анализ современных рынков. – М.: ГУ ВШЭ, 2008. – 212 с.
9. В.В. Кеворков, Д.В. Кеворков. Практикум по маркетингу. – М.: КноРус, 2010. – 542 с.

ТЕХНИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ: УГРОЗЫ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ

TECHNICAL AND TECHNOLOGICAL SAFETY IN THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION: THREATS AND EVALUATION INDICATORS

Климова Е.З.
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Klimova E. Z.
candidate of sciences (economy), associate professor of the department of economics of enterprises and organizations of the Institute of economics and entrepreneurship
National research Lobachevsky State university of Nizhny Novgorod

Павлова И.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского
Pavlova I. A.
candidate of sciences (economy), associate professor of the department of economics of enterprises and organizations of the Institute of economics and entrepreneurship
National research Lobachevsky State university of Nizhny Novgorod

Аннотация. Рассматривая экономическую безопасность предприятия со стороны её функциональности, основополагающей составляющей является технико-технологическая безопасность, поскольку ее уровень определяет потенциал производства и уровень конкурентоспособности организации. В представленной статье проанализирована сущность, угрозы и показатели оценки уровня технико-технологической безопасности организации.

Ключевые слова: экономическая безопасность, технико-технологическая безопасность, организация, угроза, оценка.

Abstract. Considering the economic security of an enterprise from the side of its functionality, the fundamental component is technical and technological safety, since it is its level that determines the quality of products, its volume, and as a consequence its production and business potential. The article analyzes the essence, threats and indicators of assessing the level of technical and technological security of the organization.

Keywords: economic security, technical and technological security, organization, threat, assessment.

Современные организации особое внимание уделяют обеспечению экономической безопасности. В состав экономической безопасности входит несколько компонентов, в частности одной из составляющих является

технико-технологическая безопасность. Технико-технологическая составляющая экономической безопасности включает в себя обеспечение организации таким оборудованием, технологией и технологической базой, которые бы обеспечили высокий уровень конкурентоспособности организации.

Целью обеспечения технико-технологической безопасности является реализация комплекса мер по противодействию угрозам и рискам ее достижения в контексте развития инновационно-инвестиционной активности. К задачам обеспечения технико-технологической безопасности относится: мониторинг внешней среды, выявление угроз технико-технологической составляющей, разработка системы мер на устранение выявленных угроз [3, с. 26].

Угрозы обеспечения технико-технологической безопасности как элемента экономической безопасности организации можно разделить на две составляющие: эндогенные и экзогенные угрозы, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Угрозы технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия

Эндогенные угрозы	Экзогенные угрозы
– На предприятие производственный процесс организован неэффективно; – Малое количество или полное отсутствие квалифицированных сотрудников; – На предприятие основной капитал имеет высокую степень износа – Низкий уровень развития научно-технологической базы из-за отсутствия финансовых ресурсов; – Потеря производственного потенциала в связи с массовым выбытием основного капитала; – Трудоемкость продукции на предприятия из-за низкого уровня автоматизации; – Предприятие не способно производить современную и конкурентоспособную продукцию из-за несоответствие техники и технологии мировым достижениям; – Высокая цена продукции обуславливается высокой себестоимостью в связи с большими издержками производства.	На предприятия отсутствуют внутренние и внешние инвестиции; Предприятие не заключает долгосрочные контракты с поставщиками; Рост цен на энергоносители; Снижение капитализации из-за уменьшения номинальной стоимости акций; Развитие промышленного шпионажа, который заключается в получении информации являющейся коммерческой тайной; Вероятность сокращения ил полного прекращения финансирования на уровне государства опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ, что приведет к проблемам технологического развития организации; Отсутствие финансовой базы в виде инвестиций, приводит к не обновлению технико-технологической базы организации; Высокая цена продукции обуславливается ростом цен на ресурсы.

Таким образом, сущность технико-технологической составляющей экономической безопасности организации заключается в том, насколько

уровень используемых в данной организации технологий соответствует лучшим мировым аналогам.

Анализ технико-технологической безопасности организации должен включать:

– исследование рынка существующих и перспективных технологий с учетом базового профиля работы организации;

– анализ собственной технологической базы и поиск путей ее оптимизации;

– разработку стратегии технико-технологического развития, ее детализация до конкретных планов и этапов работ;

– анализ результатов реализации мер по формированию технико-технологической безопасности организации.

Показатели оценки уровня технико-технологической безопасности организации можно представить в таблице 2. Данные показатели рассчитываются на основе данных бухгалтерской отчетности организации.

Таблица 2

Коэффициенты необходимые для расчета технико-технологической составляющей экономической безопасности предприятия [2, с. 181]

№	Коэффициент	Формула	Норматив
1	Коэффициент фондоотдачи (Кф)	$Кф = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодоваястоимость основныхпроизводственных фондов}}$ (1)	Нормативное значение зависит от отраслевых особенностей и размера предприятия.
2	Коэффициент обновления основных производственных фондов (Коопф)	$Коопф = \frac{СТввед}{СТГкон}$ (2) СТввед. – стоимость средств, введенных на баланс до конца отчетного года; СТГкон – стоимость активов к концу исследуемого года	Нормативное значение Коопф составляет 0,1.
3	Коэффициент годности основных производственных фондов (Кгопф)	$Кгопф = \frac{(ОПФперв. - Износ)}{ОПФперв,}$ (3) ОПФперв.- первоначальной стоимости основных фондов	Нормативное значение Кгопф составляет 0,7.
4	Коэффициент отсутствия брака (Коб)	$Коб = \frac{(\text{себестоимости реализованной продукции} - \text{стоимостьбрака})}{\text{себестоимости реализованной продукции}}$ (4)	Нормативное значение Коб составляет 0,97.

5	Коэффициент материалоотдачи (Км)	$\text{Км} = \frac{\text{Стоимостьвыпущенной продукциизагод}}{\text{Материальныезатраты}}$ (5)	Нормативное значение Км составляет 1,3.

Для комплексного анализа и оценки технико-технологической безопасности представим математическую модель оценки технико-технологической безопасности с учетом данных показателей и их весовых коэффициентов значимости, оцениваемых экспертами.

$$\text{Рт} - \text{т} = 0{,}15 \times \text{Кф} + 0{,}15 \times \text{Коопф} + 0{,}2 \times \text{Кгопф} + \quad (6)$$
$$+0{,}35 \times \text{Коб} + 0{,}15 \times \text{Км}$$

Если Рт-т ≥ 1, уровень технико-технологической безопасности в системе экономической безопасности организации можно охарактеризовать как высокий.

Особое значение обеспечение технико-технологической безопасности имеет в условиях цифровизации и пандемии. Пандемия привела к неизбежному всплеску использования цифровых технологий из-за норм социального дистанцирования и общенациональных блокировок.По мере значительного расширения использования средств видео - и аудиоконференций организации будут наращивать свою технологическую инфраструктуру. Это приведет к увеличению инвестиций в расширение пропускной способности, сетевое оборудование и программное обеспечение, использующее облачные сервисы [1, с. 54].

Пандемия привела мир к ситуации, когда те, кто не подключен к Интернету, сталкиваются с полным исключением. При наличии строгих мер социального и физического дистанцирования новые процедуры требуют доступа к Интернету для большинства услуг. Следовательно, те, кто находится по ту сторону цифрового разрыва, полностью остаются в стороне. Причин такого разделения много: недоступный доступ к устройствам, недоступный доступ в Интернет, актуальность контента, навыки доступа или отключение Интернета по заказу правительства. Можно сказать, что становится чрезвычайно важным обеспечение технико-технологической безопасности в новых условиях.

Таким образом, проведенное исследование позволило сформировать ряд угроз технико-технологической безопасности организации, а изучение сущности технико-технологической безопасности как элемента экономической безопасности позволило выявить ряд индикаторов ее оценки и сформировать математическую модель, на основе которой можно осуществлять управление данным видом экономической безопасности организации.

Список литературы

1. Механизмы развития приоритетных отраслей промышленности региона: монография / О.В. Трофимов, Л.В. Стрелкова, В.Г. Фролов [и др.] - Москва: Первое экономическое издательство, 2021. - 188 с

2. Сергеева И. А., Чунаев С. Ю. Методика диагностики технико-технологической, интеллектуально-кадровой и правовой составляющих экономической безопасности промышленного предприятия // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. – 2019. – №4 (52). – с. 181-190.

3. Экономическая безопасность: учебник для вузов/ Л.П.Гончаренко [и др.]; под общей редакцией Л.П. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 340 с.

ВНЕДРЕНИЕ «БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА» ДЛЯ ОПТИМИЗАЦИИ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

IMPLEMENTATION OF "LEAN PRODUCTION" TO OPTIMIZE BUSINESS PROCESSES

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

Корнилова Е. В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Kornilova E.V.
candidate of economic sciences, associate professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В данной статье предлагается рассмотреть практическое применение инструментов цифровой оптимизации процессов, используемых для производства товара, на примере конкретной компании. Одним из ключевых аспектов, за который борется почти каждая современная производственная компания, является снижение себестоимости продукта. Ключевым требованием при реализации мероприятий по цифровой оптимизации данной организации было не только повышения производительности труда, но и вместе с тем исключение возможности возникновения проблем с качеством продукта на всех этапах изготовления. В качестве основной методики, принятой в работу, стала философия Дао Тойота. В рамках сохранения коммерческой тайны и конфиденциальности информации, участвующих в реализации проекта организаций, все названия исключены.

Ключевые слова: бизнес-процесс; реинжиниринг; реструктуризация; цифровизация бизнес-процесса, «гемба», «кайзен», «бережливое производство», потери, оптимизация.

Abstract. This article proposes to consider the practical application of tools for digital optimization of processes used for the production of goods, using the example of a specific company. One of the key aspects that almost every modern manufacturing company strives for is reducing the cost of the product. The key requirement in the implementation of digital optimization measures for this organization was not only to increase labor productivity, but at the same time to eliminate the possibility of problems with product quality at all stages of production. The philosophy of Tao Toyota became the main methodology adopted in the work. In order to preserve commercial secrets and confidentiality of information of the organizations participating in the project, all names excluded.

Keywords: buisness process; reengineering; restructuring; business process digitalization, «gemba», kaizen», «lean manufacturing», losses, optimization.

На фоне глобального роста стоимости материалов, сырья и комплектующих на мировом рынке почти каждая компания поставила себе стратегическую цель – оптимизация бизнес-процессов. В отрасли

автомобилестроения мировые гиганты начали внедрение этого процесса ещё в XX веке. К примеру, Генри Форд говорил: «Повышай производительность и снижай издержки за счёт оптимизации».

Данный подход оказывает более положительный эффект по сравнению с аналогичными методами:

- По части трудозатрат:
  - Отсутствие индексации заработной платы основных рабочих;
  - Введение штрафов;
  - Установление недостижимых границ показателей эффективности труда (KPI);
  - Ограничение карьерного и профессионального роста;
  - Сокращение числа рабочих мест;
  - Отсутствие привлечения сотрудников к результатам деятельности компании.
- По части снабжения:
  - Закупка более дешевых и, как правило, уступающих по качеству, материалов, сырья и прочих «входов» в действующую цепочку бизнес-процессов;
  - Выбор безальтернативного поставщика товаров и услуг (в свою очередь поможет избежать «двойной» оплаты оснастки, при номинации 2-ух контрагентов, но в то же время повышает риск остановки сборочного конвейера из-за высокой зависимости от поставщика).
  - Увеличение номенклатур закупаемых позиций для обеспечения сборки продукта без расширения штата фронт-офиса (повышение нагрузки менеджеров всех уровней управления: операционного, тактического и стратегического).
- По технологической части:
  - Исключение этапов технологического процесса, приносящих менее весомую долю ценности продукту по сравнению с основными;
  - Экономия на кластере сотрудников, контролирующих качество продукта (СМК) во время проведения сборки и, соответственно, отсутствие «ворот качества».
- По конструкторской части:
  - Применение менее качественных аналогов комплектующих изделий при проектировании продукта по сравнению с оригиналом;
  - Привлечение менее квалифицированных сотрудников для создания продукта (в том числе аутсорсинг).

Одной из самых успешных корпораций, взявшей на вооружение стратегию так называемого «бережливого производства», стала ToyotaMotorCorporation. Успех данной компании неизменно сохраняется уже на протяжении нескольких десятилетий. В 2020 году Toyota заняли

лидирующие позиции на рынке автомобилестроения по многим индикаторам, в том числе и по выпуску автомобилей в минуту. Показатель Тойота составил 19,9 а/м в минуту, что более чем в 1,5 раза превышает производительность компании Fordc отметкой в 12,2 а/м в минуту. Секрет компании Тойота достаточно прост – создание повсеместно внедрённой культуры непрерывных совершенствований («кайзен-культура»), в которой каждый сотрудник должен думать о том, как он, находясь на своем рабочем месте, может оптимизировать труд, увеличить производительность, исключить максимальное число потерь (Таблица 1) и улучшить показатели компании [3, с. 70].

Таблица 1

Основные виды потерь согласно философии Дао Тойота.

№	Вид потери	Описание
1	Перепроизводство конечного товара и/или информации	Производство изделий раньше времени или в большем количестве, чем требуется потребителю. Производство раньше, чем нужно или в чрезмерном количестве ведет к избытку запасов и порождает другие потери, например, излишек рабочей силы, складских помещений, а также затраты на транспортировку. Перепроизводство относится как к материальным запасам, так и к информации.
2	Ожидание (потери времени)	Рабочие, которые наблюдают за работой автоматического оборудования, ожидают следующей рабочей операции, инструмента, деталей и т.д. или просто сидят без работы из-за отсутствия деталей, задержек в ходе обработки, простоя оборудования и нехватки мощностей.
3	Лишние и ненужные действия оператора	Все движения, которые приходится делать сотрудникам в процессе работы, но которые не добавляют ценности: поиски нужных деталей, необходимость тянуться за инструментами, деталями и т.п. или заниматься их укладкой. Сюда же относится ходьба.
4	Излишняя или неправильная обработка	Ненужные операции при обработке деталей. Неэффективная обработка из-за низкого качества инструмента или непродуманного конструктивного решения, которая ведет к лишним движениям и появлению дефектов. Потери возникают также при попытке достичь более высокого качества, чем требуется. Иногда излишняя обработка — результат стремления заполнить время ожидания.
5	Избыточные запасы сырья и комплектующих на площадях цеха	Избыток сырья, незавершенного производства или готовых изделий увеличивает время выполнения заказа, ведет к устареванию продукции, повреждению готовых изделий, затратам на транспортировку и хранение, задержкам и проволочкам. Кроме того, избыток запасов мешает выявлению таких проблем, как несбалансированность производства, задержки поставок, дефекты, простои оборудования и длительная переналадка.
6	Ненужная транспортировка, перемещения	Перемещение незавершенного производства с места на место, даже если речь идет о небольших расстояниях. Перемещение материалов, деталей и готовых изделий на склад и со склада или между операциями.
7	Дефекты	Производство дефектных деталей и исправление дефектов.

		Ремонт, переделка, отходы, замена продукции и ее проверка ведут к потере времени и сил.
8	Нереализованный творческий потенциал сотрудников	Потери времени, идей, навыков, возможностей усовершенствования и приобретения опыта из-за невнимательного отношения к сотрудникам, которых вам некогда выслушать.

Процесс оптимизации начинается с создания эталонного участка – «гемба». Максимальное приближение к идеальным условиям производства, данной шаблонной ячейки, позволяет остальным участкам совершенствоваться, полагаясь на пример эталона. В то же время главной отличительной чертой философии Дао Тойота является непрерывность реализации, то есть процесс оптимизации не останавливается ни на секунду и позволяет внедрять всё новые и новые улучшения.

Далее произведем разбор практического применения философии на конкретном примере.

Ни для кого не секрет, что Россия на сегодняшний день испытывает технологическое отставание от ведущих мировых гигантов по определённым сферам, что является весьма весомым факторам при создании конкуренции с другими странами. Зачастую, применение уже известного опыта коллег в данной сфере даёт возможность провести обучение более оперативно, по сравнению с разработкой собственных стратегий. Так один из крупных отечественных производителей столкнулся с проблемой при выводе нового продукта на рынок.

При номинировании нового контрагента на поставку определённого вида комплектующих при запуске проекта были достигнуты выгодные обеим сторонам договоренности. После завершения всех тендерных процедур и прохождения первых этапов подготовки производства поставщик сообщил о том, что цену, заявленную ранее на номинации, он выдержать не сможет и будет вынужден выставить обновленное коммерческое предложение по более высокой стоимости. Разумеется, данный факт был неприемлем со стороны заказчика и на совещании топ-менеджмента компании была согласована стратегия работы с поставщиком, а именно – выездная очная встреча на территории поставщика и обучение инструментам «бережливого производства».

Цели проекта:

1. Создание эталонного участка сборки, отвечающего требованиям «бережливого производства»;
2. Увеличение производительности изготовления на 10%;
3. Сокращение времени, затрачиваемого на излишние переходы и ожидания операторов в рамках действующего технологического процесса.

Задачи проекта:

1. Показать поставщику пути снижения внутренних издержек;
2. Обучить поставщика самостоятельной работе по внедрению «бережливого производства» на предприятии;

Во время выездного аудита был произведен полный хронометраж участка по каждому сотруднику в отдельности (Рисунок 1). Проведение хронометража и заполнение необходимых карт показало, что 6 операторов из 8-ми на данном участке работают с перегрузкой от 1% до 40%. Соответственно, для выполнения плана работ приходилось работать «врастяжку» или же привлекать дополнительных операторов, что в свою очередь существенно повышало затраты на изготовление деталей. После выявления всех потерь и проведения полного цикла замеров в данном цехе, был разработан план мероприятий по оптимизации работы (Таблица 2), основанный на принципах «бережливого производства». Как первичный фактор модернизации работ, добавляющих ценность продукту, были исключены явные потери. Следующим этапом работ стало сокращение и трансформация работ, не добавляющих ценности продукту.

Таблица 2

План мероприятий по внедрению «бережливого производства».

№	Мероприятие
1	Рассчитать необходимое количество операторов (их текущую загрузку) на участке сборки.
2	Установить целевые значения времени циклов по каждой операции (оператору).
3	Рассчитать целевое количество операторов на основе целевых значений времен циклов.
4	Прорисовать несколько вариантов целевой планировки участка сборки с учётом принципов построения единичных потоков
5	Разработать эскизы сборочных столов, стеллажей для комплектующих изделий (КИ), спец тары для КИ и других «кайзенов» (улучшений), направленных на устранение потерь в работе операторов (на основе выявленных проблем по каждому рабочему месту).
6	Провести хронометраж участка комплектования: сортировка, укладка деталей на новые тележки, оформить соответствующие документы по действующему шаблону, а также сформировать фото/видео обзор обновленного участка.
7	Утвердить тару для комплектования заказа.
8	Разработать экспериментальный стол для финишной сборки деталей. Определить положительные и отрицательные моменты его использования. Провести доработку стола в случае необходимости.
9	Изготовить «кайзеиы» на основе разработанных эскизов. Изготовленные «кайзены» необходимо сразу же внедрять ещё на текущих рабочих местах. Проверять их удобство. Исправлять в случае необходимости.
10	Проработать логистику подачи комплектующих на рабочие места. Закрепить транспортировщика за участком. Определить КИ, тару для КИ, которые транспортировщик будет подавать со склада на рабочие места. Определить периодичность поставок КИ.
11	Провести подготовительные работы для перемонтажа (освещение, подвод сжатого воздуха).
12	Провести перемонтаж столов и стеллажей согласно целевой планировки.
13	Обучить операторов новым принципам работы на новом потоке. Провести необходимую доработку столов, склизов, стеллажей.

14	Провести повторную стандартизацию работы операторов хронометраж, заполнение карт, анализ). Внедрить «кайзены» для повышения эффективности работы операторов.
15	Снять достигнутое состояние. Подготовить и провести презентацию по итогам работы.

После реализации всех запланированных этапов работ был произведен повторный хронометраж всего участка (Рисунок 2).Как видно из графика количество операторов сокращено до 7 и ни один из них не загружен на 100%.

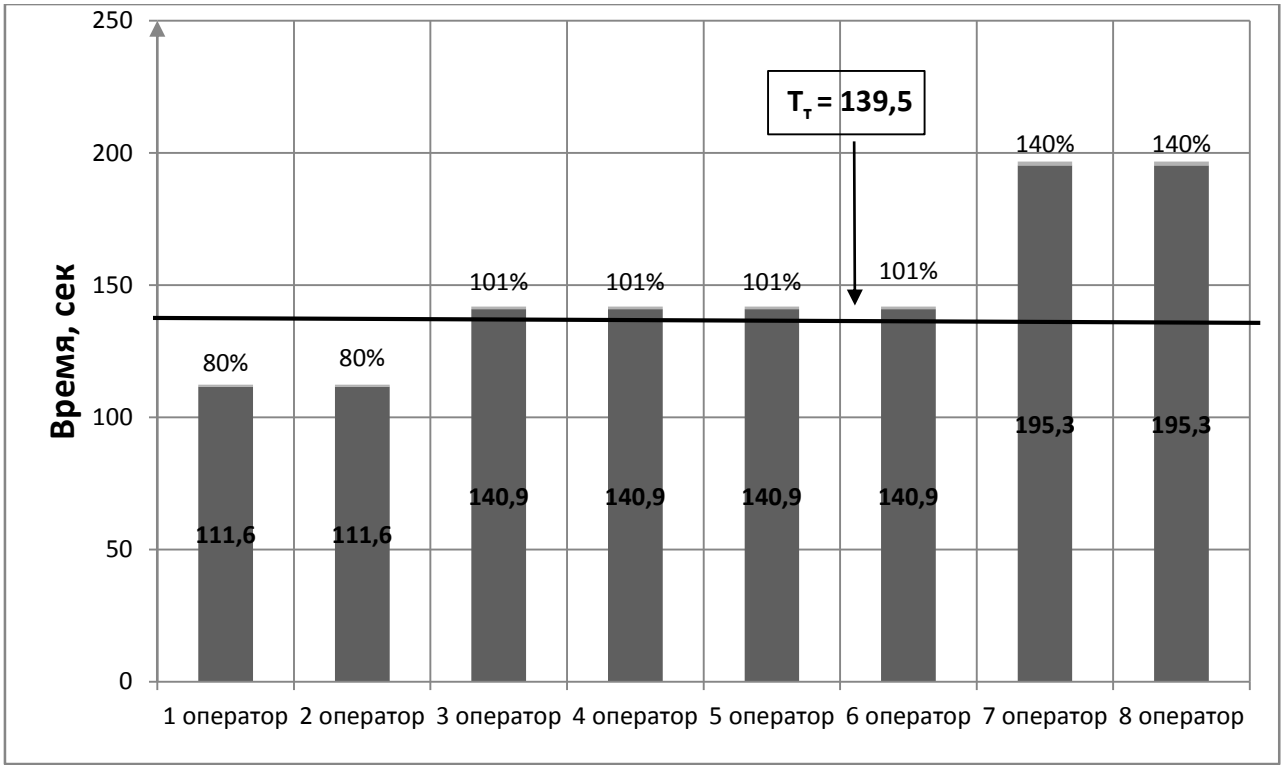


Рис. 1. Исходное состояние участка.

$T_т$ – время такта (исходя из данных, регламентированных трудовыми нормами предприятия, рассчитано время необходимое для производства одной единицы изделия).

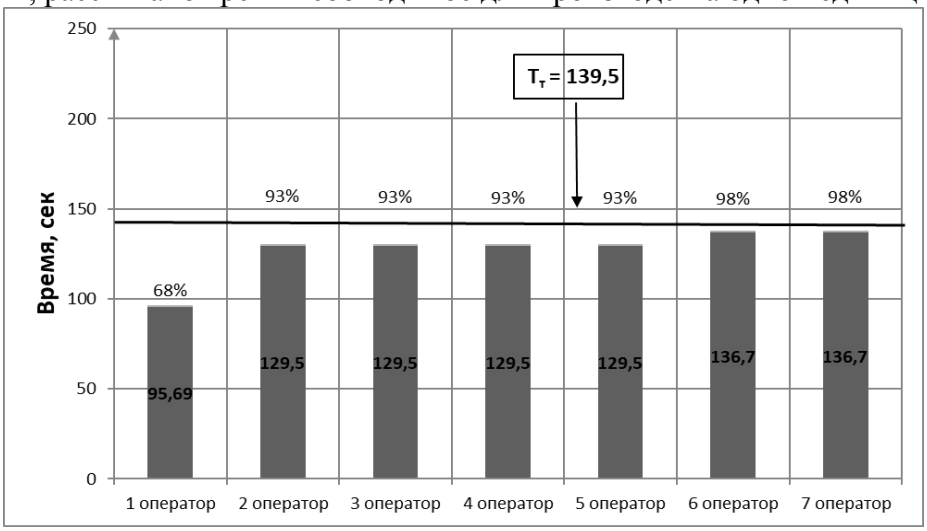


Рис.2. Достигнутое состояние участка.

Подводя итоги можно сказать о том, что проект внедрения «бережливого производства» принес значительные улучшения и достаточно существенно

повысил эффективность работы цеха сборки. К слову, одним из главных показателей производства является производительность, которая возросла на 33 процента. Несмотря на это контрагент будет распространять культуру «бережливого производства» на всех производственных площадках своего предприятия и на сегодняшний день уже начал этот процесс.

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. Определение бизнес-процессов / [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://plansys.ru/process/business-process-definition (дата обращения: 15.09.2021).
5. Digital transformation today / What is BPM? / [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://bpm.com/ (дата обращения: 22.10.2021).

SMM – ПРОДВИЖЕНИЕ, КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

SMM - PROMOTION AS A FACTOR IN BUSINESS DEVELOPMENT

Лохина И.Н.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Шумилина А.А.
студентка,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Павликова А.И.
студентка,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского

Lohina I.N.
candidate of Economic Sciences, Associate Professor of Accounting Department,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod
Shumilina A.A.
student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod
Pavlikova A.I.
student, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Статья посвящена вопросам продвижения бренда компании с помощью SMM. Медиаплатформы на современном этапе развития объединяют все больше пользователей, а компании, которые следят за мировыми тенденциями, начинают пользоваться возможностями SMM. Существующая система маркетинга в сети Интернет является комфортной платформой как для клиентов, так и для самой компании.

Ключевые слова: SMM, продвижение, социальные сети, маркетинг.

Abstract. The article is devoted to the promotion of a company's brand using SMM. At the present stage of development, media platforms bring together more and more users, and companies that follow global trends are beginning to use SMM opportunities. The existing marketing system on the Internet is a comfortable platform for both clients and the company itself.

Keywords: SMM, promotion, social networks, marketing.

Ежедневно по всему миру увеличивается число пользователей информационными технологиями и социальными сетями, которые служат не только средством общения, но и механизмом продвижения бизнеса. Медиаплатформы являются площадками, объединяющими миллиарды людей по всему миру. Для удобной связи с клиентами многие компании создают бизнес – аккаунты, которые повышают узнаваемость бренда и увеличивают финансовые показатели фирмы.

Для продвижения бизнеса в Интернете используют SMM – маркетинг (SocialMediaMarketing). SMM – это способ продвижения товаров и услуг при помощи всех доступных на сегодняшний день социальных каналов связи:

форумов, социальных сетей, мессенджеров, блогов, сервисов мгновенных сообщений [1].

SMM — процесс привлечения трафика и внимания к бренду или продукту через социальные платформы. Включает в себя комплекс мероприятий по использованию социальных медиа в качестве каналов для продвижения компаний и решения других бизнес – задач [4].

Основная цель SMM — это привлечение аудитории (потенциальных клиентов) к какой-либо продукции с помощью размещения определенной информации в социальных сетях.

В России SMMполучило широкую огласку в 2008 году, когда началось повышение спроса на услуги фрилансеров и агентов в сфере продвижения в социальных сетях. До этого момента владельцы бизнеса не воспринимали SMM всерьёз, как возможность развития маркетинговой политики компании. Но уже в 2010 году российские компании начали привлекать в ряды своих сотрудников SMM – специалистов и выделять малую часть рекламного бюджета на продвижение своих товаров и услуг в социальных каналах связи.

После 2010 года социальные сети бурно развиваются, появляются новые, всё более востребованные у населения, что предвещает создание новых площадок для размещения рекламы в интернете. На сегодняшний день практически все компании имеют свои страницы или сайты в социальных сетях и заинтересованы SMM-продвижении, иначе потенциальные покупатели просто не смогут узнать об их продукции или услугах.

Основной стратегией SMM является вовлечение потенциального покупателя в бренд, информирование его о действующей системе лояльности: скидках, акциях и т.д. Именно в социальных сетях большинство подобной информации находит отклик у пользователей, которые ежедневно обновляют ленту новостей хотя бы в одной из социальных медиа.

Социальные медиа – это совокупность всех интернет-платформ, которые на основе онлайн – технологий предоставляют пользователям возможность устанавливать коммуникацию друг с другом и производить пользовательский контент. Большинство из них являются базой дляSMM-продвижения.

По мнению специалистов, наиболее эффективными каналами привлечения клиентов являются: таргетированная реклама и размещение объявлений в социальных сетях и мессенджерах. Также необходимо отметить важность «сарафанного радио» и личных блогов. Данные каналы получили свою популярность из – за свойственности людей доверять чужому опыту, отзывам известных личностей, а также родных и знакомых.

Менее популярными являются контекстная реклама и поисковое продвижение собственного сайта, размещение предложений на тематических сайтах и досках объявлений в интернете [2].

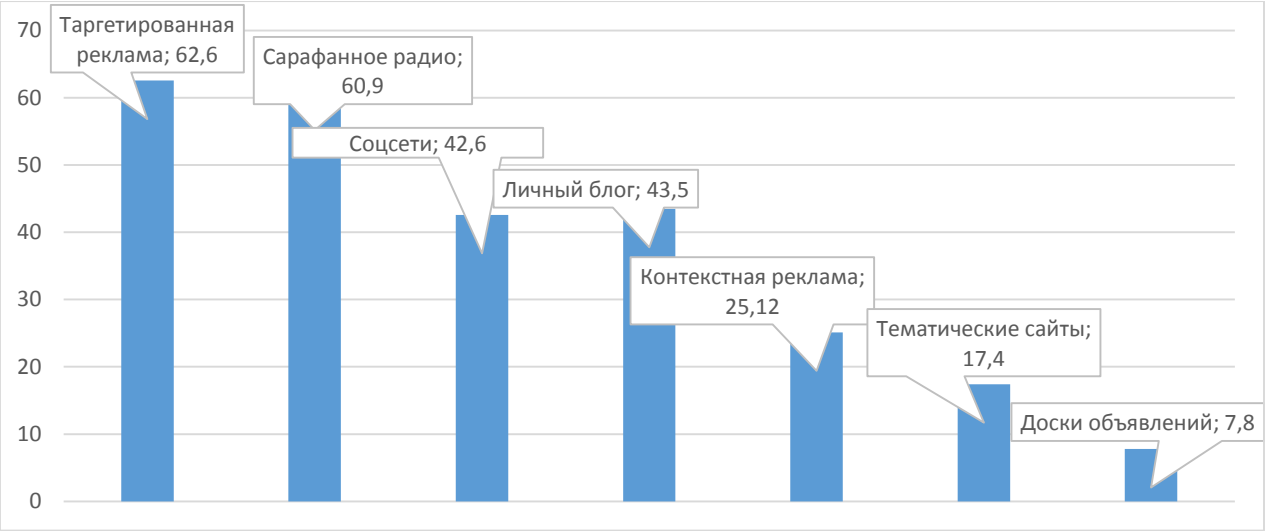


Рис.1. Каналы продвижения SMM

Стоит отметить, что при использовании терминов SMM-продвижение часто путают с службой SMO. «SMO» (SocialMediaOptimization)- это оптимизация сайтов для социальных систем. Данное определение ввел в 2006 году РохитБоргава, эксперт по маркетингу. Системы SMMи SMO– это наиболее популярные инструменты в системе продвижении товаров, работ и услуг. Для того, чтобы разобраться в различиях вышеуказанных инструментов продвижения следует сравнить их методы (таблица 1).

Таблица 1

Методы продвижения в сети Интернет

№	SMM	SMO
1	Работа с рекламой на сайте за счет тематических ресурсов, где есть возможность ссылаться на блог, форум или социальную страницу.	Работа с контентом, целью которогоявляется возможность сделать его увлекательным для пользователей одной из социальных сетей или сообществ на таком уровне, чтобы у них возникло желаниеподписаться и следить зановостями.
2	Возможность создать тематический паблик в социальных сетях с целью привлечения и заинтересованности пользователя для перехода на продвигаемый сайт	Работа с техническими требованиями сайта и приведение информации в соответствие с разработанными правилами.
3	Покупка различных ботов, получение подписчиков в социальных сетях с целью привлечения внимания к контенту.	Создание специальных каналов, ботов, которые позволят перенести нужный контент с одного профиля на другой

Таким образом, SMMи SMO имеют существенные различия, и путать данные понятия является недопустимым для уважающего себя менеджера.

Для успешного достижения целей компании необходимо соблюдать следующие этапы стратегии интернет – продвижения:

1. Создание личного аккаунта в социальной сети;
2. Создание и продвижение личного аккаунта или сообщества, привлечение подписчиков и брендирование своей страницы;
3. Продвижение с использованием рекламы, «чистых аккаунтов» и сторонней рекламы;

На протяжении всей кампании SMM-продвижения происходит непрерывное управление контентом страницы или сообщества.

Благодаря четкой формулировке целей и своим действиям компания может занять лидирующие позиции в интернет – среде.

Однако у SMM – продвижения есть слабые и сильные стороны, которые необходимо изучить перед началом работы (таблица 2)

Таблица 2

Достоинства и недостатки SMM – маркетинга

Достоинства	Недостатки
Более низкая цена, чем на иных серверах	Недостаточность информации ваналитике. Невозможность понять с какой площадки поступили клиенты
Высокий эффект вирусности. В социальных медиа информация распространяется со скоростью выше обычной рекламы	Постоянный контроль со стороны администраторов социальных медиа, которые следят за соблюдением правил ведения своей страницы в той или иной сети
Перспективы развития влияния социальных сетей на население	Наличие раскрученного бренда или сайта. Малоизвестным компания требуется больше времени для раскрутки своего аккаунта
Возможность увеличения целевой аудитории	
Качественная обратная связь от покупателей (целевой аудитории)	Отсутствие возможности точного расчета расходов на рекламу
Использование таргета (сегментирование рынка позволит направлять рекламу потенциальным клиентам)	Невозможность получения гарантии 100% успеха

Для успешного продвижения в социальных сетях необходимо тщательно изучить все преимущества и недостатки той или иной сети распространения информации.

Работа маркетолога предполагает не только линейное «SMM-продвижение» продуктов, товаров и услуг компаниичерез различные социальные платформы, но и разработку полноценной стратегии работы с аудиторией. На сегодняшний день растет число пользователей мессенджеров, насчитывается более 3,5 млрд пользователей, при этом число ежедневно увеличивается. Возникает проблема низкой заинтересованности пользователей и удержанием их внимания, поэтому необходимо следить за последними тенденциями в мире SMM. С аудиторией важно общаться там, где ей удобно и привычно. Поэтому социальные сети и мессенджеры сейчас – это не просто полноценный канал продаж, но и эффективный инструмент коммуникации.

Для успешной работы в SMM необходимо учитывать их преимущества над обычной рекламой (рис. 2).

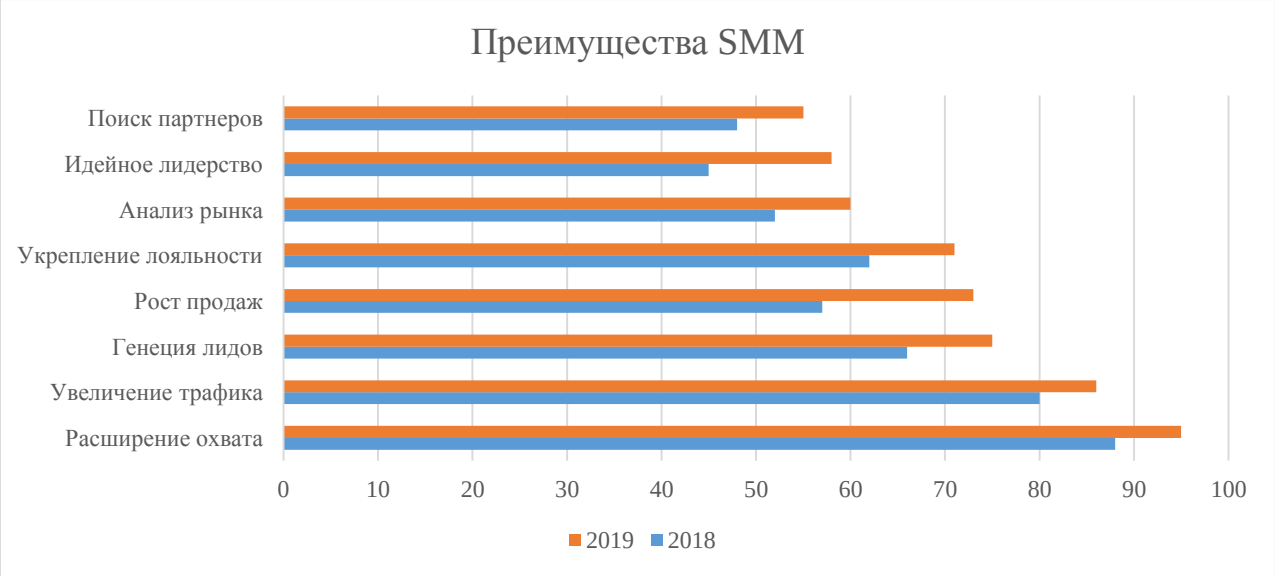


Рис.2. Преимущества SMM

Рассматривая статистику за 2 года, мы видим, как SMM – ресурсы становятся все более востребованными в различных организациях.

Данный вид продвижения может позволить расширить границы возможностей компании и увеличить охваты просмотра продукции, что повлияет на рост продаж и укрепление лояльности целевой аудитории. При этом данная тенденция может привлечь не только покупателей, но и будущих поставщиков и партнеров, что является важным условием развития и успеха организации.

Для повышения процента вовлеченности аудитории, как предполагают специалисты в области бизнеса и работе с SMM, следует использовать следующие шаги:

1. Делать акцент на персональном бренде компании;
2. Взаимодействовать с аудиторией, пользователями с помощью личного общения, диалога, комплиментов, лайков и т.д;
3. Придерживаться конкретных рамок созданного личного бренда при создании контента;
4. Соответствовать реалиям сегодняшнего дня (следить за актуальностью событий, новостями);
5. Создавать альбомы в группе и регулярно их пополнять современной информацией о продукции или услугах, тарифами и ценами на них, прочей информацией о бренде.

Также одним из ключевых моментов в работе с SMM – продвижением является изучение возможностей социальных сетей (таблица 3).

Таблица 3

SMM-возможности популярных социальных сетей, данные ВЦИОМ

	Основные характеристики	**Интерес аудитории**	**Возможности SMM**
Вконтакте	Перевес – молодая аудитория; ежедневные посещения – 31%; ежемесячная аудитория – 977 тыс.пользователей	Самая популярная соцсеть в России;	47,7% переходов на сайты рекламодателей

		Возможность загрузки фото и видео-материалов	
Одноклассники	Перевес – средний и старший возраст; ежедневные посещения – 17%; ежемесячная аудитория – 28 тыс.пользователей	Общение по объединяющим группам, фото материалы и мини-игры	43% перехода на сайты рекламодателей
Инстаграмм	Перевес – молодая аудитория; ежедневные посещения – 40%; ежемесячная аудитория – 93 тыс. пользователей	Большое количество фото-, видео-материалов	41% перехода на сайты рекламодателей
Фейсбук	Перевес — аудитории среднего и старшего, возраста; ежедневное посещение - 11%; ежемесячная аудитория – 35 тыс. пользователей	Интерактивное интеллектуальное общение	37% перехода на сайты рекламодателей
Ютуб	Разновозрастная аудитория; ежедневное посещение - 13%; ежемесячная аудитория - более: 45 тыс. пользователей	Видео-материалы, блоги, каналы	Размещение видео со скрытой рекламой
TikTok	Перевес – молодая аудитория; ежедневные посещения – 16%; ежемесячная аудитория – 49 тыс. пользователей	Короткие видео-файлы, возможность узнать новые и модные тренды	Размещение видео со скрытой, нативной рекламой;

Изучив возможности той или иной сети, можно понять, какая из медиа – площадок будет близка определенному виду деятельности компании. Также можно узнать стоимость рекламы на разных информационных площадках, что позволит понять приблизительный размер затрат на рекламу.

Услуги продвижения в социальных сетях уже давно уверенно занимают свое место в рынке digital-услуг. Ежегодно увеличивается доля на продвижение в социальных сетях в бюджете общих средств на маркетинг. Благодаря этому можно говорить о повышении влияния SMM на маркетинг (рис. 3).

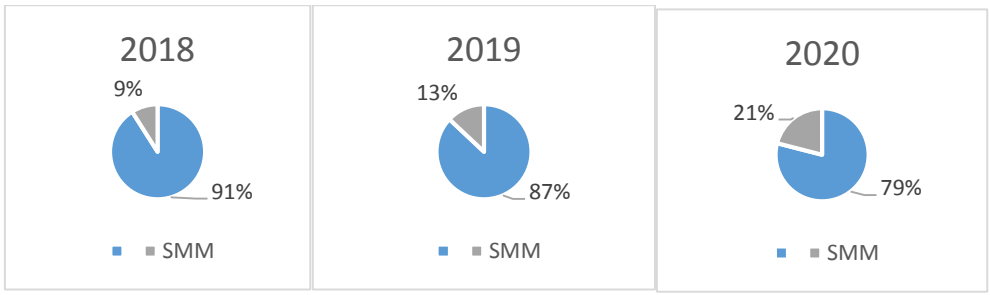


Рис.3. Доля SMM в бюджете на маркетинг

Выделенный бюджет зависит и от сферы, в которой функционирует предприятие, а также от его масштаба. Не секрет, что различные стратегии

продвижения могут использоваться только определенными видам организаций. Стоит отметить, с кем работают SMM-щики, и какие аккаунты они продвигают на социальных платформах (рис. 4):

Рис.4. Организации, с которыми работают SMM-специалисты

Исходя из диаграммы, можно сделать вывод о том, что с малым бизнесом работает подавляющее большинство респондентов, фрилансерови агентств, и большая часть из них также ведет проекты для среднего бизнеса. Гораздо меньше SMM-специалистов сотрудничает с крупным бизнесом, так как заказы объемнее и сложнее. С премиум-сегментом работают единицы, и попасть туда труднее всего[2].

Из вышеуказанных данных, можно сделать вывод о том, что на современном этапе развития SMM играет важную роль, в частности для малого и среднего бизнеса. Наиболее популярными социальными сетями являются ВКонтакте и Instagram. Рост популярности социальных сетей и увеличение доли SMMв маркетинге обусловлено удобством данных площадок, которые служат пользователям канали связи.

Для компаний же существует широкий спектр инструментов, который позволит выбирать наиболее подходящие методы ведения своей страницы в социальной сети.

Таким образом, мы можем говорить о том, что маркетинг в социальных сетях – это основной инструмент продвижения бизнеса, товаров и услуг на базе социальных сетей. SMM ежедневно дает возможность менее затратно и, в некоторых случаях, даже более эффективно продвигать свои товары и услуги с помощью расширения влияния интернета и социальных медиа, число пользователей которых постоянно увеличивается. В результате такого продвижения большое количество людей, которые сталкиваются с рекламой, передают полученную информацию другим пользователям, тем самым распространяя данные о предлагаемом продукте или услугах.

Задача SMM – маркетинга заключается в повышении узнаваемости бренда интересующей аудитории, увеличении количества просмотров, а при благоприятных условиях и успешной реализации продукции. Данная задача является осуществимой в относительно короткие сроки, потому что в социальных сетях люди являются более открытыми к предложениям, они готовы к получению новой информации и хотят делиться ею [3].

Список литературы

1. Всё об интернет-маркетинге: SEO, SMM и SMO // Интернет-портал Perfect-Seo.ru - URL: http://perfect-seo.ru/smm-what-is (дата обращения 15.10.2021).

2. Ситуация на рынке SMM в 2021: результаты исследования // SMMplanner.com- URL: https://smmplanner.com/blog/situatsiia-na-rynkie-smm-v-2021-riezultaty-issliedovaniia/ (дата обращения 16.10.2021).

3. Гришкина Ю.Э. Маркетинг в социальных сетях (smm) как основной инструмент ведения бизнеса на on-line платформе // Хроноэкономика. 2018. №5 (13). URL: https://cyberleninka.ru/article/n/marketing-v-sotsialnyh-setyah-smm-kak-osnovnoy-instrument-vedeniya-biznesa-na-on-line-platforme (дата обращения: 12.10.2021).

4. Студия интернет-решений [Электронный ресурс] / URL: http://miolaweb.ru/uderzhanie-klientov/za-i-protiv-smm-prodvizheniya-cherezsocseti/ (дата обращения 15.10.2021).

ЦИФРОВИЗАЦИЯ КАК ОСНОВНОЙ ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

DIGITALIZATION AS THE MAIN FACTOR TO INCREASE INNOVATION ACTIVITY OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Соменкова Н.С.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Somenkova N.S.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Public Administration,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В статье проанализированы основные тенденции развития цифровых технологий в промышленном комплексе Нижегородской области. Выявлены основные проблемы и перспективы цифровой трансформации промышленных предприятий.

Ключевые слова: цифровизация, цифровые технологии, коммуникационные технологии, инновации, промышленность.

Abstract. The article analyzes the main trends in the development of digital technologies in the industrial complex of the Nizhny Novgorod region. The main problems and prospects of digital transformation of industrial enterprises are identified.

Keywords: digitalization, digital technology, communication technologies, innovation, industry.

Основным способом повышения конкурентоспособности продукции, модернизации предприятия и как следствие увеличения производительности труда становится цифровизация промышленности. Цифровизация – это внедрение современных цифровых технологий, таких как 3D-печать, робототехника, искусственный интеллект, информационно-коммуникационные технологии, промышленный Интернет. В современных условиях цифровизация является одним из приоритетных направлений инновационного развития российских предприятий.

Целью исследования является выявление практик применения цифровых технологий, основных проблем и перспектив цифровизации промышленного комплекса.

Проанализируем опыт внедрения цифровых технологий промышленными предприятиями Нижегородской области.

Нижегородская область относится к регионам с высоким уровнем достижения «цифровой зрелости» и высоким инновационным потенциалом. Уровень инновационной активности предприятий обрабатывающей промышленности Нижегородской области в 2019 г. составил 30,3%.

Наибольшую инновационную активность проявляют предприятия по производству компьютеров, электронных и оптических изделий (80,0%), лекарственных средств (60%), автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (52,1%).

Инновационная активность предприятий в первую очередь зависит от финансирования. В 2019 г. по сравнению с предыдущим годом значительно увеличились затраты на технологические инновации обрабатывающих производств и составили 79,14 млрд. руб.[2].Почти в 10 раз увеличилась доля затрат на приобретение новых технологий.

Структура затрат предприятий обрабатывающей промышленности Нижегородской области на цифровые технологии в 2019 году свидетельствует о том, что наибольшая доля средств направлена на приобретение программного обеспечения (19,5%) и приобретение вычислительной техники и оргтехники (12,5%).В тоже время удельный вес затрат на обучение сотрудников применению цифровых технологий составляет всего 0,7%, на приобретение телекоммуникационного оборудования - 2,2% (табл.1).

Таблица 1.

Затраты предприятий обрабатывающей промышленности Нижегородской области на внедрение и использование цифровых технологий в 2015-2019 гг., %

Затраты на информационные и коммуникационные технологии	2015	2016	2017	2018	2019
на приобретение вычислительной техники и оргтехники	14,3	17,9	13,9	13,1	12,5
на приобретение телекоммуникационного оборудования	3,5	1,9	3,1	2,2	2,2
на приобретение программного обеспечения	16,3	19,2	19,5	19,8	19,5
на обучение сотрудников, связанное с внедрением и использованием цифровых технологий	0,2	0,8	0,2	0,2	0,7
на оплату услуг связи	26,0	28,4	31,2	23,4	9,2
прочие	39,7	31,8	32,1	41,3	56,2

Источник: составлено автором по [2].

В 2019 г. по сравнению с 2015 г. произошло снижение затрат на оплату услуг связи на 16,8% и увеличение затрат на обучение сотрудников цифровым технологиям на 0,5%.За анализируемый период на 16,5% увеличилась доля прочих затрат, в числе которых преобладают затраты на разработку, аренду, адаптацию, доработку, техническую поддержку и обновление программного обеспечения.

В условиях цифровизации экономики конкурентоспособность промышленности зависит от возможности использования цифровых технологий. Нижегородские предприятия обрабатывающих производств пока недостаточно активно используют цифровые технологии (рис.1).

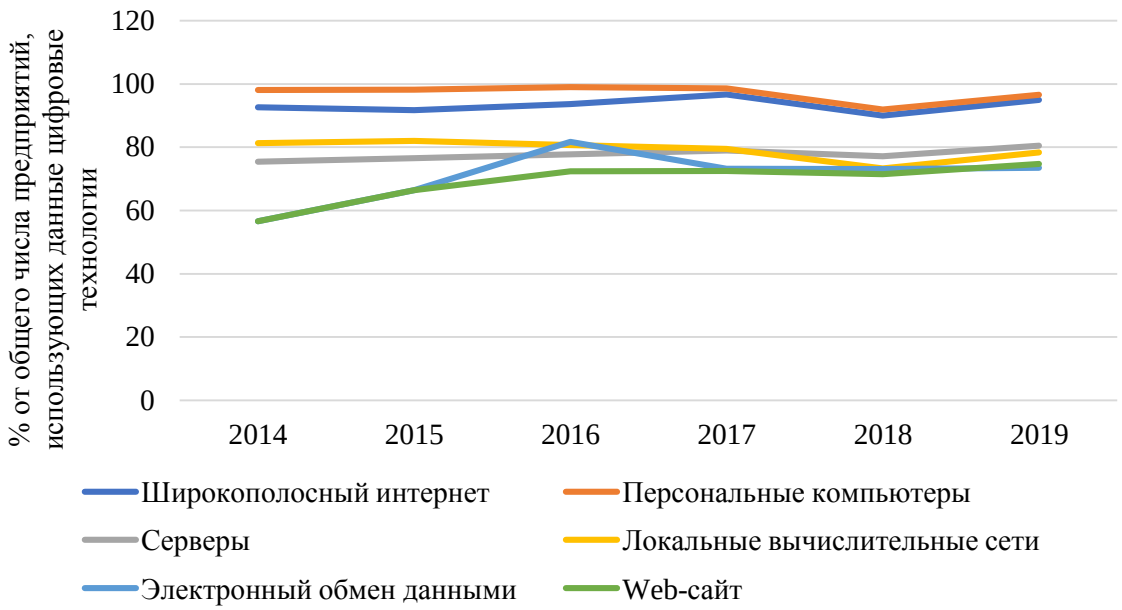


Рис.1. Использование информационных и коммуникационных технологий предприятиями обрабатывающей промышленности Нижегородской области в 2016-2019гг., %

Почти все промышленные предприятия Нижегородской области используют в своей деятельности персональные компьютеры (96,6%) и глобальные информационные сети, в т.ч. широкополосный интернет (94,9%). Значительное число предприятий используют серверы, предназначенные для хранения и обработки больших объемов информации (80,5%), что в свою очередь, является платформой для внедрения технологии больших данных.

В 2019 г. по сравнению с 2014 г. удельный вес предприятий, использующих широкополосный интернет увеличился на 2,3% и составил 94,9%. Существенно увеличилась доля предприятий, использующих в своей деятельности электронный обмен данными (+16,9%) и Web-сайты (+18,1%). При этом доля предприятий, использующих локальные вычислительные сети уменьшилось на 2,9% [2].

Предприятия обрабатывающей промышленности активно внедряют систему электронного документооборота (СЭО). Если в 2014 г. систему СЭО внедряли 56,6% предприятий, то в 2019 г. - 71,2% предприятий [2].

За рассматриваемый период на 8% увеличилась доля предприятий, внедряющих ERP, CRM, SCM– системы и составила 23,6% [2]. Наиболее популярны у нижегородских промышленных предприятий ERP-системы, которые представляют собой систему планирования ресурсов, включая планирование и управление производством, трудовыми ресурсами, финансами и активами. Данная система предназначена для хранения и обработки большого объема данных, поэтому, как правило, ее внедряют предприятия для управления большими запасами сырья, материалов и готовой продукции.

Промышленные предприятия внедряют и другие системы, такие как CRM (управление отношениями с клиентами) и SCM (управления процессами поставок). CRM-система позволяет собрать клиентскую базу и управлять процессами в продажах. SCM-**системы** предназначены для автоматизации и управления всеми этапами снабжения предприятия и для контроля товародвижения. SCM-**системы позволяют** снизить затраты на логистику и закупки на предприятии.

Лидерами по внедрению цифровых технологий в обрабатывающем производстве Нижегородской области стали машиностроительные и металлургические предприятия. Среди них такие крупные промышленные предприятия как ПАО «Завод «Красное Сормово» (судостроение), ПАО «АПЗ» (приборостроение), НОАО «Гидромаш», ПАО ПКО «Теплообменник» (авиастроение), АО «ОКБМ Африкантов» (атомное машиностроение), АО «ВМЗ» (металлургия).

Более 20% предприятий обрабатывающей промышленности внедряют ERP-систему (например, «РФЯЦ-ВНИИЭФ», ПАО «Завод «Красное Сормово», ПАО «АПЗ»).

Так, ПАО «Завод «Красное Сормово» использует ERP-систему для планирования материалов. Организация оперативного учета материалов на данном предприятии предусматривает создание цифровых двойников в ERP для ячеек хранения, а также оснащение рабочего места кладовщика персональным компьютером с возможностью работы в ERP. Ведение учета материалов в ERP позволило сократить время поиска материалов почти в 10 раз.

В ПАО «Арзамасский приборостроительный завод имени П.И. Пландина» (ПАО «АПЗ») внедрена ERP-система, веб-клиент MFG/Pro, автоматизация технологической подготовки производства (Intermech-Search, TechCard), электронный журнал учета материалов, цифровая система видеонаблюдения (установлены камеры с функцией распознавания лиц).

На НОАО «Гидромаш»применяется программа разработки технологии обработки деталей на станках с ЧПУ «MASTERCAM», специальное программное обеспечение КОМПАС-График (система автоматизированного проектирования) и КОМПАС-3D (система трехмерного проектирования). Кроме того, НОАО «Гидромаш» в рамках программы по модернизации станочного парка подключило часть станков к цифровой системе «Диспетчер», внедрение которой позволило получить информацию о загрузке оборудования, выявить причины простоев и благодаря этому увеличить загрузку оборудования до 60-70%.

На ПАО ПКО «Теплообменник» внедрено интегрированное применение информационных технологий поддержки всех этапов жизненного цикла продукции - CALS-технологии, а также средства автоматизации САПР (САПР-конструктор, САПР-технолог) и АСУП.

АО «ОКБМ Африкантов» внедряет CALS-технологии (в части PDM/CAD/CAE/CAPP/CAM систем) в целях осуществления непрерывной информационной поддержки жизненного цикла изделий.

АО «Выксунский металлургический завод» (АО «ВМЗ») активно внедряет цифровые технологии такие как **автоматизированная система оперативного управления,** «Цифровой инспектор», цифровой «умный» шлем, применяемый для осуществления удаленных ремонтов и монтажа оборудования в онлайн-режиме. Проект «Цифровой инспектор» предполагает использование технологий вспомогательной и дополненной реальности в комбинации с умными очками для отслеживания производственных параметров выпуска труб по всей технологической цепочке, используя голосовые команды для регистрации данных.

Таким образом, предприятия активно внедряют в своей деятельности интеллектуально-цифровые системы, способные самостоятельно принимать управленческие решения [4]. Применение цифровых технологий создает дополнительные возможности, позволяющие увеличивать выпуск продукции, сокращать расход материалов, снижать уровень брака [1].

Проведенное исследование позволило выявить проблемы, с которыми сталкиваются нижегородские промышленные предприятия при внедрении цифровых технологий. Основными из них являются:

- высокие затраты на цифровизацию;
- отсутствие современной материально-технической базы на предприятии (высокий износ оборудования, отсутствие станков с ЧПУ);
- отсутствие комплексных российских IT-решений;
- отсутствие единых стандартов;
- сложная интеграция цифровых продуктов с применяемым оборудованием;
- высокие инновационные риски[3];
- нехватка кадров, которые владеют IT-компетенциями (бизнес-аналитик, специалист по машинному обучению, администратор распределительных систем, специалист по нейронным сетям);
- сопротивление персонала предприятия инновациям;
- неготовность предприятия к изменениям/ изменениям бизнес-процессов.

Для решения вышеперечисленных проблем необходимо осуществить следующие мероприятия:

- создание центра обучения и переобучения операторов цифровых платформ;
- организация взаимодействия промышленных предприятий с ВУЗами и техникумами по вопросам подготовки кадров по цифровым направлениям, заключение договоров между учебными заведениями и предприятиями о целевой подготовке специалистов для цифровой экономики, привлечение представителей бизнеса к разработке учебных планов;
- развитие центров коммерциализации научно-технических разработок;
- разработка единых стандартов по цифровизации промышленности;

- предоставление налоговых льгот высокотехнологичным предприятиям;

-совершенствование финансовых мер поддержки промышленных предприятий, разрабатывающих и/или внедряющих цифровые технологии (льготное кредитование, субсидирование процентных ставок по кредитам, субсидирование затрат на приобретение высокотехнологического оборудования и программных продуктов).

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать вывод о недостаточно высоком уровне внедрения цифровых технологий нижегородскими промышленными предприятиями. Цифровая трансформация промышленности Нижегородской области повысит уровень инновационной активности предприятий и создаст для них дополнительные конкурентные преимущества на мировом рынке наукоемких товаров.

Список литературы

1. Алёхина, Т.А. Цифровизация в промышленности [Текст] / Т.А. Алёхина // Образование и наука без границ: фундаментальные и прикладные исследования. – 2020. - № 11. – С. 135-138.

2. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://nizhstat.gks.ru. (дата обращения 01.11.2021)

3. Соменкова, Н.С. Методы управления рисками инновационной деятельности промышленных предприятий [Текст] / Н.С. Соменкова // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. - 2012. - № 6 (1). - С. 218-221.

4. Трофимова, Н.Н. Влияние цифровизации экономики на модернизацию промышленности [Текст] / Н.Н. Трофимова // Актуальные проблемы экономики и управления. - 2020. - №2(26). - С.50-54.

ОЦЕНКА КАДРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

ASSESSMENT OF THE HUMAN RESOURCES OF THE ORGANIZATION IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

Тарасова Д.С.
Магистрант,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Tarasova Daria
Master student,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. В данной статье дается оценка роли цифровых технологий в деятельности организации, рассматриваются методы оценки кадрового потенциала и актуальные проблемы, связанные с применением программных продуктов, а также приводится описание принципа работы таких продуктов.

Ключевые слова: кадровый потенциал, показатели оценки кадрового потенциала, информационные технологии.

Abstract. This article assesses the role of digital technologies in the activities of an organization, examines methods for assessing human resources and current problems associated with the use of software products, and also describes the principle of operation of such products.

Keywords: human capacity, performance evaluation indicators of human capacity, information technology.

За последние годы цифровые технологии прочно вошли в нашу жизнь, причем не только в повседневную жизнь человека, но и, главным образом, нашли широкое применение в деятельности организаций. Главное преимущество цифровых технологий заключается в том, что определенная работа или некоторый комплекс операций (например, обработка или анализ данных) выполняется в автоматизированном режиме, то есть, большая часть рутинных процедур выполняется с помощью электронно-вычислительных машин (далее – ЭВМ, или компьютер) посредством применения специально разработанного программного обеспечения (далее - ПО), что существенно ускоряет выполнение, как указанных процедур, так и всей работы в целом. Кроме того, существенно снижается вероятность ошибки, что тем самым не освобождает человека полностью от контроля за процессом, осуществляемым компьютером, но при этом существенно снижает нагрузку, возникающую в связи с необходимостью выявления ошибок и их исправления.

Применение цифровых технологий отнюдь не ограничивается их применением с целью сбора данных или выполнения каких-либо вычислений. Например, широко известно применение так называемых «экспертных систем» (далее - ЭС), которые на основе анализа ситуации и связанных с ней данных могут предложить решение проблемы. Так, цифровые технологии

могут также применятся в областях, которые с трудом поддаются формализации, в том числе, при работе с персоналом, которая подразумевает выявление необходимости в кадрах, подбор персонала в соответствии с потребностями организации, а также оценку текущей работы сотрудников организации и эффективности их работы в будущем (прогноз результатов).

Кадровый потенциал представляет собой совокупность способностей или возможностей персонала, используемых в трудовой деятельности для достижения поставленных целей [3].

Как правило, на практике применяются четыре подхода [4]:

1. Затратный подход. Может быть реализован двумя методами: прямым и косвенным. В основе косвенного метода лежит сопоставление рыночной стоимости объекта с о стоимостью его замещения, тогда как прямой метод заключается в том, что определяются все затраты, которые потребуется осуществить с тем, чтобы подготовить кадровый потенциал, необходимый для выполнения целей организации и достижения показателей эффективности.
2. Доходный подход. При данном подходе оценивается, степень сотрудника участия в доходах организации, иными словами, то, насколько его вклад увеличивает прибыль данной организации, его вклад в добавленную стоимость создаваемого продукта или оказываемой услуги. Также вклад сотрудника может быть оценен с помощью показателей рентабельности; может рассматриваться как часть репутации (гудвилла) компании (стоимость кадрового потенциала).
3. Экспертный подход. Суть данного подхода в применении так называемых экспертных методов. При которых учитываются не только количественные, но и качественные характеристики. Так, известен опыт применения экспертных оценок Стэндфордского исследовательского института, которые подразумевают оценка кадрового потенциала по следующим показателям [1]:

- вклад в развитие новых научных направлений;
- вклад в увеличение доходов компании;
- вклад в развитие отношений с заказчиками;
- вклад в координацию деятельности подразделений;
- вклад в успешное выполнение линейных функций.

При оценке кадрового потенциала применяется матрица профессиональной зрелости. Также стоит учитывать, что оценивается не каждый сотрудник в отдельности, а так называемый «совокупный сотрудник», то есть, всего состава сотрудников как единого целого.

4. Сравнительный подход. При сравнительном подходе в первую очередь осуществляется подбор компаний-аналогов по отношению к рассматриваемой компании, а затем показатели данной компании сравниваются с показателями компаний-аналогов.

Кроме того, в российских компаниях также применяются такие методы, как аттестация, 360 градусов, процедура Ассессмент Центр и другие [5].

Рассмотрим метод оценки кадрового потенциала с учетом применения цифровых технологий. Итак, оценка персонала с применением экспертных систем может осуществляться на основе следующих групп критериев [5]:

- Профессиональных (наличие определенного набора знаний, навыков, умений, профессионального опыта);
- Деловых (деловитость, ответственность, инициативность, организованность);
- Морально-психологических (представления о справедливости, психологическая устойчивость, способность работника к самооценке);
- Специфических (личные качества сотрудника, характеризующие его авторитет, состояние здоровья, особенности личности).

Так, все перечисленные показатели формализуются, при этом учитывается, что все показатели одинаково важны, а также то, что формируемая система должна охватывать все стороны трудовой деятельности, и при этом не быть слишком сложной и громоздкой.

Для того, чтобы облегчить работу сотрудников отдела по персоналу, существуют специализированные программные продукты по оценке персонала, осуществляющих оценку на основе специальных модулей: профессионального и психологического тестирования, модели компетенций, оценки результатов труда по KPI. Система оценки кадров может быть разработана организацией самостоятельно, заимствована у другой организации, или спроектирована при участии сторонних консультантов.

Механизм работы такой системы может быть описан следующим образом:

1. Источник информации. В качестве источника информации используются результаты выполнения сотрудника набора показателей (KPI), ответы сотрудника при прохождении им специально составленной анкеты, в которой оцениваются как профессиональные, так и личностные характеристики.
2. Взаимодействие сотрудника с системой. Сотрудник проходит тестирование за определенное количество времени. По окончании выполнения тестирования результаты сохраняются в системе и обрабатываются в ней.
3. Взаимодействие специалиста по персоналу с системой. Со стороны специалиста по персоналу требуется минимальное участие, так как система предоставляет на выходе уже готовый отчет, который не требует дополнительной интерпретации. В зависимости от возможностей системы, отчет может быть подготовлен по всему персоналу в целом, или в определенном разрезе. Также возможно получение результата по отдельному сотруднику.

Так, автоматизация может существенно упростить процесс оценки кадрового потенциала организации, повысив его эффективность. Результаты оценки могут быть использованы организацией для поощрения действий сотрудников, а также для решения проблем на разных уровнях: организации в целом, отдела организации, части отдела, отдельного сотрудника.

Что касается ПО, IT-компании могут предлагать, как «коробочные» решения с предустановленными модулями, методиками и параметрами, так и предложить индивидуально подготовленный продукт, в котором учтены пожелания руководства организации и специфика работы организации.

Также существуют некоторые проблемы при выборе ПО [2], самая распространенная из которых – неприменимость программ к компаниям с малым количеством сотрудников (например, «БОСС-Кадровик», «ИНЭК-Персонал», «Галактика ERP: Контур управление персоналом»), рассчитанные, как правило, на организации с численностью персонала 300-500 человек. Существуют программные продукты и для организаций с меньшей численностью (например, «1С: Зарплата и Управление Персоналом»), однако их функционал существенно ограничен и требует большого количества модификаций, что влечет за собой существенные затраты. Таким образом, в настоящее время программных продуктов не очень иного, они рассчитаны в основном на крупные компании, стоят достаточно дорого и требуют, помимо прочего, дополнительных настроек.

Второй негативный фактор – недостаточное освещение вопроса применения информационных технологий в научной литературе, что связано с тем, что основное внимание многие компании уделяют иным областям, чем работе с персоналом (финансы, маркетинг, генерация прибыли и др.)

Таким образом, применение цифровых технологий в области оценки кадрового потенциала – очень актуальная тема с учетом того, что практика применения программных продуктов в российских компаниях еще недостаточно распространена, а также с учетом того, что данному вопросу уделяется недостаточное внимание. При этом, использование цифровых технологий могло бы в существенной степени улучшить как процесс оценки кадрового потенциала как такового, так и работу персонала в целом.

Список литературы

1. Бухалков М.И. Управление трудовым потенциалом на предприятии. Монография. М.И Бухалков, М.П. Гаранина, О.А. Бабордина. – М.«Экономика и финансы»2005. – 224 с.// [Электронный Ресурс] - https://www.elibrary.ru/item.asp?id=19768878.
2. Бурмистрова Е.В.Современные условия разработки и внедрения информационных технологий управления персоналом организаций // Материалы международной заочной научно-практической конференции«Современный менеджмент: проблемы и решения», 2018 г. [Электронный Ресурс]https://sibac.info/sites/default/files/files/2010_02_01_Menedgment/Burmistrova.pdf.
3. Назаренко М.А., Назаренко М.А., Горькова И.А., Алябьева Т.А., Горшкова Е.С., Ковалева Е.В., Никонов Э.Г., Никонов Э.Г., Тукачёва А.Б., Фетисова

М.М. Оценка кадрового потенциала организации // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2014. – № 4. – С. 178-179[Электронный Ресурс]-https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21350946.
4. Рябчук П.Г., Федорова К.А., Апухтин А.С., Плужникова И.И. Анализ современных методик оценки кадрового потенциала // Управление экономическими системами: электроннный научный журнал, 2017.[Электронный Ресурс]-https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30022778.
5. Экспертная система оценки результатов труда. Методы оценки персонала (2). Оценка личностных качеств и навыков персонала // Информационный портал Unisto-petrostal.ru – режим доступа – [https://unisto-petrostal.ru/ekspertnaya-sistema-ocenki-rezultatov-truda-metody-ocenki.html].

ВЗАИМОСВЯЗИ СБАЛАНСИРОВАННОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПОЛИТИКИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

INTERCONNECTION OF A BALANCED INDUSTRIAL POLICY IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

Фролов В.Г.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Frolov V.G.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Целью исследования является формирование комплекса взаимосвязей сбалансированной промышленной политики в условиях цифровизации. При проведении исследования были использованы теоретико-методологические подходы теории системной сбалансированности, методологии экономической безопасности, теории стейкхолдеров. В результате были определены основные виды сбалансированности, а также предложен комплекс взаимосвязей, который позволяет проводить анализ сбалансированности промышленной политики с учетом организационно-технологической структуры цифровых предприятий в соответствии с принципами и элементами концепции «Индустрия 4.0».

Ключевые слова: промышленная политика, Индустрия 4.0, сбалансированность, цифровизация, цифровая экономика.

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

Abstract. The aim of the study is to determine the complex of interrelationships of a balanced industrial policy in the context of digitalization. During the research, the theoretical and methodological approaches of the theory of systemic balance, the theory of stakeholders, and the methodology of economic security were used. As a result of the study, a complex of interrelationships of a balanced industrial policy has been proposed. The proposed complex makes it possible to analyze the balance of industrial policy, taking into account the organizational and technological structure of digital enterprises in accordance with the principles and elements of the "Industry 4.0" concept.

Keywords: industrial policy, Industry 4.0, balance, digitalization, digital economy.

The reported study was funded by RFBR according to the research project № 19-010-01000.

Стратегии развития промышленного производства в соответствии с концепцией «Индустрия 4.0», направленные на стимулирование долгосрочных инвестиций, обеспечение перераспределения финансовых ресурсов между отраслями, создание новых рынков, могут обеспечить получение системных эффектов в промышленной сфере [1]. На современном этапе экономических отношений в условиях становления цифровой

экономики, устранения последствий экономических кризисов, усиления внешнеэкономических рисков возрастает значительный интерес к исследованию возможностей по формированию основ сбалансированной «новой» промышленной политики [2, 3, 4].

При проведении исследования были использованы теоретико-методологические подходы теории системной сбалансированности, теории стейкхолдеров и методологии экономической безопасности. Предложим комплекс взаимосвязей сбалансированной промышленной политики в условиях цифровизации. Данный комплекс состоит из элементов, характеризующих взаимосвязи пропорционального развития промышленного производства (таблица 1).

Таблица 1

Комплекс взаимосвязей сбалансированной промышленной политики в условиях цифровизации

N п/п	Виды сбалансированности	Характер взаимосвязей
1.	Сбалансированность между базовыми, ведущими и прогрессивными отраслями промышленного производства.	Взаимосвязи отраслевой структуры и мотивов инвестирования
2.	Сбалансированность между инвестициями и экономической динамикой промышленного производства.	Взаимосвязи между уровнем инвестиций и ВВП.
3.	Сбалансированность между инвестициями в обновление основных фондов промышленного производства и инвестициями в выбытие по причине предельного старения.	Взаимосвязи между инвестиционными программами по возмещению выбытия фондов и инвестиционными программами, направленными на развитие инновационных процессов.
4.	Сбалансированность между величиной инвестиционного спроса и предложения в производственной сфере.	Взаимосвязи между величиной аккумулированного экономическими субъектами дохода, который может быть направлен на инвестирование и совокупностью объектов инвестирования во всех его формах.
5.	Сбалансированность между инновациями и экономической динамикой промышленного производства.	Взаимосвязи между уровнем инноваций и ВВП
6.	Сбалансированность между инвестициями в сквозные передовые производственные технологии по всем стадиям жизненного цикла продукции: Digital (Цифровая) / Smart («Умная») / Virtual (Виртуальная) фабрики	Взаимосвязи между структурными элементами промышленного производства в соответствии с концепцией «Индустрия 4.0».
7.	Сбалансированность между инвестициями в развитие базовых, ведущих, прогрессивных отраслей и рынков промышленного производства.	Взаимосвязи между отраслевой структурой и соответствующей готовности рынков.
8.	Сбалансированность между интересами стейкхолдеров в производственной сфере.	Взаимосвязи между экономическими интересами

		различных групп стейкхолдеров.

Источник: составлено автором

Сбалансированность между базовыми, ведущими и прогрессивными отраслями промышленного производства. Взаимосвязи межу отраслями, а также взаимосвязи отраслевой структуры и мотивов инвестирования. Индикатор 1 – уровень взаимной пропорциональности отраслевой структуры (в %). Индикатор 2 – уровень взаимной пропорциональности мотивов инвестирования (в %). Индикатор 3 - доля в промышленном производстве цифровой промышленности (в %). На протяжении ряда наблюдаются значительные структурные диспропорции в отраслевом развитии промышленного производства. Анализ распределения отраслей промышленности по уровню рентабельности показал сохранение подавляющего значения добывающих отраслей в формировании добавленной стоимости и существенное отставание в развитии перерабатывающих отраслей.

Сбалансированность между инвестициями и экономической динамикой промышленного производства. Взаимосвязи между уровнем инвестиций и ВВП. Индикатор 1 – доля инвестиций в ВВП. Индикатор 2 – отношение темпов роста инвестиций к темпу роста ВВП [5]. Доля инвестиций в ВВП РФ составляет около 20–22% за последние десять лет [6].

Сбалансированность между инвестициями в обновление основных фондов промышленного производства и инвестициями в выбытие по причине предельного старения. Взаимосвязи между инвестиционными программами по возмещению выбытия фондов и инвестиционными программами, направленными на развитие инновационных процессов. Индикатор – отношение инвестиций в обновление основных фондов и инвестициями в выбытие [5].

Сбалансированность между величиной инвестиционного спроса и предложения в производственной сфере. Взаимосвязи между величиной аккумулированного экономическими субъектами дохода, который может быть направлен на инвестирование и совокупностью объектов инвестирования во всех его формах. Взаимосвязи между факторами, оказывающими влияние на инвестиционный спрос и предложение. Индикатор – отношение величины инвестиционного спроса и величины инвестиционного предложения.

Сбалансированность между инновациями и экономической динамикой промышленного производства. Взаимосвязи между уровнем инноваций и ВВП. Индикатор 1 – доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в ВВП в %. Индикатор 2 – прирост ВВП вследствие инноваций (в %). В России, по данным Росстата, доля внутренних затрат на исследования и разработки составляет около 1% [6].

Сбалансированность между инвестициями в сквозные передовые производственные технологии по всем стадиям жизненного цикла продукции: Digital (Цифровая) / Smart («Умная») / Virtual (Виртуальная) фабрики в соответствии с концепцией «Индустрия 4.0». Взаимосвязи между

структурными элементами промышленного производства в соответствии с концепцией «Индустрия 4.0». Индикатор 1 – доля инвестиций в Digital (Цифровые) фабрики (в %). Индикатор 2 - доля инвестиций в Smart («Умные») фабрики (в %). Индикатор 3 - доля инвестиций в Virtual (Виртуальные) фабрики (в %) [1].

Сбалансированность между инвестициями в развитие базовых, ведущих, прогрессивных отраслей и рынков промышленного производства. Взаимосвязи (соответствия) между отраслевой структурой и соответствующей готовности рынков. Индикатор - отношение величины инвестиций в развитие определенной отрасли и соответствующего рынка.

Сбалансированность между интересами стейкхолдеров в производственной сфере. Взаимосвязи между интересами различных групп стейкхолдеров. Индикатор - уровень соответствия интересов основных групп стейкхолдеров (в %).

В настоящее время индекс конкурентоспособности промышленности (CIP rank ЮНИДО) является основным диагностическим инструментом, принятым ЮНИДО для сравнительного анализа и измерения промышленной конкурентоспособности стран [7]. Индекс CIP может использоваться в качестве диагностического инструмента при разработке промышленной политики и оценки ее эффективности. Индекс CIP является интегральным индексом. Он дает возможность рассматривать относительные показатели, характеризующие эффективность промышленной политики стран по различным субиндикаторам. Результаты промышленной политики можно сравнивать по субиндикаторам, отражающих промышленную структуру, технологические и экспортные показатели и другие. Индекс CIP состоит из восьми субиндикаторов и характеризует определенные взаимосвязи промышленной политики, которые сгруппированны по трем измерениям конкурентоспособности промышленности.

Индекс CIP представляет собой составной индекс, полученный путем агрегирования субиндикаторов, которым присвоены равные веса. В отличие от других доступных в настоящее время индексов конкурентоспособности, индекс CIP обеспечивает уникальный межстрановой бенчмаркинг эффективности развития промышленного производства и промышленной политики. Рейтинги представлены на глобальном и региональном уровнях для 152 стран [7]. Это дает возможность сравнить промышленные показатели с соответствующими показателями не только со странами одного региона, но и со странами, находящимися на одной и той же стадии экономического или промышленного развития по всему миру.

Список литературы

1. Фролов В.Г., Павлова А.А. Системные эффекты реализации инновационно-инвестиционно сбалансированной промышленной политики в условиях цифровой экономики // Экономические отношения. 2019. т. 9. № 4. с. 2919-2936.

2. Реальный сектор экономики в условиях новой промышленной революции: Монография / Под ред. М. А. Эскиндарова, Н. М. Абдикеева. – М.: Когито-Центр, 2019. – 428 с.
3. Бодрунов С. Д. Ноономика: концептуальные основы новой парадигмы развития // Известия Уральского государственного экономического университета. - 2019. - Т. 20. - № 1. - С. 9-10.
4. Клейнер Г. Б., Рыбачук М. А. Системная сбалансированность экономики России. Региональный разрез // Экономика региона. — 2019. — Т. 15, вып. 2. — С. 309-323.
5. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник / под ред. В. К. Сенчагова. - 6-е изд. - Москва: Лаборатория знаний, 2020. – 818 с.
6. Официальные данные Федеральной службы государственной статистики: [Электронный ресурс] URL: http://rosstat.gov.ru. (дата обращения 02.10.2021).
7. Competitive Industrial Performance Index UNIDO. [Электронный ресурс] URL: https://stat.unido.org/cip/ (дата обращения 02.10.2021).

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОМЫШЛЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

FEATURES OF THE USE OF DIGITAL TECHNOLOGIES IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Цапина Т.Н.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Tsapina T.N.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Безукова Н.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Bezukova N.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics of Enterprises and Organizations,
National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению особенностей цифровизациина предприятиях промышленности, показаны преимущества цифровой трансформации бизнес-процессов, доказана необходимость применения IT-технологий в промышленных условиях. В рамках формирования цифрового пространства на предприятиях проведен анализ возможных стратегий совершенствования бизнеса, рассмотрены примеры применения цифровых технологий в промышленности в отечественных и зарубежных компаниях, которые стали основой их конкурентоспособности и процветания.

Ключевые слова: цифровизация, цифровые технологии, промышленные предприятия, бизнес-процессы, киберфизические системы, цифровые двойники, искусственный интеллект, промышленная автоматизация, цифровое пространство.

Abstract. The article is devoted to the features of digitalization at industrial enterprises, the advantages of digital transformation of business processes are shown, the necessity of using IT technologies in industrial conditions is proved. As part of the formation of the digital space at enterprises, an analysis of possible business improvement strategies was carried out, examples of the use of digital technologies in industry in domestic and foreign companies were considered, which became the basis of their competitiveness and prosperity.

Keywords: digitalization, digital technologies, industrial enterprises, business processes, cyber-physical systems, digital twins, artificial intelligence, industrial automation, digital space.

За последние годы тема цифровой трансформации становится все более актуальной для большинства российских компаний, включающих в

стратегическую повестку своего развития вопросы цифровизации бизнес-процессов. Особенно в настоящее время цифровыетехнологии стали востребованным инструментом создания адекватных пандемии COVID-19 условий функционирования бизнеса. Цифровизация позволила достигнуть устойчивого роста и развития компаниям в условиях неопределенности,дала толчок к сокращению издержек на разработку новых продуктов и времени их выведения на рынок, а также способствовала реализации современных подходов к формированию новых качеств компаний и соответствию тенденциям постоянного ускорения научно-технического прогресса.

Российские предприятия осознали важность и преимущества цифровой трансформации: число компаний, осуществляющих системный подход к цифровым преобразованиям и реализующих их в рамках специальной стратегии, за последние два года увеличилось вдвое. Логичным следствием является рост цифровой зрелости компаний.

Цифровая трансформация представляет собой перманентный процесс и постоянно меняющийся способ ведения бизнеса. Поскольку информационные технологии многогранны и распространяются во все сферы деятельности компании, то они требуют инвестиционных вложений в создание соответствующей инфраструктуры, а также определенных управленческих навыков. Инструменты цифрового ведения бизнеса предполагают трансформацию бизнес-процессов организации, их нельзя просто купить и подключить, это изменения в самих людях и машинах. На первоначальном этапе процесс цифровизации бизнеса предполагает постоянный контроль и вмешательство руководства, а в последующем это обязательный мониторинг применения IT–бизнес-технологий.

На сегодняшний день в промышленном производстве необходимость цифровых преобразований назрела в полной мере и сомнений практически не вызывает. При этом существует разность мнений только по поводу выбираемых способов трансформации. Есть мнения специалистов, которые уверены в эффективности комплексного подхода, который предполагает сразу полный охват всех бизнес-процессов компании, а другие эксперты считают, что процесс модернизации в цифровом ключе надо проводить небольшими участками («по мелочам»), постепенно охватывая ключевые сферы деятельности компании [2].

1. Модернизация через разработку стратегии охвата небольших участков.Использование цифровых процессов на отдельных производственных операциях.

2. Цифровая трансформация сразу всей системы. Например, цифровая трансформация производства INDUSTRY 4.0 - базируется на цифровых технологиях, киберфизических производственных системах, нацеленных на соединение физического и цифрового производства. В 2020 году мировой рынок решений для INDUSTRY 4.0 составил 71,7 миллиардов долларов и растет примерно на 17% в год [4].

На предприятиях промышленности используются различные цифровые технологии, в том числе киберфизические системы, облачные вычисления, Интернет вещей и промышленный Интернет вещей, искусственный интеллект, машинное обучение, цифровые двойники и другие технологии.

Киберфизические системы представляют собой системы взаимодействующих устройств, средств передачи, обработки и хранения данных. Они являются базовыми составляющими архитектур существующих и перспективных средств автоматизации управления сложными объектами.

Цифровые двойники применяются для виртуальной визуализации, моделирования и изучения сложных операционных продуктов, а затем полученные данные используются для существенного улучшения времени выхода на рынок продукта, стоимости, качества и т.д. Создание цифровых двойников необходимо для проверки проектов, моделирования вариаций, анализа влияния изменений и оптимизации производительности. Они дают возможность оптимизировать управление производственными процессами, обнаруживать своевременно аномалии и осуществлять предиктивное обслуживание.

Цифровые двойники создаются как для выпускаемой промышленным предприятием продукции, так и для самого предприятия и его цехов. Цифровая имитационная модель предприятия позволяет планировать оптимальную расстановку технологического, вспомогательного и обеспечивающего оборудования, создавать схемы инженерных сетей на уровне цехов и предприятия в целом [1].

Цифровые двойники являются прогрессивной технологией, которая уже применяется в различных сферах промышленности и энергетики, например, системы 3D-моделирования используются для создания цифровых двойников. Однако их применение порождает новые виды угроз информационной безопасности, в частности, обработка данных, собираемых с киберфизических устройств, проводится на базе зарубежного программного обеспечения, поэтому данные передаются в облачные хранилища, находящиеся за рубежом, что не обеспечивает технологическую независимость. Благодаря цифровым двойникам предприятия могут воспроизводить новые продукты в цифровом виде до начала производственного процесса, что в конечном итоге снижает затраты, отходы и проблемы с качеством. В 2021 году расходы на технологию цифровых двойников выросли на 17% [6].

Роботизированные технологические комплексы приводят к повышению качества выпускаемой продукции и практически отсутствию брака, повышению коэффициента сменности оборудования без увеличения численности работников, обеспечению ритмичности производства, снижению травматизма работников и т.п.

Технология Интернета вещей (IoT) представляет собой сеть объединенных физических объектов, внутри которых встроены датчики.Для

быстрого обмена данными через сеть Интернет с другими устройствами разработано специальное программное обеспечение. Объединяемые в сеть физические устройства могут быть как обычными бытовыми устройствами, так и сложным промышленным оборудованием. По экспертным оценкам в настоящее время в мире около 10 миллиардов подключенных устройств IoT, а к 2025 году их количество возрастет до 22 миллиардов [2].

Промышленный Интернет вещей (IIoT) представляет собой применение технологии IoT в промышленных условиях, в частности, речь идет о подключении контрольно-измерительных приборов, датчиков и устройств, управление которыми осуществляется с помощью облачных технологий. Интернет вещей, используемый на предприятиях дает возможность анализировать большие объемы данных от подключенных ресурсов, людей и мест, что для промышленной среды открывает обширные возможности. Преимущества применения промышленного Интернета вещей очевидны: получаемая на основе данных IoT аналитика обеспечивает более эффективное управление бизнесом, повышается производительность и эффективность бизнес-операций, обеспечивается более высокий уровень контроля за бизнес-процессами, исключаются ошибки, порождаемые человеческим фактором при реализации технологических процессов.

Рост использования промышленного интернета в России непосредственно зависит от развития сетей 5G, за счет которых повысится эффективность облачных хранилищ и вычислений по требованию [3].

Дополненная реальность также находит применение в промышленном производстве, в частности, в следующих производственных процессах:

- сборка сложных изделий – операторы пользуются проекционными дисплеями, на которых демонстрируются пошаговые инструкции, при этом руки оператора остаются свободными для выполнения операций сборки;
- удаленное обслуживание и ремонт – экспертам в реальном режиме времени демонстрируется видеотрансляция о работе оборудования и возникших проблемах, а затем в том же режиме предоставляется консультационная помощь;
- обеспечение гарантии качества – помогает инженерам и операторам быстро сравнивать произведенную продукцию со спецификациями проекта и проверять, используются ли правильные детали и правильно ли они собраны.

Кроме того, технологии дополненной реальности успешно используются в производственном обучении на рабочем месте. Применение интерактивных электронных технических руководств для технологических процессов сборки позволяет увеличить качество сборки и повысить безопасность персонала, сокращает время обучения новых сотрудников процессу сборки.

Широкое применение находят технологии радиочастотной идентификации RFID. Они применяются при принятии управленческих решений в области учета перемещений различных объектов, а также при автоматизации работ. В промышленном производстве технология RFID применяется для маркировки готовой продукции, маркировки закупки и доставки материалов, координации работы персонала, контроля доступа и обеспечения безопасности работников, для автоматизации межцехового планирования. В бизнес-процессах складского учета и логистики технология RFID необходима для идентификации и маркировки процессов складирования, доставки и перемещения объектов, координации движения транспортных средств в режиме онлайн в рамках организации оптимальной логистики, обеспечение доступа и безопасности складских помещений, позволяет автоматизировать процесс сортировки грузов и их комплектации [5].

Технологии искусственного интеллекта обеспечивают так называемое машинное зрение, которое широко применяется для автоматизации производственных процессов, в частности, для контроля за соблюдением регламентов выполнения технологических операций, контроль состояния оборудования и качества выпускаемой продукции и т.п. Результатом применения технологии машинного зрения является увеличение производительности труда, снижение себестоимости продукции за счет отказа от человеческого труда, минимизация влияния человеческого фактора, при котором возникали экономические потери из-за ошибок при сортировке [6].

Технологии 3D-печати активно используются промышленными предприятиями. 3D-печать применяется для изготовления прототипов конечного продукта для проверки дизайна или функциональности продукта, для тестирования технологии его собираемости, при этом любые ошибки могут быть мгновенно исправлены путем редактирования 3D-модели и повторной печати в следующей итерации. 3D-принтеры имеют уникальную способность создавать сложные маленькие детали, а также полноразмерные модели, что делает их идеальными для производства прототипов высококачественных изделий. Поскольку 3D-печать – это форма аддитивного производства, вырезка материалов не приводит к отходам, например, на станках с ЧПУ, это делает промышленную 3D-печать очень ценной в отраслях, где важна экономия на дорогих материалах, таких как 3D-печать металлом. Кроме того, эта цифровая технология позволяет существенно сокращать сроки технологического внедрения новых изделий за счет минимизации времени на изготовление тестируемых образцов и практически полностью исключает ошибки, связанные с воздействием человеческого фактора.

Промышленная 3D-печать в этом году развивалась с невероятной скоростью в силу проблем, связанных с пандемией. Цифровое производство

на основе 3D-печати обеспечило производство средств индивидуальной защиты (СИЗ) рядом с больницами, которые в этом нуждались.

Наряду с явными преимуществами для бизнеса в условиях цифровизациипроизводственных процессов, имеют место скрытые и явные угрозы. К ним, в частности, можно отнести:

- вопрос сохранности баз данных клиентов;
- увеличение числа вредоносных программ;
- отставание научных разработок в части программного обеспечения, в результате чего приходится использовать разработки низкого уровня; как следствие - частые проблемы в использовании и интерпретации результатов, например, анализа данных;
- появление различного рода схем мошенничества, связанных с неразвитостью законодательной базы [4].

Таким образом, применение информационных технологий позволит промышленным предприятиям получить дополнительные конкурентные преимущества, в том числе за счет трансформации бизнес-процессов. Это касается как отрасли в целом, так и отдельных предприятий [2].

Наряду с позитивными моментами цифровизация таит угрозы, связанные со структурной перестройкой, развитием новых схем мошенничества и сокращением занятости, что ставит на повестку дня вопросы планирования на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях. Обращает на себя внимание несовершенство нормативно-правового регулирования, необходимость разработки программ, связанных с обучением и переподготовкой кадров и решения разного рода социальных проблем. Последние вызваны перераспределением ресурсов вследствие структурной перестройки отрасли. Решение данных проблем представляется важным процессом, в противном случае можно потерять преимущества от внедрения цифровых технологий.

В 2021 году наблюдается быстрый рост технологий искусственного интеллекта и технологий промышленной автоматизации. Это обусловлено тем, что по мере восстановления мирового производства и цепочек поставок нехватка рабочей силы становится серьезной проблемой. Автоматизация промышленных предприятий с помощью робототехники и Интернета вещей становится ключевым альтернативным решением для управления производством.

Список литературы

1. Веселовский, М.Я. Цифровая трансформация промышленных предприятий в условиях инновационной экономики[Электронный ресурс]: монография / М.Я. Веселовский, Н.С. Хорошавина. – М.: Мир науки, 2021. – Режим доступа: https://izdmn.com/PDF/06MNNPM21.pdf.

2. Карлинский, В.Л. Цифровая трансформация промышленных предприятий. Проблемы и модели перехода [Электронный ресурс] / В.Л.

Карлинский // Экономические исследования и разработки. – 2018. - №8. - Режим доступа:http://edrj.ru/article/08-08-2018.

3. Лебедева, Т.Е. Особенности стиля управления производственным предприятием[Текст] /Т.Е. Лебедева, А.Л. Лазутина, Э.Ю. Люшина, И.М. Моровова, Т.Н. Цапина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – №11 (58). – С.1012-1014.

4. Позмогов, А.И. Цифровая трансформация промышленного комплекса России [Текст] / А.И. Позмогов// Вопросы управления. – 2019. - №3 (39). – С. 149-154.

5. Тарханова, Н.П.// Цифровизация экономики сферы услуг: преимущества и угрозы [Текст] / Н.П. Тарханова, В.А. Романов // Вестник ЗабГУ. - 2020. - №9. – С. 111-120.

6. Цифровая трансформация промышленного предприятия: мода или закономерный переход в новую эпоху индустриализации [Электронный ресурс] // Материалы сайта Научно-производственного комплекса «Интеграл». – Режим доступа: https://integral-russia.ru/2021/03/17/tsifrovaya-transformatsiya-promyshlennogo-predpriyatiya-moda-ili-zakonomernyj-perehod-v-novuyu-epohu-industrializatsii/.

СЕКЦИЯ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПОНЯТИЕ И УЧЕТНО-ПРАВОВОЕ ЗНАЧЕНИЕ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

ACCOUNTING REGISTERS: THE CONCEPT AND ACCOUNTING AND LEGAL SIGNIFICANCE IN THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES

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. Предметом исследования настоящей статьи являются регистры бухгалтерского учета. Показано, что они является одним из важнейших элементов информационно-учетного поля любой организации, поскольку лежат в основе проведения инвентаризации активов и обязательств, генерации бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также формирования налоговой базы по налогам.

Ключевые слова: регистр, бухгалтерский учет, инвентаризация, бухгалтерская (финансовая) отчетность, налоговая база.

Annotation. The subject of this article is the accounting registers. It is shown that they are one of the most important elements of the information and accounting field of any organization, since they underlie the inventory of assets and liabilities, the generation of accounting (financial) statements, as well as the formation of the tax base for taxes.

Keywords: register, accounting, inventory, accounting (financial) statements, tax base.

В соответствии с п. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Закон № 402-ФЗ) "бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с установленными требованиями, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности". Данное определение образует трехуровневую систему бухгалтерского учета любой организации, которая состоит из:

- первичных учетных документов (документированная информация);
- регистров бухгалтерского учета (систематизированная информация);

- бухгалтерской (финансовой) отчетности (итоговая информация).

Если первичные учетные документы являются начальным звеном информационно-учетного поля, генерируя первичную информацию, то регистры бухгалтерского учета являются связующим звеном между первичными учетными документами и итоговой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, систематизируют информацию из первичных учетных документов и являются основой для генерации итоговой информации в виде бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Определение понятия "регистр" в действующем законодательстве отсутствует. Вместе с тем регистр (от лат. registrum - список, перечень) - "список, указатель, книга записей, учетный документ, имеющий правовое значение" [8].

Исходя из вышеприведенного определения, автор формулирует следующую этимологию понятия регистра бухгалтерского учета, под которым понимается совокупность взаимосвязанных форм систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, на основе которых генерируется бухгалтерская (финансовая) отчетность. Следует отметить, что важной характеристикой регистра бухгалтерского учета является совокупность информации, полученной из данных первичных учетных документов, отраженной своевременно и в полном объеме (без пропусков и изъятий) за исключением регистрации в них мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета, являющихся следствием мнимых и притворных сделок.

Применяемый регистр бухгалтерского учета может иметь форму электронного документа или журнала с наличием в нем "обязательных реквизитов:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц" [3].

Автор отмечает, что для организаций, применяющих упрощенную систему бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с п.п 4 и 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ и Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности", возможно, как использование регистров бухгалтерского учета, так и ведение бухгалтерского учета без их использования [5, 6, 7].

Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета предусматривает фиксацию фактов хозяйственной жизни в объеме упрощенных ведомостей. Каждая такая ведомость используется для учета хозяйственных операций по одному из бухгалтерских счетов, применяемых в рабочем плане счетов. Эту форму регистров бухгалтерского учета целесообразно использовать хозяйствующим субъектам, осуществляющим производство продукции (работ, услуг).

Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета (простая форма) предусматривает отражение всех хозяйственных операций только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной жизни. Данная книга (журнал) представляет собой регистр аналитического и синтетического учета, на основании которого возможно определить стоимость имущества и величину обязательств у экономического субъекта на отчетную дату и сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Эта форма бухгалтерского учета главным образом предназначена при отражении незначительного количества хозяйственных операций (не более 30 в месяц), при отсутствии значительных материальных затрат.

Формы регистров бухгалтерского учета согласно действующему законодательству утверждаются руководителем организации в приложении к учетной политике по представлению ему их должностным лицом (главный бухгалтер), которое ведет бухгалтерский учет (п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ и п. 4 ПБУ 1/2008).

Регистр бухгалтерского учета не может быть подвержен исправлениям не уполномоченными лицами. Внесение изменений в регистр возможны только лицами, ответственными за ведение регистра с обязательным проставлением даты исправления и подписи с соответствующими расшифровками.

Важно отметить, что в ст. 10 Закона № 402-ФЗ не упоминается какие именно регистры бухгалтерского учета должна утвердить организация. Представляется, что в данной ситуации необходимо соблюсти некий минимум регистров, позволяющий формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность (например, выгруженные из системы 1С: Предприятие оборотно-сальдовая ведомость за отчетный год, оборотно-сальдовая ведомость по каждому счету, анализ по каждому счету, карточка по каждому счету, журналы-ордера по каждому счету, главная книга). Именно на это имеется указание в п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ.

Безусловно, важность регистров бухгалтерского учета трудно переоценить, поскольку данные документы, по мнению автора, являются системообразующими во всем информационно-учетном поле организации и их не утверждение в порядке, предусмотренном действующим законодательством, приравнивается к их отсутствию.

Отсутствие же утвержденных регистров бухгалтерского учета может иметь следующие последствия для экономического субъекта и его должностных лиц.

1. Бездействие главного бухгалтера в разработке форм регистров бухгалтерского учета.

2. Запрет на использование счетов бухгалтерского учета, даже если они имеются в рабочем плане счетов организации (п. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

3. Отсутствие утвержденных регистров бухгалтерского учета не может сопровождать процесс подтверждения достоверности остатков по счетам бухгалтерского учета в результате инвентаризации, поскольку п. 2 ст. 11 Закона № 402-ФЗ требует сопоставления "фактического наличия имущества с данными регистров бухгалтерского учета" [3].

4. Являясь одним из элементов бухгалтерского учета и в соответствии с п. 2 ст. 1 и п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ – основой для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, их отсутствие делает невозможным генерацию достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Поскольку регистры бухгалтерского учета используются для исчисления налоговой базы по налогам (п 1 ст. 54 НК РФ), то их отсутствие делает невозможным достоверное формирования налоговой базы по таким важным налогам как НДС, НДФЛ, налог на имущество организаций и т.д. [1].

6. В соответствии со ст. 120 НК РФ отсутствие регистров бухгалтерского учета квалифицируется как "грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения", за которое налоговым органом может быть наложен штраф в размере от 10 000 ₽ до 30 000 ₽ (п. 1 и 2 ст. 120 НК РФ) [1].

Таким образом, можно с уверенностью утверждать, что регистры бухгалтерского учета являются весьма важным и системообразующим документами во всем информационно-учетном пространстве организации и их отсутствие негативно влияет на качество итоговой бухгалтерской информации, а, следовательно, может явится следствием возможных ошибочных экономических решений при анализе данной информации заинтересованными пользователями.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): [федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. № 146-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: http://consultant.ru (дата обращения: 28.10.2021).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): [федер. закон: принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. № 117-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: http://consultant.ru (дата обращения: 28.10.2021).

3. О бухгалтерском учете: [федер. закон: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. № 402-ФЗ] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: http://consultant.ru (дата обращения: 28.10.2021).

4. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: [информ. Минфина РФ № ПЗ-3/2015] [Электронный ресурс] // СПС "Консультант Плюс": Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: http://consultant.ru (дата обращения: 28.10.2021).

5. 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.

6. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.

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

ФСБУ: ЗНАЧЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ И КВАЛИФИКАЦИИ БУХГАЛТЕРА

FSBU: THE MEANING OF AN ACCOUNTANT'S PROFESSIONAL JUDGMENT AND ACCOUNTANT QUALIFICATION

Варпаева И.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Varpaeva I. A.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация: Современный бухгалтер должен уметь сформировать профессиональное суждение во многих аспектах своей деятельности. Вводимые в настоящий момент федеральные учетные стандарты существенно увеличивают значимость практической реализации суждений бухгалтера, в том числе в условиях неопределенности. Сказанное свидетельствует о возрастании роли бухгалтерского учета в формировании «информационного образа» экономического субъекта и необходимости изменений в профессиональной подготовке специалистов.

Annotation:A modern accountant must be able to form professional judgment in many aspects of his activity. Federal accounting standards being introduced at the moment significantly increase the importance of the practical implementation of the accountant's judgments, including in conditions of uncertainty. The foregoing testifies to the growing role of accounting in the formation of the "information image" of an economic entity and the need for changes in the professional training of specialists.

Ключевые слова: федеральные стандарты бухгалтерского учета, оценочные значения, приведенная стоимость, профессиональное суждение, квалификация бухгалтера

Keywords: federal accounting standards, accounting estimates, present value, professional judgment, accountant qualifications

Еще совсем недавно работники бухгалтерской службы ретроспективно фиксировали уже свершившийся факт, при этом вполне обоснованно говорить что «основная бухгалтерская процедура имеет следствием замену реальной хозяйственной жизни ее символьным изображением» [1]. Современному бухгалтеру требуется отражать не только то, что уже свершилось в финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и будущие события. Вводимые с 2021 года новые федеральные стандарты бухгалтерского учета во многих своих аспектах подтверждают сказанное.

Так, в 2021 году вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», в связи с которым при первоначальной оценке запасов в их фактическую себестоимость включается обязательство по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Ярким примером является необходимость утилизации учитываемых в составе запасов средств

индивидуальной защиты, и, соответственно потребность учета будущих затрат экономического субъекта, сопровождающих процесс такой утилизации. Аналогично ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» устанавливает что в сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление[2] объектов основных средств включают так называемые ликвидационные обязательства, т.е. затраты по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (например, снос здания (или сооружения) и восстановление освободившегося земельного участка). Включение в стоимость активов неизбежных затрат на восстановление окружающей среды предусматривается и при добыче полезных ископаемых - по нормам ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

По названным обязательствам на момент их принятия к учету возможно определить лишь оценочную (прогнозную) величину в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и/или нельзя точно определить срок исполнения. Но затраты неизбежно будут понесены в любом случае, в т.ч. в соответствии с нормами законодательства или положениями договоров.

В соответствии с п. 20 ПБУ 8/2010, «…в случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты[3]…., такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины». Такая стоимость называется приведенной, и в контексте изучаемого вопроса она, по сути, будет «заниженной». Дисконтирование предполагает использование в расчетах допущений и исходных данных надлежащего характера, к тому же при формировании любых суждений в условиях неопределенности необходима осторожность, с тем, чтобы не завысить оценку доходов или активов и не занизить оценку расходов или обязательств экономического субъекта.

Примеров, когда от профессионального суждения и квалификации бухгалтера зависит порядок идентификации, оценки, раскрытия информации об учетном объекте достаточно много (и с введением новых ФСБУ их становится все больше; в качестве примера можно привести необходимость переклассификации активов в категорию новых для российского учета долгосрочных активов к продаже, ожидаемую оценку долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по приведенной стоимости, мониторинг элементов амортизации учетных объектов в качестве оценочных значений, самостоятельное установление критериев существенности учетной информации и др.). Налицо возрастание роли бухгалтерского учета и сформированной на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой различным группам пользователей, и, соответственно,

[2] При этом затраты на улучшение и/или восстановление (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание) объектов основных средств признают капвложениями при их соответствии условиям признания капитальных вложений и при соблюдении установленных в учетной политике организации параметров существенности

[3] Может быть и меньший срок, установленный в локальном регламенте по учетной политике

главного бухгалтера. При этом «информационный образ» экономического субъекта, создаваемый в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияет на стоимость и инвестиционную привлекательность бизнеса.

Сказанное во многом созвучно с основными принципами регулирования бухгалтерского учета (ст. 20 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), в частности с необходимостью соответствия российских учетных стандартов (как ФСБУ, так и отраслевых) потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета в нашей стране. Конечно же, российская система учета близка к европейской модели учета и отчетности, для которой обязательно удовлетворение потребностей налоговых органов, четкое следование утвержденным принципам учета различных объектов, обязательность применения типового Плана счетов, утвержденного государственным ведомством и др. Но новые ФСБУ очередной раз показали, что учетная система экономического субъекта создается для того, чтобы пользователи бухгалтерской информации (включаю выходную информацию системы) получали понятную и достоверную картину реального финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Современный бухгалтер должен забыть о «подгонке» методов и принципов ведения бухгалтерского учета под налоговые правила.

Так, новые ФСБУ не делят активы экономического субъекта на МПЗ и объекты основных средств в зависимости от критерия их стоимости. Классификация актива реализуется только исходя из срока его использования: менее 12 месяцев — запас; более 12 месяцев — объекты основных средств. Организация вправе не применять ФСБУ в отношении «малоценных» объектов основных средств (со всеми, по сути выполненными ими, критериями признания), имеющих стоимость ниже лимита, установленного в своей учетной политике (с учетом существенности информации о таких активах). Стоимость таких «малоценных» объектов подлежит списанию в момент приобретения сразу в расходы организации (ФСБУ не предусмотрели включение их стоимости в стоимость какого-либо другого актива).

Казалось бы, принятие «налогового» лимита стоимости амортизируемых активов в 100 000 руб. лежит на поверхности и является оптимальным решением для обеспечения рациональности ведения учета. Но наличие в ФСБУ термина «существенность» может привести к противоречию, когда в основной деятельности экономического субъекта используются сотни, а то и тысячи таких «малоценных» активов и их совокупная стоимость может быть весьма существенной для пользователей бухгалтерской информации, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Немаловажным в рассматриваемом аспекте будет и выполнение разумного требования рациональности ведения учета. В частности, проблема может возникнуть при учетной регистрации операций приобретения активов в аспекте принятия к вычету (зачету) НДС в применяемых прикладных бухгалтерских программах и «прогонка» стоимости «малоценных» (но

долгосрочных активов) через счета 08 или 10 (используя специальные субсчета) с единовременным списанием их на расходы может быть вынужденной мерой. Кроме того, необходимость обеспечения надлежащего контроля за наличием и движением уже списанных в расходы, но фактически еще не потребленных активов приводит к необходимости разработки и внедрения контрольных процедур в отношении «малоценных» объектов основных средств. Сказанное говорит о необходимости серьезной проработки вопроса отнесения объектов основных средств в категорию «малоценные» для целей именно бухгалтерского учета и обеспечения необходимых качественных характеристик отчетной информации.

Ну и в контексте сказанного помимо возрастающей роли профессионального суждения и квалификации бухгалтера растет и значимость серьезного и комплексного подхода к формированию учетной политики экономического субъекта в силу того, что бухгалтерский учет из простой регистрации фактов хозяйственной жизни превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. В целом глобализация и наращивание изменчивости экономики создает новые вызовы бухгалтерскому учету, требуя аналогичной скорости изменений в учетной сфере [2] и подходах к профессиональной подготовке специалистов. При этом образовательная деятельность бухгалтеров, как известно, охватывает многие годы их жизни и во многих странах включает в себя начальное профессиональное обучение (IPD), затем получение квалификации (профессионального сертификата) и продолжение профессионального развития (CPD), т. е. послевузовскую переподготовку [3]. Получаемые в процессе обучения новые компетенции, знания, умения и навыки способствуют профессиональному развитию, а кроме того, помогают предотвратить профессиональное выгорание.

Список литературы

1. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета - М.: Финансы и статистика, 2000.
2. Рожнова О.В. Бухгалтерский учет в условиях бизнес-моделирования. Портал ИПБ России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.ipbr.org/projects/vestnik/editions/2016/6/rozhnova/.
3. Гетьман, В. Г. Современные взгляды на бухгалтерский учет и его проблемы / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 30(228). С. 54-60.

УЧЕТ ЗАТРАТ, ПРИЗНАВАЕМЫХ КАПИТАЛЬНЫМИ ВЛОЖЕНИЯМИ
ACCOUNTING OF COSTS RECOGNIZED BY CAPITAL INVESTMENTS

Варпаева И.А.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Varpaeva I.A.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Гришина О. В.
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Grishina O.V.
candidate of Economic Sciences, associate professorof chair «the Accounting», Institute of economics and business, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod»

Аннотация: ФСБУ 26/2020 с 2022 года официально вводит в практическую деятельность бухгалтеров коммерческих организаций термин «капитальные вложения». Рассмотрены критерии признания затрат в составе капитальных вложений, обособление информации о названных затратах по бухгалтерским счетам, актуальный порядок учета отдельных видов затрат в структуре инвестиций экономического субъекта.
Ключевые слова: капитальные вложения, объекты основных средств, затраты, инвестиционная недвижимость, вложения во внеоборотные активы

Annotation:FSBU 26/2020 from 2022 officially introduces the term «capital investments» into the practice of accountants of commercial organizations. Criteria for recognizing costs in the composition of capital investments, the separation of information on the named costs on accounting accounts, the current procedure for accounting for certain types of costs in the structure of investments of an economic entity are considered.
Keywords: capital investments, fixed assets, costs, investment property, investments in non-current assets

Учетный стандарт федерального уровня - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) с 2022 года официально вводит в практическую деятельность бухгалтеров коммерческих организаций термин «капитальные вложения», рассматривая его применительно только к инвестициям в объекты основных средств.

Капитальные вложения – затраты, определяемые в соответствии с нормами ФСБУ 26/2020, связанные с приобретением (в том числе путем создания собственными силами или силами сторонних организаций), улучшением и/или восстановлением объектов основных средств экономических субъектов. При этом существенные (и только существенные; исходя из самостоятельно установленных критериев существенности) затраты на улучшение, а также осуществление восстановительных работ по объектам основных средств (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание)

организации признают капитальными вложениями при их соответствии общеустановленным условиям признания таких вложений (их два):

1) данные затраты обеспечивают экономическому субъекту в течение периода более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего указанный период) получение экономических выгод;

2) сумма таких затрат определена.

До принятия ФСБУ 26/2020 в состав капвложений включались только затраты на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы в отношении объектов основных средств, когда в результате проведения указанных работ по сути улучшались (повышались) какие либо ключевые первоначальные характеристики функционирования объекта (мощность, производительность, сроки эксплуатации и др.). Затраты на ремонтные восстановительные мероприятия любого типа признавались расходами периода.

По ФСБУ 26/2020 в состав капвложений организации все так же нельзя отнести затраты на ремонт, но если только речь идет о:

- ✓ затратах на поддержание исправности и/или работоспособности объектов основных средств, их текущий ремонт;
- ✓ затратах на неплановые ремонты объектов основных средств (в случае поломки, аварии и т.п.), в той степени, в которой результатом названных работ будет восстановление ранее уже имевшихся нормативных показателей функционирования объекта, но не улучшение их.

В целом вложения во все внеоборотные активы в учетной системе организации аккумулируются по дебету сч. 08 "Вложения во внеоборотные активы" по субсчетам, идентифицирующим затраты на определенный вид вложений. В дебете сч. 08 аккумулируются фактические затраты на приобретение (создание) объектов внеоборотных активов и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Принятие к учету/в эксплуатацию, в том числе сопровождающееся в установленных случаях оформлением специальной документации по объекту, сопровождается переносом сформированной первоначальной стоимости активов с кредита сч. 08 в дебет счетов: 01 «Основные средства, 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «НМА».

Понимается, что термин «доходные вложения в материальные ценности» с 1 января 2022 года применительно к объектам основных средств использоваться не должен, федеральными стандартами введен учетный объект «инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость – это выделенная в отдельную группу совокупность объектов недвижимости, признаваемой таковой по нормам ГК РФ, которую организация планирует предоставлять за плату во временное пользование и/или же ожидается получение дохода непосредственно от прироста стоимости такой недвижимости[4]. Сказанное приводит к необходимости учета подобных

[4]Доход от прироста стоимости - вложение средств организации в земельные участки или здания/помещения в надежде, что в результате благоприятной конъюнктуры на рынке их стоимость вырастет, что в целом увеличит капитализацию бизнеса

объектов недвижимости на отдельном субсчете к сч. 01. Но на настоящий момент счет 03 Планом счетов не отменен и в соответствии с Инструкцией к Плану счетов его задача - учет вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и прочие активы, предоставляемые за плату сторонним контрагентам с целью получения дохода. Согласно п. 41 нового для бухгалтеров ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» переданный в операционную аренду объект основных средств организации учитывают (или продолжают учитывать) на сч. 01 или сч. 03; обоснованно открытие к названным счетам уровней аналитического учета (субконто), равно как и к сч. 02 "Амортизация основных средств" (для обособленного накопления по таким активам сумм амортизации). Финансовая аренда отражается в качестве дебиторской задолженности лизингополучателя в сумме чистой стоимости инвестиции в аренду (по дебету счета 76, с открытием соответствующего субсчета) [1]. В целом ожидаемо появление пояснений по организации и ведению учета подобных объектов к Инструкции к счетному плану и разъяснений по раскрытию соответствующей информации в бухгалтерской отчетности.

Калькулирование себестоимости и, соответственно, аналитический учет по сч. 08 (применительно к объектам основных средств согласно ФСБУ 26/2020) ведется по единицам учета капвложений - приобретаемым, создаваемым, улучшаемым или восстанавливаемым объектам. При этом по нормам названного стандарта моментом признания капитальных вложений признается дата осуществления фактических капитальных затрат; в отношении последних должны быть соблюдены все критерии их признания. Затраты в рассматриваемом нами контексте - выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений; не считается затратами выплата аванса поставщику (подрядчику).

В ФСБУ 26/2020 уточнен порядок учета отдельных видов «капитальных» затрат и связанных с ними операций, в частности:

1) в сумму фактических затрат включают величину оценочного обязательства (ОО) - по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды (так называемые ликвидационные обязательства). ОО - это обязательство организации, по которому нельзя точно определить срок исполнения и/или величину, но затраты неизбежно будут понесены в любом случае, в т.ч. в соответствии с нормами законодательства или положениями договоров (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»). Признание ОО (на практике это называют созданием резерва) сопровождается признанием расходов. ОО, если срок его исполнения превышает 12 мес., включается в стоимость капитальных вложений в дисконтированной величине (то есть по приведенной, заниженной стоимости); значит в рассматриваемом нами предметном аспекте ОО всегда будут дисконтированными, так как срок

полезного приобретённого или созданного объекта основных средств всегда будет больше периода 12 месяцев;

2) в стоимость капитальных вложений не включают:

✓ затраты, вызванные авариями, пожарами, стихийными бедствиями, нарушением производственного процесса (потери от простоев, допущенного производственного брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины, перерасход или сверхнормативный расход ресурсов);

✓ управленческие расходы; исключение: если только они напрямую связаны с процессом капитальных вложений (например, зарплата начальника отдела капитального строительства (ОКСа) при реализации строительно-монтажных работ хозспособом);

✓ затраты на перемещение и ликвидацию (снос) объектов, которые ранее учитывались в качестве объектов основных средств (в данном случае списание реализуется по общим правилам выбытия объектов основных средств с формированием финансового результата от выбытия на сч. 91 «Прочие доходы и расходы»);

3) материальные ценности (стройматериалы и комплектующие (узлы, агрегаты, детали и др.)), приобретенные для использования в процессе создания объектов основных средств, к запасам не относятся. Их квалифицируют как капитальные вложения с момента приобретения, т.е. списывают сразу на счет 08. В связи с этим можно:

✓ учитывать их на отдельном субсчете к счетам 10 «Материалы» или 07 «Оборудование к установке", закрепив для них те же принципы и методы учета (в частности, способы оценки при признании и выбытии), что и для запасов;

✓ принимать сразу на счет 08, при этом организовав их складской учет.

При любом варианте учета в бухгалтерской (финансовой) отчётности названные материальные ценности (как использованные, так и неиспользованные на отчетную дату) показываются в составе капвложений в I разделе бухгалтерского баланса);

4) при осуществлении вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа[5] (на период, превышающий 12 месяцев[6]), в фактические затраты включается та сумма, которая была бы уплачена при отсутствии такой отсрочки или рассрочки (до принятия новых ФСБУ в стоимость инвестиций во внеоборотные активы включалась сумма, фактически уплачиваемая поставщику (подрядчику) по договору). Теперь предусмотренные договором проценты за отсрочку (рассрочку) указанных платежей организация-инвестор должна отнести в категорию прочих расходов;

2) материальные ценности (остатки стройматериалов, вторсырье и т.п.), оставшиеся неиспользованными не только при строительстве и монтаже, но и при других типах капитальных вложений (т.е. модернизации/реконструкции, плановом ремонте объектов основных средств), уменьшают величину

[5]например, по оплате стройматериалов или иных материальных ценностей, работ подрядных организаций

[6] локальным регламентом организации может быть закреплен и меньший срок

вложений. При этом их признают в бухгалтерском учете в зависимости от целей дальнейшего использования:

- ✓ как капитальные вложения, если планируется использовать их для создания, ремонтов капитального характера, улучшения имеющихся на балансе организации объектов основных средств (сч. 08, специальный субсчет);
- ✓ как запасы, если планируется использовать их в обычной деятельности в течение периода, не превышающего 12 мес. или обычного операционного цикла (сч. 10, соответствующий субсчет);
- ✓ как долгосрочные активы к продаже (ДАП), если намерены их продать (Д 41, специальный субсчет).

ДАП – новый вид активов российских коммерческих организаций, с 2020 г. их учет ведется в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» на специальном субсчете к счету 41 (но это не прямой перевод актива в товары; в отличие от товаров, финансовый результат от продажи ДАП будет формировать прибыль (убыток) от прочих операций на операционно-результатном счете 91). ДАП включаются в состав оборотных активов и отражаются в II разделе бухгалтерского баланса обособленно от других активов: отдельной строкой при существенности показателя, в обратной ситуации - в составе прочих оборотных активов.

Список литературы

1. Варпаева И.А., Гришина О.В. Первоначальное признание и оценка объектов договора аренды// Электронный Журнал «ЦИТИСЭ» - 2019. № 2. С. 12. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL:http://ma123.ru/ru/2019/05/первоначальное-признание-и-оценка-об/

2. Справочно-правовая система «Гарант». Информационно-правовое обеспечение. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: http://www.garant.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВИЛ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

IMPROVING THE RULES FOR FORMING INTERIM FINANCIAL REPORTING

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. Авторами исследованы регламентации проекта федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Бухгалтерская отчетность организации». В результате выявлены наиболее важные нововведения данного документа, способствующие совершенствованию правил формирования промежуточной бухгалтерской отчетности. При этом авторами также проведен сравнительный анализ указанных нововведений и положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Ключевые слова: промежуточная бухгалтерская отчетность, бухгалтерская финансовая отчетность, федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ), МСФО.

Abstract. The authors analyzed the regulations of the draft Federal Accounting Standard (FAS) "Financial reporting of the organization". As a result, the most important innovations of this document were identified, contributing to the improvement of the rules for the formation of interim financial reporting. At the same time, the authors also carried out a comparative analysis of these innovations and the regulations of International Financial Reporting Standards (IFRS).

Keywords: interim financial reporting, financial reporting, Federal Accounting Standard (FAS), IAS and IFRS.

Вопросы формирования бухгалтерской отчетности, в том числе промежуточной, не оставляют в последние годы равнодушными многих ученых. Труды современных авторов [1 – 7 и др.] содержат глубокие исследования в указанной области. Вместе с тем ряд вопросов формирования промежуточной бухгалтерской отчетности до сих пор остается нерешенным. Существенный вклад в решение данных вопросов вносит проект будущего федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Бухгалтерская отчетность организации» (далее – проект ФСБУБО). Следует отметить, что

проведенные нами исследования регламентаций указанного документа [8] позволяют сделать вывод о том, что проект ФСБУБО способствует значительному совершенствованию правил формирования промежуточной бухгалтерской отчетности. Проанализируем соответствующие требования проекта ФСБУБО более детально.

Одним из самых важных, на наш взгляд, нововведений указанного документа является расширение состава промежуточной бухгалтерской отчетности. Так, если в настоящее время такая отчетность включает согласно российским бухгалтерским нормативным документам только баланс и отчет о финансовых результатах, то проект ФСБУБО предполагает, что в состав данной отчетности должны будут входить (кроме перечисленных форм) также пояснения и отчеты об изменениях капитала и движении денежных средств. Оценивая указанное нововведение, отметим, что, с нашей точки зрения, такое решение разработчиков является безусловно верным. Действительно представляемой в балансе и отчете о финансовых результатах информации совершенно недостаточно для правильного понимания пользователями изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с момента подготовки годовой бухгалтерской отчетности. Для такого понимания просто необходимой является информация, отражаемая в пояснениях и отчетах об изменениях капитала и движении денежных средств. Таким образом, вышеназванное нововведение проекта ФСБУБО, по нашему мнению, является очень востребованным. При этом обратим внимание на то, что аналогичные регламентации содержатся в системе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), согласно которым промежуточная отчетность должна включать те же отчетные формы, что и годовая.

Еще одним нововведением является включение в проект ФСБУБО пояснений в отношении того, какая информация должна раскрываться (в случае ее существенности) в промежуточной бухгалтерской отчетности. Необходимо отметить, что данные пояснения сближают также российские требования к формированию указанной отчетности с международными регламентациями. Этот вывод подтверждают данные таблицы 1.

Таблица 1

Информация, которую следует раскрывать в случае ее существенности в промежуточной бухгалтерской отчетности, согласно российскому проекту и МСФО

Проект ФСБУБО	МСФО (IAS) 34
Организация раскрывает информацию в отношении следующих фактов хозяйственной жизни, в случае их существенности: а) обесценение запасов до чистой стоимости продажи и его восстановление;	Перечень событий и операций, в отношении которых требуется раскрыть информацию, если они являются значительными: а) частичное списание стоимости запасов до чистой возможной цены

	продажи и восстановление списанных таким образом сумм;
б) обесценение внеоборотных активов и его восстановление;	b) признание убытка от обесценения финансовых активов, основных средств, нематериальных активов, активов, обусловленных договорами с покупателями, или иных активов и восстановление сумм, списанных на такой убыток от обесценения;
-	c) восстановление сумм оценочных обязательств в отношении затрат на реструктуризацию;
в) приобретение и выбытие объектов основных средств;	d) приобретение и выбытие объектов основных средств;
г) договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств;	e) договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств;
д) урегулирование судебных разбирательств;	f) урегулирование судебных споров;
е) исправление ошибок предшествующих периодов;	g) исправление ошибок предыдущих периодов;
-	h) изменения в бизнесе или экономических условиях, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств организации, независимо от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой стоимости или амортизированной стоимости;
-	i) любой дефолт по займам или нарушение условий кредитного соглашения, не устраненные до даты окончания отчетного периода включительно;
-	k) переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости, используемые при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов;
-	l) изменения в классификации финансовых активов в результате изменения назначения или использования данных активов;

ж) операции со связанными сторонами;	j) операции со связанными сторонами;
з) изменения в условных обязательствах и условных активах;	m) изменения в условных обязательствах и условных активах
и) другие факты хозяйственной жизни, являющиеся существенными для понимания изменений в финансовом положении организации, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода	Данный перечень не является исчерпывающим

Как видно из таблицы 1, несмотря на то, что в проекте ФСБУБО приводятся во многом аналогичные МСФО (IAS) 34 требования, полное соответствие российских и международных правил все же не возникает. Отметим, что в первую очередь это объясняется тем, что в отечественной учетной системе пока еще отсутствуют некоторые объекты и операции, рассматриваемые в системе МСФО. Так, например, в международных стандартах большое внимание уделяется финансовым активам и финансовым обязательствам. Данные объекты пока еще отсутствуют в российском бухгалтерском учете. Соответственно пока не предусматривается раскрытие информации о них в отечественной промежуточной бухгалтерской отчетности. Вместе с тем в настоящее время уже подготовлен проект российского ФСБУ, посвященного учету вышеназванных объектов. Следовательно после утверждения и введения в действие такого ФСБУ возникнет потребность в раскрытии соответствующей информации и в отечественной промежуточной бухгалтерской отчетности.

Таким образом, мы исследовали основные вопросы совершенствования правил формирования промежуточной бухгалтерской отчетности. В завершение отметим, что вступление в силу ФСБУБО будет в значительной степени способствовать развитию регламентаций по составлению вышеназванной отчетности.

Список литературы

1. 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. КноРус. 2019. 206 с.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Новые требования к составу бухгалтерской отчетности и формированию бухгалтерского баланса некоммерческих организаций: их возможные изменения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 7 (319). С. 19-27.
3. 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.
4. Малиновская Н.В., Гордова М.А., Ермакова М.Н., Гущина Е.А., Домбровская Е.Н., Безверхий К.В., Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Алексеева И.В., Богатая И.Н., Рожнова О.В., Серебрякова Т.Ю., Малиновский М.Д., Малиновская О.В. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы. Монография. Москва. КноРус. 2021. 182 с.
5. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2013. № 3 (165). С. 18-23.
6. Рожнова О.В. Современные тенденции развития финансовой отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2018. Т. 5. № 2. С. 26-35.
7. Сотникова Л.В. Добровольное досрочное применение балансового метода учета временных разниц в бухгалтерском учете: особенности промежуточной отчетности // Бухучет в строительных организациях. 2019. № 11. С. 14-29.
8. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации». URL: https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/development/project/.

КРИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ, ВНОСИМЫХ В МСФО (IFRS) 13

CRITICAL ANALYSIS OF CHANGES IN IFRS 13

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. Оценка по справедливой стоимости до сих пор вызывает немало дискуссий в современном научном сообществе. К еще большему количеству вопросов приводит, на наш взгляд, подготовленный Советом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) проект изменений, вносимых в МСФО (IFRS) 13. Критический анализ указанных изменений и проведен в настоящей статье. Представленные результаты данного исследования будут полезны широкому кругу читателей, интересующихся современными проблемами финансовой отчетности, в том числе раскрытия в ней информации о справедливой стоимости.

Ключевые слова: оценка, справедливая стоимость, активы, обязательства, финансовая отчетность, МСФО.

Abstract. Fair value measurement still causes a lot of discussion in the modern scientific community. In our opinion, the draft amendments to IFRS 13, prepared by the IASB, leads to even more questions. A critical analysis of these amendments is carried out in this article. The presented results of this study will be useful to a wide range of readers interested in contemporary problems of financial reporting, including disclosure of information about fair value in it.

Keywords: measurement, fair value, assets, liabilities, financial statements, IFRS and IAS.

Проблемам, касающимся справедливой стоимости, посвящают свои публикации [1 – 7 и др.] многие современные ученые. Важность вопросов, связанных с оценкой по такой стоимости, трудно переоценить. От правильного решения данных вопросов зависит достоверность учетной и отчетной информации организаций. Вместе с тем в настоящее время многие из указанных вопросов до сих пор остаются нерешенными.

Осуществленный Советом по МСФО анализ выявил необходимость изменения подхода к раскрытию информации в финансовой отчетности организаций. Внедрение нового подхода указанный Совет решил начать с двух стандартов, одним из которых является МСФО (IFRS) 13. И в настоящее время на сайте Совета представлен проект [8] изменений, вносимых в данный стандарт.

Проведенные нами исследования указанных изменений показали, что несмотря на цель таких изменений, заключающуюся в совершенствовании подхода к раскрытию информации о справедливой стоимости в финансовой

отчетности, проект Совета по МСФО приводит к возникновению ряда проблем в данной области. К наиболее важным из них, на наш взгляд, следует отнести:

1) определение классов активов и обязательств, в отношении которых должна раскрываться информация об оценке справедливой стоимости;

2) четкое представление составителями отчетности того, какая именно информация об указанной стоимости позволяет пользователям понять:

2.1) методы и исходные данные, используемые при определении такой стоимости;

2.2) альтернативные оценки этой стоимости;

2.3) существенные причины изменений в оценке справедливой стоимости;

2.4) подверженность организации неопределенностям, связанным с оценкой указанной стоимости; и

2.5) другие данные, перечисленные в вышеназванном проекте в отношении:

а) активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении; и

б) активов и обязательств, не оцениваемых по указанной стоимости в названном отчете, но для которых эта стоимость раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности;

3) точное понимание составителями отчетности для чего именно предназначены перечисленные данные, что они позволяют оценить пользователям;

4) понятные примеры той информации, которая должна раскрываться в отношении справедливой стоимости в финансовой отчетности в вышеназванных случаях.

Проанализируем выявленные проблемы более подробно. Следует отметить, что, требуя раскрытия информации о справедливой стоимости в разрезе классов активов и обязательств, вышеназванный проект не содержит четких, исчерпывающих регламентаций по определению таких классов. В данном документе сразу же говорится о том, что для указанного определения необходимо применить суждение. При этом проект изменений, вносимых в МСФО (IFRS) 13, предлагает рассматривать характер, риски и другие характеристики актива или обязательства, а также уровень иерархии справедливой стоимости, к которой относится оценка этой стоимости. Далее в указанном проекте следуют рассуждения о том, что поскольку оценки справедливой стоимости, относящиеся к третьему уровню иерархии, подвержены б*о*льшей степени неопределенности и субъективности, то для таких оценок может потребоваться б*о*льшее количество классов, чем для оценок справедливой стоимости на первом и втором уровнях. Кроме этого проект измененного МСФО (IFRS) 13, обращая внимание на обычно б*о*льшую дезагрегацию информации о классе активов и обязательств, раскрываемой в примечаниях к финансовой отчетности, по сравнению с отражаемой в отчете о финансовом положении, требует от организаций раскрытия достаточной информации для предоставления пользователям возможности сверки статей

отчета о финансовом положении. Отметим, что указанный проект разрешает использовать для вышеназванных целей классы актива или обязательства, определенные другим МСФО, но только при условии соответствия перечисленным требованиям. Таким образом, даже, чтобы воспользоваться классами, уже установленными международными стандартами, нужно применить перечисленные регламентации данного проекта.

Мы обсудили представленные регламентации с рядом профессиональных бухгалтеров и пришли к выводу о том, что при вступлении в силу будущей версии МСФО (IFRS) 13 многим бухгалтерам будет не ясно, как на основе вышеназванных требований правильно определить соответствующие классы активов и обязательств. Следовательно перечисленные правила проекта новой версии тринадцатого стандарта снова не будут в полной мере работать на практике.

В отношении второй и третий вышеназванных групп проблем отметим следующее. В разрезе активов и обязательств:

а) оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении и

б) не оцениваемых по данной стоимости в указанном отчете, но для которых такая стоимость раскрывается в примечаниях,

проект изменений в МСФО (IFRS) 13 устанавливает общие ориентиры относительно того, что представляемая информация о справедливой стоимости должна позволить:

- понять пользователям; и
- оценить пользователям.

Например, по отношению к активам и обязательствам, не оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но для которых данная стоимость отражается в примечаниях, вышеназванный проект требует раскрывать информацию, которая позволяет пользователям понять:

- ✓ сумму, характер и другие характеристики каждого класса таких активов и обязательств; и
- ✓ как характеристики связаны с категоризацией указанных классов активов и обязательств в иерархии справедливой стоимости.

Далее проект изменений в МСФО (IFRS) 13 поясняет, что перечисленная информация предназначена для того, чтобы помочь пользователям оценить относительную субъективность в определении организацией того, где величины справедливой стоимости активов и обязательств находятся в иерархии такой стоимости, и оценить влияние этих величин на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Аналогичные по нечеткости регламентации приводятся в вышеназванном проекте и в отношении активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении.

Мы провели опрос ряда профессиональных бухгалтеров, чтобы определить, понятны ли им такие регламентации. В результате мы выяснили, что большинству данных специалистов указанные регламентации совершенно неясны. Таким образом, мы снова делаем вывод о том, что новые правила будущей версии МСФО (IFRS) 13 очевидно далеко не в полной мере будут реализованы на практике.

Перейдем к последней группе проблем – проблемам, связанным с примерами той информации, которая должна раскрываться в отношении справедливой стоимости в финансовой отчетности согласно вышеназванному проекту. Следует отметить, что в данном документе приводятся общие регламентации в отношении таких примеров. Так, по активам и обязательствам, не оцениваемым после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но для которых данная стоимость отражается в примечаниях, проект новой версии тринадцатого международного стандарта говорит о том, что хотя это и не является обязательным, описание характера, рисков и других характеристик классов вышеназванных активов и обязательств может позволить организации достичь соответствующей цели раскрытия информации. В целом аналогичные по отсутствию подробностей примеры приводятся в проекте будущего варианта МСФО (IFRS) 13 и в отношении активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении.

Мы опросили ряд профессиональных бухгалтеров с целью определить, как они воспринимают такие пояснения указанного проекта. В результате мы обнаружили, что несмотря на то, что в данном документе приведены некоторые описания той информации о справедливой стоимости, которая может раскрываться в финансовой отчетности, многим бухгалтерам все равно до конца не очевидно, какую именно отчетную информацию необходимо сформировать. Так, например, указанным специалистам не ясно, что именно понимается под характером, рисками и другими характеристиками классов вышеназванных активов и обязательств. Исходя из сказанного можно сделать вывод о том, что и приведенные в проекте будущего варианта МСФО (IFRS) 13 примеры информации о справедливой стоимости не будут выполнять свою функцию, так как они не полностью понятны практикам.

Таким образом, критический анализ регламентаций новой версии тринадцатого международного стандарта показывает, что данные регламентации не будут в полной мере реализованы на практике и поэтому требуют некоторой доработки.

Список литературы

1. Гетьман В.Г., Карташов В.С. Сравнительный анализ использования справедливой стоимости и альтернативных методов оценки в МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 9 (483). С. 986-1000.

2. Дружиловская Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 9 (447). С. 1086-1099.
3. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость: проблемы и перспективы использования в бухгалтерском учете // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 14.
4. Дружиловская Э.С. Реформирование правил оценки основных средств в бухгалтерском учете коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 6 (414). С. 2-14.
5. Козменкова С.В. Справедливая стоимость: характеристика и влияние на экономическую безопасность // На страже экономики. 2020. № 4 (15). С. 38-44.
6. Рожнова О.В. Развитие концепции оценки по справедливой стоимости // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 6. С. 20-27.
7. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Галкин М.С. Доходный подход к оценке справедливой стоимости биологических активов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. № 8. С. 52-61.
8. Disclosure Initiative – Targeted Standards-level Review of Disclosures. URL: https://www.ifrs.org/projects/work-plan/standards-level-review-of-disclosures/.

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА, ВОЗНИКШИЕ С РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПРОГРАММЫ «ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА РФ»

SOME ACCOUNTING PROBLEMS THAT HAVE ARISEN WITH THE IMPLEMENTATION OF THE DIGITAL ECONOMY OF THE RUSSIAN FEDERATION PROGRAM

Ивашечкина Л.Г.
Ассистент кафедры бухгалтерского учета, ИЭП, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Ivashechkina L.G.
Assistant of the Accounting Department. IEP, Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Савицкая Т.В.
Кандидат экономических наук , доцент кафедры бухгалтерского учета, ИЭП, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Savitskaya T.V.
Candidate of Economics, Associate Professor of the Department of Accounting. IEP, Lobachevsky Nizhny Novgorod State University

Аннотация. В данной статье рассмотрены некоторые проблемы изменения, модернизации и дополнения нормативного регулирования и кадрового обеспечения в системе бухгалтерского учёта, возникающие на фоне цифровизации экономики в стране.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, цифровизация

Annotation: This article discusses some of the problems of changing, modernizing and supplementing regulatory regulation and staffing in the accounting system that arise against the background of the digitalization of the economy in the country.

Keywords: accounting, digitalization

Актуальность проблемы «модернизации» и дополнения нормативной базы бухгалтерского учёта особенно остро возникла с принятием 28 июля 2017 года Программы Правительства «Цифровая экономика Российской Федерации». Общество стало терять доверие к бухгалтерской отчётности, она перестала учитывать такие новые, несомненно, важные при оценке стоимости организации факторы как информация, деловые качества персонала и прочее. Принятая «Цифровая экономика РФ» подняла на поверхность проблемы не современности некоторых аспектов бухгалтерского учёта, о которых и пойдёт речь в данной работе. Программа Правительства чётче определила понятийный аппарат и обусловила теоретическую и методологическую базы цифровой экономики, отметив её стратегическое направление в становлении информационного общества в РФ и изложив цели, которые предполагают, также, создание среды цифровой экономики, в которой, во-первых, цифровые данные являются одним из главных факторов производств в экономическом

секторе, и, во-вторых установлено продуктивное и эффективное сотрудничество бизнеса, научного сообщества, государства и людей. Поэтому научные споры о сути «цифровой экономики» являются уже не столь животрепещущими, а область дискуссий переходит в более определённую, материальную плоскость её деятельности. Формирование первого уровня цифровой экономики, имеющего вид сфер деятельности и рынков, где производится сотрудничество определенных финансовых субъектов, располагается в неразрывной связи с другими уровнями, и постоянное активное взаимодействие субъектов друг с другом формирует потребность, некоторым образом «заказ» на разработку и модернизацию системы нормативно правового регулирования и создание сопутствующих кадровых компетенций, предусмотренных третьем уровнем программы.

Наиболее ярко это применительно в сфере бухгалтерского учёта (информационная система регистрации, анализа, обработки и передачи информации о фактах хозяйственной жизни субъекта экономики), которую можно сравнить с микроэкономической моделью цифровой экономики, так как эта сфера использует особенный «язык цифр», особенный метод их записи (двойная запись) при отображении хозяйственной деятельности, и в целом можно наглядно увидеть насколько эволюционировала эта сфера в области записи информации на носителях- от Шумерских глиняных табличек (счётных бирок) и узелков до полностью электронного документооборота, стоит отметить что также технологии и средства цифровой информации- от обычных счёт до инновационных роботизированных компьютерных программ.

Но, несмотря на свою успешность, можно отметить, что в связи с цифровизацией экономики в системе бухгалтерского учёта неизбежно возникнут проблемы относительно изменения, модернизации и дополнения нормативного регулирования и кадрового обеспечения.

1. Развивается экономика и на данном этапе разрешено выделить три основных типа организаций цифровой экономики, которые требуют изменения самой организации бухгалтерского учёта, которые требуют обратить внимание на «виртуализацию» бизнеса- это:

- во-первых, предприятия традиционного вида, имеющие активы в материальном мире, но также активно использующие цифровые технологии как часть своей инфраструктуры;
- во-вторых предприятия, реализующие свою деятельность виртуально, контактирующие с покупателями через виртуальную «витрину»;
- в-третьих предприятия, осуществляющие свою деятельность исключительно в виртуальной среде, они не привязаны к каким-либо материальным физическим активам, они могут менять сервера своих данных или офисы без приостановки своей деятельности. Так как экономика развивается в цифровой среде, вариации этих компаний всё увеличиваются и увеличиваются [1].

2. Появление в бухгалтерском учёте нового элемента- цифрового актива. Опираясь на Программу Правительства можно отметить, что данные

становятся новым элементом актива, причём их ценность зависит от возможности применения для реализации новых целей и идей. Так как информация не имеет вещественной формы, мы можем отнести её к нематериальным активам. В отличии от Российской ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы», по Международному Стандарту Финансовой Отчётности (МСФО) 38 в состав нематериальных активов входят: знание рынка, клиентская база, лояльность клиентов, отношения с поставщиками и тд, которые относятся к подгруппе «Маркетинговые активы». Эту информацию можно рассматривать как разновидность цифровых активов, хоть и не выделенных в такую категорию, а в отечественной практике бухгалтерского учёта такие данные вообще не являются учётной информацией. Также сейчас активно как никогда развивается тенденция укрепления и влияния брендов и торговых марок, а бухгалтерский учёт не рассматривает проблему оценки их стоимости. Анализируя вышесказанное, приходим вывод, что современные тенденции цифровизации бухгалтерского учёта наталкиваются на проблему оценки стоимости и учёта интеллектуального капитала предприятия [2].

3. Начиная с 2019 года, согласно международным правилам, в активы организации стало включаться арендованное имущество, это вызвано тем, что новая бизнес-модель организации новой экономики предполагает покупку (и, соответственно, продажу) не целого материального актива, а лишь покупка его рабочего ресурса- как, например, покупка определённых часов аренды помещения в сутки, оплата лишь времени работы производственного станка, аренда вытесняет продажу, а капитальные расходы становятся лишь операционными и тд. Это, безусловно, заслуживает внимания и пересмотра методологии учёта этого актива в бухгалтерском балансе.

4. Как перемещаются в цифровую среду организации, так туда перемещаются и финансы. Одним из известнейших новых цифровых финансовых активов можно назвать криптовалюту. Она пока не является платёжным средством, но законопроекты об этом уже внесены. Возможно, в ближайшем будущем криптовалюта станет полноценным новым видом денег, а майнинговые виртуальные предприятия приравняют к участникам рынка цифровых финансовых активов, который и регулироваться должен новыми специализированными нормами.

5. Во многих сферах деятельности в настоящее время отличается важность не только профессиональных качеств, но и личностных. В цифровой экономике не пропадёт профессия бухгалтера, но сущность её немного изменится: от бухгалтера больше не ждут анализа прошлой информации, от него требуется гибкость мышления, оценка рисков бизнеса, постоянное стремление повысить квалификацию

Цифровизация экономики является шагом в новую, цифровую эру, безусловно, рынки, сферы жизни, профессии будут видоизменяться, дополняться. Важно что бы в новых условиях бухгалтерский учёт сумел адаптироваться к новой системе, а не стать её тормозом.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 N 1632-р «Об утверждении программы "Цифровая экономика Российской Федерации"»
2. Бойко И.П., Евневич М.А., Колышкин А.В. Экономика предприятия в цифровую эпоху // Российское предпринимательство. – 2017. – Том 18. – № 7. – С. 1127-1136
3. Горелов Н.А., Кораблева О.Н. Проблемы производительности в контексте формирования наукоемкой цифровой экономики//Российское предпринимательство.–2017.– Том 18.–№19.–С.2749-
4. Голышко А., Лихачев. Н Проблемы становления цифровой экономики и возможные пути их решения. //Экономика и жизнь.-2018.-№4(9720)(Электронный ресурс. URL:https://eg-online.ru) (дата обращения 16.11.2021)
5. 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/ СУБКУЛЬТУРА (дата обращения 16.11.2021)

МЕТОД КОНСОЛИДИРОВАННОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В СРЕДЕ МНОГОМЕРНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

THE METHOD OF CONSOLIDATED ACCOUNTING AND REPORTING IN THE ENVIRONMENT OF MULTI-DIMENSIONAL ACCOUNTING

Ковалев А.Е.
кандидат экономических наук, доцент кафедры информационно аналитического обеспечения и бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления (НИНХ).
Kovalev A. E.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Information and Analytical Support and Accounting of the Novosibirsk State University of Economics and Management (NINH).

Аннотация: В статье рассматривается метод решения актуальной проблемы – упрощения учета и отчетности в консолидированных группах организаций. Предлагаемый метод решения основывается на применении многомерной модели бухгалтерского учета и формирования отчетности в среде ОЛАП.

Ключевые слова: Консолидированный учет, консолидированная отчетность, группа организаций, многомерная модель бухгалтерского учета, ОЛАП.

Abstract: The article discusses a method for solving an urgent problem - simplifying accounting and reporting in consolidated groups of organizations. The proposed solution method is based on the application of a multidimensional model of accounting and reporting in the OLAP environment.

Keywords: Consolidated accounting, consolidated financial statements, group of organizations, multidimensional accounting model, OLAP.

Метод, изложенный в этой статье основан на применении многомерной модели бухгалтерского учета. Краткий смысл модели многомерного бухгалтерского учета состоит в том, что запись фактов хозяйственной жизни в нем осуществляется в разрезе категорий-атрибутов соответствующем многомерной структур данных. Более подробно с многомерным бухгалтерским учетом можно ознакомиться [1].

Изучение разработанной многомерной модели бухгалтерского учета выявило ряд преимуществ и новых возможностей по сравнению с традиционной моделью бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета. Одной из возможностей оказалось упрощение учета в консолидированной группе организаций.

Метод получения консолидированной отчетности, принятый в бухгалтерской практике, в настоящее время состоит в объединении информации, содержащейся в отчетности организаций, входящих в группу консолидации. В многомерном учете применяется метод консолидации на уровне событий (фактов хозяйственной жизни). Таблицы событий экономических процессов (ТСЭП, аналог журнала операций) компаний,

входящих в группу, объединяются. Отчетность экономических процессов консолидированной группы компаний строится с позиции наблюдения группы как единого экономического субъекта.

Задачи, стоящие перед учетом в консолидированной группе компаний:
1.Исключение внутригрупповых оборотов.
2.Отражение остатков активов по ценам без учета внутригрупповых оборотов.
3.Отражение финансового результата с корректировкой на исключение внутригруппового оборота.

Правильный расчет финансового результата от реализации товаров (работ, услуг), полученных продавцом от внутригрупповых операций. Рассмотрим расчет финансового результата группы компаний на примере продажи товара. Проблема заключается в том, что фирма, входящая в группу, получившая товар от участников группы и продающая этот товар за пределы группы консолидации, не учитывает добавленной стоимости на этот товар, полученной внутри группы. Эта добавленная стоимость не отражается и у продавца внутри группы в результате исключения внутригрупповых оборотов.

Рассмотрим способ решения первой и второй из перечисленных задач средствами многомерного учета. Для этого используется специальный признак «Признак консолидации», который принимает значения – входит ли экономический субъект от имени которого учитываются события(позиция наблюдения) в группу компаний или нет. Изучим упрощенный пример двух компаний, входящих в консолидированную группу. Предположим, компании «Альфа» и «Бетта» входят в группу компаний. Между компаниями заключен договор, согласно которому компания «Альфа» передала компании «Бетта» станок ЧПУ стоимостью 90 000 рублей (Таблица 1).

Таблица 1 – Упрощенный пример записи в МБУ компании «Альфа»

Позиция наблюдения	№ события	Субъект	Отношение	Объект	Мера, руб.
Компания «Альфа»	12	Компания «Альфа»	Собственности	Станок ЧПУ	-90 000
Компания «Альфа»	12	Компания «Бетта»	Собственности	Станок ЧПУ	+90 000

Упрощенный пример записи в МБУ компании «Альфа». В результате события из собственности компании «Альфа», т.е. из актива ее баланса, станок ЧПУ вошел в собственность компании «Бетта», т.е. вошел в состав ее активов.

Изменение в активе компании «Альфа» - уменьшение на 90 000 рублей (Таблица 2).

Таблица 2 – Упрощенный пример записи в МБУ компании «Бетта»

Позиция наблюдения	№ события	Субъект	Отношение	Объект	Мера, руб.
Компания «Бетта»	31	Компания «Альфа»	Собственности	Станок ЧПУ	-90 000

Компания «Бетта»	31	Компания «Бетта»	Собственности	Станок ЧПУ	+90 000

В столбце «Позиция наблюдения» указано с позиции какой компании было зарегистрировано событие. Как видно из примеров записи события у компании «Альфа» и «Бетта» идентичны.

Изменение в активе компании «Альфа» - увеличение на 90 000 рублей.

При консолидации ТСЭП (записи экономических событий) объединяются простым копированием, без каких-либо операций конвертации, специальных арифметических операций и пр. (см. Таблица 3).

Таблица 3 – Упрощенный пример объединенных ТСЭП компаний «Альфа» и «Бетта»

Позиция наблюдения	№ события	Признак консолидации	Субъект	Объект	Мера, руб.
Компания «Альфа»	12	Группа компаний «Центр»	Компания «Альфа»	Станок ЧПУ	-90 000
Компания «Альфа»	12	Группа компаний «Центр»	Компания «Бетта»	Станок ЧПУ	+90 000
Компания «Бетта»	31	Группа компаний «Центр»	Компания «Альфа»	Станок ЧПУ	-90 000
Компания «Бетта»	31	Группа компаний «Центр»	Компания «Бетта»	Станок ЧПУ	+90 000

Единственное изменение многомерной модели учета для отражения данных группы организация состоит в том, что вводится новый признак «Признак консолидации» который характеризует отношение субъекта события к консолидированной группе компаний: входит или нет. Для субъектов, входящих в группу признак принимает значение «Группа компаний «Центр», для остальных субъектов «Не входит».

Рассматривая указанное событие с позиции группы компаний «Центр» мы обнаружим, что данное событие не оказало влияние на состояние баланса группы компаний «Центр». Отраженное дважды, первый раз в учете компании «Альфа» и второй раз в учете компании «Бетта» это событие к консолидированном учете гасится. Изменение в активе консолидированной группы компаний «Центр» отсутствует, т.е. ноль. Эти погашенные операции не приводят к изменениям в структуре активов, что сохраняет стоимость активов в состоянии без учета внутригрупповых операций. Таким образом решается вторая задача, стоящая перед консолидированном учетом. При консолидации, события, произошедшие между субъектами группы погашаются в учете каждой из компаний, а не между ними. Для цели консолидации не требуется сопряжения между учетными системами по аналитическим признакам.

Несмотря на то, что технически совпадение в МБУ внутригрупповых оборотов для погашения не требуется, проверка такого совпадения обеспечивает точность консолидированной отчетности. ОЛАП позволяет

формировать таблицы на основе данных МБУ выявляющие соответствующие отклонения. Структура сводной таблицы, позволяющая анализировать оборот и делать сверку оборотов внутри консолидированной группы компаний, формируется тоже средствами ОЛАП (Таблица 4).

Таблица 4 – Параметры ОЛАП отчета сверки внутригрупповых оборотов различных объектов

Параметр ОЛАП	Признак	Значение
Фильтр	Признак консолидации	Группа ЦУМ
Фильтр	Сфера	Внешняя
Столбец	ЦПН	
Строка	Субъект, участник события	
Строка	Род объекта (уровень счета)	
Сумма значений	Мера	

Пример таблицы для сверки внутригрупповых оборотов различных объектов приведен в Таблице 5.

Если последовательно складывать поля значений от левого верхнего края к нижнему правому краю, охватывая одни и те-же компании в строках и столбцах, то сумма всегда должна быть равна.

Аналогично можно проверить обороты в разрезе всех видов активов, которыми обменивались компании, а не только денежных средств. Для этого нужно указывать соответствующие объекты в значении фильтра.

Таблица 5Форма для сверки внутригрупповых оборотов Группа компаний «ЦУМ»

Отношение	(Все)
Признак консолидации	Группа ЦУМ
Сфера	внешн
Год	(Все)
Месяц	(Все)

Сумма по полю Мера Названия столбцов

Названия строк	ЗАО "СИИНТО"	ЗАО "Силуэт-Н"	ООО "ЦСМ"	Общий итог
ЗАО "СИИНТО"	0,00	69 481 339,00	5 646 000,00	75 127 339,00
Аренда		-3 133 380,00	-1 832 640,00	-4 966 020,00
Денежные средства		12 654 080,00	1 244 640,00	13 898 720,00
Обязательство		59 973 639,00	6 244 000,00	66 217 639,00
Прочие ТУР			0,00	0,00
Сальдо расчетов	0,00	-1 000,00		-1 000,00
Услуги		-12 000,00	-10 000,00	-22 000,00
ЗАО "Силуэт-Н"	-69 481 339,00		-2 021 000,00	-71 502 339,00
Аренда	3 133 380,00			3 133 380,00
Денежные средства	-12 654 080,00		4 408 000,00	-8 246 080,00
Обязательство	-59 973 639,00		-6 429 000,00	-66 402 639,00
Сальдо расчетов	1 000,00			1 000,00
Услуги	12 000,00			12 000,00
ООО "ЦСМ"	-5 646 000,00	2 021 000,00	0,00	-3 625 000,00

Аренда	1 832 640,00			1 832 640,00
Денежные средства	-1 244 640,00	-4 408 000,00		-5 652 640,00
Обязательство	-6 244 000,00	6 429 000,00		185 000,00
Потери			0,00	0,00
Услуги	10 000,00			10 000,00
Общий итог	-75 127 339,00	71 502 339,00	3 625 000,00	0,00

Если последовательно складывать поля значений от левого верхнего края к нижнему правому краю, охватывая одни и те же компании в строках и столбцах, то сумма всегда должна быть равна.

Аналогично можно проверить обороты в разрезе всех видов активов, которыми обменивались компании, а не только денежных средств. Для этого нужно указывать соответствующие объекты в значении фильтра.

Меняя значения признака «Отношение» можно проверить согласованность операций по товару, передаваемому на реализацию по договору консигнации и в других аналогичных случаях.

Данные настройки ОЛАП позволяют отразить операции между организациями, входящими в одну группу и выделить отток у одних компаний группы и приток у их контрагентов в составе группы. В идеале, сумма всех полей должна быть равна нулю. В этом заключается общая проверка равенства оборотов. Анализ внутригрупповых оборотов можно углубить, указав типы или даже конкретные экземпляры договоров, заключенных между экономическими субъектами группы. Итог таблиц сверок оборотов должен быть равен нулю. Это означает, что в соответствующем разрезе у сторон совпадают данные о свершившихся событиях.

Многомерный бухгалтерский учет позволят формировать консолидированный баланс в среде ОЛАП, в котором исключена задолженность между организациями, входящими в контур консолидации в силу особенностей модели.

Пример консолидированной отчетности, баланса и отчета о финансовых результатах приведен в Таблицах 6 и 7. Консолидированная отчетность строится по данным трех организаций: ЗАО «СИИНТО», ЗАО «Силуэт Н» и ООО «ЦСМ».

Таблица 6 Про-актив Группа компаний «ЦУМ»

Признак консолидации	Группа ЦУМ
_ЦПН	(несколько элементов)
Сфера	(несколько элементов)
Отношение	Собственности
Бизнес-процесс	(несколько элементов)
Названия строк	Сумма по полю Мера
Вложения в благо длительного пользования	24 002,59
Основные средства	53 643 889,04

Материалы	7 680 818,61
Материальные ценности	10 396 079,03
Товары	8 965 592,21
Финансовые вложения	47 000,00
Функция продажи	58 451,07
Денежные средства	1 927 019,38
Общий итог	82 742 851,93

Таблица 7

Про-пассив Группа компаний «ЦУМ»

Признак консолидации	Прочие
_ЦПН	(несколько элементов)
Сфера	(несколько элементов)
Отношение	(несколько элементов)
Названия строк	Сумма по полю Мера
Операции с уставным капиталом	-2 020 000,00
Расчет и распределение фин. Результата	43 025 292,49
Отток	-8 955 976,27
Приток	11 698 169,19
Сн_О	-13 847 068,74
Сн_П	54 130 168,31
Расчеты по имущественному страхованию	897 984,77
Расчеты по налогам и сборам	-1 248 001,37
Расчеты по пенсионному страхованию	-82 607,68
Расчеты по соц.мед. страхованию	661 078,01
Расчеты с сотрудниками	-343 866,82
Финансовые операции	-350 877 967,25
Хоз операции с контрагентами	-118 302 506,58
Покупка ТУР	344 710 774,79
Реализация ТУР	836 967,71
Общий итог	-82 742 851,93

Интерактивная отчетность в среде ОЛАП дает следующие преимущества: а) быстрая скорость формирования и модификации; б) рекордная транспарентность, каждая статья может быть детализирована до списка записей событий, из которых сложился полученный результат; в) возможность создания нестандартных специфических форм отчетности; г) возможность последовательного преобразования в несколько действий одних

форм отчетности в другие: например, баланса в отчет о финансовых результатах, затем в отчет о движении денежных средств и т.д.

Предполагается, что в цифровой экономике информирование уполномоченных органов (ФНС, пенсионного и других фондов, органы государственной статистики и т.д.) будут осуществляться в виде баз данных многомерной структуры: хранилищ данных или витрин данных. Это решение позволит отказаться от практики регулярных изменений в формах отчетности.

Список литературы

Ковалев, А.Е. Многомерный учет коммерческой деятельности / А.Е. Ковалев // Вестн. НГУЭУ. – 2011. – № 3. – С. 180–195. (0,7 п. л.)

НОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПРАКТИКЕ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

NEW ACCOUNTING PRINCIPLES IN THE PRACTICE OF RUSSIAN ORGANIZATIONS

Лаврентьева М.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Lavrentieva M.A.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Accounting Department
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. В статье рассматриваются основные перспективы перехода российского бухгалтерского учета от национальных стандартов к общепринятым во всем мире Международным стандартам учета и финансовой отчетности.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, финансовая отчетности, Концепция, пользователи финансовой отчетности, бизнес, инвесторы.

Annotation. The article discusses the main prospects for the transition of Russian accounting from national standards to the internationally accepted international accounting and financial reporting standards.

Keywords. Accounting, financial reporting, concept, users of financial reporting, business, investors.

Согласно 402-ФЗ под бухгалтерским учетом понимается формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных данным Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [1]. Принятие данного федерального закона явилось начальным этапом в кардинальном изменении ведения бухгалтерского учета, требующее от бухгалтера повышения своих компетенций и умения применять профессиональные суждения при составлении бухгалтерской отчетности.

Начиная с апреля 2012 года начался поэтапный процесс разработки перехода российских правил учета к новым принципам, основанных на МСФО. Приказом Минфина России от 23 мая 2016 года № 70н утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета [2]. Согласно закона о бухгалтерском учете выделено право разработки федеральных стандартов следующим экспертам (рис.1):

Тем не менее, существует неоднозначное отношение ряда финансовых руководителей и экспертов в области бухгалтерского учета по вопросам перехода российских компаний на МСФО. С одной стороны считается, что данный переход приведет к усложнению работы финансовых структур организаций, с другой - принесет пользу в развитии экономики в целом. При этом все сходятся в понимании, что для привлечения инвестиций в российскую экономику необходимо повышать прозрачность российского бизнеса, в том числе путем внедрения стандартов, которые понятны для восприятия финансовой информации иностранными инвесторами.

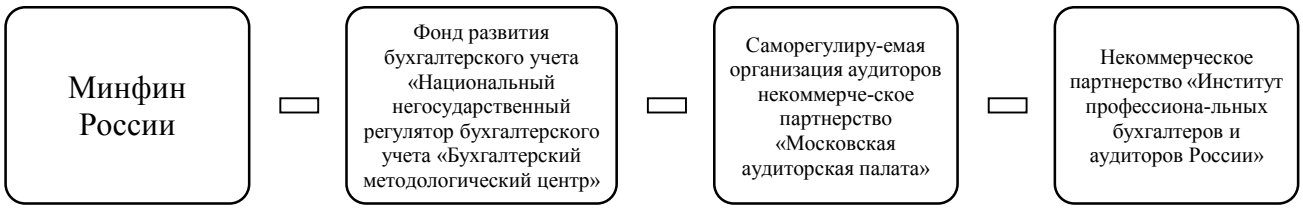


Рис. 1. Перечень организаций, имеющих право разрабатывать федеральные стандарты, согласно 402-ФЗ

МСФО в первую очередь ориентированы в основном на коммерческие организации, целью создания и функционирования которых является получение прибыли, то есть отчетность создается с целью показать, сколько заработали собственники бизнеса в отчетном периоде и сколько смогут заработать в будущем. И речь идет не сколько о показателе чистой прибыли, а о стоимости бизнеса в том числе, и росте этой стоимости. Российская же практика ведения бухгалтерского учета завязана на составлении отчетности организаций в рамках интереса прежде всего контролирующих органов, не в достаточной мере учитывая интересы собственников бизнеса.

При введении новых условий учета, следует быть готовым к изменению привычных условий отражения учета. Поскольку, тактика учета с применением международных стандартов основывается не на правилах, к чему привыкли при ведении РСБУ, а на принципах.

Основным принципом является преобладающее значение содержания над формой, когда происходящие события рассматриваются с позиции экономического содержания, не затрагивая его юридической формы. Таким образом, отчетность с применением международных стандартов описывает смысл происходящего в бизнесе. В этом определена существенная разница, которую стремятся преодолеть путем ведения новых стандартов в РФ. До недавнего времени в российском учете было предусмотрено жесткое регулирование всего учетного процесса, начиная с применяемых форм учетных документов, бухгалтерских записей и регистров. В международном учете нет строгих правил по отражению конкретных хозяйственных операций, все записи основываются на профессиональном суждении специалиста бухгалтерской службы. Это возлагает большую ответственность и требует высокого уровня подготовки, чем при использовании регламентированных норм.

В разработанных ФСБУ по основным средствам и финансовым инструментам, которые российские организации обязаны будут применять к учету с 2022 г., внедрены положения, которые требуют от бухгалтеров проанализировать экономическую суть на основании своих профессиональных суждений. Так, при оценки справедливой стоимости активов и расчете обесценения, необходимо применить профессиональное суждение по следующим вопросам:

1) при определение ставки дисконтирования;

2) при прогнозировании денежного потока;

3) для определении корректировки, при ориентированности на стоимость похожего, но не идентичного актива и т.д.

В результате, на бухгалтера возложено обязательство разбираться в причинах изменения справедливой стоимости, выработке и обосновании своей позиции перед менеджерами и аудиторами.

Следующим принципом является концепция справедливой стоимости. Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Речь идет о сделке, которая проводится между несвязанными сторонами на активном рынке. Данная цена, согласно МСФО, может быть определена одним из следующих способов (табл.1).

Таблица 1

Способы оценки справедливой стоимости [3]

Способ	Характеристика
Рыночный подход	метод оценки, который использует цены и другие данные, основанные на результатах рыночных сделок, связанных с участием идентичных или сопоставимых активов и обязательств, или группы активов и обязательств (например, бизнес)
Доходный подход	метод оценки, который приводит будущие денежные доходы и расходы ("денежные потоки") к текущей (дисконтированной) стоимости. Справедливая стоимость определяется исходя из текущих ожиданий рынка о будущих денежных потоках
Метод дисконтирования денежных потоков	определяет стоимость актива или бизнеса путем расчета его стоимости в зависимости от ожидаемых доходов за будущие периоды, приведенных к текущему периоду.

Относительно обязательного учета по справедливой стоимости МСФО предъявлено к некоторым видам финансовых инструментов. Относительно учета основных средств и доходных вложений в материальные ценности у организаций есть выбор, который должен быть отражен в учетной политике, либо по справедливой стоимости или по фактическим затратам.

В российской практике не применялось понятие справедливой стоимости, но право на переоценку было дано в ПБУ 6/01 в части основных средств. Начиная с 2022 года российским организациям следует применять данное положение при условии выбора политики учета основных средств по "переоцененной стоимости".

Следует обратить внимание на принцип создание резерва под обесценивание активов. Применяемый принцип позволяет собственникам и потенциальным инвесторам принимать более взвешенные решения с учетом всех имеющихся рисков. В новом стандарте, применяемого с 2022 года, дается возможность российским организациям тестировать основные средства на обесценение, что позволяет избежать завышения их стоимости, особенно в ситуации экономического кризиса.

Еще один важный принцип МСФО — временная стоимость денег. Согласно МСФО, долгосрочные активы и обязательства должны дисконтироваться для отражения эффекта временной стоимости денег. Это требования распространяет свое действие на определенные виды статей, такие как долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, или некоторые

виды долгосрочных финансовых инструментов и оценочных обязательств. В российском учете понятие дисконтирование присутствует, но область применения ограничена только долгосрочными оценочными обязательствами. К сожалению, подобная разница ведет к затруднению сравнений отчетности, которые создаются по правилам РСБУ и МСФО. Кроме этого, обязательность дисконтирования приводит к усложнению учета по международным стандартам, но способствует прозрачности выполненной отчетности.

Практика применения МСФО прежде всего была ориентирована на крупный бизнес, деятельность которых признана общественно значимой и (или) которые размещают свои ценные бумаги на финансовом рынке. Изначально ведение учета по международным стандартам осуществлялось на территории РФ только иностранными холдингами. Постепенно на учет с применением принципов МСФО перешли и крупные хозяйствующие субъекты. Представители среднего и малого предпринимательства также оценили пользу от применения международных стандартов, поскольку это дает возможность трансформировать:

1) бизнес-процессы в соответствии с требованиями текущей деятельности и бизнес - среды;

2) разработать план перехода, который предоставит ввод различных изменений по всей организации и стандартизирует процессы, контрольные процедуры и правила учета и обеспечит создание более эффективной структуры бизнеса.

Российская практика внедрения новых ФСБУ, созданных на основе МСФО, дает больше возможностей для бизнеса в области ведения бухгалтерского учета, в том числе и глубокой его реформации и перевода на новый уровень. Подобные изменения скажутся положительным образом для бухгалтерского учета, что даст очередной виток для его развития и увеличения роли профессии бухгалтера на современном этапе развития экономики.

Список литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

2.Приказ Минфина РФ от 23.05.2016 № 70н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг."

3. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 N 217н

СОЗДАНИЕ СОВЕТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В РАМКАХ ФОНДА МСФО

CREATION OF THE INTERNATIONAL SUSTAINABILITY STANDARDSBOARD IN THE STRUCTURE OF THE IFRS FOUNDATION

Малиновская Н.В.
доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
Malinovskaya N.V.
Dr. Sci. (Econ.), professor of Audit and corporate reporting Department, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation

Аннотация: В статье рассмотрены институциональные изменения в создании глобальной системы корпоративной отчетности. Раскрыты цель, значение и направления работы создаваемого в рамках Фонда МСФО Совета по Международным стандартам устойчивого развития.

Ключевые слова: Фонд МСФО, Международный совет по стандартам в области устойчивого развития, глобальные стандарты в области устойчивого развития.

Abstract: The article considers institutional changes in the establishment of a global corporate reporting system. The purpose, significance and directions of the work of the International Sustainability Standards Board created within of the IFRS Foundation are disclosed.

Keywords: The IFRS Foundation, the International Sustainability Standards Board, global sustainability standards.

Дискуссии о том, что финансовая отчетность не предоставляет всей информации, необходимой поставщикам финансового капитала и другим заинтересованным сторонам для принятия релевантных экономических решений, ведется на протяжении нескольких десятилетий. В ответ на решение этой проблемы возникло ряд конкурирующих между собой международных и региональных организаций, которые стали заниматься разработкой стандартов (руководств, основ) раскрытия нефинансовой информации об экологическом, социальном и экономическом воздействии организаций, предлагая свои подходы, порой не так уж значительно и различающиеся. Наличие большого количества разнообразных стандартов (руководств, основ) раскрытия нефинансовой отчетности не решило обозначенную выше проблему, а привело к появлению новых проблем: отсутствию сопоставимости информации даже среди организации одной отраслевой принадлежности; трудности с выбором значимой нефинансовой информации для включения в отчетность; неуверенности пользователей отчетности в качестве раскрываемой нефинансовой информации; др.

Попыткой преодоления проблемы разрозненности стандартов и руководств, а также с целью обеспечения финансовых рынков релевантной информацией и содействия глобальной финансовой стабильности стало создание в 2014 г. по инициативе Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) Диалога по корпоративной отчетности (CRD), в состав которого вошли восемь ведущих международных разработчиков стандартов: Совет по стандартам раскрытия информации об экологическом воздействии (CDSB); Совет по стандартам финансовой отчетности США (FASB); Глобальная инициатива по отчетности (GRI); Совет по МСФО (IASB); Международный совет по интегрированной отчетности; Совет по МСФО для общественного сектора (IPSASB); Международная организация по стандартизации (ISO); Совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (SASB) [1].Однако, несмотря на некоторые позитивные результаты деятельности CRD, в частности, выявлены сходства и различия в стандартах и основах входящих в Диалог по корпоративной отчетности организаций-разработчиков; выработан общий подход к пониманию существенности; ведется работа над стандартизацией информации для отслеживания прогресса в достижении 17 целей в области устойчивого развития, процесс конвергенции различных международных стандартов в области публичной отчетности движется медленно, вызывая неудовлетворенность составителей и пользователей отчетности [2].

Начиная с середины 2019 г., институциональные инвесторы стали все громче заявлять свои требования в отношении понимания связи между темами устойчивого развития, финансовыми рисками и возможностями, а также вклада бизнеса для достижения Целей устойчивого развития (ЦУР). Международная организация комиссий по ценным бумагам (IOSCO) признала важность роли глобальной системы корпоративной отчетности в регулировании глобальных рынков капитала: только совместное понимание финансовой информации и информации в области устойчивого развития даст инвесторам и правительствам необходимое представление о деятельности компании.

Возрос интерес к решению проблемы создания общепризнанной взаимосвязанной глобальной системы корпоративной отчетности и со стороны профессиональных бухгалтерских организаций. В конце 2019 г.Европейская федерация бухгалтеров (ЕФБ) выступила с призывом к дискуссии об институционализации глобальной системы корпоративной отчетности, предложив четыре возможных подхода:

- создание Совета по нефинансовой отчетности в рамках структур МСФО;
- создание регионального разработчика стандартов нефинансовой отчетности под эгидой Европейской комиссии;
- создание отдельной структуры управления для финансовой и нефинансовой отчетности под общим усиленным международным наблюдательным органом, обеспечивающим связь с государственными органами;

- создание глобальной структуры по корпоративной отчетности [3-4].

Инициатива ЕФБ не осталась без внимания: на протяжении 2020 г, несмотря на пандемию Covid19, на глобальном уровне проходило активное обсуждение выдвинутых предложений. В сентябре 2020 г. пять ведущих мировых разработчиков стандартов в области нефинансовой отчетности (CDP, CDSB, GRI, IIRC и SASB) выступили с совместным заявлением о намерении работать вместе на пути создания всеобъемлющей системы корпоративной отчетности [5]; попечители Фонда МСФО опубликовали Консультационный документ [6],в котором одним из вариантов решения проблемы объединения общих усилий по разработке международно признанных стандартов в области устойчивого развития определено создание в рамках ныне действующей трехуровневой структуры управления Фонда МСФО Совета по стандартам в области устойчивого развития. За поддержку такого варианта развития событий высказалась Международная федерация бухгалтеров, отмечая заслуги Фонда МСФО в разработке и постоянном совершенствовании международно признанных стандартов финансовой отчетности, а также накопленный опыт взаимодействия с правительствами, регулирующими органами, национальными разработчиками стандартов.

В результате полученных отзывов на Консультационный документ, диалога с Наблюдательным советом Фонда МСФО, а также при поддержке IOSCO и других в конце апреля 2021 г. попечители Фонда МСФО опубликовали проект предложений по внесению поправок в устав с целью легитимизации Совета по стандартам в области устойчивого развития в рамках Фонда МСФО.

3 ноября 2021 г. на проходившей в Глазго Конференции ООН по изменению климата (COP26) попечители Фонда МСФО объявили о начале формирования нового Совета по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB), положения о структуре и функциях которого закреплены в пересмотренном уставе Фонда МСФО, утвержденного попечителями 21 октября 2021 г.

Согласно пересмотренному уставуISSB станет еще одним органом, устанавливающим стандарты Фонда МСФО, которые будут называться стандартами раскрытия информации в области устойчивого развития по МСФО (IFRS Sustainability Disclosure Standards). ISSB будет состоять из 14 членов (но не менее восьми),представляющих различные географические регионы: три члена от Азии и Океании; три члена от Европы;три члена от Северной и Южной Америки; один член от Африки; четыре члена от любого условии, что это не создаст общего географического дисбаланса. Большинство членов нового Совета, назначаемых попечителями первоначально на срок до пяти лет, будет работать на постоянной основе.

Для публикации проекта стандарта или издания Стандарта раскрытия информации в области устойчивого развития по МСФО потребуется одобрение восьми членов ISSB, если он будет состоять из 13 членов и менее, или девяти членов, если он будет состоять из 14 членов. До тех пор, пока в

состав ISSB не будут входить 12членов, допускается публикация проекта стандарта или стандарта, одобренного простым большинством голосов плюс один.

Основные функции нового совета Фонда МСФО:

- разработка и издание стандартов раскрытия информации в области устойчивого развития по МСФО и проектов стандартов;
- публикация проектов стандартов и дискуссионных документов для общественного обсуждения крупных проектов в соответствии с процедурами, утвержденными Попечителями;
- сокращение (в исключительных случаях и при соблюдении надлежащих процедур) периода общественного обсуждения проекта стандарта до уровня ниже минимального, остановленного регламентами Фонда;
- разработка и реализация технической повестки дня с учетом консультаций с попечителями Фонда, Консультативным советом, общественностью;
- определение исполнителей в отношении проектных заданий по техническим вопросам, включая передачу на аутсорсинг углубленных исследования или других работ национальным разработчикам стандартов или другим организациям;
- установление порядка рассмотрения комментариев, полученных по опубликованным для обсуждения проектам стандартов и др.[7].

Предполагается, что в работе нового совета примут участие ведущие разработчики стандартов в области устойчивого развития:CDSB и Фонд отчетности о стоимости (Value Reporting Foundation, VRF), который был образован в июне 2021 г. в результате слияния Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) и Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB), полная консолидация которых с фондом МСФО произойдет к июню 2022 года.

Список литературы

1. Малиновская Н.В. Международные основы интегрированной отчетности: пять лет с момента выпуска // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22, № 5. С. 500 – 514. URL: https://doi.org/10.24891/ia.22.5.500
2. Малиновская Н.В. Новые международные инициативы в области публичной отчетности // Аудит. 2021. № 4. С.22-26.
3. Accountancy Europe. Interconnected standard setting for corporate reporting. URL: https://www.accountancyeurope.eu/wp-content/uploads/191220-Future-of-Corporate-Reporting.pdf.
4. МСФО и российские стандарты бухгалтерского учета в условиях трансформации современной экономики : монография / кол.авторов ; под ред. Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. – Москва : РУСАЙНС, 2021. – 266 с.

5. Statement of Intent to Work Together Towards Comprehensive Corporate Reporting. URL: https://29kjwb3armds2g3gi4lq2sx1-wpengine.netdna-ssl.com/wp-content/uploads/Statement-of-Intent-to-Work-Together-Towards-Comprehensive-Corporate-Reporting.pdf

6. Consultation Paper on Sustainability Reporting. URL:https://cdn.ifrs.org/-/media/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting.pdf?la=en

7. IFRS Foundation Constitution.November 2021. URL: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/about-us/legal-and-governance/constitution-docs/ifrs-foundation-constitution-2021.pdf

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ НОВОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА

ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS BY PUBLIC SECTOR ORGANIZATIONS IN THE CONTEXT OF THE APPLICATION OF THE NEW FEDERAL STANDARD

Маслова Т.С.
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Maslova T.S.
Candidate of Economic Sciences, associate professorassociate Professor of accounting Departmen,t Institute of economics and business, National research N.I. Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация: Исследование посвящено бухгалтерскому учету отдельных нематериальных активов на основе требований нового Федерального стандарта учета государственных финансов"Нематериальные активы" с целью развития методических подходов и правильности его применения.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, стандарт, нематериальные активы, организации бюджетной сферы.

Abstract: The study is devoted to the accounting of individual intangible assets based on the requirements of the new Federal Accounting Standard for Public Finance "Intangible Assets" in order to develop methodological approaches and the correctness of its application.

Keywords: Accounting, standard, intangible assets, public sector organizations.

Реформирование бухгалтерского (бюджетного) учета, связанное с изменением законодательства, принятием новых федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы продолжается и здесь очевидна необходимость анализа и осмысления этих изменений.

В своих публикациях мы уже анализировали многие утвержденные стандарты. Хочется выделить, например, следующие публикации по данной теме [1,2,3,4,5,6 и др.].

Очередной федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее по тексту Стандарт НМА) [7] организациями бюджетной сферы стал применяться с1 января 2021 года.

Ранее в своей статье «Сравнение регламентаций учета нематериальных активов …» [8]мы сопоставили два документа: сам Стандарт НМА и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для коммерческих организаций. Сделан вывод, что оба документа «раскрывают единые требования к бухгалтерскому учету нематериальных активов, их первоначальной и последующей оценке, составе затрат, начислению амортизации, а также к

информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и др., что демонстрирует сближение регламентаций в учете коммерческого и некоммерческого (государственного) секторов экономики». Здесь же остановимся именно на учетных аспектах, установленных Стандартом НМА.

Заметим, что требования стандарта не распространяются на некоторые учетные объекты (табл. 1).

Таблица 1

Перечень объектов учета, на которые не распространяются регламентации Стандарта НМА

Название объекта	***Рекомендация по учету объекта***
1	2
финансовые активы, финансовые вложения (например, при внесении (передаче) результата интеллектуальной деятельности - объекта НМА в качестве вклада в уставный капитал	в учете передающей стороны прекращается признания объекта НМА в учете, при этом сформированные финансовые вложения в уставный капитал учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ государственных финансов "Финансовые инструменты", [приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 г. N 129н)];
не давшие положительного результата НИР, опытно-конструкторских и технологические работы (в случае если при их выполнении не получено положительного результата в виде РИД, способного приносить при его использовании экономические выгоды и (или) полезный потенциал	полученный результат не признан активом в соответствии с критериями признания активов согласно Стандарта "Концептуальные основы…", при этом произведенные расходы (затраты) в рамках указанных работ относятся на финансовый результат текущего периода (периода завершения работ);
не законченные и не оформленные в соответствии с условиями договоров (государственных (муниципальных) контрактов) результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	суммы произведенных вложений в объеме фактических затрат учреждения при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 10600 "Вложения в нефинансовые активы") [приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов для органов…»];
материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации	признаются в учете в порядке, предусмотренном для учета материальных ценностей, например, предусмотренном ФСБУ "Основные средства", [приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. N 257н)];
права пользования официальными символами, наименованиями и отличительными знаками (права пользования официальными символами возникают в связи с решением уполномоченного органа (не создаваемые и не приобретаемые в рамках обменных или необменных	субъект хозяйствования вправе принять решение о ведении управленческого учета таких объектов вне балансовых счетов Рабочего плана счетов;

1	2
операций) и не признаются для целей бухгалтерского учета объектами	
права пользования активом, возникающим по договорам аренды	объекты подлежат отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 11140 "Права пользования нефинансовыми активами" в порядке, предусмотренном ФСБУ "Аренда", [приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 258н];
расходы на: - создание НМА, предназначенных для отчуждения; - расходы на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических разработок, производимых субъектом учета при выполнении им договоров по оказанию услуг, выполнению работ в рамках приносящей доход деятельности (государственного (муниципального) задания)	-указанные расходы аккумулируются на соответствующих счетах аналитического учета счета 10200 "Нематериальные активы", на сформированные объекты НМА амортизация не начисляется; -учитываются на соответствующих счетах аналитического учета счета 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", счете 401 20226 "Расходы по прочим работам, услугам" [приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов для органов…»];
результатов интеллектуальной деятельности, приобретенных для последующего отчуждения (продажи)	результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные для последующей продажи, признаются на соответствующих счетах аналитического учета счета 10200 "Нематериальные активы", на сформированные объекты НМА амортизация не начисляется);
созданных силами субъекта учета товарных знаков и знаков обслуживания, выходных данных и (или) связанных с ними торговых наименований, формул, рецептов и экспертных знаний, и иных объектов аналогичного характера, а также внутренне созданной деловой репутации	ведение учета возможно на дополнительном забалансовом счете, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.
Объект НМА подлежит признанию в бухгалтерском учете при условии, что субъектом учета прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от его использования и первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить	

Приказом Министерства финансов РФ от 14.09.2020 N 198н внесены изменения в Единый план счетов бухгалтерского учета[7]. Утверждены новые счета по учету объектов НМА, включающие буквенные обозначения.

С 2021 года по счетам 10200 «Нематериальные активы», 10400 «Амортизация нематериальных активов», 10600 «Вложения в нематериальные активы», 11400«Обесценение нематериальных активов»надо применять единые аналитические коды видов синтетических счетов[п. 67 Единого плана счетов]:

[7]Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

- N - научные исследования (научно-исследовательские разработки);
- R - опытно-конструкторские и технологические разработки;
- I - программное обеспечение и базы данных;
- D - иные объекты интеллектуальной собственности.

Аналитика по счетам 10600 «Вложения в нематериальные активы» и 10200 «Нематериальные активы» систематизирована в табл. 2 – (фактические затраты необходимо собирать в дебете счета 106 (по группам и видам вложений - графа 2), а после их завершения с кредита счета 106 списывать в дебет счета 102 (по группам и видам НМА - графа 3).

Таблица 2

Счета, предназначенные для учета вложений в НМА и самих НМА

Код и наименование счета по видам вложений в объекты НМА	***Аналитические счета по группам и видам вложений в объекты НМА***	***Код и наименование счета по видамобъектов НМА***
1060N «Вложения в научные исследования (НИР)»	1062N 1063N 1064N 1066N	1022N 1023N 1024N 1026N
1060R «Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки»	1062R 1063R 1064R 1066R	1022R 1023R 1024R 1026R
1060I «Вложения в программное обеспечение и базы данных»	1062I 1063I 1064I 1066I	1022I 1023I 1024I 1026I
1060D «Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности»	1062D 1063D 1064D 1066D	1022D 1023D 1024D 1026D

Объект, являющийся результатом НИР, а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых самим учреждением, подлежит признанию в качестве вложений в объекты нематериальных активов при соблюдении условий, представленных на рис. 1.

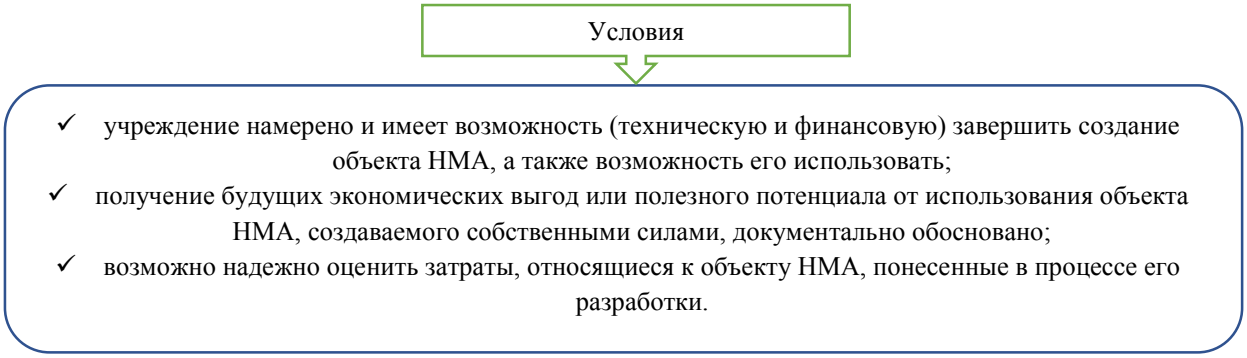


Рис. 1. Условия признания в учете вложений в объекты НМА

Первоначальная стоимость объекта НМА, созданного собственными силами, включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта НМА к использованию по назначению (рис. 2).

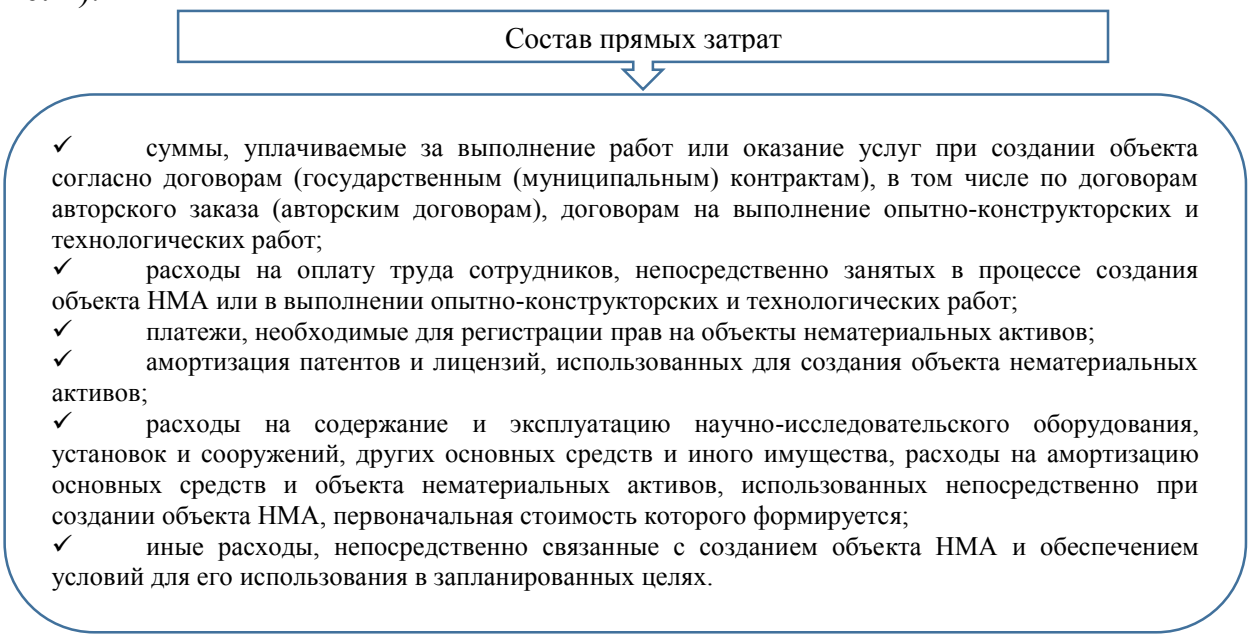


Рис. 2. Прямые затраты, формирующие первоначальную стоимость НМА, созданного собственными силами

Пример отражения в учете бюджетного учреждения создания НМА(научная разработка представлен в табл. 2.), который подлежит регистрации в соответствии с патентным законодательством РФ. Код вида финансового обеспечения 4 –субсидия на выполнение государственного задания. Затраты по созданию НМА составили:

- стоимость работ сторонней организации - 200 000 руб.;
- заработная плата работникам - 500 000 руб.;
- страховые взносы на обязательное страхование с начисленной заработной платы работников - 150 000 руб.;
- страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0, 2 %
- стоимость израсходованных прочих материалов – иного движимого имущества учреждения - 50 000 руб.;
- сбор за выдачу свидетельства о регистрации права - 1500 руб.

Таблица 2

Бухгалтерский учет создания НМА

№ п/п	***Содержание операции***	***Корреспондирующие счета***		***Сумма, руб.***
		Дебет	***Кредит***	
1.	Учтены вложения в НМА в сумме кредиторской задолженности сторонней организации	106 3N320	302 26730	200 000

2.	Увеличены вложения в НМА на сумму начисленной заработной платы штатным работникам	106 3N320	302 11730	500 000
3.	Увеличены вложения в НМА на сумму начисленных страховых взносов в социальные Фонды с заработной платы штатных работников	106 3N320	30302730 303 07730 303 10730	150 000
4.	Увеличены вложения в НМА на сумму начисленных взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с заработной платы штатных работников	106 3N320	303 06730	1 000
5.	Увеличены вложения в НМА на стоимость израсходованных прочих материальныхзапасов – иное движимое имущество	106 3N320	105 36440	50 000
6.	Увеличены вложения в НМА на суммупошлины за выдачу свидетельства о регистрации права	106 3N320	302 91730	1 500
7.	Принят к учету объект НМА в оценке по первоначальной стоимости	102 3N320	106 3N420	902 500

Внедрение в код счета бухгалтерского учета НМА буквенных обозначений непривычно для отечественной системы учета, практикующих бухгалтеров, конечно, но эти изменения будут способствовать гармонизации нашей системы учета и международной.

Список литературы

1. Маслова Т.С. Учет основных средств в условиях применения федерального стандарта для организаций государственного сектора. Всероссийская научно-практическая конференция, посвященная юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доктора экономических наук Е.А. Мизиковского «Современные методы и модели бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита», г. Нижний Новгород, 25 мая 2018 г. С. 176-181
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., Маслова Т.С. Критический анализ новаций в регламентациях по учетной политике организаций госсектора // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 11 (449). С. 1296-1313.
3. Маслова Т.С., Волчкова М.А. Практическое применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, выпуск 2 (458). 2019г. С. 2-10
4. Маслова Т.С., Кемаева С.А. Резервы под снижение стоимости материальных запасов в условиях реформирования бухгалтерского учета// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. №5 (485).

- 2020. С.14-22
5. Маслова Т.С. Учет материальных запасов в условиях применения федерального стандарта для организаций государственного сектора // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, №1 (481). - 2020. С.8-17
6. Маслова Т.С. Применение федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, выпуск 2 (482). 2020г. С. 2-8
7. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"
8. Маслова Т.С. Сравнение регламентаций учета нематериальных активов некоммерческого (государственного) и коммерческого секторов экономики// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, выпуск 12 (492). 2020г. С. 2-12

НОВАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В РАМКАХ ПРОГРАММЫ МИНФИНА РОССИИ «ВНЕДРЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА»

INNOVATIONS IN ACCOUNTING OF BUDGETARY INSTITUTIONS WITHIN THE FRAMEWORK OF THE PROGRAM OF THE MINISTRY OF FINANCE OF THE RUSSIAN FEDERATION "INTRODUCTION OF FEDERAL PUBLIC SECTOR STANDARDS"

МерцаловаА.А.
Старший преподаватель кафедры экономики и управления,
ФГБОУ ВО «Орловский государственный институт культуры»
Mertsalova A.A.
Senior Lecturer of the Department of Economics and Management,
Orel State Institute of Culture

Михайленко Л.В.
Студентка ФГБОУ ВО «Орловский государственный институт культуры»
Mikhailenko L.V.
Student of the Oryol State Institute of Culture, areas of training

Аннотация. В статье рассмотрены основные нововведения в бухгалтерском учете государственного сектора вступившие, в том числе вступившие в силу с 01 января 2021 года. Раскрываются измененияв бюджетном учете организаций госсектора с 2018 году и по сегодняшний день. Процесс реформирования учета и отчетности набирают обороты, тем самым сближают отечественные стандарты с нормами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Ключевые слова: федеральные стандарты,бухгалтерский учет, налоговый учет, бюджетный учет.

Annotation. The article discusses the main innovations in public sector accounting that have entered into force, including those that entered into force on January 01, 2021. The changes in the budget accounting of public sector organizations from 2018 to the present day are disclosed. The process of reforming accounting and reporting is gaining momentum, thereby bringing domestic standards closer to the norms of international Financial Reporting Standards (IFRS).

Keywords: federal standards, accounting, tax accounting, budget accounting.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для учреждений культуры – это нормативные документы регулирования бухгалтерского учета, которые утверждаются отдельным федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ). Федеральные стандарты устанавливают допустимые способы ведения бухгалтерского учёта и обязательны для всех. Приказы Минфина России, утверждающие стандарты, содержат в себе наименование и срок начала действия каждого. В течение четырех лет Минфин России, планирует утвердить и ввести ещё четырнадцать стандартов, для создания большой и качественной нормативной базы учета бюджетных учреждений.

Еще с 2018 года силами Минфина России началась разработка полного набора федеральных стандартов бухгалтерского учета в государственном секторе. В 2018 году были введены первые пять федеральных стандартов бухгалтерского учета. Они затронули такие финансовые инструменты бюджетных учреждений, как: основные средства, аренда, концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций госсектора, представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, обесценение активов.

В 2019 году изменения в бюджетной сфере продолжились и были введены новые пять федеральных стандартов. Такие как:

1) Стандарт «События после отчетной даты» - описывает порядок признания двух категорий событий после отчетной даты в учете, содержит требования о раскрытии информации в отчетности;

2) Стандарт «Учетная политика» - содержит правила формирования, утверждения и изменения Учетной политики [8];

3) Стандарт «Доходы» - содержит описание методов признания и оценки доходов, определяет правила признания доходов от необменных и обменных операций;

4) Стандарт «Отчет о движении денежных средств» - описывает рекомендации по формированию отчета о движении денежных средств, вводит и раскрывает понятия «денежные потоки» и «эквиваленты денежных средств»;

5) Стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют» - вводит и раскрывает понятие «валютных монетарных и немонетарных активов и обязательств», устанавливает порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в учреждениях, расположенных на территории РФ, и в загранучреждениях.

В 2020 году усовершенствование бухгалтерского учета учреждений культуры продолжилось. Были утверждены новые федеральные стандарты, которые повлекли за собой корректировку учетной политики[8] и коснулись следующих статей бухгалтерского учета: запасы, долгосрочные договоры, резервы (раскрытие информации об условных активах и условных обязательствах), концессионные соглашения, бюджетная информация в бухгалтерской отчетности.

С 2021 года начали действовать несколько новых стандартов, которые кардинально повлияли на правила бухгалтерского учёта в России.

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» [4]. Он разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

бюджетной отчетности. Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как нематериальные активы, а также требования к информации об объектах нематериальных активов, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» [1]. Стандарт разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету, осуществляемому государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету нефинансовых и финансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные нефинансовые и финансовые активы и обязательства, к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности. Стандарт устанавливает единые требования к порядку признания, первоначальной и последующей оценки в бухгалтерском учете обязанностей и (или) обязательств перед работниками государственных (муниципальных) учреждений, органов управления государственными внебюджетными фондами, лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, государственными и муниципальными служащими, работниками государственных (муниципальных) органов.

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Непроизведенные активы» [5]. Стандарт применяются при ведении бухгалтерского учета непроизведенных активов, раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о непроизведенных активах, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» [7]. Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету финансовых активов и финансовых обязательств, возникающих при осуществлении операций с финансовыми инструментами, а также требования к информации о финансовых активах и финансовых обязательствах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Информация о связанных сторонах» [3]. Разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету, осуществляемому государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства,

формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности.

6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» [6]. Стандарт разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности.

7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» [2]. Стандарт разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету нефинансовых и финансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные нефинансовые и финансовые активы и обязательства, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности. Стандарт устанавливает единые требования к порядку признания затрат по государственному (муниципальному) долгу и затрат по заимствованиям учреждений, а также требования к информации об указанных затратах, раскрываемой в бухгалтерской отчетности.

С 2022 год по 2024 год программа «Внедрения Федеральных стандартов госсектора» продолжит свое планомерное развитие. Впереди знакомство с новыми разработанными федеральными стандартами в бухгалтерском учете.

Реформы в сфере бюджетного учета учреждений культуры носят стремительный характер [6]. Новые стандарты изменяют прежний подход в бухгалтерском учете, оценивая его деятельность не столько в системе госсектора, сколько в условиях рыночной экономики.

Для качественной и отлаженной работы необходимо поставить новые цели и задачи бухучета и овладеть всеми инструментами учета, свойственными негосударственному сектору. Введение в действие ФСБУ кардинально изменит жизнь бухгалтеров, им предстоит значительно перестроить устоявшуюся систему учета. Этот процесс пройдет безболезненно, если знакомство с новыми стандартами начать заблаговременно.

Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»: утвержден приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 15.11.2019 г. N 184н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 30.10.2021).

2. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2019 г. N 182н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 30.10.2021).

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Информация о связанных сторонах»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2017 г. N 277н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 31.10.2021).

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. N 181н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 31.10.2021).

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Непроизведенные активы»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2019 г. N 218н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 31.10.2021).

6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. N 183н [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 31.10.2021).

7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»: утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 г. N 02-07-07/104383 [Электронный ресурс].URL: https://base.garant.ru (дата обращения: 31.10.2021).

8. Мерцалова А. А. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета в учреждениях культуры // Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доктора экономических наук Е. А. Мизиковского / Под редакцией И. Е. Мизиковского, Э. С. Дружиловской, А. А. Баженова. - Нижний Новгород, 2018. - С. 181-184.

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОЙ ОТРАСЛИ В УСЛОВИЯХ СИСТЕМЫ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF THE COST OF OPERATIONAL WORK OF RAILWAY INDUSTRY ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF A LEAN PRODUCTION SYSTEM

Мизиковский И.Е.
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.
Doctor of Sciences in Economics,Professor Head of the Department Institute of economics and business, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация: В статье предлагается схема калькулирования себестоимости эксплуатационной деятельности железнодорожной станции в условиях системы бережливого производства. В ее основе лежит комбинированное использование приемов и способов, прочно вошедших в бухгалтерские практики эффективных предприятий. Сочетание продуктивных инструментов корпоративного управления и соответствующих им методов исчисления затрат позволяют существенно снизить потери ресурсов, повысить уровень информационной осведомленности лиц, принимающих решения и создать реальные условия совершенствования эксплуатационной работы станций.

Ключевые слова: Система бережливого производства, клиентоориентированная модель бизнеса, носитель затрат, стандарт-кост, ценность для клиента, потери, себестоимость

Abstract: In this paper the technique of calculation of the cost of operating the railway station in a system of lean production. The methodology is the combined use of techniques and methods, firmly included in the accounting practices of efficient enterprises. The combination of productive ways of corporate management and corresponding methods of calculating costs can significantly reduce the loss of resources, enhance information awareness of decision makers and create real conditions for improving the operational work stations.

Keywords: The system of lean manufacturing, customer-oriented business model, media costs, the standard-cost, value for the customer, losses, costs

Формирование условий стабильной и прибыльной работы предприятия предполагает постоянное совершенствование средств и методов корпоративного менеджмента, опережение конкурентов по уровню качества и эффективности управленческих решений и долгосрочных стратегий. Анализ материалов проведенных нами исследований показал, что одним из оптимальных вариантов решения данной задачи является внедрение системы бережливого производства (СБП). По нашему мнению, данная система представляет собой базу знаний и оптимальных управленческих решений по структурированию клиентоориентированной модели бизнеса, позволяющей с

максимальным коммерческим эффектом рационализировать материальные, трудовые, финансовые, интеллектуальные, организационные и иные ресурсы предприятия реального сектора экономики.

СБП ориентирована на планомерную и целенаправленную организацию и управление разработкой продукции, хозяйственных и технологических операций, взаимоотношений с контрагентами с целью изготовления продукции в полном соответствии с запросами потребителей. В [4,с.21-22] отмечается, что «при использовании СБП…требуется в два раза меньше труда и в два раза меньше производственных площадей и капиталовложений, в несколько раз меньше времени на разработку и выполнение заказов, чем на предприятиях, работающих по принципам массового производства».

Ключевым элементом СБП является оптимальное формирование ценности для потребителя, т.е. его готовности оплачивать производимый продукт (оказываемую услугу). Очевиден тот факт, что производственная деятельность предполагает не только непосредственно создание ценности для потребителя, но и большое количество организационно-управленческих и вспомогательных операций, не задействованных напрямую в этом процессе. Отсюда наличие одной из стратегических целей создания и внедрения СБП – разумное снижение затрат на все виды операционной деятельности, потребляющей ресурсы, но непосредственно не создающей ценности.

Для достижения цели , в соответствии с концепцией бережливого производства, обычную деятельность предприятия можно разделить на операции, добавляющие ценность для клиента и не добавляющие таковую. Операции, добавляющие ценность, как правило, нельзя исключить из производственного процесса, но можно усовершенствовать. Операции, не добавляющие ценности классифицируется как потери и разделяются, в свою очередь, не два класса : операции первого рода и второго рода. Потери первого рода – это класс потерь, которые невозможно устранить при действующих технологиях и основных производственных фондах. Потери второго рода относят к устранимым потерям, прежде всего, посредством перегруппирования оборудования, инструментов и оснастки, рационализации потоков и запасов ресурсной базы хозяйствующего субъекта и т.д.

В результате проведенных нами исследования проблем внедрения СБП на железнодорожных станциях городов Нижнего Новгорода и Дзержинска, было установлено , что к операциям, непосредственно добавляющим ценность транспортной услуги относятся труд локомотивных бригад и использование энергии на движение локомотивов. В свою очередь, потери первого рода , исходя из специфики эксплуатационного процесса, необходимо разделить на технологические и прочие.

Технологические потери первого рода включают в свой состав :

- закрепление состава поезда и его ограждение после отцепки локомотива;
- выявление вагонов, требующих ремонта, а также вагонов , закрепленных за определенным полигоном;

- отцепка вагонов ;
- информирование работников станции о номере поезда, времени прибытия и пути приема;
- подготовка составов к роспуску
- контроль правильности составления документов на перевозку грузов;
- сверка состава с перевозочными документами и подготовка сортировочного листка;
- технический осмотр и ремонт вагонов и т.д.

К прочим потерям первого рода можно отнести :

- материальные затраты, связанные со станционными процессами;
- административно-управленческие расходы станции;
- сторожевая и пожарная охрана;
- амортизация производственных фондов;
- обработка поездной информации и перевозочных документов и т.п.

К потерям второго рода следует отнести :

- время ожидания, связанное с отсутствием подбора вагонов одного направления в прибывающих поездах на определенном временном интервале;
- корректировка организационно-диспетчерских и других управленческих ошибок;
- нерациональное размещение предметов труда;
- нерациональная организация технологических процессов;
- нерациональная схема документооборота, связанного с отправлением поездов;
- сверхнормативный простой транзитных вагонов на станциях и т. п.

Очевидно, что СБП требует обновления традиционно сложившихся подходов к калькулированию себестоимости эксплуатационной деятельности. Традиционно используемые методики ставят во главу угла лишь один носитель затрат – сумма начисленной заработной платы основному персоналу в отчетном периоде. Безусловным преимуществом данной методики является относительная простота в различных практиках бухгалтерского учета транспортной деятельности. Вместе с тем , не требует доказательств необходимость применения новых приемов и способов исчисления стоимости затрат.

Мы полагаем, что стоимость операций, непосредственно создающих ценность для клиента, должна быть полностью отнесена на себестоимость; потери первого рода - распределяться по процессам, а стоимость потерь второго рода – списываться на прибыль. Исходя из этого постулата, предлагаем следующую схему калькулирования себестоимости эксплуатационной работы станции :

1.Составление базы нормированных затрат на операции эксплуатационной деятельности, добавляющие ценность по системе «стандарт-кост». Данная система предполагает технико-экономическое обоснование величины расходования ресурсов на единицу продукции. Мы полагаем, что в

качестве таких единиц при нормировании стоимости рассматриваемых операций целесообразно использовать «тонно-километр» и «пассажиро-километр» в зависимости от вида перевозочной работы. В течение отчетного периода необходимо вести учет возникающих отклонений от норм и их изменений, результаты которого должны учитываться в калькулировании.

Списание рассматриваемых затрат на себестоимость должно осуществляться по формуле :

$$Кх=Сн\pm Со\pm Си \quad (1),$$

где Кх – себестоимость операций, добавляющих ценность;

Сн- себестоимость по нормам;

Со- отклонения от норм;

Си- изменения норм.

2. Выбор носителя затрат для технологических потерь первого рода предполагает определение показателя, максимально полно характеризующего и мотивирующего аккумулирование распределяемых затрат. В качестве данного показателя целесообразно выбрать «обслуживаемый вагон» и вести распределение пропорционально общему количеству вагонов станции.

3.Прочие потери первого рода необходимо разделить на две группы в соответствии с их отношением к носителям затрат. В первую группу включаются административно-управленческие расходы станции , а также расходы на обработку поездной информации и перевозочных документов. В качестве носителя затрат этой группы необходимо выбрать «перевозочный документ», являющийся ключевым в документообороте станции. Носителем затрат остальных операций, относимых к прочим потерям первого рода, может стать «объект основных фондов», но который ориентировано их выполнение.

4.Расчет стоимостного лимита выполнения операций, относимых к потерям второго рода, ведение мониторинга его исполнения, анализ отклонений, необходимая корректировка.

Использование предлагаемой схемы обеспечивает руководство достоверной информацией для принятия управленческих решений по устранению нецелесообразных видов деятельности и соответствующих расходов, а также внедрению бережливого производства для непрерывного совершенствования бизнес-модели перевозочного процесса. Необходимо отметить, что своевременное и точное отражение затрат в калькуляционных регистрах и созданная тем самым достоверная информационная база позволяет, даже на ранних этапах реализации СБП, принимать эффективные решения, в частности, по высвобождению дополнительных сортировочных путей, заметному сокращению простоев транзитных вагонов, существенному повышению участковой скорости подвижного состава.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет /М.А.Вахрушина– М. Омега-Л., 2006., -576 с.

2. Друри К. Управленческий и производственный учет/Колин Друри; пер. с англ. В.Н.Егорова – 6-изд.-М., Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-1423 с.

3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет/Колин Друри; пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. – М., Аудит, ЮНИТИ, 1997-1076 с.

4. Иллюстрированный глоссарий по бережливому производству/ Под ред.Ч. Мравински и Д.Шука ; Пер. с англ. – М.: Альпина Бизес Букс, 2005. – 123с.

5. Мизиковский И.Е. Анализ соотношения «затраты-объем-прибыль» сдачи в аренду полезных площадей пассажирской инфраструктуры железнодорожного транспорта.// Современный бухучет. Научно-информационный журнал, -2003.,- № 7., -с.8-11.

6. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях (научное издание)/И.Е.Мизиковский. - М., Экономистъ, 2006. – 199 с.

7. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла.// Аудиторские ведомости. Ежемесяный журнал., 2008., № 10., - с.78-85.

8. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет - М., «Магистр : Инфра-М»., 2010г.,-272 с.

9. Мизиковский И.Е. , Штефан М.А. Управленческий контроль хозяйственных рисков предприятий железнодорожного транспорта.// Экономика железных дорог. Журнал для руководителей и финансово-экономических работников , 2010, № 8., - с.73-79.

10. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия.//Аудит и финансовый анализ, 2011, № 3., - с.348-350.

УЧЕТНО-КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ СИСТЕМА ПРЕДПРИЯТИЙ: ОСОБЕННОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

ACCOUNTING AND CALCULATION SYSTEM OF ENTERPRISES: FEATURES AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT

Мизиковский И.Е.
доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Mizikovsky I.E.
Doctor of Sciences in Economics,Professor Head of the Department Institute of economics and business, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Пивкин С.А.
Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», ООО Судостроительная компания «Аэроход»
Pivkin S.A.
National Research University Higher School of Economics, LLC Shipbuilding Company Aerohod

Аннотация: Формирование проектной себестоимости продукции судостроения играет важную роль в обосновании выпуска инновационной продукции, поскольку ее результаты являются «отправной точкой» в определении тренда себестоимости проекта. Проблемой ее применения является точность получаемых результатов в ходе вычислений, предусмотренных действующей в отрасли методики. Статья посвящена совершенствованию методики с целью последовательного решения данной проблемы.

Ключевые слова: Инновационный процесс, протипирование, проектная себестоимость продукции судостроения, калькулирование, процессно-ориентированное моделирование затрат, набор носителей затрат

Abstract: Formation of the project cost of production of shipbuilding plays an important role in justifying the release of innovative products, because its results are a "starting point" in determining the trend of the cost of the project. The problem of application is the accuracy of the results obtained in the calculations under current industry practices. The article is devoted to the improvement of methods to consistently solve the problem.

Keywords: The innovation process, protipirovanie, project production costs of shipbuilding, calculation, process-oriented modeling of costs, a set of cost objects

Многообразие методологических средств управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции позволяет бухгалтерии играть заметную роль в инновационном процессе. Одним из таких средств является проектная себестоимость, предназначенная для экономического обоснования выпуска инновационной продукции и технологических процессов, внедрения изобретений и рационализаторских предложений и т.д. Ее теоретико-методологические особенности неоднократно рассматривались в научных работах [1],[2] ,[6], [10], но в бухгалтерской практике она используется не часто.

По нашему мнению, это связано с отсутствием на данном этапе разработки продукта, когда производится расчет проектных затрат, четко структурированного источника информации – конструкторско-технологической документации. Известно, что таким этапом является технико-экономическое обоснование проектирования и выпуска инновационного продукта. Разрешением этой сложной ситуации, как показывают проведенные нами исследования, является применение метода прототипирования.

Этот метод предполагает использование для обоснования проекта инновационного изделия находящегося в эксплуатации сходного продукта, т.е. его прототипа. С точки зрения калькулирования, метод прототипирования предполагает экстраполирование себестоимости прототипа, с учетом ее адаптации к конструкционным особенностям и потребительским свойствам проектируемого изделия, на стоимость затрат проектируемого изделия. В качестве примера рассмотрим данные одной из ведущих нижегородских судостроительных компаний в области проектирования и строительства амфибийных судов на воздушной подушке (АСВП).

Методика, используемая на данном предприятии для формирования проектной себестоимости, предполагает выбор в качестве носителя затрат полной массы судна, что является традиционным подходом в отрасли. Отметим, что показатель массы изделия используется также для определения трудоемкости изготовления конечного изделия в машиностроении.

На первом шаге рассчитывается корректирующий коэффициент:

$$K = M1/M0 \quad (1),$$

где M1 – полная масса проектируемого судна;
M0 – полная масса судна-прототипа.

Затем корректирующий коэффициент умножается на себестоимость судна-прототипа:

$$C1 = K*C0 \quad (2),$$

где C1- проектная себестоимость судна,
C0 - себестоимость судна-прототипа.

Так, для проектируемого судна «А-30» (полная масса 12240 кг), прототипом которого является судно проекта «А-8» (полная масса 2400 кг, нормативная себестоимость 2260,4 тыс. руб.), проектная себестоимость будет вычислена следующим образом:

$K = 12240/2400 = 5{,}1$

$C1 = 5{,}1*2260{,}4 = 11528$ (тыс.руб.)

Реализация данной схемы предполагает относительно нетрудоемкие расчеты, их алгоритм вполне прозрачен и легко реализуем, скалькулированные показатели в целом относительно полно характеризуют возможный тренд издержек в ходе выполнения проекта. К ощутимым «минусам» методики относится то, что результаты производимых вычислений довольно приблизительны.

Очевидно, что нет лекарства от всех болезней, также невозможно подобрать один показатель, с помощью которого возможно экстраполировать с максимальной точностью стоимостной тренд продукции. Отсюда существенные искажения проектной себестоимости со всеми очевидными негативными финансово-хозяйственными последствиями. Выбор показателя полной массы судна в качестве носителя затрат носит, скорее инерционный характер, связанный со следованием традиции, сложившейся в учете годами, нежели имеющий экономический смысл.

Для повышения точности расчетов проектной себестоимости мы предлагаем дополнить существующую методику двумя достаточно эффективными инструментами: процессно-ориентированным моделированием затрат и использованием набора их носителей. Процессно-ориентированное моделирование затрат основывается на описании хозяйственных (в том числе, технологических) операций, которые можно рассматривать как самостоятельные процессы.

Последовательность операций представима посредством укрупненной информационной модели, где: ***I*** – начальное состояние затрат, преобразуемые по определенным правилам ***C*** в конечное состояние (или состояния) ***O***; ***F*** – владелец процесса, т.е. лицо, принимающее решение (ЛПР), каковым, как правило, является руководитель центра затрат (рис. 1).

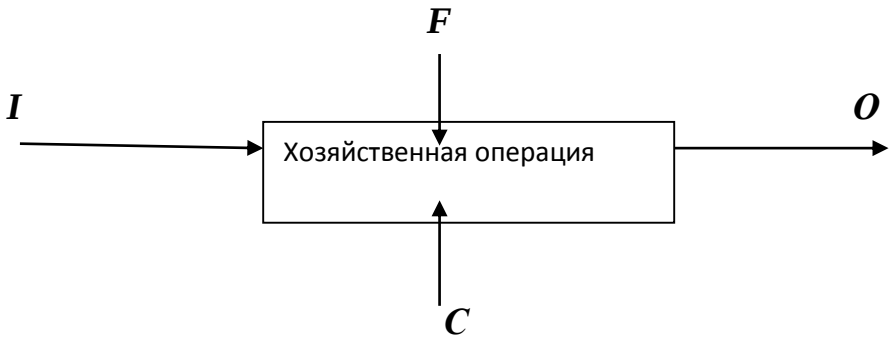


Рис. 1. Информационная модель процесса
формирования затрат

В качестве ключевых операций, наиболее существенно влияющих на формирование затрат на производство судна на рассматриваемом предприятии, мы выбрали следующие (рис.2):

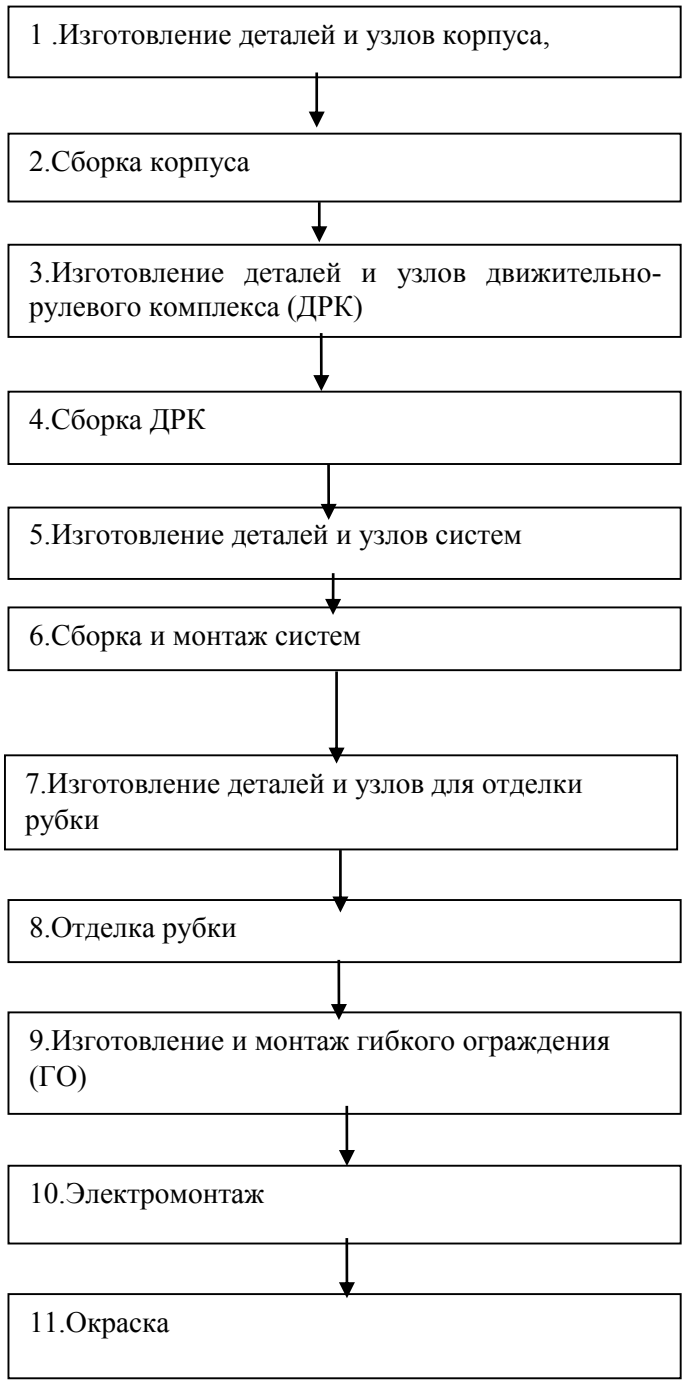


Рис.2 Процессно-ориентированная модель затрат на изготовление судна (проекты «А-8», «А-30»)

Для определения себестоимости выполнения операций, необходимо выбрать для каждой из них соответствующий носитель затрат. Для операций блоков 1 и 2 в качестве носителя затрат предлагаем выбрать массу корпуса, поскольку объем затрат, производимых на эти операции, пропорционален этому показателю. По этому принципу выбираются носители для других операций: для блоков 3 и 4 – масса ДРК, для блоков 5, 6, 10 и 11– площадь поверхности, для 7 и 8 - площадь отделки рубки, для 9 – площадь ГО.

Таблица 1

Определение себестоимости нового АСВП по показателям прототипа

№	Технологическая операция	Показатель судна	Прото-тип «А8»	Новое судно «А30»	Коэф пересчета	Себестоимость прототипа, тыс. руб.	Проектная себестоимость, тыс. руб.
1	Изготовление деталей и узлов корпуса	масса корпуса, кг	490	2500	5,1	990	5049
2	Сборка корпуса	масса корпуса, кг	490	2500	5,1	890	4539
3	Изготовление деталей и узлов ДРК	масса ДРК, кг	200	600	3,00	21,9	65,7
4	Сборка ДРК	масса ДРК, кг	200	600	3,00	12	36
5	Изготовление деталей и узлов систем	площадь поверхности, кв м	55	110	2	38,2	76,4
6	Сборка и монтаж систем	площадь поверхности, кв м	55	110	2	72,5	145
7	Изготовление деталей и узлов отделки рубки	площадь отделки, кв м	25	120	4,8	60	288
8	Отделка рубки	площадь отделки, кв м	25	120	4,8	60	288
9	Изготовление и монтаж ГО	площадь ГО, кв м	14	76	5,39	38,9	209,7
10	Электромонтаж	площадь поверхности, кв м	40	110	2,75	18,6	51,2
11	Окраска	площадь окраски, кв м	165	330	2	62	124
						2260,4	10990,4

Сравнивая получаемые результаты расчетов, полученных при использовании традиционной методики и ее усовершенствованного варианта, получим: 11528 – 10990,4 = 537,6 (тыс.руб.). Данная сумма весьма существенна не только для малобюджетной фирмы и, с учетом серийности выпуска, значительно влияет на размер тренда затрат, уровень которых очень важен в принятии проектных решений.

Список литературы

1. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И. Аверчев. - М. : Вершина, 2008. - 509 с.

2. Булгакова С. В. Управленческий учет: методология и организация / С. В. Булгакова. - Воронеж : Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2008. - 200 с.

3. Керимов В. Э. Стратегический учет : учеб. пособ. для студентов, обучающихся по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. Э. Керимов, А. Н. Богатко, П. В. Селиванов ; под ред. В. Э. Керимова. - 2-е изд. - М. : Омега-Л, 2010. – 166 с.

4. Ложкина С. Л. Формирование системы управленческого учета и отчетности для адаптации к международным стандартам финансовой отчетности на предприятиях швейной промышленности. - Брянск : Ладомир, 2008. - 123 с.
5. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. - М. : ЛКИ, 2008. - 2-е изд. - 304 с.
6. Суйц В. П. Управленческий учет : учебник / В. П. Суйц. - М. : Высш. образование, 2007. – 370 с.
7. Управленческий учет : теория, практика и перспективы развития : материалы XXXVI Междунар. науч.-практ. конф. «Татуровские чтения», 26-27 июня 2008 г. : сб. ст. / МГУ им. М. В. Ломоносова ; под ред. А. Д. Шеремета. - М. : МАКС Пресс, 2008. - 243 с.
8. Каверин М. М. Управленческий учет : учеб. пособие для студентов, обучающихся по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / М. М. Каверин [и др.] ; под ред. Я. В. Соколова. - М. : Магистр, 2010. - 428 с.

ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

PROSPECTS FOR IMPROVING THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS IN PRODUCTION 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. Основные средства являются основополагающими активами производственных организаций, эффективное использование которых создает благоприятные условия для развития бизнеса на селе. В статье рассмотрены новшества, связанные с разработкой федеральных стандартов в области учета основных средств. Изучены перспективы прогрессивного учета и оценки основных средств в сельском хозяйстве в контексте формирования информации для принятия экономически обоснованных управленческих решений.

Abstract. Fixed assets are the fundamental assets of production organizations, the effective use of which creates favorable conditions for business development in rural areas. The article discusses innovations related to the development of federal standards in the field of fixed assets accounting. The prospects of progressive accounting and evaluation of fixed assets in agriculture in the context of the formation of information for making economically sound management decisions are studied.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, стандартизация учета, оценка внеоборотных активов, субъекты производственной сферы.

Keywords: fixed assets, accounting, standardization of accounting, valuation of non-current assets, subjects of the production sphere.

В Российской Федерации продолжается научно-методическая работа по совершенствованию бухгалтерского учета отдельных объектов с целью повышения информационно-аналитической функции учета и его адаптации к нормам международных учетных стандартов. В 2022 году вступает в законную силу приказ Минфина РФ №204н от 17.09.2020г., которым утверждены федеральные стандарты бухгалтерского учета и оценки основных средств и вложений в материальные внеоборотные активы [1].

В ФСБУ 6/2020 «Основные средства» установлены правила, которые для отечественной учетной практики являются новаторскими. Поэтому процесс учета и оценки основных средств претерпевает существенные изменения в плане их нормативного регулирования, хотя некоторые из них уже применялись в профессиональной деятельности бухгалтеров.

В федеральном стандарте установлены порядок признания основных средств, которые в целом соответствуют международным нормам. Наряду с

характером использования активов (цели и сроки использования) и их направленностью на извлечение экономической выгоды основные средства должны иметь материально-вещественную форму. Также новшеством при признании объекта основных средств является возможность их использования для целей охраны окружающей среды.

В соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» для принятия экономическим субъектом актива в качестве объекта основных средств он должен одновременно подходить под определенные признаки, приведенные в рис.1.

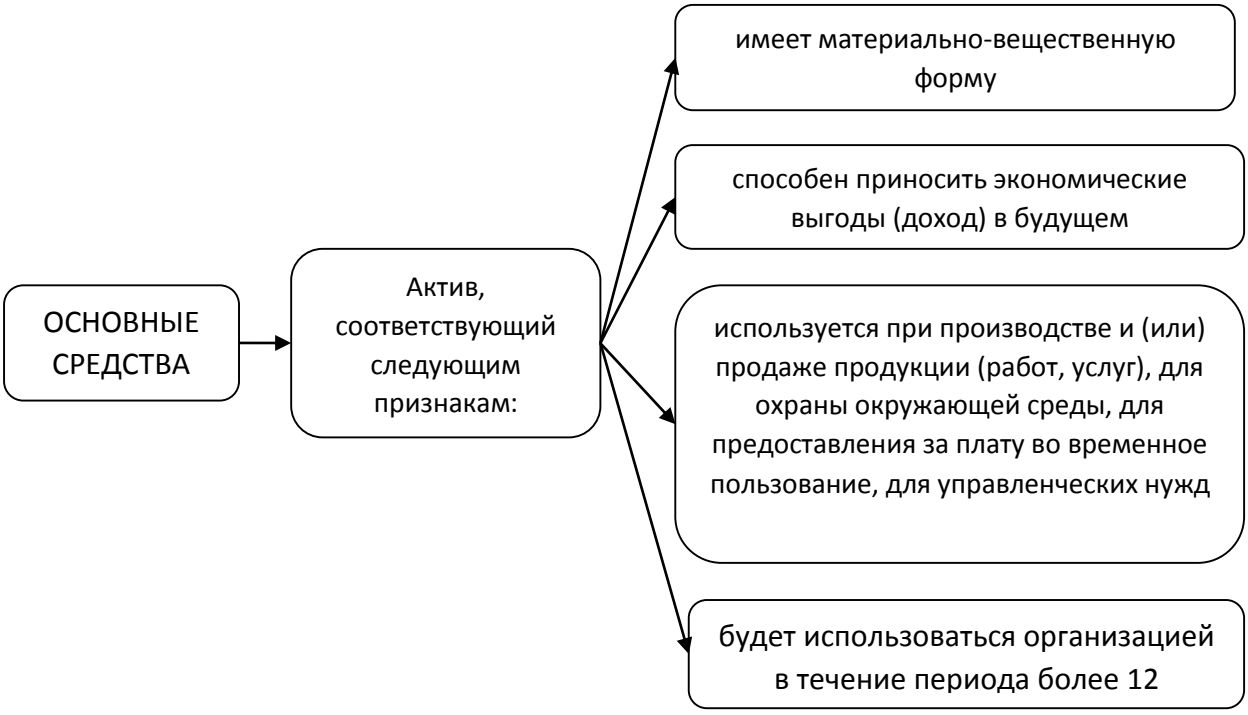


Рис. 1. Признаки отнесения актива к основным средствам

Существенных изменений ожидается правила оценки основных средств. В соответствии с новыми правила экономические субъекты вправе самостоятельно установить лимит стоимости активов для их отнесения к основным средствам с учетом существенности информации в каждой организации. При этом целесообразно установить лимит таким образом, чтобы избежать разницу в бухгалтерском и налоговом учете [4].

Как известно, в момент ввода в эксплуатацию формируется первоначальная стоимость основных средств, которая представляет собой итоговая сумма экономически обоснованных и документально подтвержденных затрат капитального характера, связанных с приобретением или созданием объекта основных средств [6].

В бухгалтерском учете для оценки основных средств организации могут выбрать способ последующей оценки по переоцененной стоимости. Для регулярного доведения оценки группы основных средств до их справедливой стоимости организации с учетом рыночной конъюнктуры могут проводить

дооценку или уценку отличных от инвестиционной недвижимости основных средств. В принципе механизм переоценки основных средств и отражения возникающих разниц по первоначальной стоимости и накопленной амортизации существенных изменений не претерпел [5].

В стандарте ФСБУ 6|2020 ранее применяемое понятие «остаточная стоимость» заменено понятием «балансовая стоимость». Порядок определения балансовой стоимости аналогичен ранее применяемым расчетом и эта стоимость формируется как разница между первоначальной стоимостью объекта основных средств и размером накопленной амортизацией. Также при определении балансовой стоимости организации вправе учитывать сумму обесценения объектов основных средств в результате физического или морального износа.

При учете основных средств различают 4 вида стоимости (рис. 2):

1. Первоначальную.
2. Переоцененную.
3. Балансовую.
4. Ликвидационную.

Рис. 2. Порядок оценки основных средств при принятии их в качестве объектов бухгалтерского учета и в процессе эксплуатации

Следует отметить, что с 2022 года в отечественную учетную практику вводится понятие «ликвидационная стоимость» при оценке основных средств и начислении амортизации. Для определения ликвидационной стоимости необходимо использовать профессиональное суждение бухгалтера о величине чистой выгода, которая организация будет иметь при выбытии основных

средств к концу установленного срока полезного использования. При этом ликвидационную стоимость по основным средствам не устанавливают при наличии ряда условий:

- к концу срока полезного использования не предполагают получать выгоду от объекта или она не существенна;
- организация не может рассчитать ожидаемую к концу эксплуатации объекта материальную выгоду.

Параметры ликвидационной стоимости по каждому объекту основных средств или группе основных средств непосредственно влияют на сумму амортизации за отчетный период, которая рассчитывается исходя из разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью.

Важным вопросом при формировании переоцененной стоимости объектов основных средств, которые не входят в состав инвестиционной недвижимости, является порядок отнесения сумм их дооценки или уценки. Если ранее уценка основных средств не проводилась, то сумма дооценки хоть и отражается обособленно в составе конечных финансовых результатов организации, но не влияет на размер налогооблагаемой прибыли. В случаях, когда переоцениваются основные средства, которые ранее уже были уценены, положительная разница пересмотра стоимости объектов влияет на размер прибыли отчетного периода [2].

В соответствии с ФСБУ 6/2020 организации могут начислять амортизацию по объекту основных средств с даты признания в бухгалтерском учете. При этом в зависимости от характера определения срока полезного использования объекта можно производить одним из трех следующих способов (рис. 3).

Рис. 3. Характер применения способов начисления амортизации по объектам основных средств

В соответствии с пунктом 34 ФСБУ 6/2020 при выборе способа начисления амортизации необходимо учитывать ожидаемой временной период получения экономической выгоды от введенных в эксплуатацию основных средств и соблюдать принцип последовательного применения того или иного способа в разных отчетных периодах [3].

Отдельным аспектом совершенствования процедур амортизации основных средств является определение случаев, когда и по каким объектам не начисляется амортизация. В пункте 28 стандарта приведены такие случаи. Особого внимания бухгалтеров в данном аспекте заслуживают инвестиционная недвижимость, которая изначально может быть оценена по переоцененной стоимости, и объекты основных средств, специфика которых заключается в том, что их потребительские свойства не подвержены влиянию времени использования или владения.

На момент признания объекта основных средств в бухгалтерском учете ответственным работникам бухгалтерии организации следует установить элементы амортизации и порядок их применения (табл. 1).

Таблица 1

Порядок использования элементов начисления амортизации по объектам основных средств

№ п/п	Наименование элемента	Характер применения элемента начисления амортизации
1.	Срок полезного использования	При определении срока полезного использования бухгалтеров в расчет берет вариант оценки ожидаемой выгоды от объекта ОС по времени либо по отдаче в натуральном выражении
2.	Ликвидационная стоимость	От точности определения ликвидационной стоимости зависит суммы амортизации. Поэтому важно определить возможную выгоду от выбытия объекта ОС к установленному сроку полезного использования. При этом предполагаемая выгода должна быть уменьшена на величину затрат, связанных с ликвидацией объекта
3.	Способ начисления амортизации	Способ начисления амортизации вытекает из особенностей установления срока полезного использования. Организации могут применять линейный способ, способ уменьшаемого остатка или способ начисления амортизации пропорционально объему продукции или работ
4.	Порядок определения размера амортизационных отчислений	Размер амортизационных отчислений определяют исходя из разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью амортизируемого актива. Эту сумму пропорционально распределяют на весь срок эксплуатации либо на объем продукции в отчетном периоде

С целью обеспечения акционеров (учредителей) и иных лиц, заинтересованных в получении достоверной информации о состоянии основных средств организации, бухгалтерия обязана раскрывать в финансовой

отчетности существенные сведения не только о разных стоимостных параметрах основных средств, но и о результатах использования всех групп основных средств и об элементах амортизационной политики производственной организации.

Таким образом, независимо от характера организации работы бухгалтерии руководство производственных организаций обязано до конца отчетного календарного года обеспечивать формирование учетной политики, в которой должны быть прописаны требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по учету и оценке основных средств.

Список литературы

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина Росси №204н от 17 сентября 2020 г.
2. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. ФСБУ 6/2020: Решенные вопросы бухгалтерского учета основных средств и сохраняющиеся дискуссионные аспекты // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 1. С. 48-61.
3. Дружиловская Э.С. Новые правила амортизации основных средств // Бухгалтерский учет. 2021. № 6. С.5-12.
4. Елисеева О.В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // Вестник Российского университета кооперации. 2021. №1 (43). С.34-38.
5. Мизиковский И.Е. Структурирование информационно-инструментального пространства затрат на ремонт производственного оборудования // Финансовый менеджмент. 2020. № 6. С.24-32.
6. Мусаев Т.К. Методика проведения аудита основных средств в сельскохозяйственных предприятиях // Известия Дагестанского ГАУ. 2021. № 3 (11). С.74-82.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ

ACTUAL ISSUES OF REPORTING

Рожнова О.В.
Доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации
Rozhnova O.V.
Doctor of Sciences in Economics,Professor of the Audit and Corporate Reporting Department, Financial University under the Government of the Russian Federation

Аннотация. В статье рассмотрены актуальные проблемы отчетности, формируемой российскими экономическими субъектами, представлены источники их возникновения, их виды, причины неокончательного решения, приведены примеры ряда конкретных проблем, исследуемые в нашей стране. В заключение сделаны выводы и предложения по систематизации проблем отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, проблемы отчетности, бухгалтерский учет, Российская система бухгалтерского учета.

Abstract. The article examines the actual problems of reporting generated by Russian economic entities, presents the sources of their occurrence, their types, the reasons for the inconclusive solution, provides examples of a number of specific problems studied in our country. In conclusion, conclusions and suggestions on systematization of reporting problems are made.

Keywords: financial reporting, reporting problems, accounting, the Russian accounting system.

Проблемы подготовки и качества отчетности существовали всегда и в настоящее время они их достаточно много в нашей стране, также как и во всем мире. Эти проблемы изучаются учеными и профессионалами различными способами. Основой служат, как правило:

- Теоретическое изучение области построения порядка содержания и состава отчетности.
- Исследование содержания и структуры концептуальных основ отчетности.
- Исследование способов стандартизации отчетности.
- Анализ существующих стандартов отчетности с акцентом на разрешающие способности использованных в них принципов, правил отразить реальное состояние экономических субъектов в интересах заинтересованных сторон.
- Анализ мнения практиков – составителей отчетности о сложностях работы при формировании отчетности.
- Анализ мнения заинтересованных сторон о полезности отчетной информации, ее качестве, удобстве при использовании.

Безусловно, на возникновение проблем влияют многие факторы, создающие условия для развития отчетности, включая общий уровень цивилизации, состояние экономики, социальных отношений, а также

технологии и средства сбора, обработки и передачи информации, необходимой для составления отчетности, собственно отчетной информации и изучения мнения о ней заинтересованных сторон. Если в XX веке одними из важнейших факторов стали глобализация и появление компьютеров, то в XXI веке вышли на первый план факторы экологического, социального характера, а также важную роль сыграли факторы распространения интернета и цифровых технологий.

С течением времени одни проблемы отчетности успешно решаются, возникают новые, но в ряде случаев возвращаются и старые, несколько видоизменяясь (рис.1).

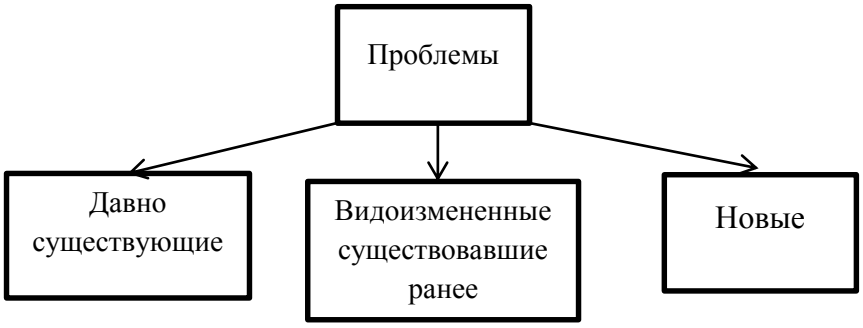


Рис.1. Виды проблем подготовки отчетности

Возникновение новых проблем является логичным процессом, который невозможно остановить. Некоторые проблемы кажутся в какой-то момент решенными, но как в последствие выясняется, решение было либо не исчерпывающим, либо не учитывало мнение определенных стейкхолдеров, либо оно перестало отвечать требованиям времени (рис.2).

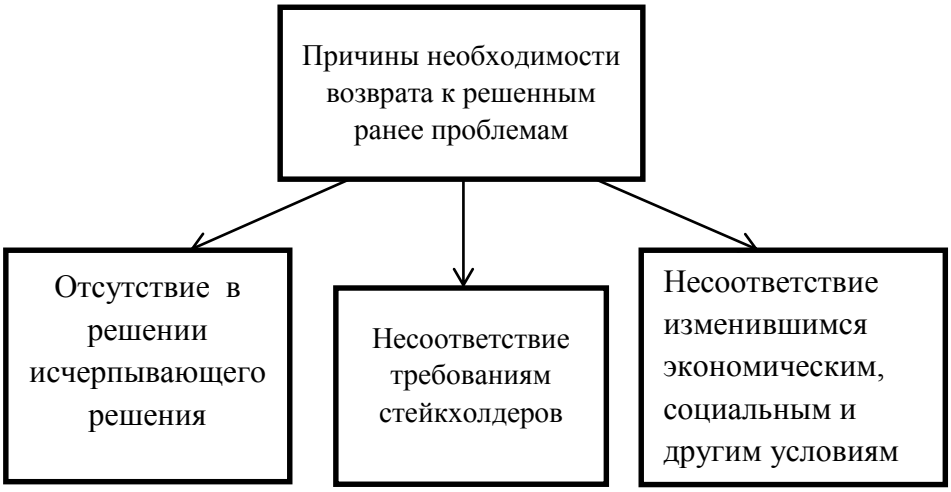


Рис.2. Возможные причины недостижения окончательного решения проблемы

Например, если посчитать количество изменений вносимых в Международные стандарты финансовой отчетности, в Российские Положения

по бухгалтерскому учету (Федеральные стандарты бухгалтерского учета), то становится очевидным, какая огромная работа предшествует выявлению проблемных вопросов формирования отчетности.

Поиском проблем формирования отчетности занимаются:

- Ученые
- Аудиторские компании и аудиторы
- Аналитики
- Разработчики стандартов отчетности (соответствующие органы и их отдельные сообщества и представители)
- Составители отчетности
- Пользователи отчетности.

Результаты проведенного нами анализа проблем, изучаемых российскими учеными, весьма обширен и разнообразен, он варьируется от проблем теоретических до практических. Некоторые из выявленных в итоге отмеченных и исследованных проблемных вопросов в научных работах представителей отечественной науки представлены в таблице 1.

Таблица 1

Ряд актуальных проблем, исследуемых российскими учеными

№№	Автор	Проблемные вопросы	Стандарты формирования отчетности
1	Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. [1]	Несоответствия методологического характера критериев подготовки и представления отчетности и концепции полезности отчетной финансовой информации	МСФО
2	Вахрушина М.А.[2]	Низкий прогнозный потенциал отчетности, наличие противоречивой информации	РСБУ
3	Дружиловская Т.Ю.[3]	Формирование информации для представления обязательств	РСБУ
4	Калачева О.Н., Смелова С.Э.[4]	Отличие содержания и представления отчета о движении денежных средств в РСБУ от МСФО	РСБУ
5	Кривда С.В.[5]	Раскрытиеи оценка стоимости собственного капитала при использовании методов затратного подхода; проблема отражения нематериальных активов	РСБУ
6	Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г.[6]	Идентификация бухгалтерских оценок и учетной политики	РСБУ
7	Литвинов Д.Н., Широбоков В.Г.[7]	Профессиональное суждение о существенности информации для ее раскрытия	РСБУ
8	Рожнова О.В., Сафонова И.В., Щербинина Ю.В. [8], Шмаков Н. [10]	Сложности представления транспарентной бухгалтерской (финансовой) отчетности	РСБУ

9	Федорова И.Ю.[9]	Недостоверное представление отчетности сегментов организаций с сезонным характером деятельности	РСБУ

Даже не слишком большой список проблем, представленных в таблице 1, свидетельствует о значительном спектре исследований, проведенных отечественными авторами. Остаются важнейшими проблемы прозрачности отчетной информации, предотвращения фальсификации отчетности, вынесения профессионального суждения при ее подготовке. Разнообразие проблем, связанных с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, гораздо больше. При этом у отдельных страт организаций имеются свои специфические проблемы в этой области.

В заключение следует отметить, что проблемы российской бухгалтерской отчетности требуют к себе пристального внимания. Часть из них относится не только к РСБУ, но многие касаются именно нашей системы учета и отчетности. Введение ФСБУ и ОСБУ будет способствовать решению некоторых проблемных вопросов, но одновременно появятся проблемы, присущие МСФО.

Исследование проблем должно быть систематическим, целесообразно появление различных классификаций проблем, их общих и конкретных причин, поиск новых инструментов их решения. В это немалую роль должна сыграть и уже играет цифровизация, проходящая в нашей стране. Однако она также приносит новые сложности. Поэтому изучение природы учетно-отчетных проблем целесообразно вести в постоянном режиме с привлечением специалистов смежных областей и заинтересованных сторон. Также обучение бухгалтеров должно включать концептуальные и методические вопросы поиска решения проблем разработки правил формирования отчетности. Еще более важным является оценка рисков, связанных с каждой проблемой, и прогноз проблем, касающихся оказания экономическими субъектами своим стейкхолдерам информационных услуг высокого качества посредством создания соответствующей отчетности.

Список литературы

1. Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Недобросовестное составление финансовой отчетности: институциональный аспект // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 19. С. 28 - 34.
2. Вахрушина М.А. Стандартизация финансовой отчетности российских организаций и качество раскрываемой информации: нерешенные проблемы // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 5-6. С. 271 - 280.
3. Дружиловская Т.Ю. Учет обязательств организаций: проблемы и пути решения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2016. № 4. С. 35 - 41.
4. Калачева О.Н., Смелова С.Э. Проблемы сближения методик составления отчета о движении денежных средств по российским и международным стандартам // Аудитор. 2018. № 6. С. 51 - 55.

5. Кривда С.В. Собственный капитал организации: проблемы оценки и отражения в отчетности // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2014. № 6. С. 48 - 56.
6. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Бухгалтерские оценки как важнейший фактор формирования балансовой стоимости объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 8. С. 848 - 867.
7. Литвинов Д.Н., Широбоков В.Г. Существенность в бухгалтерском учете и аудите // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2021. N 5. С. 42 - 50.Международный бухгалтерский учет. 2021. № 4. С. 392 - 406.
8. Рожнова О.В., Сафонова И.В., Щербинина Ю.В. Развитие подходов к оценке транспарентности предприятий среднего бизнеса // Аудиторские ведомости. 2021. № 3. С.42-46.
9. Федорова И.Ю. Процессно-ориентированный подход к раскрытию информации о сегментах в сезонных отраслях // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 15-16. С. 946 - 961.
10. Шмаков Н. Транспарентность как она есть // Бухгалтерия и банки. 2020. № 3. С. 30 - 34.

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

MODERN PROBLEMS OF ACCOUNTING DEVELOPMENT IN THE MANAGEMENT OF ORGANIZATIONS

Ашихмина С.С.
Ведущий специалист АО «Газпромбанк», магистрант, кафедра бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Ashihmina S.S.
Leading Specialist of JSC "Gazprombank", master's student, Department of Accounting, Instituteof Economics and Entrepreneurship, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные проблемы ведения бухгалтерского учета на предприятии в современных условиях и предложены пути их решения. Эффективность знания бухгалтерского учета в настоящее время является одной из первостепенных задач организации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бухгалтерия, проблемы, международные стандарты финансовой отчетности.

Abstract. This article discusses the main problems of accounting at the enterprise in modern conditions and suggests ways to solve them. The effectiveness of accounting knowledge is currently one of the primary tasks of the organization.

Keywords: accounting, accounting, problems, international financial reporting standards.

В современных условиях хозяйствования огромное значение имеет эффективное управление предприятием как динамическим процессом, который представляет собой умелое применение руководителем как неформальных, так и формализованных методов управления, основанных на использовании различной информации. Эффективность ведения бухгалтерского учета в настоящее время является одной из главной и первостепенной задачей организации.

В РФ существует очень большое количество проблем, которые относятся к бухгалтерскому учету. К этой проблеме можно отнести: в управленческом и финансовом учете не используется автоматизированные работы. Ведь благодаря автоматизированным работам улучшается система составления и анализа бухгалтерской отчетности, а также форма и результативности составления экономических данных. Однако, российские стандарты бухгалтерской отчетности не могут быть применены в качестве достоверных инструментов выявления действительного положения любой организации, так слабо как учитывают специфику организаций различных форм собственности и отраслевой принадлежности. Некоторые данные бухгалтерского учета могут противоречить друг другу. А похожие условия приводят к искажению реальной информации и, как следствие, к отсутствию

объективной оценки эффективности и результативности деятельности любой организации.

В настоящее время нет однозначного определения понятия «Бухгалтерский учет». Приведем несколько определений данного понятия, встречающихся в современной научной литературе. (Таблица 1). Большинство авторов под «бухгалтерским учетом» понимают систему финансовой информации об отдельном хозяйствующем субъекте, предназначенная для ее измерения, обработки и передачи.

Бухгалтерский учет занимает особое место в системе хозяйственного учета, так как является основным источником сведений о деятельности хозяйствующего субъекта.

Таблица 1

Определения к понятию «бухгалтерский учет»

Автор	Определение
Я.В. Соколов и В.Я. Соколов	«Бухгалтерский учет - это не набор регистров и отчетных форм, это, прежде всего, стиль мышления».
Керимов В.Э.	Бухгалтерский учет – система регистрации и отражения информации об имуществе, капитале и обязательствах организаций, предприятий и учреждений.
Чувикова В.В.	Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную и регламентированную систему сбора, регистрации и обобщения информации, о движении капитала определенного хозяйствующего субъекта на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет так же формирует данные о величине средств организации; о состоянии расчетов с другими хозяйствующими субъектами; о размере закупок и выпуска продукции; об уровне доходов и расходов и формировании финансовых результатов .

Бухгалтерский учет является связующим звеном в финансово-хозяйственной деятельности организации между должностными лицами и лицами, принимающими решения. Данные финансово-хозяйственной деятельности являются входом в систему бухгалтерского учета, а необходимая информация для принятия решения – входной информацией. (рис. 1).

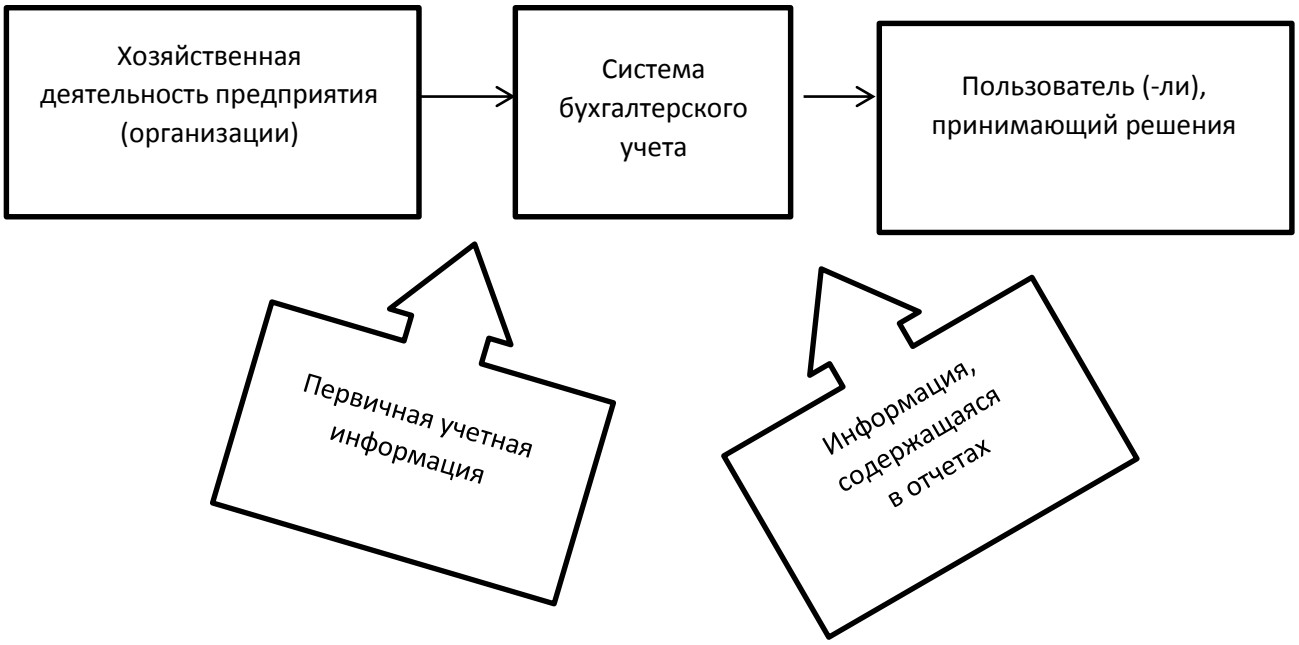


Рис. 1 Роль бухгалтерского учета в процессе принятия управленческих решений

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную и регламентированную систему сбора, регистрации и обобщения информации, о движении капитала определенного хозяйствующего субъекта на основе натуральных показателей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций.

В Российской Федерации сегодня сформирована достаточно широкая нормативно- правовая база, регламентирующая процедуру ведения бухгалтерского учета и порядок формирования и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Цель данных нормативно-правовых актов состоит в первую очередь в создании условий для формирования достоверной и качественной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Современная система регулирования бухгалтерского учета в России состоит из четырех уровней и закреплена Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Каждому из ступеней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России соответствуют определенные документы и органы, принимающие эти документы.

Применение МСФО в России это большой плюс для предприятий, которые развиваются в совместной деятельности российских предприятий с зарубежными партнерами, вовлечение зарубежных инвестиций, публикация финансовых отчетов, подготовленных в соответствии с МСФО.

Субъектами регулирования бухгалтерского учета согласно указанному закону считаются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк

РФ, а также саморегулируемые организации, заинтересованные получать помощь в регулировании бухгалтерского учета, их ассоциации, союзы и другие некоммерческие организации. К их компетенции относится подготовка и утверждение федеральных стандартов, представительство РФ в международных организациях, занимающихся деятельностью в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все принимаемые отраслевые и федеральные стандарты не должны противоречить Федеральному закону «О бухгалтерском учете», а отраслевые стандарты в свою очередь не должны противоречить федеральным. Бухгалтерский учет в РФ ведется в рублях и на русском языке.

Имущество, обязательство и другие факты хозяйственной деятельности оцениваются в денежном выражении.

В последнее время в России происходит активное развитие бухгалтерского учета. Так, наблюдается сближение национальной системы учета и отчетности РФ с международными нормами бухгалтерской отчетности. Такой подход к развитию бухгалтерского учета определяется процессами мировой глобализации экономики, потребностью РФ в выходе на международные рынки, увеличения потока инвестиций и т.д.

Однако, все еще существует ряд проблем, связанных с организацией бухгалтерского учета в организациях. Можно выделить несколько проблем, характеризующих современное состояние бухгалтерского учета:

– снижение качества аналитического бухгалтерского учёта и как следствие снижение достоверности отчётной информации;

– изменение учёта издержек на производство;

– снижение исполнительской дисциплины, некоторые положения на практике не выполняются.

При этом основная проблема ведения бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования заключается в попытке Минфина РФ объединить российский бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). На пути перехода российских организаций на МСФО возникает множество проблем, а именно:

– российские положения по бухгалтерскому учету не адаптированы под специфику учета в зарубежных странах. Например, ключевое место во всех положениях бухгалтерского учета отводится применению счетов и составлению соответствующих корреспонденций по хозяйственным операциям, в то время как в МСФО:

– использование данных счетов не предусмотрено;

– трудности адаптации МСФО в российской экономике;

– необходимость профессиональной подготовки и переподготовки кадров;

– значительные расходы;

– нежелание руководства организации обеспечить внешних и внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности прозрачной, полной и достоверной информацией.

Рассмотрим положительные стороны введения МСФО.

МСФО – это стандарты, которые основаны на ряде принципов. Среди них можно отметить принцип непрерывности деятельности, который базируется на составлении финансовой отчетности организации в обязательном порядке в непрерывных условиях деятельности предприятия.

Еще используется принцип начисления. Здесь учитываются факторы, которые влияют на финансовое состояние организации в отчетном периоде, в котором определенная операция была произведена. При этом не принимается во внимание момент выплаты или получения денег. Но эти принципы не имеют жесткий характер и это отличает МСФО от других правил составления отчетности.

Исходя из изложенного, можем сказать, что внедрение МСФО является определенным «толчком» для развития российских организаций, иными словами – это расширение сотрудничества с зарубежными партнерами. Однако при переходе российского учета на МСФО имеются проблемы:

1. Стандарты бухгалтерского учета в РФ имеют достаточно большие различия в сравнении с МСФО. Пример тому – в МСФО не используются бухгалтерские счета, а применяются названия элементов отчетности (доходы, расходы, активы и т.д.), в то время как в России бухгалтерские счета имеют центральное место в системе Российских стандартов по ведению бухгалтерского учета.

2. Затруднения адаптации МСФО к экономике РФ;

3.Необходимо обучение и переподготовка персонала, большие затраты;

4.В России стандартами учета является ПБУ (положения по бухгалтерскому учету). Поскольку полный переход к МСФО означает отказ от ПБУ и национальных традиций учета, то это приведет к утрате международного имиджа РФ. Только слаборазвитые страны не имеют национальных стандартов учета.

Для решения выявленных проблем руководству организации следует учитывать, что управленческий учет представляет собой подсистему бухгалтерского учета, используемую для выявления, измерения, сбора, анализа, подготовки, передачи управленческих решений в целях повышения эффективности деятельности организации.

Применение стандартов МСФО в нынешних условиях необходимо тщательного обоснования, а также требует выделения определенного типа компаний, которым использование этих стандартов действительно нужно. Крупным компаниям, которые имеют доступ к зарубежному рынку или компаниям, которые стремятся получить этот доступ, целесообразно.

Широкое применение в управлении финансового учета и автоматизации вычислительных операций позволит:

расширить область их применения, посредством использования одной записи, осуществленной в автоматизированной системе учета для последующих экономических расчетов, в целях упрощения алгоритма; правильно составлять и анализировать бюджетную деятельность компании, а

также повысить качество и эффективность ведения бухгалтерского учета и другой экономической информации. Таким образом, реформирование российской экономики не обошло стороной и вопросы развития бухгалтерского учета. Наша страна не может стать равноправным участником международных экономических отношений, пока национальная система бухгалтерского учета достаточно сильно отличается от международных стандартов. Ввиду этого в последние годы система ведения бухгалтерского учета в России была подвержена внушительным изменениям, дополнениям и уточнениям. Со стороны государства ведется активная работа по совершенствованию бухгалтерского учета, для его приближения к международным стандартам.

Список литературы

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)/Петров А. М. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 398 с.
2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности/3-е изд., испр. и доп. — М.: 2016. — 521 с.
3. Поляков С.И., Старовойтова Е.В., Соловьева О.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / С.И. Поляков, Е.В. Старовойтова, О.В. Соловьева. М.: Проспект, 2016. – С.24.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" // СПС Консультант Плюс.
5. Шинкарев О.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / О.В. Шинкарев. – Саратов: Ай Пи Эр медиа, 2017. – С.4.
6. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова В.В. – М.: Дашков и Ко, 2018. – С.33

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗАПАСОВ

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING FOR INVENTORIES

Аль-Нури Х.
магистрант кафедры бухгалтерского учета, Институт экономики и предпринимательства, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Al-Nuri H.
master of accounting department, Institute of Economics and Entrepreneurship, Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod

Аннотация. Совершенствование бухгалтерского учета запасов является одним из ключевых направлений развития современного российского учета. В настоящей статье рассмотрены основные аспекты указанного совершенствования, осуществляемого благодаря новому федеральному стандарту.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, оценка, запасы, затраты, расходы, федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ).

Abstract. Improving the accounting of inventories is one of the key areas of development of modern Russian accounting. This article discusses the main aspects of this improvement, carried out thanks to the new Federal Standard.

Key words: accounting, measurement, inventories, costs, expenses, Federal Accounting Standard (FAS).

Актуальность исследования вопросов, связанных с бухгалтерским учетом, в том числе оценкой, запасов, подтверждается значительным интересом современных ученых [1 – 11 и др.] к анализу данных вопросов.

С 2021 года вступил в силу для обязательного применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данный документ способствует значительному совершенствованию бухгалтерского учета запасов. Во-первых, указанный стандарт распространяется на учет всех запасов, а не только материально-производственных (как это было в ПБУ 5/01). Таким образом, ФСБУ 5/2019 устанавливает правила бухгалтерского учета всех запасов, в том числе незавершенного производства. Требования к учету последних, а также готовой продукции, отсутствовавшие в ПБУ 5/01 и приведенные в ФСБУ 5/2019, обобщены в таблице 1.

Таблица 1

Основные правила бухгалтерского учета незавершенного производства и готовой продукции в ФСБУ 5/2019

Наиболее важные правила	Их пояснения
1. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с	К таким затратам относятся: а) материальные затраты; б) затраты на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды;

производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	г) амортизация; д) прочие затраты
2. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты)	Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно
3. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включается достаточно широкий перечень затрат	К таким затратам относятся: а) затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины); б) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями; в) обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг; д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг); е) расходы на рекламу и продвижение продукции; ж) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства

	продукции, выполнения работ, оказания услуг
4. Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать: а) в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; б) в сумме плановых (нормативных) затрат	Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства
5. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам	Дополнительные пояснения не приводятся

Как видно из таблицы 1, в ФСБУ 5/2019 приведен достаточно широкий спектр правил бухгалтерского учета незавершенного производства и готовой продукции, отсутствовавших в ПБУ 5/01. В результате можно сделать вывод о значительном совершенствовании требований к бухгалтерскому учету данных запасов в ФСБУ 5/2019.

Данный стандарт улучшает и правила учета других запасов. Так, указанный стандарт вводит отсутствовавшие в ПБУ 5/01 регламентации по оценке продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товаров, торгуемых на организованных торгах. Перечисленные запасы допускается оценивать при признании и после признания по справедливой стоимости.

Совершенствуются в ФСБУ 5/2019 и правила учета обесценения запасов. Так, данный стандарт вводит достаточно подробные регламентации по определению чистой стоимости продажи запасов, используемой для определения указанного обесценения.

Таким образом, мы рассмотрели наиболее важные аспекты совершенствования бухгалтерского учета запасов. В дальнейшем мы планируем продолжить исследования в этой сфере.

Список литературы

1. Баженов А.А. Методика раздельного учета затрат и "входного" НДС // Налоговая политика и практика. 2008. № 12. С. 34-42.
2. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Проблемы формирования достоверной оценки материально-производственных запасов, полученных из переработки // Финансовый менеджмент. 2018. № 1. С. 70-77.

3. 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.
4. Дружиловская Т.Ю. К вопросу о соотношении понятий "затраты" и "расходы" // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. 2007. № 2 (7). С. 28-30.
5. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Бухгалтерский учет по-новому: проекты новых федеральных стандартов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5 (413). С. 2-9.
6. 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.
7. Дружиловская Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7 (205). С. 16-25.
8. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.
9. Мизиковский И.Е. Маржинальный подход к попроцессному учету затрат и калькулированию себестоимости продукции // Экономический анализ: теория и практика. 2010. № 42 (207). С. 14-17.
10. Мизиковский И.Е. Распределение косвенных затрат по этапам производственного цикла // Аудиторские ведомости. 2008. № 10. С. 78-84.
11. 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.

НАЛОГОВЫЙ УЧЁТ. МЕТОДЫ НАЛОГОВОГО УЧЁТА.

TAX ACCOUNTING. TAX ACCOUNTING METHODS.

Бусыгина Е. Е.
Старший государственный налоговый инспектор МРИ ФНС России №19 по Нижегородской области
Busygina E. E.
Senior State Tax Inspector MRI Federal Tax Service of Russia No. 19 for the Nizhny Novgorod Region

Аннотация:Существующая практика налогового учётав настоящее время, в основном обусловлена сложившимся рядом теоретических и практических требований к порядку его ведения.Данная статья посвящена рассмотрению налогового учета с теоретической точки зрения, рассмотрению методологических основ налогового учета, а также рассмотрению информативной базы налогового учета, позволяющей определить состояние экономического хозяйствующего субъекта в целом, по показателям налоговой нагрузки.

Ключевые слова:налоговый учёт, методы налогового учёта, бухгалтерский учёт, налоговая нагрузка, налоговые риски, налоговая база.

Annotation:The existing practice of tax accounting at the present time is mainly due to the existing number of theoretical and practical requirements for the procedure for its conduct. This article is devoted to the consideration of tax accounting from a theoretical point of view, consideration of the methodological foundations of tax accounting, as well as consideration of the informative basis of tax accounting, which makes it possible to determine the state of an economic entity as a whole, in terms of tax burden indicators.

Key words: tax accounting, tax accounting methods, accounting, tax burden, tax risks, tax base.

В России инициаторами выделения налогового учёта из общей системы бухгалтерского учета были именно специалисты контролирующих органов. Обусловлено выделение налогового учёта из системы бухгалтерского учета, многообразием объектов и показателей, влияющих на точность определения размера налоговых обязательств и отражения этих обязательств в налоговой отчётности хозяйствующего субъекта.

В 2002г. Налоговый учёт стали выделять как отдельную, самостоятельную систему. Связано это выделение системы налогового учёта, со вступлением в силу Главы 25 «Налог на прибыль» Налогового Кодекса Российской Федерации. В ст.313 НК РФ под налоговым учётом принято понимать систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ [1]. В данном же определении налогового учёта, согласно ст. 313 НК РФ и заложена его основная цель: Обобщение системы данных для наиболее точного определения налоговой базы.

В современных условиях принято выделять 4 метода налогового учёта: наблюдение, стоимостное измерение, регистрация, обобщение налоговой информации. Каждый из выделенных методов включает в себя определённый

способ, позволяющий наиболее правильно идентифицировать показатели, а затем и отразить их в налоговом учёте. Приёмы и способы методов налогового учёта представлены в таблице ниже:

Таблица 1

Приёмы и способы методов налогового учёта

Приём и способ	Сущность приёма
Документация	Отражение объектов учёта путём их документального оформления. Подтверждением данных налогового учёта, являются такие документы как: первичные документы (договор, счет-фактура, товарная накладная, кассовые чеки и т.д.), аналитические регистры налогового учёта, расчёт налоговой базы.
Инвентаризация	Это контроль за фактическим наличием ценностей и их сверка сданными налогового учёта
Оценка	Стоимостное выражение объектов налогового учёта
Двойная запись	В настоящее время используется в системе налогового учёта как один из мощнейших способов группировки и контроля данных
Отчётность	Это система сгруппированных показателей, на основании которых осуществляется начисление и уплата налогов

В своей сущности налоговый учёт является не только системой обобщения данных, необходимых для предоставления их в контролирующие органы, но и служит соответствующим индикатором, позволяющим определить параметры налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект, что является немаловажным критерием показателя финансового состояния экономического субъекта, а также позволяет определить налоговые риски экономического субъекта.

Налоговая нагрузка является показателем, наиболее полно отражающим налоговые обязательства экономического субъекта, с помощью которого возможно сравнение уровня налогообложения со средним по отраслям. Расчет показателя возможен как в отношении всех уплачиваемых субъектом налогов, так и отдельно по каждому платежу, что позволяет выявлять те участки учета, где уровень налоговых рисков наибольший.

Для расчёта налоговой нагрузки по налогу на доходы физических лиц,мы используем уровень уплаченных экономическим субъектом налогов за исследуемый период за вычетом налога на доходы физических лиц (НДФЛ)[5] и делим на выручку.

$$НН = \frac{(Н\text{-}НДФЛ)}{TR}, \qquad (1.)$$

где: НН – интегральная налоговая нагрузка;
Н – сумма уплаченных налогов за исследуемый период;
НДФЛ – сумма уплаченного налога на доходы физических лиц за исследуемый период.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций определяется возможностью превышения доходов над расходами организации. Нам представляется целесообразным расчет данного показателя производить по следующей формуле:

$$ННпр = \frac{Нпр}{TR}, \quad (2.)$$

где: ННпр – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

Нпр – сумма налога на прибыль, уплаченная налогоплательщиком в исследуемом периоде.

При расчете данного показателя представляется целесообразным использовать общую величину выручки, рассчитанную в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, поскольку показатели финансовых результатов в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и отчетности формируются посредством применения метода начисления. Соответственно, при расчете налоговой нагрузки по налогу на прибыль необходимо также использовать вспомогательные показатели такие как доля работающих активов в совокупной стоимости активов, показатели рентабельности. Они позволят более эффективно оценить риски искажения доходов и расходов при расчете налога на прибыль.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость обусловлена необходимостью выявления наличием налогового риска, связанного с занижением или наоборот завышением налогооблагаемых оборотов, предъявляемых к вычету сумм налога, что может повлиять на правильность отражения показателей по данному налогу в налоговом, а также и в бухгалтерском учёте хозяйствующего субъекта. Методика расчета определяется следующей формулой:

$$ННндс = \frac{НДС}{TR}, \quad (3.)$$

где: ННндс – налоговая нагрузка по НДС;

НДС – сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная налогоплательщиком в проверяемом периоде.

При этом необходимо отдельно анализировать операции, совершаемые на территории РФ и экспортные операции экономического субъекта. Данная необходимость объясняется различиями в начислении НДС по данным операциям и необходимостью сокрытия влияния сумм возмещаемого НДС по экспортным операциям на показатель налоговой нагрузки. При этом обеспечивается сопоставимость показателей.

В рамках анализа налоговой нагрузки по НДС необходимо применение следующих вспомогательных показателей:

1) Масштаб деятельности на внутреннем рынке:

$$Мвр = \frac{НБвр}{}, \quad (4.)$$

$$TR$$

где: Мвр – масштаб деятельности налогоплательщика на внутреннем рынке;

НБвр – налоговая база по НДС по операциям на внутреннем рынке.

2) Удельный вес налоговых вычетов в начисленной сумме НДС:

$$НВуд = \frac{Ввр}{НДСоб}, \quad (5.)$$

где: НВуд – удельный вес налоговых вычетов;

Ввр – налоговые вычеты по НДС, относящиеся к операциям на внутреннем рынке;

НДСоб. – сумма НДС, исчисленная с облагаемого оборота.

Необходимость расчета налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций связана с возможным занижением стоимости амортизируемого имущества, принадлежащего экономическому субъекту, а соответственно неправильному отражению налоговой базы, по данному типу налога. Расчет налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций представляется целесообразным рассчитывать по формуле:

$$ННнио = \frac{НИО}{TR}, \quad (6.)$$

где: ННнио – налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций;

НИО – сумма налога на имущество организаций, уплаченная налогоплательщиком в проверяемом периоде.

При расчете налоговой нагрузки по налогу на имущество организации необходимо также проводить анализ эффективности использования основных средств организации.

При расчете налоговой нагрузки следует помнить, что не может существовать единой методики для хозяйствующих субъектов, применяющих разные налоговые режимы. Расчет данного показателя для налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы, отличается по причине замены уплаты основных налогов единым налогом. В рамках расчета налоговой нагрузки для данной группы налогоплательщиков при проведении комплекса проверочных мероприятий предлагается использование следующей методики:

$$ННснр = \frac{НР}{TR}, \quad (10.)$$

где: ННснр – налоговая нагрузка субъекта, применяющего специальный налоговый режим;

НР – налоговые расходы субъекта, применяющего специальный налоговый режим, за вычетом суммы НДФЛ, уплаченной за сотрудников.

При осуществлении расчетов в сумму налоговых расходов следует включать отчисления на социальные нужды, поскольку данные платежи также как налоги имеют обязательный характер и взыскиваются налоговыми органами.

Таким образом, из приведенного анализа видно, что показатели налоговой нагрузки, рассчитываемые по прямым и косвенным налогам,являются важными критериями, несущими информацию о налоговых рисках для экономического субъекта, а также носят информационную базу о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, которое в свою очередь может отражаться в налоговом учёте этого субъекта.

Налоговый учёт вместе на ряду с бухгалтерским является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта. Именно эти два направления учёта носят важный информативный характер о состоянии экономического субъекта, о его способности осуществлять деятельность в нынешних экономических условиях.

Список литературы

1. "Налоговый отчитавшимся кодекс Российской относятся Федерации приказом (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от патентная 19.02.2018);
2. Барулин С. В., Ермакова Е. А., Степанен В.В. Налоговый менеджмент. Учебник для бакалавров. Москва: Изд. дом Дашкова, 2012. – 332 с.
3. Милосердова А.Н. Управление потребительскими характеристиками продукции общественного питания на основе анализа предельного уровня затрат//Экономический анализ: теория и практика. -2010. -№ 20. -С. 57-60
4. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н. Формирование системы ключевых показателей основной деятельности предприятий по ремонту локомотивов//Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2012. № 2-1. С. 244-247
5. Софьин, А.А., Мизиковский, И.Е. Мониторинг документооборота в системах налогового учета//Современные проблемы науки и образования. -2015. -№ 1. -С. 317.

ПРОФЕССИЯ БУХГАЛТЕРА В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ: АКТУАЛЬНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ

PROFESSION OF ACCOUNTANT IN THE MODERN WORLD: RELEVANCE AND PERSPECTIVES

Лидяев К.А.
Бухгалтер ГКУ «УСЗН Московского района города Нижнего Новгорода», магистрант, кафедра бухгалтерского учета Институт экономики и предпринимательства Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Lidiaev K.A.
Accountant of GKU "USZN of the Moskovsky district of the city of Nizhny Novgorod", Master's student, Instituteof Economics and Entrepreneurship, accounting department National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация: В условиях современной, стремительно развивающейся сферы информационных технологий, многие профессии рискуют потерять свою актуальность в связи с возможностью заменить интеллектуальный труд человека на полностью компьютеризированный процесс. В последние годы неоднократно звучат такие прогнозы в адрес специалистов бухгалтерского учета. Но как показывают многие источники, именно специалисты с глубоким знанием особенностей бухгалтерского учета и смежных структур в настоящее время пользуются высоким спросом.
Ключевые слова: бухгалтерский учет, аудит, международные стандарты финансовой отчетности, специалист по бухгалтерскому учету
Abstract: In the context of the modern, rapidly evolving field of information technology, many professions risk losing their relevance due to the possibility of replacing the intellectual work of a person with a fully computerized process. In recent years, such forecasts have been repeatedly made to specialists in Buh-Galter accounting. But as many sources showed, it was specialists with a deep knowledge of the peculiarities of accounting and related structures who were currently in high demand.
Keywords: accounting, auditing, international standard of financial accounting, specialist in accounting

Ежегодно различные издания и авторы составляют рейтинги самых востребованных и высокооплачиваемых профессий в России и зарубежных странах. Современные темпы развития мира прочно укрепили на верхних строчках все, что напрямую связано с работой в IT-сфере.

Рис. 1. Вероятность автоматизации наиболее массовых профессий в России

А что же будет с профессиями финансового сектора? (рис. 1). Правда ли, что любой вид человеческой интеллектуальной деятельности, а в данной ситуации, именно бухгалтер как исполнитель определенного вида работ, может быть заменен искусственным интеллектом и будет полностью компьютеризирован? Давайте попробуем разобраться.

Профессия бухгалтера – одна из древнейших, первое упоминание о ней происходит в Индии, где такие специалисты вели учет в сельском хозяйстве. Позднее было написано много литературы о ведении учета, но основой для современной бухгалтерии принято считать книгу итальянского математика Луки Пачоли «Трактат о счетах и записях» (1494 г.), где в своем произведении он описал и популяризовал принцип двойной записи.

На Международном конгрессе бухгалтеров, который состоялся в 1946 году, был утвержден герб бухгалтеров (рис. 2), созданный Жаном Батистом Дюмарше (рис. 3). На гербе были изображены весы, солнце и кривая Бернулли, которые соответственно символизировали баланс финансов при правильно поставленной учетной системе, прозрачность финансово-хозяйственной деятельности субъекта, и символ вечности существования бухгалтерского учета. Герб обрамлен словами «Science, Consciense, Independance», что означает «Наука, Доверие, Независимость».

Рис. 2. Герб бухгалтеров

Рис. 3. Жан Батист Дюмарше

Сегодня численность бухгалтеров в Российской Федерации по данным Росстата составляет 3428 тысячи человек, то есть около 4% процентов всего трудящегося населения – бухгалтеры [1]. Это третья по распространенности профессия в России. Однако, с каждым годом требования к бухгалтерам, а если быть точнее, к их профессиональным навыкам, становятся все выше. На рынке вакансий востребованы специалисты, которые непрерывно занимаются повышением своей квалификации. Наличие дипломов, удостоверений и различных сертификатов доказывают, что кандидат знает и разбирается в современных особенностях учета и налогообложения. Бухгалтер в будущем должен заниматься финансовым контроллингом, аудитом, аналитикой, налоговым управлением, работой с договорами, ценообразованием. Этим навыкам необходимо обучаться постоянно: экономический мир непрерывно меняется.

В современном представлении бухгалтер-профессионал обладает следующими качествами:

• логическое мышление
• креативность
• широкий кругозор в области экономики, права, налогообложения и т.д.
• эмоциональный интеллект
• использование международных стандартов финансовой отчетности (МСФО/GAAP)[4].

Также нельзя не упомянуть про различные программы, ставшие актуальными в последние годы, а именно: учетные программы (к примеру, «1С», «Кон-тур)», которые ускоряют обработку данных; программы для распознавания и ввода первичных документов; различные сервисы для составления отчетности в контролирующие организации, в том числе, с возможностью предварительной проверки; электронный архив, документооборот и т.п. Все эти сервисы, которые стали доступны и которые предлагают активно использовать, вновь требуют непрерывного совершенствования навыков бухгалтера для того, чтобы соответствовать современным положениям и тенденциям в мире бухгалтерского учета[2].

Значимые различия в размере оплаты туда бухгалтера также напрямую коррелируют с уровнем подготовки специалиста, стажем работы. Анализируя данные портала Superjob за 2018 год, зарплатный диапазон бухгалтера очень вариабелен (рис. 4).

Город	Уровень дохода, руб. (без опыта работы на данной позиции)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 1 года)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 2 лет)	Уровень дохода, руб. (с опытом работы от 3 лет)
Москва	35 000 – 40 000	40 000 – 45 000	45 000 – 53 000	53 000 – 90 000
Санкт-Петербург	28 000 – 32 000	32 000 – 36 000	36 000 – 42 000	42 000 – 72 000
Волгоград	17 000 – 19 000	19 000 – 22 000	22 000 – 25 000	25 000 – 43 000
Воронеж	18 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Екатеринбург	23 000 – 27 000	27 000 – 30 000	30 000 – 36 000	36 000 – 65 000
Казань	16 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Красноярск	21 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 31 000	31 000 – 60 000
Нижний Новгород	20 000 – 23 000	23 000 – 26 000	26 000 – 32 000	32 000 – 60 000
Новосибирск	22 000 – 25 000	25 000 – 28 000	28 000 – 33 000	33 000 – 57 000
Пермь	18 000 – 20 000	20 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Омск	18 000 – 23 000	23 000 – 26 000	26 000 – 35 000	35 000 – 60 000
Ростов-на-Дону	18 000 – 24 000	24 000 – 27 000	27 000 – 35 000	35 000 – 51 000
Самара	18 000 – 23 000	23 000 – 27 000	27 000 – 30 000	30 000 – 55 000
Уфа	18 000 – 20 000	20 000 – 24 000	24 000 – 27 000	27 000 – 45 000
Челябинск	20 000 – 24 000	24 000 – 28 000	28 000 – 32 000	32 000 – 60 000

Рис. 4. Сравнительная таблица уровня заработной платы в зависимости от опыта работы бухгалтера

Так неужели через несколько лет данная профессия просто исчезнет и никакие навыки, многолетний опыт и высокий профессионализм специалистов данной сферы не спасет ее от вымирания?

По мнению авторов «Атласа новых профессий», созданным с целью осветить перспективные профессии будущего, а также отметить сектор профессий, которые с наибольшей вероятностью со временем утратят свою популярность, бухгалтеры относятся к уходящему виду интеллектуального труда, так называемая «профессия-пенсионер».

Авторы считают, что финансовый сектор – это такая структура, в которой явной тенденцией является «уменьшение числа посредников-людей и замещение их интеллектуальными автоматизированными системами»[3].

Поэтому многие профессии этого профессионального сектора, а именно такие как бухгалтер или операционист, в ближайшее время будут постепенно покидать рынок вакансий.

Сложно не согласиться, что рутинные интеллектуальные счетные операции любой сложности легко поддаются алгоритмизации и могут управляться программой, способной обрабатывать огромные объемы информации, во много раз превышающие максимально возможный объем работы человека. Однако, ни одной программе не под силу воспроизвести креативный подход в работе, возможность учесть все нюансы и спецификацию области, в которой проводится бухгалтерский учет. Тенденция развития мира говорит о том, что со временем станут востребованными бухгалтеры "3 в 1": финансовый директор, главный бухгалтер, юрист. Это требует от специалистов непрерывного совершенствования, углубления и расширения своих знаний в смежных специальностях, но и с расширением круга обязанностей можно рассчитывать на значительное повышение уровня оплаты труда и возможности четко видеть финансовую ситуацию в организации, имея представление о происходящем на всех финансовых уровнях, а не только в отдельно контролируемой ячейке, в которой осуществляется в которой осуществляется бухгалтерский учет.

Поэтому с объективной точки зрения говорить о полном прекращении существования такой профессии, как бухгалтер, просто невозможно с точки зрения здравомыслия. Ежегодно выпускающиеся программы и их обновления для ведения бухгалтерского учета в современных меняющихся условиях экономики созданы лишь для того, чтобы облегчить, ускорить, систематизировать и актуализировать работу специалиста по бухгалтерскому учету, но никак не заменить его. Все вышеизложенное еще раз подтверждает, что настоящие «знатоки» своего дела, которые знают специальность насквозь, всегда будут востребованы в современном мире, несмотря на высокие темпы внедрения сферы IT. В завершение отметим, что взаимосвязанные с рассмотренными нами вопросами проблемы проанализированы также в [5 – 17

и др.]. И в дальнейшем мы планируем продолжить наше исследование, базируясь в том числе на идеях, высказанных авторами указанных публикаций.

Список литературы

1. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики. URL: http://www.gks.ru/
2. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. URL: https://-www.ipbr.org/news/ipar/2014/11/20/world-congress/
3. Атлас новых профессий. URL: https://atlas100.ru/catalog/
4. Аверина О.И., Колесник Н.Ф., Свешникова О.Н. Подготовка бухгалтеров в системе современного отечественного высшего образования: состояние и перспективы // Интеграция образования. Т. 21. № 3. 2017.
5. Баженов А.А. К вопросу о наличии должности главного бухгалтера в организациях малого бизнеса // Сборник научных статей III Всероссийской научно-практической конференции «Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета» 2021. с. 116 – 119.
6. Баженов А.А. Учет интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности унитарных предприятий // Финансовое право и управление. 2016. № 2. С. 129-137.
7. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Моделирование эндогенного учетно-аналитического пространства унитарных предприятий с применением инсорсинговых фактов хозяйственной жизни // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 3. С. 8-14.
8. Баженов А.А., Мизиковский И.Е. Структурирование плана счетов бухгалтерского учета в целях формирования эндогенного учетно-аналитического пространства унитарных предприятий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 2. С. 6-13.
9. 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, КноРус. 2019. 206 с.
10. Вахрушина М.А., Щегловская Ю.А. Информационное сопровождение бизнеса на базе конвергенции принципов управленческого учета и МСФО: проблемы и пути решения. Монография. Москва, КноРус. 2020. 244 с.
11. Дружиловская Т.Ю. Проблемы практического применения справедливой стоимости для оценки объектов учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 9 (447). С. 1086-1099.
12. 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.
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 правила оценки нематериальных активов в российском учете и их соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2017. № 2 (182). С. 2-19.
15. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Новые требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2013. № 7. С. 3-14.
16. Mizikovsky I.E., Bazhenov A.A., Garin A.P., Kuznetsova S.N., Artemeva M.V. Basic accounting and planning aspects of the calculation of intra-factory turnover of returnable waste // International Journal of Economic Perspectives. 2016. Т. 10. № 4. С. 340-345.
17. 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. 2018. Т. 622. С. 152-162.

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ИСТОРИИ РОССИИ

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE HISTORY OF RUSSIA

Мохаммед А.
магистрант, кафедра бухгалтерского учета Институт экономики и предпринимательства Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Abdullah Mohammed
Master's student, Instituteof Economics and Entrepreneurship
accounting department
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. В данной статье рассматривается история развития бухгалтерского учета в России, начиная с древних времен и заканчивая концом XX века, а также оценивается значение произошедших изменений для современности.

Ключевые слова. История бухгалтерского учета, древняя Русь, Петровская эпоха, СССР

Annotation. This article examines the history of the development of accounting in Russia, starting from ancient times and ending with the end of the twentieth century, and also assesses the significance of the changes for the present.

Keywords. The history of accounting, ancient Russia, Peter the Great era, USSR

Развитие экономической мысли является прямым следствием усложнения и эволюционного развития общества. Бухгалтерский учет, являясь прикладной экономической наукой, формируется под влиянием национальных традиций и соответствует экономической политике государства. Такой особенностью отличается и российская бухгалтерская мысль, позднее оформившаяся в российскую бухгалтерскую школу [6].

Российская бухгалтерская школа прошла в развитии несколько этапов. Возникновение российского государства относят к 862 г. Первые полтора столетия в нем использовались самые примитивные учетные приемы, связанные с регистрацией торговых оборотов и сборов дани. Нормативное регулирование было направлено прежде всего на бухгалтерский учет государственных активов. Вместе с тем, система государственного финансового контроля была организована на низком уровне: для сокрытия злоупотреблений отчеты материально ответственных лиц подделывались. Можно сказать, что в данный исторический период сформировался второй принцип российской бухгалтерии: формализованный подход к оформлению бухгалтерских записей. Приоритет формы над содержанием дает некоторую кажущуюся уверенность в достоверности показателей отчетности.

В силу национальных традиций появляется еще один принцип, согласно которому обязательства перед вышестоящим лицом важнее обязательств перед другими лицами. Учет понимается как трудовая повинность, наложенная на администрацию вышестоящими начальниками. Таким образом, принципы русской бухгалтерии формировались под влиянием

исторической традиции, национальной психологии и социально-экономической инфраструктуры.

Следующий этап развития бухгалтерского учета происходил впериод кардинальных преобразований в 18 веке во всех сферах жизни общества, в том числе и экономической. В печатных источниках того времени (в 1710 г.) появилось новое слово «бухгалтер». Индустриализация страны была связана с развитием казенных металлургических, кораблестроительных и иных заводов. Учету и контролю уделялось огромное внимание. Инструкции по учету издавались как государственные акты. Их положения были обязательными для государственного аппарата и промышленности. Требовалось своевременно делать записи, ежедневно вести приходно-расходные книги, кроме того, было установлено строго персональное подчинение ответственных лиц.

Крупнейшим событием в истории бухгалтерского учета было издание Регламента управления адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г, которым предусматривалась строгая система натурально-стоимостного учета материалов, и разрешалось делать записи в бухгалтерские книги только на основе оправдательных документов. Приходно-расходная книга по учету материалов должна вестись в алфавитном порядке по наименованию, с указанием количества и суммы. Однако двойная запись не использовалась, т.к. учет в натуральных единицах был более понятен. Основным методическим приемом служила инвентаризация ценностей. Записи заносились в специальные книги.Учет тесно переплетался с планированием, причем вся ответственность за простои в производстве возлагалась на управляющих.

По сути, реформы Петра 1 преследовали две основные цели: усилить контроль за сохранностью собственности и увеличить доходы казны. К сожалению, они не были достигнуты ни при Петре 1, ни после него. Успешному развитию учета мешали догматизм мышления, очень низкий уровень правосознания, низкий уровень грамотности и математических знаний. Период развития российской бухгалтерской мысли 18 в. стал той основой, на которой возникли последующие теоретические исследования [2].

Последователи Петра 1 стремились улучшить методы бухгалтерского учета, и наиболее действенным средством для этого была признана двойная бухгалтерия. Появление образовательных заведений привело к разделению всех бухгалтеров на две группы: теоретики и практики. Первым толкователем двойной бухгалтерии в России стал Михаил Дмитриевич Чулков (1740-1792). Он был первым автором книги по бухгалтерскому учету. В своей книге он описал французскую форму счетоводства. В 1804 г.вышла еще одна книга по бухгалтерскому учету, которая тоже имела эпохальное значение для русской бухгалтерской мысли. Автором этой книги являлся Иван Сериков. Он изложил немецкую форму счетоводства. Таким образом, освоение европейской бухгалтерской мысли не вытеснило русскую традицию в бухгалтерском учете, а органично вписалось в нее.

Отмена крепостного права стала толчком для развития капитализма и как следствие научной бухгалтерской мысли. В этот период в формировании русской школы прослеживаются три этапа [4]:

1) зарождение и формирование новых идей;

2) распространение и международное признание этих идей;

3) разочарование в эффективности новых идей.

Первый этап начинается с трудов Павла Ивановича Рейнбота и Александра Васильевича Прокофьева. Оба автора стояли на рубеже старой и новой русских школ. Со старой их роднит узкопрактический подход, с новой – универсальность, с которой они распространяют метод двойной бухгалтерии на все отрасли хозяйства. Рейнбот сводил предмет бухгалтерского учета к изменениям в имуществе. По его мнению, целью учета должно стать недопущение ошибок в регистрации и системное объяснение причин прибылей и убытков. Прокофьев разделял взгляды, похожие на экономическую теорию. Он исходил из того, что приход ценностей всегда вызывает расход других ценностей и требовал, чтобы каждая операция записывалась в журнал отдельно.

С традиционными взглядами Рейнбота и Прокофьева был полностью не согласен Федор Езерский, который раскрывал недостатки двойной бухгалтерии, называя ее воровской. Взамен двойной бухгалтерии он предлагал тройную, которую в мировой практике называют русской. Новаторство Езерского заключается в том, что он ставил перед учетом новые цели [1]:

- определение с помощью бухгалтерских записей финансового результата в любой момент времени;
- использование покупных цен и оценки по себестоимости, использование счета наценки (торговой скидки);
- проведение инвентаризации последовательно и постоянно.

Таким образом, на первом этапе формирования русской бухгалтерской школы выделились традиционалисты и новаторы.

Второй этап развития русской школы бухгалтерского учета связан с распространением новых бухгалтерских идей. Начало этого этапа можно отнести к 1888 г. Адольф Вольф создал первый в России журнал «Счетоводство». Большое внимание на страницах уделялось необходимости создания института присяжных бухгалтеров. Суть присяжных бухгалтеров (аудиторов) должна была состоять в том, что они по просьбе клиентов и за плату должны проверять объективность отчетности предприятий. Аудиторы несут ответственность за качество своей работы и возмещают убытки потерпевшим, если незамеченные недостатки в отчетности нанесли кому-либо ущерб. Но господство в России ревизии не позволило понять преимущества аудиторской деятельности.

Третий этап формирования русской бухгалтерской школы совпал с первой русской революцией. В учет пришли новые люди, возникли новые экономические течения, появились новые проблемы. В это время образовалось два научных направления: петербургская и московская школы. Их разделяло

учение о счетах и балансе. Подводя итог рассмотрению развития бухгалтерского учета в России, нельзя не отметить, что она во многом сформировалась под влиянием европейской учетной мысли [3]. Особенности московской и петербуржской школы приведены в Таблице 1.

Таблица 1. Особенности московской и петербуржской школы

Московская школа	Петербуржская школа
Баланс – упрощенная форма инвентаря	Баланс опирается только на счета и не связан с инвентарем
Двойная запись – следствие группировки счетов в балансе	Двойная запись-следствие закона мены
Счета делятся на активные и пассивные (два ряда счетов)	Все счета однородные(один ряд счетов)
Счета-элементы баланса. Системы счетов задана балансом, учить нужно от баланса к счету	Баланс – следствие системы счетов, учить нужно от счета к балансу
Представители : Н.С Лунский Г.А. Бахчисарайский Ф.И. Бельмер	Представители : Е.Е. Сиверс А.И Гуляев

На русский учет оказывали влияние французское и немецкое течение. В конечном счете, большее влияние оказала немецкая школа. Этому способствовало то, что в указанное время немецкий капитал играл весьма важную роль в экономике России, а преподавателями дисциплин были преимущественно немцы. Вместе с тем следует отметить, что национальные традиции не были забыты, отечественная бухгалтерская мысль отвечала уровню мировых стандартов, а во многом и превосходила их [5].

История бухгалтерской мысли в СССР органично продолжала традиции дореволюционной России, несмотря на то, что зачатки нового учета начинают прослеживаться с первых дней февральской революции.Социально-экономические изменения, произошедшие в связи с революционными событиями, значительно повлияли на дальнейшее развитие бухгалтерской мысли в России.

На данном отрезке времени российская бухгалтерская мысль эволюционировала поэтапно. Вначале на фоне попыток стабилизации народного хозяйства применялись традиционные методы хозяйствования. Акцент был сделан на классический бухгалтерский учет и опыт европейских стран. Период военного коммунизма характеризуется отказом от старых систем и форм ведения бухгалтерского учета, что дает толчок к созданию новых учетных измерителей. Коренная перестройка экономики потребовала

внедрение новых идей не только в политике и экономике, но и в развитии бухгалтерской мысли.

Таблица 2. Особенности учета при капиталистическом и социалистическом укладе

Капиталистический учет	Социалистический учет
Отражает процесс воспроизводства ,основанный на частной собственности.	Отражает процесс воспроизводства, основанный на социалистической собственности.
Бухгалтерия ограничена рамками предприятия	Бухучет – часть единой системы народнохозяйственного учета
Учет – частное дело отдельных предпринимателей	План счетов единый для всех предприятий и унификация методологии
Цель учета – выявление прибыли	Цель учета- отражение выполнения плана
Бухгалтерский учет- коммерческая тайна	Гласность в учете

Бухгалтерский учет стал средством проведения в жизнь расчета и режима экономии, средством борьбы с бюрократизмом. Ведущие бухгалтеры в истории России: А.М. Рудановский (1863-1934), Р.Я. Вейцман (1870-1936), И.Я.Кипарисов (1873-1956), И.А.Блатов (1875-1942), И.Р.Николаев (1877-1942), А.М.Галаган (1879-1938), – начавшие свою деятельность еще до революции, свои лучшие книги издали именно в это время [4].

В двадцатые годы прошлого столетия появилась новая для российской практики дисциплина – балансоведение, которое в дальнейшем стало основой новой науки – анализа хозяйственной деятельности. К тому времени в бухгалтерском учете образовалось несколько направлений, в том числе предметное и методологическое [2].

Предметное направление основывалось на том, что бухгалтерский учет имеет специфическое содержание и подразделялось на юридическое и экономическое течения.Сторонники методологического направления находились под влиянием математических, статистических и философских идей. Тридцатые годы для многих ученых стали испытанием. Многие из них были уличены в капиталистической направленности. В результате появилось утверждение о принципиальных различиях между социалистическим и капиталистическим учетом.

Таким образом, бухгалтерская мысль в России создавалась в условиях административно-командной системы централизованно управляемой экономики с преобладанием в ней государственной собственности. Руководство вышестоящих органов диктовало методы ведения бухгалтерского учета, осуществляло контроль за выполнением планов и сохранностью государственной собственности.

Господство на протяжении нескольких десятилетий жесткого государственного регулирования привели к тому, что система бухгалтерского

учета оказалась неприспособленной к условиям рыночной модели. Вместе с тем стала очевидной необходимость ее приспособления к меняющимся экономическим отношениям, концептуальной переработке всей нормативно-методической базы учета и отчетности, прежде всего плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению, положений по ведению бухгалтерского учета и отчетности, и других актов, которые были ориентированы на старые условия хозяйствования.

Бухгалтерский учет стал пониматься как единство счетоводства и сформированных на его базе управленческого учета, финансового и налогового учета.

Список литературы

1. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.- М.: Финансы и статистика, 2013.
2. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015.
3. Печерская Г.А. Основы бухгалтерского учета (конспект лекций). - М.: «Издательство ПРИОР», 2015.
4. Очень краткая история российского бухгалтерского учета [Текст] : // Газета «Учет, налоги, право». – 2014. – С. 15.
5. Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М., 2014.
6. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета : учебное пособие / Е.В. Лупикова. – М. : КНОРУС, 2013.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

PROBLEMSOFACCOUNTINGANDWAYSOFIMPROVEMENT USE OF FIXED ASSETS

Осламов А.А.
Специалист АО «Гринатом», магистрант, кафедра бухгалтерского учета Институт экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
OslamovA.A.
Specialist of JSC "GreenAtom", Master's student, Instituteof Economics and Entrepreneurship accounting department
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы учета использования объектов основных средств. Проведен анализ основных средств на примере СПК «колхоз имени Будённого», а также приведены пути совершенствования учета использования основных средств.
Ключевые слова: основные средства, учет, эффективность использования, пути совершенствования

Abstract. The article deals with the problems of accounting for the use of fixed assets. The analysis of fixed assets is carried out on the example of SEC "collective farm named after Budyonny", as well as ways of improving the accounting of the use of fixed assets.
Keywords: fixed assets, accounting, efficiency of use, ways of improvement.

В современных условиях основные средства играют неотъемлемую роль на предприятии, так как увеличение или уменьшение объема выпуска готовой продукции зависит от учета и эксплуатации основных средств.

Основные средства создают материально-техническую основу функционирования предприятия, так как играют важную роль в создании готовой продукции и для управления организацией, от них зависит производственная мощь предприятия.

Следовательно, с экономической точки зрения, основные средства являются одним их главных условий осуществления процесса производства на предприятии.

Правильное использование основных средств приводит к повышению производительности труда персонала предприятия и всех его подразделений, определяет его технический уровень, качество выпускаемой продукции (работ, услуг). Финансовый результат предприятия будет напрямую зависеть от состояния, качества и структуры основных средств.

В период эксплуатации основные средства находятся в движении: они поступают на предприятие, подлежат моральному и физическому износу при эксплуатации, ремонтируются, продаются, передаются безвозмездно, выбывают с предприятия вследствие ветхости и т.д.

В настоящее время, положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), закрепляет порядок признания, оценки и учета

основных средств [1,8]. Но с 2022 года бухгалтерский учет основных средств будет регулироваться Федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в связи с изданием Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Согласно ПБУ 6/01 основными средствами признаются активы, используемые для организации основной деятельности предприятия с целью извлечения экономических выгод.

Требования, учитываемые при принятии к учету объекта основных средств:

– должны применяться в производстве продукции;

– длительный срок использования (более 12 месяцев);

– не предполагается перепродажа данногообъекта;

– способен приносить экономические выгоды в будущем [1,4].

Эффективность использования основных средств содержит в себе ряд особенностей. От правильного использования объектов основных средств зависят факторы, которые влияют на сумму и срок начисления амортизации. А исходя из этого, формируется себестоимость выпускаемой продукции.

Одной из проблем учета использования объектов основных средств является учет НДС при приобретении объекта основных средств. К проблемам учета использования основных средств относятся: изменение стоимостного лимита основных средств в налоговом учете; документальное оформление использования основных средств и др.

Существуют также проблемы, которые возникают из-за отличий между бухгалтерским и налоговым учетом РФ при продаже объектов основных средств и др.

Одним из актуальных вопросом при организации учета основных средств на предприятии является определение экономической эффективности их использования, так как эффективное использование объектов основных средств приводит к увеличению качество выпускаемой продукции (работ, услуг).

Проведем анализосновных средств на примере СПК «колхоз имени Будённого». Анализ состояния основных средств позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производственном процессе. От изменений структуры основных средств, их движения во многом зависит технический уровень производства.

Движение основных средств оценивается с помощью следующих показателей:

– Коэффициент обновления ($К_{обновл.}$)отражает интенсивное обновление основных средств, характеризует долю новых основных средств в общей стоимости основных средств. Этот показатель исчисляется как отношение стоимости вновь поступивших за отчетный период основных средств ($ОС_{пост.}$) к общей стоимости основных средств на конец периода ($ОС_{кон.}$) (формула 1):

$$К_{обновл.} = \frac{ОСпост.}{ОСкон.} \quad (1)$$

– Коэффициент выбытия основных средств ($К_{выб}$). Он характеризует скорость замены основных средств и рассчитывается как отношение стоимости выбывших за отчетный период основных средств ($ОС_{выб.}$) к их стоимости на начало периода ($ОС_{нач.}$) (формула 2):

$$К_{выб.}=\frac{ОСвыб.}{ОСнач.} \quad (2)$$

– Коэффициент замены основных средств ($К_{замены}$). Показывает долю вновь вводимых основных средств, направленную на замену выбывающих и рассчитывается как отношение стоимости выбывших основных средств ($ОС_{выб.}$) к стоимости введенных основных средств ($ОС_{пост.}$), при этом его значение должно быть больше единицы (формула 3):

$$К_{замены.}=\frac{ОСвыб.}{ОСпост.} \quad (3)$$

– Коэффициент прироста($К_{прироста}$) характеризует уровень прироста основных средств за определенный период и рассчитывается как отношение разницы между поступившими ($ОС_{пост.}$) и выбывшими ($ОС_{выб.}$) к их стоимости на конец периода ($ОС_{кон.}$) (формула 4):

$$К_{прироста}=\frac{ОСпост.-ОСвыб.}{ОС\ кон.} \quad (4)$$

Расчет данных показателей представлен в таблице 1 «Показатели использования основных фондов СПК имени Будённого за 2018-2020 г.

Таблица 1

Показатели использования основных фондов СПК "колхоз имени Будённого" за 2018 - 2020 гг.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонения (+,-)	Темп роста, %
Стоимость поступивших основных средств за отчетный период	8477	9903	25141	16664	296,58
Общая стоимость основных средств на конец периода	200083	200155	219019	18936	109,46
Стоимость выбывших за отчетный период основных средств	10515	9 831	6277	-4238	59,7

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонения (+,-)	Темп роста, %
Стоимость основных средств на начало периода	202121	200083	200155	-1966	99,03
Коэффициент обновления	0,04	0,05	0,12	0,08	300
Коэффициент выбытия	0,05	0,05	0,03	0,02	60
Коэффициент замены	1,24	0,99	0,25	-0,99	20,16
Коэффициент прироста	-0,01	0	0,08	0,09	-800

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод, что происходит интенсивное обновление основных средств, за анализируемый период коэффициент обновления увеличился в 3 раза, за счет существенных поступлений основных средств в 2020 году, но скорость замены основных средств за этот период уменьшилась на 40 %. Доля вновь вводимых основных средств, направленная на замену выбывших к 2020 году снизилась на 79,84%. Таким образом, основные фонды СПК «колхоз имени Будённого»в 2020 году имеют тенденцию к увеличению основных средств, а так же их техническому ухудшению.

Обобщающими показателями технического состояния основных средств являются коэффициенты износа и годности.

Коэффициент износа($К_{износа}$) характеризует технический уровень и состояние основных средств, а также степень их изношенности и рассчитывается как отношение накопленной амортизации (А) к первоначальной стоимости основных средств (формула 5):

$$К_{износа} = \frac{A}{ОСперв.} x100\% \qquad (5)$$

Показателем, обратным коэффициенту износа, является коэффициент годностиосновных средств ($К_{годности}$). Он показывает, какую долю составляет остаточная стоимость основных средств ($ОС_{ост.}$) от их первоначальной стоимости ($ОС_{первон.}$)(формула 6):

$$К_{годности} = \frac{ОСост.}{ОСперв.} x100\% \qquad (6)$$

Чем ниже коэффициент износа и выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств, и наоборот. Расчет данных показателей представлен в таблице 2.

Таблица 2

Показатели использования основных фондов СПК имени Будённого за 2018-2020 г.

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонения (+,-)	Темп роста, %
Накопленная амортизация	113 386	119 602	129 819	16 433	114,49
Первоначальная стоимость основных средств	200 083	200 155	219 019	18 936	109,46
Остаточная стоимость основных средств	86 697	80 553	89 200	2 503	102,89
Коэффициент износа	56,67	59,75	59,27	2,6	104,58
Коэффициент годности	43,33	40,24	40,72	-2,61	93,98

Рассмотрев показатели использования основных средств в СПК имени Будённого за 2018 – 2020 г. можно сделать следующий вывод: коэффициент износа в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 4,58 %, а коэффициент годности уменьшился на 6,02 %, что характеризует ухудшение технического состояния основных средств в СПК имени Будённого.

Пути повышения эффективности использования основных средств предприятию необходимо:

1. Совершенствовать техническое состояние объектов основных средств за счет:

– замена устаревшего оборудования, проведение ремонта, модернизации;

– механизация вспомогательных и обслуживающих производств;

– техническое перевооружение и т.д.

2. Увеличивать время работы машин и оборудования за счет:

– ликвидации нерабочего оборудования;

– снижение времени простоев;

– сокращения сроков ремонта оборудования.

3. Улучшать организацию и управление производством за счет:

– обеспечения материально-производственными ресурсами;

– внедрения научной организации труда и производства и т.д.

4. Повышать уровень квалификации работников, ответственных за управление объектами основных средств за счет:

– мотивации работников (должностной рост, материальная поддержка, повышения заработной платы);

– внедрения новых технологий и научно-технологического прогресса, требующие овладения новыми знаниями и переподготовки работников.

Таким образом, применение на практике предлагаемых путей совершенствования позволят предприятиям выявить резервы повышения эффективности использования объектов основных средств, а также вовремя обнаружить все имеющиеся недостатки, которые в дальнейшем могут повлиять на функционирование деятельности организации и существенным образом влиять на её экономические показатели.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] // Гарант: [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2020] – Режим доступа. – https://base.garant.ru/12122835/ (дата обращения: 07.11.2021);
2. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 581 с.
3. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. — 554 с.
4. Шишкова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 265 с.

СЕКЦИЯ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

ОЦЕНКА ОСВОЕННОЙ СТОИМОСТИ ПРОЕКТА

EVALUATION OF THE DEVELOPED COST OF THE PROJECT

Гарина Е.П.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятия,
Нижегородский государственный педагогический университет им. К. Минина
Garina E.P.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Enterprise Economics, Minin Nizhny Novgorod State Pedagogical University

Аннотация. Актуальность темы исследования определяется утверждением: управление стоимостью проекта определяет факт, что проект будет реализован с эффективностью, близкой к запланированным значениям. Измерение эффективности проекта оценивается с позиции расчета показателей эффективности управления стоимостью. Систематизация подходов к измерению эффективности проекта с помощью показателей эффективности управления стоимостью позволила выделить их градацию на: показатели затрат по проекту, освоенную стоимость, индекс эффективности затрат. Предложена авторская классификация показателей, используемых в методике расчета освоенной стоимости по проекту, которая отличается от классических показателей оценки стоимости разработкой объективного измерения эффективности проекта и сравнения его с базовым уровнем проекта.

Ключевые слова: освоенная стоимость по проекту, управление стоимостью; затраты по проекту; индекс эффективности затрат

Annotation. The relevance of the research topic is determined by the statement: project cost management determines the fact that the project will be implemented with an efficiency close to the planned values. Measuring project efficiency is assessed from the standpoint of calculating cost management efficiency indicators. The systematization of approaches to measuring project efficiency using indicators of cost management efficiency made it possible to distinguish their gradation into: indicators of project costs, earned value, cost effectiveness index. The author's classification of the indicators used in the methodology for calculating the earned value for the project is proposed, which differs from the classical indicators for assessing the cost by developing an objective measurement of the project's effectiveness and comparing it with the baseline level of the project.

Key words: earned value for the project, cost management; project costs; cost effectiveness index

Информация о стоимости, о подходах, используемых при формировании затрат важна для эффективного принятия решений. Можно утверждать, что накопление и учет расходов с последующим расчетом стоимости проекта представляют собой важные и существенные моменты для эффективного управления бизнесом. Где проект – это уникальное временное мероприятие, предпринимаемое для достижения запланированных целей, которые могут быть определены с точки зрения результатов, результатов или выгод [7].

Проект считается успешным, если он достигает целей в соответствии с их критериями приемки, в согласованные сроки и бюджет [8]; это ограниченная по времени деятельность, выполняемая группой людей для создания продукта, услуги или результата. Он носит переходный характер, так что у него есть определенное время для начала и завершения с четко определенными масштабами, ресурсами и сроками [1]. При этом, под управлением проектами понимается: применение процессов, методов, навыков, знаний и опыта для достижения конкретных целей проекта в соответствии с критериями приемки проекта в рамках согласованных параметров. Окончательные результаты ограничены конечным сроком и бюджетом, в отличие от управления, которое представляет собой непрерывный процесс [3]; интеграция процессов, знаний, методологии, навыков, ресурсов и методов для достижения целей, поставленных перед проектом в течение заданного времени [2] в части: инициирования; планирования; выполнения; мониторинга; реализации проекта.

Современными методологиями управления проектами выступают:

– адаптивная структура проекта (APF) – относится к использованию регулируемых (адаптивных) структур проекта. Методология способствует улучшению проекта на каждом этапе реализации благодаря предыдущему опыту. Устанавливая цели проекта и непрерывно отслеживая работу, менеджер обеспечивает минимальный успех и создает ценность для будущего клиента [4];

– методология гибкого управления проектами применяется к проекту, который разделен на несколько небольших частей, которые будут завершены к определенной дате;

– методология – процессный подход к управлению проектами, построен на идее расстановки приоритетов. Методология применима там, где требуется эмпирический контроль проекта. После завершения каждой итерации результат получается и демонстрируется клиенту, чтобы его можно было оценить, можно было принять решения, связанные с любым изменением, и команда могла ежедневно синхронизировать и вносить необходимые изменения. Таким образом, всегда существует согласованность между клиентом и командой разработчиков [6];

– метод критического пути (CPM) – используется для определения маршрута или самого длинного пути в проекте [9]. Критикуя наиболее важные задачи, менеджер может определить сроки завершения и оценить основные этапы и финальные этапы проекта. Более того, после того, как продолжительность проекта рассчитана и основные мероприятия запланированы, менеджер должен проверить график на предмет логической правильности. Методология облегчает ежедневное сравнение плановых и фактических параметров;

– управление проектами критической цепочки (CCPM), производное от теории ограничений, представляет собой систему планирования проектов, которая охватывает критическую цепочку,

планирование и управление «конвейером» для нескольких проектов [5]. Используется для получения медленного, но постоянного потока результатов в течение длительного периода работы. Затем эти результаты визуализируются для выявления проблем в организации. Осведомленность о причинах простоя и потери времени позволяет менеджеру оперативно повышать производительность;

– модель Waterfall – метод планирования потока процессов посредством разложения рабочего процесса на последовательные задачи с конкретными целями. Задача или цепочка задач обычно заканчивается вехой или ключевым событием проекта. Участники выполняют задания одно за другим, но не переходят к новому заданию до завершения предыдущего. Детальный план предполагает наличие подробной графической схемы и размера бюджета. Типы графиков, используемых в модели водопада, – это календарные сетевые диаграммы проекта и диаграммы Ганта.

– в центре внимания также инновации в управлении проектами, основанные на гибридных технологиях [11].

В управление проектами вовлечены девять областей знаний. Тема исследования предполагает расширенное рассмотрение одной из областей знаний – управление стоимостью проекта. Оценка стоимости – это практика прогнозирования стоимости завершения проекта с определенным объемом. Это основной элемент управления стоимостью проекта, область знаний, которая включает планирование, мониторинг и контроль денежных затрат по проекту. Приблизительная общая стоимость проекта, называемая сметой, используется для утверждения бюджета проекта и управления его затратами.

Управление стоимостью проекта предполагает определение различий между оценкой затрат и составлением бюджета, формирование контрольных счетов, описание процессов управления стоимостью проекта, применение техники управления освоенной стоимостью для отслеживания эффективности проекта. Также управление стоимостью проекта включает такие действия, как: оценка стоимости каждого из мероприятий проекта; добавление сметы связанных мероприятий для получения сметы расходов; контроль затрат для обеспечения выполнения проектных работ в рамках установленного бюджета.

План управления затратами – важный шаг в управлении стоимостью проекта. Он содержит такую информацию, как: планирование стоимости проекта; управление и контроль проекта по отношению к базовой стоимости; управление отклонениями в стоимости. План управления стоимостью проекта является частью плана управления проектом. Методы, используемые при оценке стоимости каждого из мероприятий проекта, аналогичны тем, которые используются при оценке времени проекта, такие как экспертная оценка, аналогичная оценка, оценка снизу вверх, анализ запасов и др.

Контрольный счет – важное понятие в управлении стоимостью проекта.

Стоимость проекта обычно оценивается на уровне отдельной деятельности. В крупных проектах сложно управлять затратами на уровне деятельности; поэтому управление затратами осуществляется на более

высоком уровне. Это требует объединения связанных видов деятельности и управления их стоимостью как единым целым. Эта единица называется контрольным счетом. Контрольный счет определяется на более высоком уровне, чем рабочие пакеты.

Измерение эффективности проекта осуществляется с помощью показателей эффективности управления стоимостью [8, 9, 11]:

1. Показатели затрат по проекту – сравнение фактических расходов с запланированными расходами в бюджете проекта.

2. Освоенная стоимость – метод измерения эффективности затрат по проекту, основанный на использовании плановой стоимости (определенные части бюджета проекта соотносятся с задачами проекта) и освоенной стоимости (оценка прогресса в терминах плановой стоимости, которая получается после завершения задач). Методика освоенной стоимости – способ отслеживать прогресс проекта в сравнении с планом проекта. Это метод объективного измерения эффективности проекта и сравнения его с базовым уровнем проекта. Результаты анализа освоенной стоимости указывают на отклонение проекта от базовых планов по стоимости и графику. Базовый план – это первоначальное утвержденное значение вместе с утвержденными изменениями проекта. В методе освоенной стоимости используются различные термины и показатели (таблица 1).

Таблица 1

Термины и показатели, используемые в методике освоенной стоимости по проекту

Обозначение	Показатель	Пояснение
PV	Плановая стоимость	Утвержденный бюджет, назначенный на запланированные работы
EV	Освоенная стоимость	выполненных работ в рамках утвержденного бюджета
AC	Действительная цена	затраты, понесенные в результате выполненной работы
BAC	Бюджет по завершению	Сметная сумма на общую работу
EAC	Оценка по завершению	Ожидаемая общая стоимость проекта
ETC	Оценка для завершения	Ожидаемая стоимость завершения всех оставшихся работ по проекту
VAC	Отклонения при завершении	Прогнозируемый профицит или дефицит бюджета в конце проекта

Все отображаемые параметры измеряются в стоимостном выражении.

Плановая стоимость относительно отлична от освоенной стоимости. Плановая стоимость – это оценочная стоимость запланированных работ. Эта стоимость измеряется в стоимостном выражении.

Формулы, используемые при управлении освоенной стоимостью, их интерпретация (таблица 2)

Таблица 2

Формулы, используемые при управлении освоенной стоимостью проекта

Обозначение, показатель	Формула	Интерпретация
Разница в стоимости (CV)	EV - AC	отрицательный означает, что проект выходит за рамки бюджета, положительный означает, что проект не соответствует бюджету

Отклонение от графика (SV)	EV - PV	отрицательный означает, что проект отстает от графика, положительный - означает, что проект опережает график
Индекс эффективности затрат (Cpi)	EV / AC	Например, 0,8 означает, что на каждый рубль, потраченный на проект, можно получить 80 копеек работы
Индекс эффективности расписания (Spi)	EV / PV	равный 0,9, означает, что проект выполняется только на 90% от первоначально запланированной скорости
Оценка по завершении (Eac)	BAC / C_{PI}	если текущие затраты сохранятся до конца проекта
	AC + (BAC – EV)	остальная часть проекта будет управляться по заложенной в бюджет ставке
	AC + [(BAC – EV)/(CPI * SPI)]	чтобы учесть влияние затрат, а также отклонения от графика
	AC + ETC	для переоценки проекта на основе прогнозного значения сметной стоимости оставшейся части проекта
Оценка для завершения (Etc)	EAC - AC	это стоимость проекта с текущей даты до конца
Отклонение при завершении	BAC - EAC	оценка стоимости вне зависимости от того, превышает ли она бюджет или меньше
Полный индекс производительности (Tcpi)	BAC - EV) / (BAC - AC)	если необходимо управлять проектом в соответствии с исходным бюджетом (BAC)
	(BAC - EV) / (EAC - AC)	если необходимо управлять в рамках пересмотренной цели (например, EAC)

3. Индекс эффективности затрат (CPI) – измерение того, насколько освоенная стоимость сравнивается с фактическими затратами. Коэффициент измеряет рентабельность проекта в определенный момент времени, выражая отношение полученной (освоенной) стоимости к фактическим затратам. Результат 1 означает, что проект точно соответствует бюджету; число выше 1 означает, что бюджет не превышает установленный.

Таким образом, управление стоимостью проекта включает оценку стоимости каждого из мероприятий проекта; добавление сметы связанных мероприятий для получения сметы расходов; контроль затрат для обеспечения выполнения проектных работ в рамках установленного бюджета. Систематизация подходов к измерению эффективности проекта с помощью показателей эффективности управления стоимостью позволила выделить их градацию на: 1) показатели затрат по проекту, 2) освоенную стоимость, 3) индекс эффективности затрат. Останавливаясь подробнее на вопросе, была предложена авторская классификация показателей, используемых в методике расчета освоенной стоимости по проекту, к которым отнесены: разница в стоимости (CV), отклонение от графика (SV), индекс эффективности расписания (Spi), оценка по завершении (Eac), оценка для завершения (Etc), отклонение при завершении, полный индекс производительности (Tcpi). Данная классификация отличается от классических показателей оценки стоимости разработкой объективного измерения эффективности проекта и сравнения его с базовым уровнем проекта.

Список литературы

1. Инвестиционное проектирование: учебник / Р.С. Голов, К.В. Балдин, И.И. Передеряев, А.В. Рукосуев. - 4-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 366 с.
2. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. - 9-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 384 с.
3. Козлова Е.П. Методология управления проектной деятельностью предприятия в условиях цифровизации // Математика и математическое моделирование: сборник материалов XIV Всероссийской молодежной научно-инновационной школы. 2020. С. 195-196
4. Олейникова Н.Н. Формирование риск-ориентированной стоимости инвестиционно-строительных проектов: автореф. канд.экон.наук. Москва: Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», 2016, 23 с.
5. Приоритеты развития модернизационной экономики: монография / Ж.А. Ермакова, В.В. Боброва, Е.В. Шестакова и др. ; под ред. Ж.А. Ермаковой. - Москва: Креативная экономика, 2017. - 461 с.
6. Романовская Е.В., Бакулина Н.А. Системы управления затратами // Социальные и технические сервисы: проблемы и пути развития: сборник статей по материалам VII Всероссийской научно-практической конференции. Мининский университет. 2021. С. 144-147
7. Руководство к Своду знаний по управлению проектами (*Руководство PMBOK*®). -- Пятое издание. ProjectManagementInstitute, Inc., 2013, 614 с.
8. Управление стоимостью проекта: учебное пособие. - URL: https://www.simplilearn.com/project-cost-management-tutorial
9. Управление проектами: фундаментальный курс : учебник / А. В. Алешин,В. М. Аньшин, К. А. Багратиони и др. ; под ред. В. М. Аньшина, О. Н. Ильиной ; Нац. исслед.ун-т «Высшая школа экономики». Москва: Изд. дом Высшей школы экономики, 2013. 620 с.
10. Управление проектами: учеб. пособие / В. И. Денисенко[и др.] ; под ред. д.техн.н., проф. В.И.Денисенко, д-раэкон. наук, проф. Н.М.Филимоновой ;Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. Владимир : Изд-во ВлГУ, 2015 108 с.
11. MATTOS, Aldo Dórea. Como prepararorçamentos de obras: Dicas para orçamentistas - Estudos de caso - Exemplos. 1. Ed. SãoPaulo: Editora PINI, 2006. 238 p.

СИТУАЦИЯ НА РЫНКЕ ТРУДА РЕСПУБЛИКИ МАРИЙ ЭЛ: ОСОБЕННОСТИ И ТРЕНДЫ 2021 ГОДА

LABOR MARKET IN THE REPUBLIC OF MARIY EL: FEATURES AND TRENDS OF 2021

Гумарова Ф.З.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и маркетинга
Марийский государственный университет
Gumarova F.Z.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Marketing, Mari State University

Кочева А.А.
Магистрант, Марийский государственный университет
Kocheva A.A.
Master's student, Mari State University

Аннотация. Труд - как приоритетный фактор производства, занимает основное место в системе рыночных отношений развивающихся в регионах и стране в целом. Статья раскрывает реальное состояние рынка труда Республики Марий Эл, а так же дальнейшие возможные пути развития и функционирования в период новой коронавирусной инфекции. Мониторинг актуальныхданных, достоверные официальные источники статистически, прогноз ближайшего развития и появление воздействийнегативных внешних факторов на состояние рынка труда, так же предлагаются возможные перспективы улучшения ситуации и новый взгляд на современную экономическую систему.
Ключевые слова: рынок труда, безработица, переход на удаленку, вакансии, переподготовка кадров, экономическая активность населения.

Annotation. Labor - as a priority factor of production, occupies a major place in the system of market relations developing in the regions and the country as a whole. The article reveals the real state of the labor market in the Republic of Mari El, as well as further possible ways of development and functioning during the period of a new coronavirus infection. Monitoring of up-to-date data, reliable official sources statistically, forecast of the nearest development and the emergence of the impact of negative external factors on the state of the labor market, also offers possible prospects for improving the situation and a new look at the modern economic system.
Key words: labor market, unemployment, transition to remote work, vacancies, retraining of personnel, economic activity of the population.

Рынок труда, как раз, то место где соприкасаются интересы работодателей и наемных работников, а это большая часть населения каждого региона и страны. По этому изменение функционирования и изучение развивающегося, по новому, рынка труда - важно, имеет свою значимость как для экономики страны, так и для отдельного человека [3].

Рассматривая влияние пандемии начиная с прошлой весны, на рынке труда, следует отметить, что падение вакансий не было резким, как только ввели новые для всех меры, все было пропорционально. Предполагалось, что логичным будет сокращение количества вакансий и возрастание объема соискательского интереса, но подобное не реализовалось. Ценить начали ту

работу, которая есть, а переходить на новую с опасением. Отличительная «Не здоровая» динамика этого года - про устойчивый рост и возвращение рынка. Анализируя данные выделим, что осенью, обычно, люди готовы двигаться и развиваться, а именно это характеризует динамику смены работы, оценив нынешнее положение, отметим, что подобного не произошло, не было вообще. Все говорит об одном - об изменениях на рынке труда. Люди,как-будто, стали боятся смены деятельности и, в том числе,смены организации, в то время, как востребованность в персонале растет и превышает показатели «допандемийного периода», вместе с этим возрастает конкуренция по соискателям[1].

Ключевыми можно выделить ряд параметров рынка труда, благодаря которым можно сделать оценку ситуации в конкретном регионе, прежде всего это динамика вакансий (смотрим рейтинг движения общего количества вакансий и спроса на сотрудников), динамика резюме (покажет как в общем изменилось предложение резюме соискателя доступное на рынке) и уровень конкуренции (отразит дефицит специалистов через отношение активных резюме к вакансиям).

В прошлом году большинство работодателей было вынуждено пойти на крайние меры, сократить и перевести на удаленку или неполный рабочий день, в текущем периоде значимая доля организаций все же восстанавливает свою структуру и планирует или уже набирает постепенно людей на те вакансии, которые были ограничены, либо же совсем приостановлены. Сокращенные сотрудники по уровню занимаемой должности: 46% - специалисты, 38% руководители подразделений.Посмотрим показатели по Республике Марий Эл за период январь-март 2021 года (в отношении подобного периода прошлого года), по данным сайта https://stats.hh.ru/.

Динамика вакансий	Динамика резюме	Индекс	Предлагаемая зарплата	Пол соискателя М/Ж
+77%	+10%	3.4	37214 ₽	44%/56%

Рис.1. Динамика данных сайта по поиску работы, сайт https://hh.ru/

Видим увеличение количества вакансий, так же и резюме, определенная предлагаемая заработная плата 37214 рублей, большинство соискателей женского пола с перевесом в 6%.Обратимся к статистике возрастного показателя соискателей.

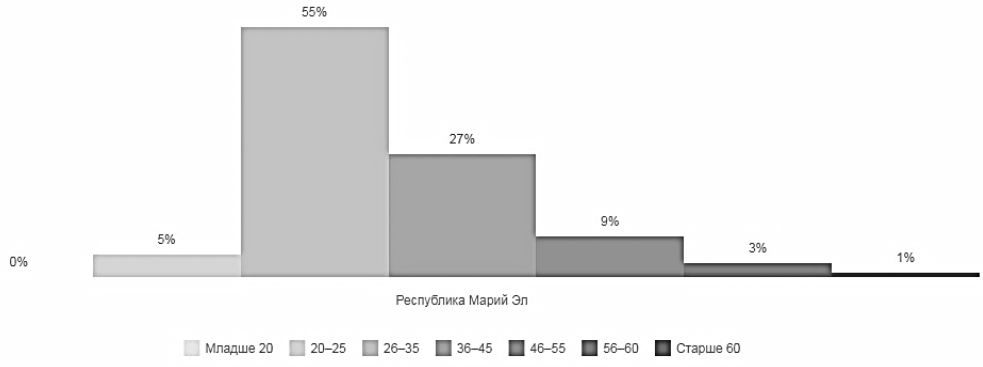


Рис.2. Возраст соискателей в РМЭ по данным январь-март 2021 года, сайт https://hh.ru/

Наибольшая динамика наблюдается в возрасте от 26 до 35 лет, что возможно определяет желание найти стабильную и достойно оплачиваемую работу, а так же надежную для дальнейшего развития и перспектив в будущих периодах. Большинство сокращенных сотрудников в возрасте 41-45 лет - 38%, далее под сокращение попала категория 34-40 лет составляющая 28 % от общего значения (по данным Всемирного экономического форума).

Показатель образования как никогда актуален, ведь по статистике наибольшее затруднение появляется у выпускников вузов, тех, чей опыт приближен к нулевому показателю.

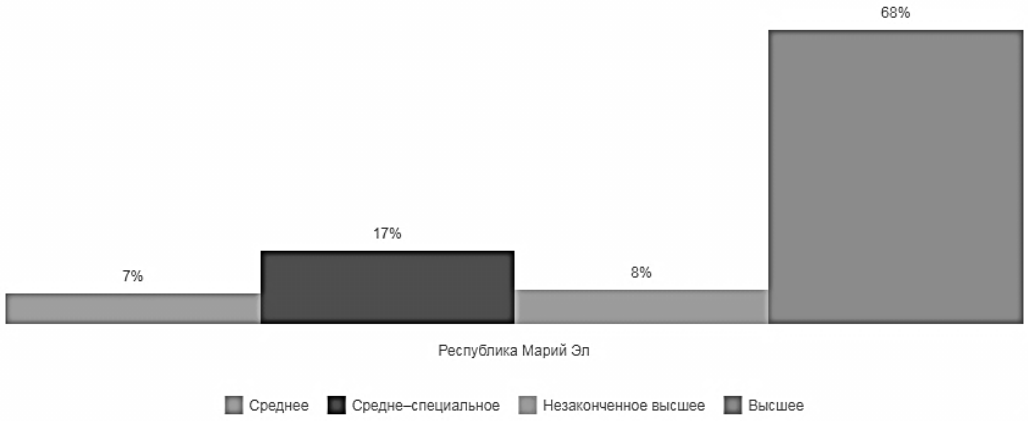


Рис. 3. Уровень образования соискателей в РМЭ по данным январь-март 2021 года, сайт https://hh.ru/

Следует выделить то, что наибольшее количество соискателей имеют высшее образование, с огромным отрывом от средне-специального, забирает долевое значение равное 68 %.По данным обследования рабочей силы Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Марий Эл(«Маристат»), отследим динамику продолжительности поиска работы в Республике Марий Эл за годовой период 2020 года.

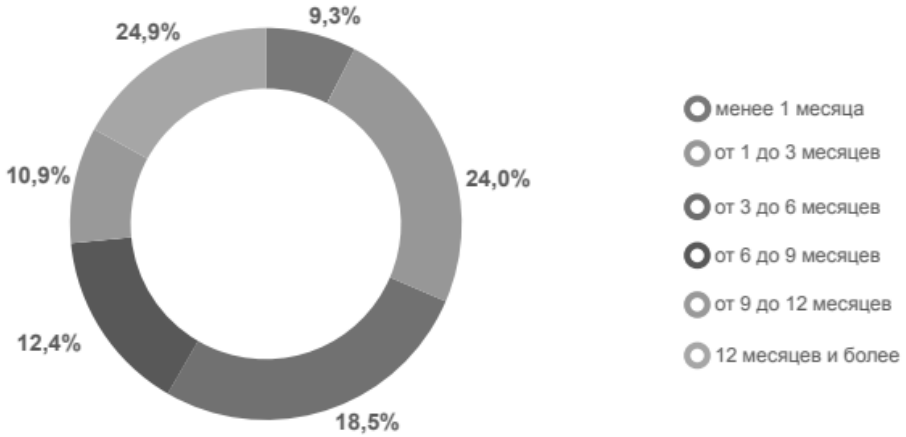


Рис.4. Продолжительность поиска работы в 2020 году в Республике Марий Эл

Оптимальный и реальный период поиска работы по Республике находится в промежутке от 1 до 3 месяцев, как показывает статистика именно

в этот период цель поиска становится реализованной. По данным Департамента труда и занятости Республики Марий Эл сформируем динамику нагрузки.

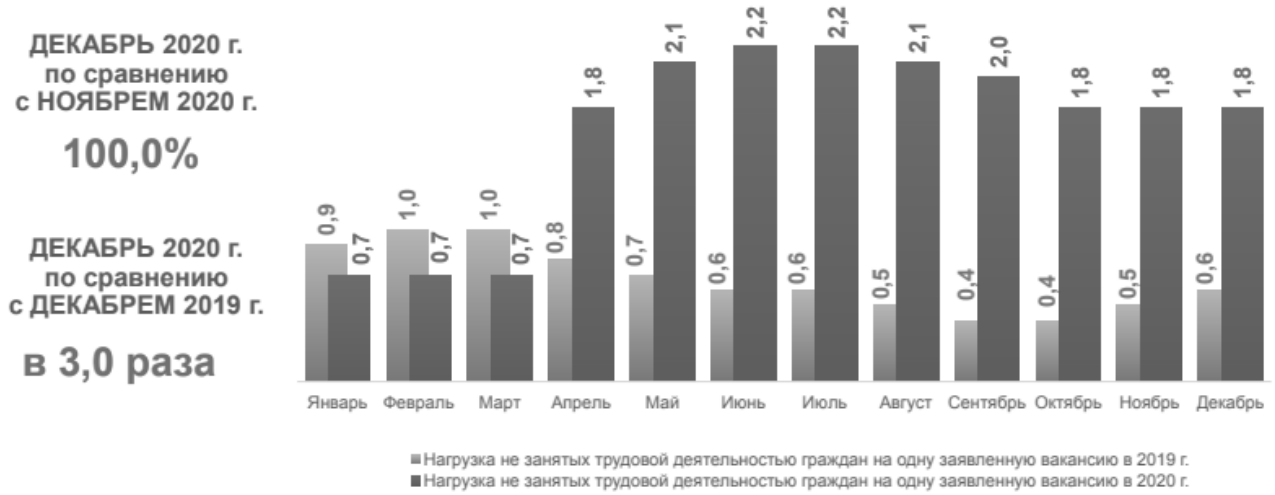


Рис.5. Нагрузка не занятых трудовой деятельностью граждан на одну заявленную вакансию, данные Маристат

Наблюдаем ситуацию увеличения показателя нагрузки не занятых трудовой деятельностью граждан на одну заявленную вакансию в 2020 году начиная с этапа первой волны коронавирусной инфекции, с апреля месяца. Значения 2020 года в разы превышают аналогичные показатели 2019 года[2].

Что касается общей ситуации на рынке труда Республики Марий эл в мае 2021 года, выделим следующее основное:

–Численность безработных граждан, зарегистрированных в органах службы занятости населения на 1 июня 2021 г. в целом по Республике Марий Эл, составила 4 255 человек, что на 818 человек, или на 16,1 % меньше, чем на 1 мая 2021 г. (5 073 человека).

–Уровень регистрируемой безработицы в целом по Республике Марий Эл на 1 июня 2021 г. снизился на 0,25 % и составил 1,31 %.Заявленная работодателями потребность в работниках в целом по Республике Марий Эл на 1 июня 2021 г. составила 7 801 единицу, что на 11,6 % больше, чем на 1 мая 2021 года (6 989 единиц).

Снижение заявленной работодателями потребности в работниках для замещения вакантных рабочих мест зафиксировано вВолжском (на 23,9 %) и Параньгинском (на 8,8 %) районах. Увеличение заявленной работодателями потребности в работниках для замещения вакантных рабочих мест наблюдается в 15 муниципальных образованиях Республики Марий Эл. Наибольший рост показателя отмечен в городе Козьмодемьянске (на 46,3 %), Советском (на 46,2 %), Новоторъяльском (на 28,6 %), Медведевском (на 23,3 %), Звениговском (на 21,0 %) районах. Коэффициент напряженности на регистрируемом рынке труда на 1 июня 2021 г. снизился на 0,2 единицы и составил 0,6 единицы[5].

За май 2021 г. коэффициент напряженности увеличился в 7 муниципальных образованиях Республики Марий Эл. Наибольший рост показателя зафиксирован в Мари-Турекском (на 0,5 ед.), Юринском (на 0,4

ед.), Горномарийском (на 0,4 ед.), Волжском (на 0,3 ед.) районах. Снижение показателя наблюдается в 8 муниципальных образованиях Республики Марий Эл. Наибольшее снижение отмечено в Новоторъяльском районе (на 1,2 ед.), городе Козьмодемьянске (на 0,6 ед.), Медеведвском районе (на 0,3 ед.), городе Йошкар-Оле (на 0,3 ед.), Килемарском районе (на 0,2 ед.). В городе Волжске и Параньгинском районе коэффициент напряженности остался на прежнем уровне.

За оказанием государственной услуги по содействию в поиске подходящей работы в мае 2021 г. обратился 1 821 человек, это на 20,4 % больше, чем в апреле 2021 г. (1 512 человек).Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций за январь-март 2021 г. составила 31865,3 рубля, по сравнению с соответствующим периодом 2020 г. увеличилась на 6,3%; за март 2021 г. составила 32823,5 рубля и увеличилась по сравнению с мартом 2020 г. на 6,0%.

Высокая заработная плата по республике в марте 2021 г. сложилась у работников организаций, занятых в финансовой и страховой деятельности (в 1,6 раза выше среднемесячной заработной платы по республике) и в области информации и связи (в 1,3 раза).Наиболее низкая заработная плата у работников в гостиницах и на предприятиях общественного питания (в 1,4 раза ниже среднемесячной заработной платы по республике).

Реальная начисленная заработная плата, рассчитанная с учетом индекса потребительских цен, за январь-март 2021 г. составила 100,6% относительно января-марта 2020 г. За март 2021 г. она составила 100,2% к уровню марта 2020 г. и 103,9% к уровню февраля 2021 года[6].

Реальную ситуацию в Республике обозначили, хотелось бы уделить внимание трендам текущего 2021 года на рынке труд:

– Переход на удаленку. Большая часть компании использует гибридные модели работы, с меньшим количеством людей в офисе и большим - на удаленке. Четверть опрошенных из 1600 россиян в возрасте от 18 лет, по данным ВЦИОМ, работают удаленно или совмещают работу в офисе с работой дома. Если сравнивать аналогичные периоды допандемийной экономики - опыт удаленки имели лишь 4%, а комбинировано занятыми были лишь 6 %.

– Автоматизация бизнеса. Пандемия выступила как католизатор во многих проектах автоматизации не только в ИТ, но и во всех бизнес-процессах. Особое внимание в госсекторе уделено шифрованию, розница направлена на увеличение данных, горнодобывающая и металлургическая отрасли разворачивают комплексы робототехники и интернет вещей[4]. Набирает оборот тренд на максимальную чистоту, повторяемость и автоматизацию, не поддаваясь новому и экспериментам с еще не показавшими себя технологиями. По данным WEF, 80% компаний в России ускорят программы цифровизации. К концу 2021 года каждое из четырех «удаленных» рабочих мест прямо или косвенно будет поддерживаться новыми формами автоматизации. Уровень инцидентов, вызванных инсайдерами, вырастет до

33% от сегодняшних 25%. 2020 год не был годом безопасности, не будет таким и 2021 год.

– Альтернативные формы занятости. Прошлый год ускорил распространение форм занятости, следствием стало то, что держать людей в штате - не выгодно, это повлекло за собой высвобождение специалистов, большинство переключилось на «самостоятельность» и временную, проектную работу.России вошла в топ-10 стран по объему рынка фриланса, который за три года вырос с $33 до $41 млрд. Численность сотрудников на фрилансе составила 14 млн человек (по оценкам PwC). Спрос на услуги фрилансеров растет, но подавляющее большинство из них (64%) получает в месяц менее 30 000 рублей (Forbes).К чему же это приведет: квалифицированные специалисты будут подстраховываться и создавать «запасные пути», а именно работать на 2-3 компании. Удаленка выгодно, но отпускает «в свободное плавание» сотрудников, и предоставляет им право самим распоряжаться временем. Интерес россиян к вакансиям со свободным графиком или на неполный день увеличился на 61% и 38% соответственно. Число граждан, зарегистрировавшихся как самозанятые увеличилось на 1,5 млн человек[7].

– Зарплатные ожидания в 2021 году. Продолжается несоответствие запросов соискателей и работодателей. Компании максимально сокращают издержки, а кандидаты надеются на зарплатные ожидания 2019 года, кроме того бонусные пакеты пересматриваются и планируются к сокращению.

– Спрос на новые навыки и востребованные специалисты. Коронавирусная ситуация помогла определить оптимальный набор качеств продуктивного работника, который будет поддерживать стабильность и безубыточность. Наблюдается рост таких отраслей как: медицина и фармацевтика, строительство и недвижимость, логистика и IT. Но все же кадровая политика не обойдет стороной и их.

Наблюдается тенденция приоритета у тех, кто имеет антитела, что еще раз подтверждает масштаб корректива который внес в экономику коронавирус. Экспертная оценка подразумевает увеличение спроса на кросс-функциональных специалистов, во всех сферах занятости востребованной будет цифровая грамотность или перевода на онлайн. Помимо этого, распространенным требованием станут **хорошие навыки селф-менеджмента. Это касается удаленных и проектных** работников, которые в новых условиях сами должны организовать свою работу, контролировать время, распределять ресурсы в отсутствие непосредственного начальника.

Выполнение своевременного анализа и оценки текущего состояния рынка труда будет способствовать принятию обоснованных мер по регулированию рынка труда и трудоустройству безработных граждан, что, в свою очередь, снизит социальную напряженность в регионе и поможет уверенно преодолеть новую коронавирусную ситуацию в стране.

Список литературы

1. Аношин Е.А. Статистическое исследование кадрового потенциала в России / Е.А. Аношин, Л.И. Пугина // Управление социальными инновациями: сб. науч. ст. / отв. ред. Е.А. Ильина. – Чебоксары, 2019. – С. 25-30. – Электрон.копия доступна в науч. электрон. б-ке eLibrary. URL: https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41275270

2. База данных показателей муниципальных образований [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm;

3. Единая межведомственная информационно-статистическая система [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://fedstat.ru/

4. Федеральная служба труда и занятости // Ситуация на рынке труда [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://mintrud.gov.ru/

5. Сайт Федеральной службы государственной статистики - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://rosstat.gov.ru/labour_force

6. Сайт HeadHanter // Статистика по России - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://stats.hh.ru/

7. Сайт Интерактивного портала службы занятости населения РМЭ - [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://marieltrud.ru/

АНАЛИЗ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ АКТИВНОСТИ В РЕГИОНАХ ПРИВОЛЖСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

ANALYSIS OF ENTREPRENEURIAL ACTIVITY IN THE REGIONS OF THE VOLGA FEDERAL DISTRICT

Гумарова Ф.З.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и маркетинга
Марийский государственный университет
Gumarova F.Z.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics and Marketing, Mari State University
Назарова К.В.
Студентка экономического факультета,
Марийский государственный университет
Nazarova. K.V.
Student of the Faculty of Economic,
MariStateUniversity

Аннотация. В данной статье представлены результаты исследования предпринимательскую активность в регионах Приволжского федерального округа (далее – ПФО). По основным показателям деятельности малых предприятий были определены индексы предпринимательской активности, которые позволили выполнить сравнительный анализ.

Ключевые слова: малое предпринимательство, бизнес, предпринимательская активность, индекс предпринимательской активности, сравнительный анализ.

Abstract. The article discusses the factors that affect business activity in the regions of the Volga Federal District. According to the main indicators of the activity of small enterprises, the indices of entrepreneurial activity were determined, which made it possible to perform a comparative analysis.

Keywords: small business, business, entrepreneurial activity, index of entrepreneurial activity, comparative analysis.

Приволжский федеральный округ играет существенную роль в жизни и хозяйстве страны, а также и в секторе малого предпринимательства [1].На территории ПФО по состоянию на 2019 г. функционируют более 878 тыс. СМП, а именно:

1) 2820 средних предприятий;
2) 459505 малых предприятия;
3) 415817 микропредприятий;
4) 482,2 тыс. индивидуальных предпринимателей.

Таблица 1

Число субъектов малого предпринимательства

Федеральный округ	Число СМП	% от России
Центральный	937312	35
Северо-Западный	368884	14
Южный	203367	8
Северо-Кавказский	46926	2
Приволжский	459505	17
Уральский	229069	9

Сибирский	289201	11
Дальневосточный	125679	5

Малые предприятия ПФО составляют 17,3% от общего числа по России. По числу малых предприятий ПФО занимает 2 место по РФ, уступая лишь Центральному федеральному округу, где доля малых предприятий составляет 35,2%.

Таблица 2

Число малых предприятий субъектов ПФО

Регион	2015			2019		
	Малые предприятия	% в ПФО	Ранг	Малые предприятия	% в ПФО	Ранг
Республика Башкортостан	46436	10,9	4	50870	11,1	4
Республика Марий Эл	9650	2,3	13	9039	2,0	13
Республика Мордовия	6406	1,5	14	6781	1,5	14
Республика Татарстан	70829	16,7	1	72754	15,8	1
Удмуртская Республика	23548	5,5	7	25037	5,4	7
Чувашская Республика	15219	3,6	11	15581	3,4	11
Пермский край	57998	13,6	2	44911	9,8	5
Кировская область	22899	5,4	8	21360	4,6	8
Нижегородская область	41451	9,8	5	62008	13,5	3
Оренбургская область	19328	4,5	9	20495	4,5	9
Пензенская область	15028	3,5	12	15338	3,3	12
Самарская область	54092	12,7	3	68739	15,0	2
Саратовская область	25943	6,1	6	28010	6,1	6
Ульяновская область	16202	3,8	10	18582	4,0	10

Изучив значения численность малых предприятий в ПФО можно отметить, что как 2015 г., так и в 2019 г. лидирующее место занимает Татарстан, где доля СМП в объеме всех малых предприятий округа составляет 15,8%. На следующей позиции находится Самарская область (15% от ПФО) при том, что 5 лет назад это место занимал Пермский край, который на сегодняшний день лишь 5 по числу малых предприятий.

За рассмотренные 5 лет сильных изменений в численности малых предприятий по субъектам ПФО не наблюдалось. Однако ситуация с предприятиями в Нижегородской области улучшилась и с 5 места в 2015 г. она поднялась на 3 в 2019 г., также Саратовская область с 3 места поднялась на 5.

Что касается Республики Марий Эл, то здесь численность субъектов малого предпринимательства за 5 лет сократилась. Удельный вес марийских малых предприятий в совокупном объеме ПФО составил 2%. Такой удельный вес является одним из наименьших, превышая лишь Республику Мордовию.

Изучив оборот малых предприятий в ПФО можно отметить, что как 2015 г., так и в 2019 г. лидирующее место занимает Татарстан, где доля оборота СМП в объеме оборота всех малых предприятий округа составляет 17,2%. На следующей позиции находится Нижегородская область (15,7% от ПФО) при том, что 5 лет назад это место занимала Самарская область, которая на сегодняшний день 3.

На следующей позиции находится Нижегородская область (15,7% от ПФО) при том, что 5 лет назад это место занимала Самарская область, которая на сегодняшний день 3.

Что касается Республики Марий Эл, то здесь оборот субъектов малого предпринимательства за 5 лет увеличился. Удельный вес оборота марийских малых предприятий в совокупном обороте ПФО составил 2,3%. Такой удельный вес является одном из наименьших, превышая лишь Республику Мордовию.

Таблица 3

Оборот малых предприятий ПФО

Регион	2015			2019		
	Оборот, млн. руб.	% в ПФО	Ранг	Оборот, млн. руб.	% в ПФО	Ранг
Приволжский федеральный округ	6973,5			7424,4		
Республика Башкортостан	684,6	9,8	5	804,9	10,8	4
Республика Марий Эл	147,8	2,1	13	171,0	2,3	13
Республика Мордовия	93,7	1,3	14	114,0	1,5	14
Республика Татарстан	1132,9	16,2	1	1275,1	17,2	1
Удмуртская Республика	406,0	5,8	7	373,4	5,0	7
Чувашская Республика	178,1	2,6	12	200,5	2,7	12
Пермский край	845,0	12,1	4	718,0	9,7	5
Кировская область	283,3	4,1	9	283,9	3,8	11
Нижегородская область	977,9	14,0	3	1166,7	15,7	2
Оренбургская область	285,5	4,1	8	321,5	4,3	8
Пензенская область	232,1	3,3	11	289,8	3,9	10
Самарская область	1014,9	14,6	2	952,4	12,8	3
Саратовская область	424,3	6,1	6	441,7	5,9	6
Ульяновская область	267,4	3,8	10	311,4	4,2	9

Предпринимательская активность региона определяется не только через анализ основных показателей деятельности малых предприятий, но и через условный показатель, который включает в себя данные о добыче полезных ископаемых, обрабатывающем производстве, электроэнергии, газе и воде.Рассчитанные индексы по видам деятельности дают возможность определить общий индекс предпринимательской активности регионов ПФО.

Из таблицы 4 видно, что регионами-лидерами в ПФО по предпринимательской активности являются Татарстан, Пермский край и Самарская область. Самая не активная предпринимательская деятельность наблюдается в Пензенской области, Чувашии и Саратовской области. Что касается Марий Эл, то в рейтинге субъектов ПФО по предпринимательской активности, республика находится на 10 месте, что отражает не полное воплощение умственных, материальных, финансовых, организационных возможностей марийских предпринимателей в количественный результат [2].

Таблица 4

Предпринимательская активность региона по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства»

Субъект	IPA (доб.)	IPA (обр.)	IPA (эл./газ/вода)	IPA (пр.)	Ранг
Республика Башкортостан	77,8	308,1	31,8	144,6	7
Республика Марий Эл	1,0	232,2	17,5	93,1	10
Республика Мордовия	0,1	238,5	17,1	95,1	9
Республика Татарстан	176,8	495,0	495,0	421,8	1

Удмуртская Республика	168,5	251,1	96,2	170,1	4
Чувашская Республика	0,8	162,1	33,4	73,5	13
Пермский край	148,6	434,9	10,4	199,3	2
Кировская область	1,1	183,1	97,9	107,2	8
Нижегородская область	0,6	433,7	12,7	165,7	5
Оренбургская область	276,8	177,7	55,9	151,8	6
Пензенская область	0,7	149,7	17,2	62,4	14
Самарская область	115,7	345,3	39,4	170,1	3
Саратовская область	17,3	164,0	41,7	81,3	12
Ульяновская область	6,5	208,1	23,0	87,7	11

Анализ развития малого предпринимательства показал, что несмотря на государственную поддержку малых предприятий этот сектор бизнеса в Республике Марий Эл не развит, что также отражает оценка предпринимательской активности. Налоговое бремя и нехватка финансовых средств отрицательно сказываются на бизнесе. Так ежегодное сокращение малых предприятий приводит к снижению активности предпринимателей региона.

Список литературы

1. Благова, Ю. В. Анализ развития малого бизнеса и индивидуального предпринимательства в приволжском федеральном округе / Ю. В. Благова // Экономика и социум. – 2017. - №4. – С. 1-8.
2. Орлова, Э. О. Предпринимательская активность и воздействие на нее со стороны государства / Э. О. Орлова, Н. М. Ахмедбекова // Российское предпринимательство. – 2017. - №22. – С. 3507-3526.
3. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Марий Эл : [сайт]. Йошкар-Ола, 2021. – URL: https://maristat.gks.ru.
4. Федеральная служба государственной статистики : [сайт]. Москва, 2021. – URL: http://www.gks.ru.
5. Федеральная служба по финансовому мониторингу : [сайт]. Москва, 2021. – URL: http:// fedsfm.ru.

АНАЛИЗ РИСКОВ И УГРОЗ С ПОМОЩЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ПРИМЕРЕ КОМПАНИИ ПАО «ГМК «НОРИЛЬСКИЙ НИКЕЛЬ»

ANALYSIS OF RISKS AND THREATS BY DINT OF ECONOMIC ANALYSIS ON THE EXAMPLE OF PAO «MMC «NORILSK NICKEL»

Лохина И.Н.
Научный руководитель, Кандидат экономических наук, доцент
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Lokhina I.N
. Scientific supervisor, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Алексеев В.А.
Студент Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
AlexeevV.A.
Student of the Institute of Economics and Entrepreneurship
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Гримова Е.Ю.
Студент Института экономики и предпринимательства
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
GrimovaE.Y.
Student of the Institute of Economics and Entrepreneurship
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация: Горно-металлургическая компания «Норильский никель» является лидирующей в России и одной из передовых в мире. Международную известность компания получила за счет грамотного управления ресурсами и решения стратегических задач. Опыт данной компании нуждается в исследовании, с помощью экономического анализа.

Ключевые слова: Норильский никель, частная компания, горно-металлургическая, внешняя среда, внутренняя среда, стратегическая задача, характеристика, конкурентные преимущества, SWOT-анализ, угрозы и риски.

Abstract: The mining and metallurgical company Norilsk Nickel is the leading company in Russia and one of the leading companies in the world. The company gained international fame due to competent resource management and solving strategic problems. The experience of this company needs to be investigated using economic analysis.

Keywords: Norilsk Nickel, private company, mining and metallurgical, external environment, internal environment, strategic objective, characteristics, competitive advantages, SWOT analysis, threats and risks.

В 2021 году ПАО «ГМК «Норильский Никель» (далее – НорНикель) вошла в топ-200 частных крупных компаний по версии «Forbes»с выручкой

1124,2 млрд рублей и заняла 4 место [6]. Данное событие вызывает интерес для анализа факторов, которые этому послужили. Связи с этим проведем анализ внешний и внутренней среды предприятия для выявления стратегических задач и подбора наиболее вероятных путей их решений.

НорНикель является лидером горно-металлургической промышленности Российской Федерации, а также одним из крупнейших производителей и продавцов цветных и драгоценных металлов в мире. Управление в ПАО «ГМК «Норильский никель» осуществляется через органы управления, в числе которых Общее собрание акционеров, Совет директоров, Президент компании (Потанин Владимир Олегович), Правление и Корпоративный секретарь. Также созданы дополнительные внутренние структурные образования (советы, комитеты, комиссии, департаменты) [7]. Структура высшего органа управления, Общего собрания акционеров, представлена 34,59% InterrosLimited, 25,49% МКПАО «ЭН+ ГРУП» и 39,92% прочих акционеров (на 30.06.2021) [1]. Производственные подразделения группы расположены в России: в Норильском промышленном районе, на Кольском полуострове и в Забайкальском крае, а также в Финляндии и ЮАР [2]. На данный момент компании насчитывает 10 рудников. Среднесписочная численность сотрудников с 2018 года стабильно снижается, что связано с реализацией программой, направленной на снижение издержек и рост производительности труда (в 2020 г.: 72319 человек). Как говорилось ранее, предприятие занимает ведущие позиции на мировом рынке металлов: 44% палладий, 22% никель, 15% платина, 12% родий и т.д. [2]. На 2020 год объем оцененных и выявленных ресурсов составляет 2018,6млн.т. Выручка компании стабильно расчет на протяжении 2016-2020 гг. и в 2020 г. составляет 923 907 287 тыс.руб. Чистая прибыль аналогично расчет, однако в 2020 г. имела существенное снижение, в связи с большим числом аварий (в том числена норильской ТЭЦ-3 в мае 2020 г.), и составила 379 444 988 тыс.руб. [9].

Анализируя деятельность компании, можно выделить следующие конкурентные преимущества (Таблица 1).

Таблица 1 – Конкурентные преимущества ПАО «ГМК «Норильский Никель»

Конкурентное преимущество	Подтверждение
Ведущие позиции на мировых рынках	• №1 в мире по производству рафинированного никеля, палладия, №3 – платины, №4 – родия, №8 – кобальта, №11 в мире по добыче меди [2]; • 6 место в рейтинге крупнейших горнодобывающих компаний в мире; [3]; • 14 место в рейтинге «50 лучших работодателей — 2020»[6]; • 1 место в рейтинге по отрасли по количеству упоминаний в прессе, Индексу заметности и охвату [4].
Лучшая сырьевая база в отрасли	• Ресурсная база Заполярья обладает самыми большими доказанными и вероятными запасами руды. • Запасы руды характеризуются высоким содержанием всех основных металлов в руде (никель, медь, платина, палладий). • Самая низкая себестоимость производства никеля в сравнении с конкурентами в отрасли. • > 80 лет обеспеченность ресурсами при текущем уровне добычи [2].

Привлекательный портфель инвестиционных проектов	• Привлекательное соотношение проектов развития существующих активов к новым проектам с внутренней нормой доходности, подтвержденной стресс-тестами. • Доля разрабатываемых проектов в совокупные запасы и ресурсов Талнахского рудного узла 14%. • Дозаказанные и вероятные запасы – 757 млн т., оцененные и выявленные ресурсы – 2193 млн т.
Высокая рентабельность бизнеса	Норильский никель исторически демонстрирует устойчивые финансовые показатели в течение цикла: высокий уровень рентабельности (49 % рентабельность по EBITDA) [8].

Для определения направления развития деятельности предприятия, её корректировки, необходимо анализировать среду организации, в которой она осуществляет свою деятельность. Одной из составляющих стратегического управления является анализ внешней среды организации. Рассмотрим ПАО «ГМК «Норильский Никель» через SWOT-анализ (Таблица 2).

Таблица 2 – Анализ внешней среды ПАО « ГМК «Норильский никель»

Сильные стороны	Слабые стороны
Эффективность системы взаимодействия с поставщиками; Высокая доля «НорНикеля» по добыче ряда металлов на мировом рынке; Монополист в своей отрасли в России; Обладание уникальными месторождениями.	Несоответствие требованиям к качеству продукции и аспектам ESG со стороны рынка.
Возможности	Угрозы
Возможность повышения спроса на металлы, добываемые компанией:	Угроза давления со стороны поставщиков; Угроза появления товаров- заменителей; Рост цен на электроэнергию.

В настоящее время основной слабой стороной компании является несоответствие требованиямк качеству продукции и аспектам ESG со стороны рынка. Примером такого нарушения является аварию на норильской ТЭЦ-3 в мае 2020 г., вследствие которого компания была вынуждена выплатить штраф в размере 148 млрд. руб. и приобрела негативный имидж [5].

Одной из ключевых сильных сторон во внешней среде организации можно выделить эффективность системы взаимодействия с поставщиками, которая выполняется за счет системы управления закупками SRM НорНикель, реализованная на основе решения SAP SE. Высокая доля НорНикеля по добыче ряда металлов на мировом рынке одновременно является и сильной стороной компании, и конкурентным преимуществом. Как упоминалось выше, НорНикель занимает лидирующее места в мире по доли добычи металлов (Таблица 1). В России он занимает монопольное положение на рынке металлов. Данное предприятие обладает уникальными месторождениями, которые характеризуются большим количеством разновидностью минералов, их высоким уровнем содержания и обеспеченностью. Основной продукцией компании признаны никель, медь, платина и палладий. Попутную продукцию, доля выручки от продажи которой, составляет менее 5% от валовой выручки, составляют золото, кобальт, серебро, родий, иридий, осмий, рутений, селен, теллур. Основными месторождениями ПАО «ГМК «НорНикель» признаны: Талнахский, Норильский рудные узлы, месторождения Кольской ГМК, Быстринскоеместорождение и месторождение Nkomati (ЮАР) [2].

Ключевой возможностью НорНикеля является увеличение спроса на металлы, добываемые компанией. Это связано с возникновением дополнительного спроса на медь, во-первых, со стороны сектора по производству электромобилей, во-вторых, в результате увеличения количества сети станций для зарядки аккумуляторов в Китае на 60,6% в 2021 году.

Вероятными угрозами компании являются: угроза давления со стороны поставщиков; угроза появления товаров-заменителей; рост цен на электроэнергию. Первая связана с тем, что поставщики имеют возможность назначить высокую цену, например, на оборудование или вовсе отказаться от любого сотрудничества. Однако, на сегодняшний день компания проводит регулярные тендеры на оказании услуг и приобретение специальной техники, что обеспечивает постоянный приток поставщиков. Вторая угроза, содержащая в себе риск появления товаров-субситут, вызвана тем, что высокую конкуренцию никелю в производстве составляют феррохром, литий, титан, которые компания не добывает. Но, как компонент электроники, никель остается незаменимым. И последняя угроза, рост цен на электроэнергию, является неприятностью для большинства компаний. Согласно прогнозу Минэкономразвития, для промышленных потребителей тарифы на передачу электроэнергии, будут индексироваться в 2021-2023 годах в июле на 3%.

Таким образом,на основе выявленных слабых сторон и угроз сформулируем стратегические задачи во внешней средепредприятия:

1) Модернизация качества продукции к аспектам ESG со стороны рынка;
2) Поиск надежных поставщиков;
3) Развитие универсальных качеств товаров.

Проанализировав внешнюю среду предприятия, необходимо провести аналогичную процедуру для внутренней среды предприятия и выявить какие внутренние проблемы взаимосвязаны с внешней. Рассмотрим внутреннее состояние ПАО «ГМК «Норильский Никель» через SWOT-анализ (Таблица 3).

Таблица 3-анализ внутренней среды ПАО «ГМК «Норильский никель»

Сильные стороны	Слабые стороны
1. Эффективная кадровая политика и развитие кадрового потенциала: • Эффективные программы по привлечению персонала и формированию кадрового резерва; • Высококвалифицированный персонал; • Сильный управленческий аппарат; • Высокие стандарты социальной поддержки сотрудников. 2. Внедрение научно-технического прогресса • Автоматизация производства; • Внедрение повсеместно новой технологии обнаружения залежей руды. 3. Уникальная корзина цветных металлов 4. Высокое качество производимой продукции	1. Жесткая система дисциплинарных взысканий со стороны «Норникеля» на кадры и, как следствие, утечка кадров в частные компании; 2. Неудовлетворительная реализация техники безопасности и, как следствие, несчастные случаи на производстве 3. Недостаточный вклад средств компанией в безопасность и модернизацию своих активов в последние годы 4. Снижение выполнения программы (плана) производства готовой продукции (металлов), в следствии, приостановления работы двух ключевых рудников из-за подтопления («Таймырский» и «Октябрьский»); 5. Неопределенность, связанная с залеганием рудных тел. Изменения в

5. Возможность для интенсификации производства продукции из-за высвобождения части финансов, необходимых для пополнения оборотных средств 6. Финансовая устойчивость 7. Возможность умеренного снижения доли заемных средств в организации	прогнозах по составу и свойствам руд по мере проведения доразведки. 6. Неудовлетворительная финансовая стратегия (внутренняя –распределительная)
Возможности	Угрозы
1. Автоматизация труда: 2. Возможность для интенсификации производства продукции из-за высвобождения части финансов, необходимых для пополнения оборотных средств, что возможно вследствие увеличения коэффициента оборачиваемости в период с 2018-2020 гг. (означает, что НорНикелю нужно меньше ресурсов, чтобы поддерживать экономическую активность): • 5,47 – 2018 г.; • 9,31 – 2019 г.; • 10,52 – 2020 г. 3. Внедрение повсеместно новой технологии обнаружения залежей руды, в т. ч. калифорния-252 – металла, производимого на сегодняшний день только в двух странах Умеренное снижение доли заемных средств в организации	1. Высокая опасность для жизни и здоровья сотрудников (профзаболевания). 2. Профзаболевания и смерти на производстве могут привести к временной приостановке работ, возникновение имущественного ущерба 3. Внеплановые остановки основного оборудования, обусловленные изношенностью основных фондов. Выделение взрывоопасных газов и затопление рудников. Обрушение конструкций зданий и сооружений. Выход из строя объектов инфраструктуры. (прецеденты 2020 г.) 4. Неопределенность, связанная с залеганием рудных тел. Изменения в прогнозах по составу и свойствам руд по мере проведения доразведки 5. Нехватка денежных средств на руках Низкая деловая активность

На основе таблицы 3 можно выделить основные стратегические задачи внутренней среды, которые необходимо решить для нейтрализации влияния слабых сторон и угроз

1) Увеличение безопасности трудовой деятельности кадров;
2) Обновление основных фондов;
3) Поиск и внедрение передовых технологий доразведки;
4) Поиск средств по модернизации основных фондов и внедрению технологий.

Таким образом, с помощью инструментов экономического анализа можно сформировать ряд стратегических задач внешней и внутренней среды, которые необходимо решить. В данной статье мы укажем наиболее вероятные, по нашему мнению, пути решения (Таблица 4).

Таблица 4 -Пути решения стратегических задач

Внутренние задачи	Решение
1) Увеличение безопасности трудовой деятельности кадров	1) Внедрения робототехники в наиболее опасные участки шахт. (Высоко затратный метод); 2)Постоянный мониторинг технологической безопасности сотрудников и состояние системы безопасности (Низко затратный метод).
2) Обновление основных фондов	1) Выделение большей части чистой прибыли на инвестиции в основные фонды (увеличения коэф.реинвестирования). 2)Увеличения объёма издержек на обновления основных фондов необходимо в первую очередь для нейтрализации угроз от аварий, несущих экологический вред, а также штрафов от них (Пример авария на НорНикеле в мае 2020).

3) Поиск и Внедрение передовых технологий доразведки	1) Соглашение о сотрудничестве с ведущими ВУЗами страны, занимающимися разработкой технологий в области геодезии и доразведки. 2) Предоставление средств и возможностей по испытанию экспериментальных разработок от НИИ и КБ. 3) Выделение средств для проведения исследований институтам. 4) Мониторинг технологических выставок.
4) Поиск средств по модернизации основных фондов и внедрению технологий	1) Увеличение доли собственных средств, инвестируемых в технологии и модернизацию (также средств, выделяемые в науку, получение поддержки от государства увеличивается). 2) Нормированное увеличение заемных средств с целью инвестирования в нематериальные активы (интеллектуальные технологические разработки). В краткосрочном периоде мы получим увеличение долговой нагрузки, а в долгосрочном, за счет отдачи от технологического внедрения, предприятие погасит задолженность и выйдет на сокращение себестоимости. 3) Участие в грантах и запросах на поддержку дотаций и субсидий от государства.
Внешние задачи	Решение
1) Модернизация качества продукции к аспектам ESG со стороны рынка. .	1) Привлечение международных специалистов и экспертов для изменения цикла создания товаров и модернизации обработки и создания конечного товара, удовлетворяющего требованиям ESG. 2) Повышение квалификации технологов до международного уровня. 3) Внедрение новых открытых технологий (бережливого производства). 4) Мониторинг опыта конкурентов по созданию товаров по международным образцам.
2) Поиск надежных поставщиков;	1) Развитие системы тендеров (закупок по 223-ФЗ) для нахождения надежных и наилучших поставщиков ресурсов (Правовое обеспечение безопасности сделки). 2) Страховое обеспечение сделок на поставку ресурсов.
3) Развитие универсальных качеств товаров или услуг	1) Улучшения эффективности маркетинговой деятельности. 2) Улучшение качеств обработки руды и ее доставки. 3) Введения новых аспектов ценовой политики (скидки на крупные заказы).

Таким образом, на основе технологии SWOT-анализа были выявлены стратегические задачи внешней и внутренней среды предприятия и подобраны наиболее вероятные пути решения.

Список литературы

1. Акции и АДР ПАО «ГМК «Норильский Никель» // https://www.nornickel.ru: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://www.nornickel.ru/investors/shareholders/listing/

2. Годовой отчет 2020 г. // https://ar2020.nornickel.ru: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://ar2020.nornickel.ru

3. Крупнейшие мировые компании горнодобывающей промышленности // Холдинги.рф: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://холдинги.рф/industry/mining-industry/

4. Медиа-рейтинг металлургических и горнодобывающих компаний, 1 квартал 2021 // Международная информационная группа «Интерфакс» : [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://scan-interfax.ru/ratings/media-rejting-metallurgicheskih-i-gornodobyvayushhih-kompanij-1-kvartal-2021/

5. НорНикель заплатил все штрафы за аварию под Норильском // РИА Новости: [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://ria.ru/20201019/nornikel-1580568087.html

6. Рейтинг «Норильский никель» // Forbes.ru: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://www.forbes.ru/profile/244802-norilskiy-nikel

7. Структура корпоративного управления ПАО «ГМК «Норильский Никель» // https://www.nornickel.ru: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://www.nornickel.ru/company/governance/structure/

8. Факты инвестиционной привлекательности // https://www.nornickel.ru: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://www.nornickel.ru/investors/key-facts/

9. Чистая прибыль «Норникеля» в 2020 году упала на 39% // Газета «Ведомости»: [Электронный ресурс]– Режим доступа: https://www.vedomosti.ru/business/news/2021/02/16/858168-chistaya-pribil-nornikelya-v-2020-godu-upala-na-39

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАЦИОНАЛИЗАТОРСКИХ ПРЕДЛОЖЕНИЙ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАГИСТРАЛЬНОГО ТРАНСПОРТА ГАЗА

IMPROVING THE PROCESS OF ASSESSING THE ECONOMIC EFFICIENCY OF RATIONALIZATION PROPOSALS AT THE ENTERPRISES OF THE MAIN GAS TRANSPORTATION

Носов Н.В.
Руководитель учетно-контрольной группы Управления технологического транспорта и специальной техники – филиала ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»
N.V. Nosov.
Head of the accounting and control group of the Office of Technological Transport and Special Equipment - a branch of Gazprom transgaz Nizhny Novgorod
Зимин К.А.
Магистрант, кафедра «Экономика предприятий и организаций», Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
K.A. Zimin.
Undergraduate student of the Department of Economics of Enterprises and Organizations, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация.В статье рассматриваются особенности оценки экономической эффективности рационализаторской работы структурных подразделений газотранспортных предприятий, как одного из частных процессов инновационной деятельности. Данная тема является актуальной, так как в настоящее время от того, насколько эффективно используются в производственных процессах промышленных предприятий инновации, в том числе объекты рационализаторской деятельности, зависит ускорение научно-технического прогресса в стране, рост производительности труда и повышение рентабельности производства. В связи с этим можно сформулировать цель настоящей статьи, которая заключается в разработке комплекса мероприятий по отбору и оценке экономического эффекта рационализаторских предложений. Проведенные научные исследования показали множественность подходов к решению вопроса оценки экономической эффективности рационализаторских предложений, которые содержат элементы условности при определении годового экономического эффекта, показывают отсутствие формализации процесса оценки, что затрудняет их применение и способствует искажению результатов оценки. В работе предложена процедура, позволяющая поэтапно проводить оценку рационализаторских предложений. Для определения реального экономического эффекта выстраивается система жестких требований к процессу оценки, определяются факторы, позволяющие осуществлять расчет экономического эффекта. Эффективность предложенных мероприятий, направленных на формализацию процесса оценки экономического эффекта от рационализаторских предложений, продемонстрирована на примере ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород». Установлено, что предложенная нами система позволяет предотвратить искажение информации с целью завышения экономического эффекта; формализовать процесс оценки и отбора рационализаторских предложений; установить единый подход к методике оценки экономии от внедрения рационализаторского предложения, используемый различными структурными подразделениями организации.

Abstract. Presently, the acceleration of scientific and technical progress, the growth of labor productivity and the increase of profitability of production depends on how effectively innovations are used in industrial processes of industrial enterprises, including the objects of rationalization. As follows it is possible to formulate the main goal of the article which consists developing a set of measures to select and evaluate the economic effect of rationalization

proposals. The existing literature reviews, dedicated to evaluating the effectiveness of various types of project processes, show a multiplicity of approaches to solve the issue of assessing economic efficiency and elements of conventionality in determining the annual economic effect are described. However, the absence of formalization of the evaluation process makes their application more difficult and contributes to the distortion of the evaluation results. This article presence the features of assessing the economic efficiency of the rationalization work of structural subdivisions of gas transportation enterprises as one of the private processes of innovation activity. A procedure is proposed that allows to gradually evaluate rationalization proposals is also given. The system of strong requirements for the evaluation process is construct to determine the real economic effect and some special facts of determining effect are applied. The effectiveness of the proposed results is presented of applying to the system of LCC Gazprom transgaz Nizhny Novgorod which are directed to formalizing the process of assessing the economic effect of rationalization proposals. It is proved that the considering system make possible to prevent information failures in order to overstate the economic effect; to formalize evaluation and selection of rationalization proposals process; to establish a unified approach, used by various structural divisions of the organization, to estimate the economy from the introduction of the rationalization proposal.

Ключевые слова: рационализаторское предложение, экономический эффект, оценка эффективности, методика, эффектообразующий фактор, газотранспортное предприятие.

Key words: rationalization proposal, economic effect, efficiency assessment, methodology, effect-forming factor, gas transportation enterprise.

Важная роль в ускорении научно-технического прогресса, росте производительности труда и повышении эффективности производства промышленных предприятий, в том числе газотранспортных, принадлежит инновациям[6].

Эффективность инновационной деятельности газотранспортных предприятий характеризуется совокупностью частных показателей, отражающих эффективность соответствующих частных процессов, присущих этой деятельности[2,4].Одним из таких частных процессов является изобретательская и рационализаторская деятельность. Они представляют собой совокупность организационных и творческих процессов, направленных на создание объектов интеллектуальной собственности в производственно-хозяйственной сфере[3]. Такими объектами являются рационализаторские предложения, часть из которых в последствие может трансформироваться в изобретения, полезные модели или промышленные образцы.

Под рационализаторскими предложениями мы понимаем инициативные предложения производственно-технического или организационного характера, непосредственно улучшающие производственный, организационный, управленческий процесс путем более эффективного использования оборудования, материалов или труда рабочих, но не существенно изменяющие конструкцию изделия или технологические процессы производства[7,8].

Рационализаторские предложения газотранспортных предприятий представляют собой сложный и специфический объект оценки, требующий применения специально созданных методик и процедур. В частности, особого внимания требуют подходы к оценке рационализаторских предложений, в результате которых возникает экономический эффект.

Анализ научной литературы показал, что оценке экономической эффективности рационализаторских предложений уделяется недостаточное внимание. Большая часть авторов отдает преимущество рассмотрению рационализации и изобретательства как стимулирующей силы мотивации работников к творческой активности.

В настоящее время в качестве нормативного документа, служащего для оценки эффективности рационализаторских предложений, используется «Методическое пособие для расчета экономического эффекта от использования изобретений и рационализаторских предложений». Однако эти методические рекомендациивыпущены в 80-е годы XX века и не учитывают многих специфических особенностей рацпредложении, которые необходимо соблюдать в рыночных условиях и компании разрабатыют внутренние локальные нормативные акты.

Так в ПАО «Газпром» введен в действие стандарт организацииСТО Газпром 6.3-2016 «Интеллектуальная собственность. Рационализаторская деятельность», который регулирует рационализаторскую деятельность в дочерних обществах. В свою очередь, на основании данного документа компании, входящие в состав ПАО «Газпром», разрабатывают и вводят в действие локальные нормативные акты, адаптированные под специфику конкретного предприятия. Например, в ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород» введено в действие СТО ГТНН 21-004.2-2017 «Рационализаторская деятельность. Порядок создания, использования и учета рационализаторских предложений».Данные стандарты рекомендуют при оценке экономической эффективности изобретений и рацпредложенийиспользоватьСТО Газпром РД 1.12-096-2004 «Внутрикорпоративные правила оценки эффективности НИОКР».

Подробное изучение этих стандартов позволяет сделать вывод о том, что блок, отвечающий за методологию расчета и оценку экономического эффекта, образованного в результате использования рационализаторского предложения,представлен достаточно узко и требует детальной проработки данного вопроса, а «Внутрикорпоративные правила оценки эффективности НИОКР» не в достаточной степени формализуют данный процесс.

Кроме того, на основании выборочно проведенного анализа рационализаторских предложений с экономическим эффектом, реализованных в ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород», а так же порядка расчета и документального оформления экономического эффекта, было установлено отсутствие формализации данного процесса. При расчетах использовались различные подходы к оценке эффективности, что дает возможность искусственного его искажения, в результате которого у организации могут возникать необоснованные и нецелесообразные затраты, связанные с выплатами вознаграждений авторам и лицам, оказывающим содействие в создании и реализации предложения.

Ввиду выше изложенного, особое значение приобретает разработка процедурыпланирования результатов использования и оценки фактического

(реального) эффекта от внедрения изобретений и рационализаторских предложений и перестройка на этой основе системы материального поощрения, что свидетельствует об актуальности выбранной проблемы исследования.

Для решения данной проблемынами предлагается разработать внутрикорпоративнуюметодику оценки экономического эффекта, вызванного использованием в производственно-хозяйственной деятельности рационализаторских предложений.Процедура отбора рационализаторских предложений на основе оценки их экономической эффективности представлена на рисунке 1.

Все рационализаторские предложения поступают на рассмотрение в технический отдел. Так как рационализаторские предложения конкурируют между собой по имеющимся ресурсам и ожидаемым результатам, то все поступившие рацпредложения должны пройти процедуру оценки и отбора.

Отбор и оценку рационализаторских предложений целесообразно проводить в два этапа.

На первом этапе – «экспресс-анализ» – проводится предварительная оценка. Задача данного этапа заключается в определении возможности реализации рационализаторского предложения на предприятии и его соответствие требованиям локальных нормативных актов.

Первичный отбор рацпредложений проводится на основе системы показателей, к которым относятся: 1) новизна. Рационализаторское предложение не было известно в организации из имеющихся источников в степени, достаточной для его использования, не содержится в указанной степени в обязательных для применения на предприятии нормативно-правовых актах РФ или локальных нормативных актах ПАО «Газпром», а также другой нормативно-технической документации [7,8]; 2) полезность. Использование рационализаторского предложения позволяет получить экономический или иной полезный эффект; 3) оформление в соответствии с требованиями СТО ГТНН 21-004.2-2017.

Рис. 1. Процедура отбора рационализаторских предложений и оценка их экономической эффективности.

В результате экспресс-анализа инициируемые рационализаторские предложения подлежат дальнейшему детальному исследованию или отклоняются, если признаны неперспективными.

На втором этапе – основной анализ – проводится более детальная оценка рационализаторских предложений, по следующим критериям[9]:

1. Определение эффекта, который возникает в результате реализации предложения, а именно, экономический эффект, представляющий собой чистый доход, образуемый разностью между притоками и оттоками денежных средств за расчетный период, или другой полезный эффект, заключающийся, например, в повышении надежности, долговечности.

2. Возможность и обоснованность расчета экономического эффекта.

Для определения возможности расчета экономического эффекта необходимо использовать эффектообразующие факторы, рассмотренные в «Методическом пособии для расчета экономического эффекта от использования изобретений и рационализаторских предложений» [1]. Данные пункты были дополнены следующими факторами [5]: 1. экономия за счет снижения командировочных расходов; 2. экономия на услугах собственного транспорта; 3. экономия, обусловленная снижением технологических потерь газа.

Предлагаемая процедура определяет перечень условно-переменных затрат, по которым можно считать экономию. Так же она включает условия, при которых осуществляется расчет экономической эффективности рационализаторских предложений. К таким условиям относятся:

1. Наличие документов, подтверждающих, что данное техническое решение является рационализаторским предложением.

2. Наличие документа о начале фактического использования технического (управленческого, организационного) решения, признанного рационализаторским предложением.

3. Наличие фиксированных фактических затрат до и после начала использования рационализаторских предложений.

4. Наличие затрат, за счет которых будет формироваться экономия от использования рационализаторского предложения и которые должны быть предусмотрены бюджетом доходов и затрат предприятия.

5. Фактические затраты, связанные с использованием рационализаторского предложения, должны быть подтверждены данными бухгалтерского учета.

6. Материальные ценности (приспособления, инвентарь, инструмент), являющиеся продуктом рационализаторского предложения, должны быть признаны готовой продукцией собственного производства и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов.

Невыполнение хотя бы одного условия не дает оснований для расчета экономического эффекта [5].

Рационализаторское предложение считается использованным в следующих случаях:

1. Когда изготавливаемый объект техники содержит устройство, которое является рационализаторским предложением. Само рационализаторское предложение не требует опытной проверки.

2. Если после окончания испытания объект техники оставлен для эксплуатации, но содержащееся в нем устройство, признанное рационализаторским предложением, требует доработки перед постановкой его на производство, то рационализаторское предложение не признается использованным. Использованным оно будет считаться со дня начала изготовления объекта техники после устранения недостатков, отмеченных при опытной эксплуатации.

3. Объект техники изготавливается как опытный образец, но для усовершенствования или испытания применяется рационализаторское предложение, не требующее проверки.

В этом случае рационализаторское предложение признается использованным со дня начала его изготовления для усовершенствования опытного образца или его испытания.

4. Аналогично производится установление дня начала фактического использования вещества (материала).

5. Рационализаторское предложение, относящееся к способу (технологии) производственной или иной деятельности, признается использованным со дня начала его применения в производственном процессе.

Следовательно, использованием в указанном случае должен быть признан день, когда будет осуществлена первая последовательность всех действий, предусмотренная существом рационализаторского предложения.

Изготовление устройств, с помощью которых осуществляется непосредственная реализация предложения, не является использованием рационализаторского предложения, сутью которого является способ (технология).

Экспериментальная проверка способа (технологии) так же не считается использованием предложения.

6. Рационализаторское предложение, относящееся к применению известных ранее устройств, веществ, штаммов микроорганизмов и пр. признается использованным со дня начала применения указанных объектов по новому назначению.

Не признается использованием только факт,включения рационализаторского предложения в стандарты, типовые проекты и другую техническую документацию[1, 5].

Данная процедура была внедрена в бизнес-процесс «Рационализаторская деятельность» в ООО Газпром трансгаз Нижний Новгород». Она позволила предотвратить искажение информации с целью завышения экономического эффекта; формализовать процесс оценки и отбора рационализаторских предложений; установить единый подход к методике

оценки экономии от внедрения рационализаторского предложения, используемый различными структурными подразделениями организации.

Список литературы

1. Безносов Н.В., Методическое пособие для расчета экономического эффекта от использования изобретений и рационализаторских предложений / Н.В. Безносов. М.: ППП «Патент», 1985. – 104с.
2. Борискова Л.А., Совершенствование системы управления неэффективными запасами/ Л.А. Борискова, Н.В. Носов // Интелект. Инновации. Инвестиции. 2017. № 4 С. 12-17.
3. Краюхин Г.А. Технико-экономическое обоснование проектов: учеб.пособие. – СПб.:СПбГИЭУ, 2011. – 104 с.
4. Носов Н.В., Оценка стоимости неэффективных материально-производственных запасов на предприятиях магистрального транспорта газа / Н.В. Носов, Л.А. Борискова// Актуальные вопросы экономики, менеджмента и инноваций: материалы Международной научно-практической конференции. Н. Новгород, 2016. – С. 79-82
5. Носов Н.В. Методические рекомендации по расчету экономического эффекта от использования рационализаторских предложений в ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»: учеб.пособие– Н.Н., 2017. – 85 с.
6. Осипов А.Б. Особенности оценки эффективности радикальных инноваций // Вторая международ. науч.-практ. конф. «Проблемы развития инновационно-креативной экономики», 29 марта – 09 апреля 2010г. – М., 2010. –С. 162 – 165.
7. СТО Газпром 6.3-2016 «Интеллектуальная собственность. Рационализаторская деятельность». – М.: ООО «Газпром экспо», 2016. – 62с.
8. СТО ГТНН 21-004.2-2017 «Рационализаторская деятельность. Порядок создания, использования и учета рационализаторских предложений». – Н.Н., 2017. – 57 с.
9.СТО Газпром РД 1.12-096-2004 «Внутрикорпоративные правила оценки эффективности НИОКР». – М.: 2004. – 56с.

СТРОИТЕЛЬСТВО ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ COVID-19

CONSTRUCTION DURING THE COVID-19 PANDEMIC

Павлова И.А.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики предприятий и организаций
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
PavlovaI.A.
Candidate of economic sciences, associate professor of the department of economics of enterprises and organizations, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Харизова С. Д.
Магистрантка3 курса; экономика компаний и корпораций
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Kharizova S. D.
Master's student 3 courses; economics of companies and corporations « National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod»

Аннотация.Пандемия коронавирусной инфекции в разной степени негативно повлияла на развитие бизнеса как во всем мире, так и в отдельных странах и отраслях.Также данная ситуация вызвала стагнацию в сфере строительства, что уже привело к снижению количества вводимого жилья и сокращению появления новых площадок на рынке недвижимости.К тому же покупательная способность населения активно снижалась, и, как следствие, рентабельность строительного бизнеса стала минимальной. Целью данной статьи является анализ перспектив задействования уже имеющихся мероприятий по нивелированию рисков отрасли, которые появились после пандемии.

Ключевые слова: covid-19, строительная отрасль, застройщик (девелопер), поддержка со стороны государства

Abstract.The coronavirus pandemic has, to varying degrees, negatively affected business development both globally and in individual countries and industries. Also, this situation has caused stagnation in the construction sector, which has already led to a decrease in the number of housing commissioned and a reduction in the appearance of new sites on the real estate market. In addition, the purchasing power of the population was actively declining, and, as a result, the profitability of the construction business became minimal. The purpose of this article is to analyze the prospects for using existing measures to level the risks of the industry that appearedafterthepandemic.

Key words: covid-19, construction industry, developer, support, events, government regulation.

Строительная отрасль - одна из основных отраслей экономики страны, а также Российской Федерации. Стоит заметить, что в отрасли существуют значительные трудности из-за коронавирусной инфекции (COVID-19). Большинство работников строительного сектора, а именно рабочая сила, отделка и покраска, выполняемые после строительства объекта недвижимости, были привлечены в Россию из-за рубежа и напрямую повлияли на создание и благоустройство качественной территории. Однако въезд нерезидентов в Россию был ограничен в целях антиковидных мер и нормализации обстановки, что вызвало трудности у разработчиков и

различные кадровым изменения. На основании проведенного опроса, проведенного среди жилья (EPC), можно сделать несколько выводов[3]:

1. Значительная часть застройщиков понесла ущерб в виде снижения спроса на первичное жилье более чем на 10%, что привело к падению доходов застройщиков и снижению объёма продаж (рис.1) [1]

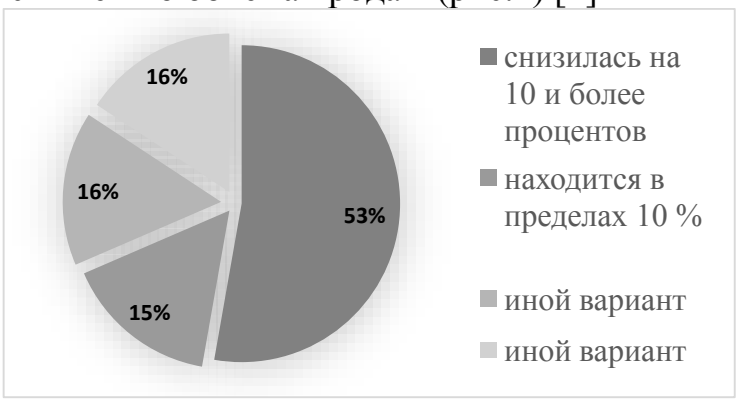


Рис 1. Активность обращений потенциальных покупателей новостроек в период Covid-19

2. Можно заметить, что увеличилось число случаев невыполнения работ со стороны подрядчика, а это приводит к дополнительным сложностям (Рис.2)

Нарушение по срокам со стороны подрядчиков затягивает процесс строительства новых объектов, что приводит к дополнительным расходам застройщиков [7].

Рис 2. Случаи приостановки работ со стороны подрядчика в период Covid-19

3. Более 2/3 застройщиков ограничены в получении строительных материалов и оборудования (рис.3)

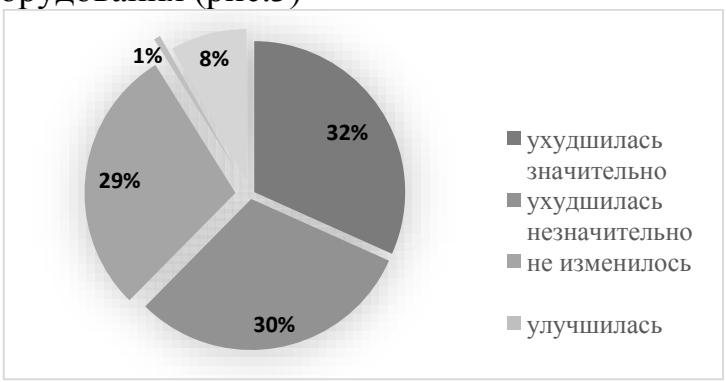


Рис 3. Обеспеченность стройплощадок материалами и оборудованием в период Covid-19

Остановки деятельности поставщиков приводят к недополучению застройщиками необходимых материалов, что ведёт к несвоевременным срокам сдачи объектов [5].

4. Ближайшие планы по осуществлению строительства (Рис. 4)

Около половины застройщиков испытывают трудности, не позволяющие завершить строительство различных объектов.Это приведет не только к потерям самих разработчиков, но и предпринимателей, а также к падению ВВП на уровне всей страны.

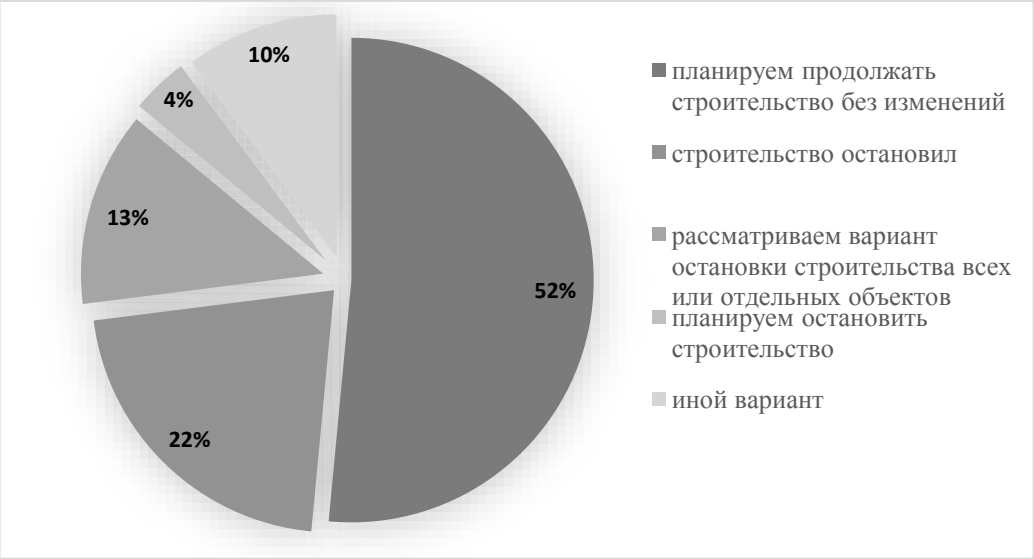


Рис 4. Планы по осуществлению строительства застройщиками в первой половине 2021 года

Принимая во внимание сокращение спроса в сфере строительства и и необходимость для банков формировать дополнительные резервы на возможные потери по ссудам, Центральный банк Российской Федерации (Банк России) 10 апреля 2020 объявил очередной пакет ресурсов для поддержки компаний и корпоративное кредитование [2]:

- Кредитование строительной отрасли, на которое Правительство затратит более 12 миллиардов рублей.Кредитование строительства направлено на предотвращение замораживания строительных объектов.И девелоперы, и подрядчики, и производители строительных материалов смогут получить кредиты, это приведет к быстрому завершению строительных проектов, так как не будет недостатка в строительных материалах [8];

- Субсидирование Фонда защиты прав дольщиков в размере 30 млрд руб.Этот ресурс поможет завершить проекты, которые по какой-то причине были приостановлены.Это положительно скажется не только на экономике, увеличении ВВП и уплате налогов, но и станет дополнительной гарантией безопасности для акционеров при вложении денег в новостройки с целью инвестирования или приобретения жилья;

- Получение госгарантий от Минфина «Дом.РФ» на приобретение у застройщиков новостроек на сумму 50 млрд руб.Этот ресурс поможет не только завершить существующие проекты, но и рассмотрит возможность

финансирования новых проектов в сложных условиях.Это приведет к увеличению спроса у застройщиков;

- Субсидирование строительных компаний для сохранения 90% рабочих мест.Этот ресурс служит гарантом снижения бремени роста безработицы, так же как для строительных организаций он является прямым ключом к завершению текущих проектов.Поскольку кадровый резерв будет поддерживаться и рабочие, задействованные на строительстве объекта, смогут влиять на своевременную сдачу объектов [4];

- Предоставление населению льготной ипотеки в размере 6,5%.Это повысит спрос на первичное и вторичное жилье, что не может навредить строительному рынку.По мере того как покупатели вкладывают средства в недвижимость, процентная ставка по кредиту будет снижаться прямо пропорционально сумме на эскроу-счетах.Это приведет к снижению затрат девелоперов, которые смогут получать стройматериалы и оборудование, несмотря на повышение их цен [6].

Таким образом, в связи с коронавирусом в России меры принимаются все более глобально и направлены на нормализацию экономики.Ресурсы, в которых большое внимание уделяется строительству, потому что, как отмечалось ранее, строительство является одним из наиболее важных направлений экономического развития.Если сравнивать ресурсы поддержки и за рубежом в России в строительной сфере, то масштабные решения радикальны и с точки зрения финансирования.В некоторых странах нет запрета на строительство.

Таким образом, подведем итоги касательно развития и перспектив строительного бизнеса в России.Если и крупные, и мелкие строительные компании будут следовать рекомендациям государства, особенно в области субсидирования и кредитования, то кризисные ситуации не окажут принципиального влияния на рынок недвижимости, который наиболее чувствителен к экономическим изменениям. Рынок недвижимости по-прежнему нуждается в государственной поддержке. Этого можно добиться за счет формирования новых проектов реновации, а также за счет увеличения доли выплат материнского капитала. Первоначальный взнос будет увеличен на выплаты семьям с детьми. Реализуемые программы реновации станут значительным толчком для развития основного рынка жилья (новостройки), которые пользуются повышенным спросом в таких городах федерального значения, как Москва и Санкт-Петербург, несмотря на сложившуюся эпидемиологическую ситуацию.

Список литературы

1. Анкета по оценке влияния пандемии коронавируса на деятельность застройщиков жилья // Единый ресурс застройщиков URL: https://profi.erzrf.ru/poll/finance/ (дата обращения: 20.10.2021).

2. Банк России утвердил дополнительные меры поддержки жилищного строительства // Национальное объединение застройщиков жилья URL:

http://www.uniteddevelopers.ru/sitePage.do?name=news&id=1278 (дата обращения: 20.10.2021).

3. Бадушева В.Д., Палагин А.А. Развитие отрасли строительства под влиянием COVID-19 // Вестник Академии знаний. 2020. №4 (39).

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. Многие страны мира сократили объемы строительства на фоне пандемии // РБК URL: https://realty.rbc.ru/news/5e8f3a5b9a79474014fab792 (дата обращения: 20.10.2021).

7. Павлова И.А., Макушева Ю.А., Серова Л.Г. Диагностика экономического состояния устойчивого развития производственного предприятия // Экономические отношения. 2019. Т. 9. № 2. С. 1395-1406.

8. COVID-19: как страны мира поддерживают строительный бизнес // РБК URL: https://realty.rbc.ru/news/5e8efebc9a79471ea1ab0065 (дата обращения: 17.10.2021).

БЕЗУСЛОВНЫЙ ОСНОВНОЙ ДОХОД: НОВЫЙ ВИТОК ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ?

UNCONDITIONAL BASIC INCOME: A NEW ROUND OF ECONOMIC DEVELOPMENT?

Солоненко А.А.
Кандидат экономических наук, заведующая кафедры гуманитарные и социально-экономические дисциплины,
Дмитровский рыбохозяйственный технологический институт
Solonenko A.A.
Candidate of Economic Sciences, Head of the Department of Humanities and Socio-Economic Disciplines,
Dmitrov Fisheries Technological Institute

Гесслер Ю.В.
Кандидат технических наук, ведущий научный сотрудник,
Дмитровский рыбохозяйственный технологический институт
Gessler Yu.V.
Candidate of Technical Sciences, Leading Researcher,
Dmitrov Fisheries Technological Institute

Аннотация. Безусловный базовый доход субъекта (БОД) – это деньги, напрямую раздаваемые людям в объёме государственной программы дополнительного финансирования первых (по порядковым номерам) социальных групп населения страны (встречается также и другое наименование – (ББД) или безусловный базовый доход). Эти идеи становятся всё более популярными и во всё большем числе стран они выходят на государственный уровень. Практическое использование этой идеи в условиях пандемии может подтолкнуть мир к новому витку экономического развития.

Ключевые слова: БОД (безусловный базовый доход), вертолетные деньги, совокупное состояние субъекта, социальная эффективность субъекта, этическая обоснованность минимального гарантированного дохода.

Annotation. The unconditional basic income of a subject –AML) is money directly distributed to people in the amount of the state program for additional financing of the first (by ordinal numbers) social groups of the country's population (there is also another name – (BBD) or unconditional basic income). These ideas are becoming more and more popular and in an increasing number of countries they are reaching the state level. The practical use of this idea in the context of a pandemic can push the world to a new round of economic development.

Keywords: AML (unconditional basic income), helicopter money, the total state of the subject, the social effectiveness of the subject, the ethical validity of the minimum guaranteed income.

«Вертолётные» деньги – это образное представление о разбрасывании денег с вертолёта, распределении денег между людьми, при котором вообще не учитывается никакой трудовой вклад человека в общее дело. Первоначально это называли БОД – безусловный базовый доход. В сентябре 2021 года в предвыборной программе «Справедливой России» было положено,

что в случае победы на выборах, в основу своей экономической политики будет положен БОД. В основе модели по борьбе с бедностью и нищетой положена известная идея, которая состоит в следующем: государство должно платить каждому жителю (периодически и/или регулярно) только за то, что тот живет на этой территории, другими словами, как не звучит абсурдно, государство раздет деньги гражданам просто так.

Идея эта не нова — о чём-то похожем писал англо-американский философ и публицист Томас Пейн в своей книге Agrarian Justice ещё в 1795 году. Его концепция подразумевала, что гражданину страны принадлежит доля в национальном производстве; таким образом, каждый (как «акционер» национального капитала) должен был регулярно получать долю от общего государственного дохода. В 1943-м году подобная концепция была практически одобрена парламентом Великобритании; но в итоге победила система социальной поддержки, основанная на идеях Уильяма Бевериджа — привычные нам выплаты, размер которых зависит от стажа, зарплаты и тому подобного. В 1985 году канадское либеральное правительство попыталось ввести безусловный базовый доход в виде так называемого отрицательного налога (negative income tax); но затея провалилась, поскольку консерваторы в парламенте посчитали, что государству она обойдётся слишком дорого. В общем-то, ни одна попытка каким-то образом реализовать идею БОД в масштабах государства пока не была реализована. Зато было реализовано несколько интересных и показательных социальных экспериментов, которые описаны ниже.

В деревнях, где был применен безусловный базовый доход, дела пошли в гору — повысился уровень здравоохранения и обеспечения пищей, жители стали гораздо более экономически активными, улучшилось состояние жилищ, питание и посещение школ.

Пока что концепцию безусловного основного дохода сложно назвать широко распространённой. Человечество её только осваивает, обычно в виде экспериментов.

Так, на Аляске существует фонд, ежегодно выплачивающий жителям региона средства, размер которых зависит от того, насколько успешной была его инвестиционная политика. Он был основан государством в 1976 году, чтобы жители Аляски получали выгоду от продажи нефти, находящейся на их территории.

В 2011 году индийская Ассоциация индивидуальных предпринимателей-женщин (Self-Employed Women’s Association) при финансовой поддержке UNICEF начала эксперимент, продлившийся полтора года. Жителям десяти из 20 деревень регулярно выплачивались деньги — сначала по 200 рупий (это примерно 4,35 доллара) каждому взрослому и 100 рупий каждому ребёнку, затем взрослым стали платить по 300 рупий, а детям — по 150. Жителям остальных десяти поселений средства не выплачивались — это была контрольная группа. В деревнях, где был применён безусловный базовый доход, дела пошли в гору — повысился уровень здравоохранения и

обеспечения пищей, жители стали гораздо более экономически активными, улучшилось состояние жилищ, питание и посещение школ. В итоге правительство Индии заменило 29 социальных программ на прямые выплаты средств гражданам.

В Намибии в деревне Очиверо с населением около тысячи человек коалиция благотворительных организаций, организация по борьбе со СПИДом, профсоюзов и церквей запустили пилотный проект, в рамках которого в течение года выплачивали каждому жителю ежемесячно 100 намибийских долларов (примерно 9 евро). Результаты оказались исключительно позитивными. Как показало исследование, проведенное после эксперимента, уровень жизни в деревне заметно повысился — мужчины прекратили заниматься браконьерством, дети перестали голодать, а в школе их успеваемость повысилась. Также на 11% увеличилось и количество занятых и работающих людей — жители открывали булочные, парикмахерские, артели по производству кирпича. Потребление алкоголя резко сократилось, уровень преступности понизился на 42%, а общее количество людей, живущих за чертой продовольственной бедности, упало вдвое (с 76 до 37%).

В следующем году социальный эксперимент по внедрению безусловного дохода планируют реализовать в голландском городе Утрехт. Власти города совместно с экономистами из местного университета намерены привлечь для него несколько десятков человек, которые будут получать безусловный базовый доход в размере 900 евро на человека (1300 евро на семейную пару), не зависящий от их деятельности. При этом разные группы участников будут существовать по разным правилам, в их числе будет и контрольная группа, по которой будут калибровать полученные результаты. Пока что концепцию безусловного основного дохода сложно назвать широко распространённой. Человечество её только осваивает, обычно в виде экспериментов.

Подобные проекты проводились уже неоднократно и во многих странах. В отчёте финансиста Чандры Пасмы из Basic Income Canada Network от февраля 2014 года упоминаются 12 программ со всего света, так или иначе связанных с идеей безусловного основного дохода. В подавляющем большинстве случаев результаты их были положительными. Впрочем, и проводились они в сравнительно небольшом масштабе, так что макроэкономический эффект предсказать довольно сложно.

Скоро концепция безусловного основного дохода может перейти из разряда экспериментов в реальную практику — в 2013 году в Швейцарии было собрано 126 тысяч подписей за проект, согласно которому каждый житель страны будет получать 2500 швейцарских франков (примерно 2000 евро) ежемесячно. И при этом многие работодатели, как ни странно, не против — например, основатель сети магазинов DM Гётц Вернер уже в течение нескольких десятилетий последовательно отстаивает идею безусловного основного дохода для всех. У правительства страны есть пять с половиной лет на то, чтобы отреагировать на инициативу.

Впрочем, некоторые активисты БОД не надеются на государство и

предпочитают действовать снизу и в одиночку, как американец Скотт Сантенс. Для популяризации концепции безусловного дохода он запустил краудфандинговую кампанию, в рамках которой предлагает пользователям жертвовать ему деньги, чтобы достичь базового дохода в 1000 долларов в месяц. Сантенса поддерживают 115 человек, на данный момент обеспечивающие его 800 долларами в месяц, которые он тратит на свою жизнь. Собранные им деньги свыше 1000 долларов в месяц он обещает отправлять другому активисту идеи БОД.

Похожая краудфандинговая инициатива, только чуть большего масштаба, была недавно реализована в Германии — группа из 19 тысяч сторонников базового дохода обеспечивает им 13 других случайным образом выбранных граждан. Один из стипендиатов теперь пишет диссертацию, а другой бросил работу в колцентре и стал учителем.

Таким образом, этой идее уже 225 лет и до 2020-го ода она оставалась на уровне экспериментов. Но вот в начале текущего года случилась пандемия коронавируса «Covid - 19». И она потрясла не только экономику всех государств мира, но и экономическое положение практически каждого отдельно взятого человека.

Учитывая сложившуюся ситуацию, правительство США выделило на каждого гражданина страны по q = 1000 долларов, независимо от степени его участия в процессе формирования ВВП – внутреннего валового продукта страны. Такое вспомоществование можно вполне расценить как БОД – безусловный базовый доход.

Произведём краткий анализ описанного явления[1]. Этот доход получил каждый гражданин страны; а всего получивших было $N_{БОД}$ = 300 млн. человек. Суммарная масса БОД составляет $Q = N_{БОД}q = 300 \times 1000 = 300$ млрд. долларов.

В США размер внутреннего валового продукта ВВП составляет 15 трлн. долларов = 15000 млрд. долларов. Тогда доля БОД оказывается равнойQ/**(**ВВП**)** = 300/15000 = 0,02 = 2,0 %.Оценим, много это или мало. Для этого вспомним, что, согласно требованиям США, каждая из стран, входящих в состав военно-политического блока НАТО, должна ежегодновносить в кассу этого блока 2 % от своего ВВП; т. е., по сути эти 2 % и есть военный бюджет НАТО. Следовательно, выше указанный объем финансирования по линии БОД является очень значимым действием. В России аналогичная выплата также была осуществлена: два раза по 10000 рублей получил каждый ребёнок в возрасте до 16-ти лет; т.е. по $q = 2 \times 10000 = 20000$ рублей на человека; таких детей в России около $N_{БОД}$ = 30 млн. человек. Тогда суммарные расходы на организацию указанного БОД составили $Q = 30 \times 20000 = 600$ млрд. рублей. Внутренний валовой продукт в России составляет ВВП = 110 трлн. рублей = 110000 млрд. рублей. А доля БОД от него составляет Q/(ВВП) = 600/110000 = 0,0055 = 0,55 %.

Следует иметь в виду, что, кроме описанной операциипо линии БОД, в России был осуществлён ещё ряд более мелких проектов по линии БОД,

связанных с проблемой коронавируса с суммарным финансированием около 500 млрд. рублей. А это добавляет ещё 0,45 %. В результате, общее финансирование по линии БОД, связанное с коронавирусом, составляет в России 0,55 + 0,45 = 1,00 %, т. е. один процент, что вдвое меньше, чем в США.

Американские ученые провели большую исследовательскую работу и установили, что в группе людей, которая получила БОД, ВВП был выше, чем в контрольной группе, коротая БОД не получала. Удалось установить даже численную зависимость: чем богаче был человек, тем меньше было приращение ВВП. В частности, было получено две экспериментальные точки: для богатой части населения (в нашем случае это группы с 1-ой по 6-ую) на каждый доллар, вложенный в БОД, повышение ВВП составило 0,4 доллара, а для бедной части населения (это нулевая группа) повышение ВВП составило 1,2 доллара; т.е. для бедных эффективность оказалась в 3 раза выше.

Суммируя все вышесказанное, отметим, что во-первых, БОД это самый эффективный способ борьбы с бедностью — государство напрямую даёт людям деньги, при этом отпадает необходимость в массивном бюрократическом аппарате, занимающемся социальными программами и перераспределением финансов для них.

Во-вторых, это должно решить проблему технологической безработицы — ситуации, когда из-за развития технологий и повсеместной автоматизации сокращается количество рабочих мест. И хотя несколько веков технологической эволюции до сих пор фатально не снизили уровень занятости, в будущем эта проблема будет становиться всё ощутимей. Рабочая сила станет излишней, либо будет нуждаться в более высоком уровне квалификации. Так, согласно исследованию Оксфордского университета, в течение следующих 20 лет почти половина всех существующих профессий будет устранена в связи автоматизацией производства.

Кроме того, по мнению сторонников идеи безусловного дохода, он поможет победить экономическое неравенство и повысить покупательную способность граждан. Будет ликвидирована бюрократия, которая неизменно вырастает вокруг «социалки». Система налогообложения станет проще и прозрачнее, ведь с БОД гораздо понятнее, на что идут налоги, поскольку часть денег возвращается к налогоплательщикам в более чем ощутимом виде. Безусловный базовый доход становится как бы минимальным прожиточным минимумом, который не только регулярно выплачивается государством, но и действительно является прожиточным.

А главное, она позволит людям заниматься тем, что им действительно нравится, а не тем, что им велят делать рынок и работодатель. То есть предоставит равные возможности для раскрытия личности и самореализации, без ограничения прав одной личности другой личностью или институтом.

При БОД улучшится здоровье граждан, как физическое, так и духовное, поскольку им не надо будет беспокоиться о своём будущем, а возможностей и времени для поддержания себя в форме станет только больше. Также люди будут более мотивированы заниматься волонтёрской деятельностью, которая

отталкивала многих как раз тем, что при значительных тратах времени волонтёры не получают взамен ничего, кроме морального удовлетворения, хотя могли бы это же время потратить на зарабатывание денег. С БОД эта проблема уйдёт, и люди смогут посвятить себя некоммерческой деятельности. Также на примере Намибии видно, что, имея под собой финансовый фундамент в виде безусловного основного дохода, люди более склонны открывать лавки, мастерские — словом, небольшие предприятия. Учитывая то, с каким количеством проблем сталкивается малый бизнес сейчас, БОД с высокой степенью вероятности повлияет на ситуацию оздоравливающе.

Предсказать то, как безусловный доход повлияет на трудовую активность в рамках государства, практически невозможно. Получается замкнутый круг.

Всё это звучит утопично — и неспроста. Как бы заманчиво ни выглядела концепция безусловного основного дохода, в ней есть изрядное количество дыр. Чем больше внимания привлекает к себе эта идея, тем больше на неё обрушивается критики.

Одной из основных претензий является то, что из-за безусловного основного дохода люди просто перестанут работать. Казалось бы, деньги ты получаешь просто так, зачем напрягаться? А если безусловного дохода не хватает, то можно найти подработку на неполный рабочий день. Что приводит нас к следующей претензии: из-за того, что люди меньше работают, в экономике страны происходит спад производства и, как следствие, коллапс.

Однако в ходе всех произведённых экспериментов выяснилось, что люди действительно стали работать меньше, но этот показатель крайне незначителен. В основном спад трудовой активности был связан с тем, что жители стали дольше оставаться безработными. Звучит не слишком приятно, однако это можно толковать двояко — может быть, в связи с отсутствием необходимости хвататься за любую работу, они искали место, которое им по душе, при этом не подгоняемые страхом оказаться в нищете. А люди, тщательно подбирающие себе рабочие места, — это хорошо даже с экономической точки зрения.

С другой стороны, в текущей политической и экономической ситуации очень сложно представить безусловный базовый доход в рамках целой страны, а не 20 деревень. Если Швейцария как «банковская столица мира» и может себе это теоретически позволить, то страна с шаткой экономикой — вряд ли.

Введение базового основного дохода (в той или иной форме) на территории государства может привести к непредсказуемым последствиям. Например, в такую страну наверняка повалят мигранты, поэтому австрийский социолог Манфред Фюльзак предлагает обеспечить БОД и жителей приграничных территорий. Но какие на этот счёт будут мысли у правительства приграничных территорий? Не посчитает ли оно такой шаг вторжением в своё экономическое пространство?

Обычному человеку стоит смотреть на концепцию безусловного основного дохода как на один из возможных вариантов прекрасного будущего, где работать нужно, только чтобы удовлетворять свои личные или

общественные амбиции.

Как раз с экономической точки зрения безусловный базовый доход и выглядит наиболее утопично. Самый крепкий аргумент противников безусловного основного дохода потребует привлечения некоторого количества экономической теории.

Чем больше сторон вовлечено в экономический обмен, тем он становится сложнее — для этого нам и нужны деньги как унифицированная единица обмена. Если взять самую распространённую схему БОД как отрицательного налога, то любое количество денег, изъятое таким образом из производства (ведь деньги просто взяли и отдали людям), уменьшает или потребление, которое произошло бы за счёт этих денег, или инвестиции, которые имели бы место за счёт этих же денег. А инвестиционный капитал — это очень важно: он позволяет создавать новое богатство, но это требует работы, а значит, нужно нанимать рабочих и тратить часть инвестиций на выплату зарплат. Земля, труд и капитал организуются таким образом, который позволяет увеличение общего количества богатства в обществе — другое дело, что богатство это распределяется неравномерно. Инвестиционный капитал также создает новую конкуренцию, что толкает цены вниз, а качество при этом должно идти вверх. Соответственно, по мнению противников БОД, сокращение инвестиционного капитала через изъятие денег уменьшает количество богатства, которое могло бы быть создано[2].

И БОД, таким образом, просто означает перемещение денег из инвестиций в потребление — с одной стороны, инвестиции не были сделаны, стало меньше возможностей увеличить богатство, а с другой — индивидуум, которому выделили эти деньги, не должен работать и предоставлять свои услуги, чтобы получить выгоду. То есть потенциальное богатство уменьшается, что снижает стоимость денег как унифицированного инструмента обмена. А человек, получающий безусловный базовый доход, покупает товары за менее ценные деньги, что начинает напоминать инфляцию.

Но и эта очень весомая на первый взгляд критика строится только на одном допущении — что получатели безусловного базового дохода не будут работать. Но, как говорят нам примеры, приведённые выше, спад трудовой активности там, где был введён БОД, был крайне незначителен. Однако предсказать то, как безусловный доход повлияет на трудовую активность в рамках государства, практически невозможно. Получается замкнутый круг.

Обычному же человеку стоит смотреть на концепцию безусловного основного дохода как на один из возможных вариантов прекрасного будущего, где работать нужно, только чтобы удовлетворять свои личные или общественные амбиции. Локальные эксперименты проводятся не просто так, а пять с половиной лет, которые есть у швейцарского правительства, рано или поздно истекут. Так что нам остаётся ждать и планировать, куда потратить кучу времени, которая появится у нас в мире, где не будет работы в привычном смысле слова[3].

Список литературы

1. В России тоже можно ввести БОД // www.furfur.me/furfur/changes/changes/214389-doa
2. Выдержка из телепрограммы «60 минут» от 19.01.2017 (о расширении «пропасти» между бедными и богатыми) // https://www.youtube.com/channel/UCR16nHT1nkmG7g9AkE9tGeQ
3. Гесслер Ю. В., Солоненко А. А.Введение в филопсихономику. Монография. – Астрахань.– Издатель : Сорокин Роман Васильевич, 2021, 276 с. (ISBN 978-5-6047141-3-3)

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

ANALYSIS OF THE ECONOMIC CONDITION OF THE ORGANIZATION

Тимонина А.А.
Магистр,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Timonina A.A.
Master,
« National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod»

Корнилова Е.В.
кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры Экономики предприятий и организаций Института экономики и предпринимательства,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет 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,
« National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod»

Аннотация. Целью статьи является изучениесовременныхметодических аспектованализа экономического состояния организации и определение его сущности. Для этого были изучены различные источники: научные статьи, учебная литература, интернет ресурсы. В ходе исследования были рассмотрены определения экономического состояния, предложенные различными авторами. Кроме того, показатели оценки экономического состояния были структурированы и сгруппированы по блокам анализа.В результате анализа был выявлен ряд проблем методического обеспечения исследуемого вопроса.В процессе написания статьи было установлено, что повышение компетентности в принятии решения в процессе управления предприятием предполагает улучшение процедурного и методического обеспечения оценки результатов функционирования организации, а также планирования её дальнейшей деятельности.

Ключевые слова: экономическое состояние предприятия, экономический анализ, оценка деятельности организации, экономические результаты.

Annotation. The purpose of the article is to study modern methodological aspects of the analysis of the economic state of an organization and determine its essence. For this, various sources were studied: scientific articles, educational literature, Internet resources. In the course of the study, the definitions of economic condition, proposed by various authors, were considered. In addition, the indicators for assessing the economic condition were structured and grouped into blocks of analysis. As a result of the analysis, a number of problems were identified in the methodological support of the issue under study. In the process of writing the article, it was found that increasing the competence in decision-making in the process of enterprise management involves improving the procedural and methodological support for assessing the results of the organization's functioning, as well as planning its further activities.

Keywords: economic condition of the enterprise, economic analysis, evaluation of activities of the organization, economic results.

На современном этапе развития экономических отношений важным аспектом в деятельности любой организации является её способность быстро адаптироваться к изменчивым условиям рынка. Таким образом, компаниям необходимо компетентно оценивать свои возможности и перспективы, ориентируясь на микро и макросреду. Для того, чтобы занимать устойчивое положение на рынке, основополагающим фактором при организации деятельности предприятия является необходимость принятия правильных управленческих решений. Повышение компетентности в принятии решения в процессе управления предприятием предполагает улучшение процедурного и методического обеспечения оценки результатов функционирования организации, а также планирования её дальнейшей деятельности. Чтобы обеспечить высокий уровень эффективности производства управленческому составу организации следует воплотить в жизнь стратегию, нацеленную на укрепление её экономической устойчивости и платёжеспособности. В одном ряду с указанным необходимым направлением стратегического управления предприятием считается проведение анализа её текущей деятельности и разработка стратегий последующего развития и становления. В наши дни любая организация нуждается в высококачественной оценке всех совокупных показателей, описывающих её деятельность. Для выявления верных стратегических направлений в деятельности организации необходимо оценить экономическое состояние организации. В первую очередь было определено, что в данное понятие вкладывают различные авторы. В таблице 1 представлены наиболее распространённые определения понятия «Экономическое состояние организации».

Таблица 1

Подходы к определению понятия «Экономическое состояние организации»

Автор	Определение
Лопатников Л.И.	Под экономическим состоянием организации понимается состояние предприятия на дату оценки: процветающее, устойчивое, неустойчивое, состояние неплатёжеспособности, банкротство [1].
Кован С.Е.	Финансовое состояние предприятия – это сложная экономическая категория, отражающая на определенный момент состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию [2].
Пчелинцев В.А.	Экономическое состояние предприятия – это явление, определяемое совокупностью значений показателей, составляющих признаковое пространство, сложившихся в конкретных условиях места и времени, при определенном комплексе условий [3].
Баканов М.И.	Финансово-экономическое состояние является комплексным понятием, экономическое содержание которого вытекает из наличия и потока финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта, что находит отражение в формах финансовой отчетности. Отметим, что финансово - экономическое состояние – это сложная, интегрированная с множеством показателей характеристика деятельности предприятия[4].

Таким образом, можно отметить, что нет единого подхода к определению экономического состояния предприятия, что и является одной из проблем рассматриваемого вопроса. В своём большинстве во всех источниках экономическое состояние организации приравнивается к финансовому, что является не совсем корректным. Такой вывод весьма обоснован потому как целью осуществления оценки экономического состояния организации выступает получение достоверных сведений о деятельности предприятия, основываясь на группе разнонаправленных критериев и, как следствие, полной картины его истинного состояния. Основным инструментом для оценки состояния предприятия выступает экономический анализ его деятельности.

Важно отметить, что экономический анализ подразумевает комплексное исследование и оценку деятельности организации для повышения эффективности её работы. Экономический анализ выступает научным способом познания сущности экономических явлений и процессов, который основан на разделении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей [5]. Он включает в себя комплексную оценку всех показателей хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, а также возможные перспективы его развития и эффективность производства. Ключевым критерием проведения экономического анализа является рассмотрение каждого показателя не по отдельности, а непосредственно во взаимосвязи с другими показателями. Это способствует выявлению определённых закономерностей в различных сферах, подвергаемых анализу, и помогает скорректировать неэффективные показатели и составить точный прогноз, касаемо хозяйственной деятельности анализируемого экономического субъекта. Кроме того, все показатели должны быть проанализированы не на отчётный период, а на перспективу. Такой принцип гарантирует возможность прогнозирования результатов различных воздействий на эти показатели. Для того, чтобы принимать решения, связанные с функционированием того или иного предприятия, необходимо учитывать не только внутренние показатели его деятельности, но и также оценить его внешнюю среду. Иными словами, экономический анализ проводится как на внутреннем уровне - анализ микросреды, так и на внешнем - анализ макросреды организации. От компетентного проведения таких видов экономического анализа зависит благополучие и дальнейшее развитие самого предприятия. На основании результатов вышеупомянутых анализов и должны приниматься рациональные управленческие решения для успешной работы хозяйствующих субъектов в условиях непредсказуемых тенденций развития рынка и экономики в целом.

Основными факторами, которые обычно анализируются в случае определения эффективности финансово - хозяйственной деятельности, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение, по мере необходимости, собственного оборотного капитала за счёт прибыли и, во-вторых, скорость оборота оборотного капитала (активов). В то же время нельзя

не рассматривать эти понятия отдельно. Выполнение финансового плана обеспечивает непрерывную деятельность организации. В конечном счёте, непрерывная работа означает, что компания успешно функционирует, имеет спрос на свои услуги, а значит, она прибыльна и получает прибыль. Наличие дохода даёт возможность пополнять собственный оборотный капитал, что расширяет границы удовлетворения спроса и, следовательно, рынка. В ходе расширения целевого рынка оборот оборотных активов при нормальных условиях должен увеличиваться. Таким образом, организация получит свой доход за услуги (продукты) раньше и сможет снова инвестировать деньги либо в расширение деятельности, либо в модернизацию своих активов; это обеспечивает полный цикл процесса деятельности организации. В целом, в литературе предлагаются различные методы оценки эффективности финансово - хозяйственной деятельности предприятия. Каждый из них имеет определённые преимущества и недостатки, определённое направление в сторону анализа определённых факторов. Также можно сказать об экономической эффективности, которая связана с анализом затрат - денег, людей, времени, материалов и т.д. – которые расходуются как часть программы по сравнению с их преимуществами или эффективностью [6]. Для проведения комплексного анализа экономического состояния организации рассматриваются все показатели, которые оказывают влияние на целостную оценку функционирующего предприятия. Они представлены в таблице 2. Также необходимо отметить, что все они рассматриваются и оцениваются в динамике.

Таблица 2

Блоки анализа экономического состояния организации

Название блока	Показатели
Анализ финансового состояния	- анализ финансовой отчетности, установленной в организации (баланс, отчет о финансовых результатах, изменении капитала, движении денежныхсредств и т. д.); - анализ материалов управленческого бухгалтерского учета - анализструктуры, динамики расходов предприятия во взаимосвязи с доходами,структурой и объемом его деятельности; особый интерес представляет рассмотрение «маржинального» анализарасходов и доходов организации, анализ «внешних» эффектов, который позволяет уточнитьмеханизмы государственного регулирования различных сфер бизнеса; - анализ движения различных ресурсов в сфере интересованного предприятия.
Анализ трудовых ресурсов	- анализ использования рабочей силы: □ обеспечение организации трудовыми ресурсами; □ квалификация персонала; □ текучесть кадров; □ использование рабочего времени; - анализ производительности труда: □ выполнение плана по росту производительности труда и определениеприростапродукции за счет этого фактора; □ факторный анализ производительности труда; □ резервы роста производительности труда; - анализ оплаты труда: □ состав и динамика фонда заработной платы; □ факторный анализ фонда заработной платы; □ эффективность использования фонда заработной платы.
Анализ производства и	- оценка динамики производства и реализации продукции; - анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту; - анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции;

реализации продукции	- анализ ритмичности работы предприятия; - анализ качества и конкурентоспособности продукции.
Анализ использования основных фондов	- анализ структуры и динамики основных средств; - анализ эффективности использования основных средств; - анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию оборудования; - анализ эффективности инвестиций в основные средства.
Анализ материальных ресурсов предприятия	- оценка качества планов материально-технического снабжения и анализ их выполнения; - оценка потребности предприятия в материальных ресурсах; - оценка эффективности использования материальных ресурсов; - факторный анализ общей материалоемкости продукции; оценка влияния стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.
Маркетинговый анализ	- анализ рыночной среды и конъюнктуры рынка; - анализ и оценка положения товара на рынке сбыта и эластичности спроса; - оценка конкурентоспособности предприятия и выпускаемой продукции; - анализ динамики и оценка выполнения плана производства и реализации продукции; - анализ ассортимента и структуры реализации продукции; - анализ товарной и ценовой политики; - оценка ритмичности производства; - анализ качества и обновления продукции; - комплексная оценка экономической эффективности внедрений мероприятий по результатам маркетинговой деятельности.

Анализ экономического состояния организации показывает, какие области требуют особого внимания руководства (с точки зрения принятия определённых управленческих решений для улучшения процессов и производительности), позволяет выявить наиболее важные аспекты и слабые позиции в деятельности предприятия. Соответственно, полученные результаты отвечают на вопрос, каковы наиболее важные пути улучшения финансово -экономического положения компании в конкретный период её деятельности.Таким образом, основной целью анализа является своевременное выявление и устранение недостатков (принятие определённых управленческих решений) в деятельности организации, поиск резервов для улучшения финансово -экономического положения компании, её платёжеспособности. Условием для этого являются оптимальные управленческие решения, соответствующие условиям, в которых функционирует организация.

Как говорилось ранее, одной из проблем современного анализа экономического состояния предприятия является отсутствие общеустановленного понимания такого понятия, как экономическое состояние организации. Кроме того, исходя из выше представленной таблицы, можно увидеть, насколько большой объём работ должен быть проделан для составления полного отчета по экономическому состоянию предприятия. К анализу каждого из показателей нужно подходить с большой точностью, а для этого требуется высокий уровень профессионализма сотрудников. Также следует отметить, что процедура сбора данных на данный момент времени неидеальна, что будет отражаться на результатах проводимого исследования.Таким образом, можно выделить ещё одну проблему – недостаточно развитое понимание общей системы анализа экономического состояния предприятия в связи с размытостью отдельных критериев, а также

возможность сбора неточной информации для оценки. Таким образом, можно сделать вывод, что понимание и осуществление анализа экономического состояния предприятия на данном этапе развития экономики, в связи с возрастающей конкуренцией и изменяющимися рыночными условиями, в ближайшей перспективе должны быть уточнены. С каждым днём эта тема приобретает все большую актуальность. На основе этих уточнений может быть разработана единая система, методика оценки экономического состояния организации.

Список литературы

1.Экономическоесостояниепредприятия.СловарьЛопатникова:[Электронный ресурс]. URL: https://lopatnikov.pro. (Дата обращения: 02.11.2021).

2.Кован С.Е. «Финансовая устойчивость предприятия и её оценка для предупреждения его банкротства» / С.Е. Кован, Е.П. Кочетков // Экономический анализ: теория и практика - 2009. - № 15.

3. В.А. Пчелинцев / Диагностика экономического состояния в условиях инновационной экономики и её роль в системе стратегического управления хозяйствующими субъектами / Пчелинцев В.А. // Вестник Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского. - 2018 - №3. - с. 207-214.

4. Баканов, М.И., Мельник, М.В. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет, 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2018. - 536с.

5. Кобзик Е.Г. Анализ хозяйственной деятельности:курс лекций / Е.Г. Кобзик. -Минск.:ГИУСТ БГУ, 2012. - 119 с.

6. Nataliia Bieliaieva / A financial and economic activities effectiveness evaluationas a condition of corporate manegement decisions making / Bieliaieva N. // BalticJournal of Economic Studies. - 2017. - №4. - p. 12-17.

АНТИЦИКЛИЧЕСКОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА 2020 ГОДА

THE COUNTERCYCLICAL MANAGEMENT UNDER THE ECONOMIC CRISIS OF 2020

Чекулаев Д.А.
Студент магистратуры кафедры экономики предприятий и организаций,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
ChekulaevD.A.
Masters student of Economics and Organization of Enterprise Department,
National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. В статье рассматривается вопрос острой необходимости поиска новых рычагов и механизмов эффективного управления циклами с целью предотвращения глубоких социальных потрясений и неконтролируемого развития событий.Также рассмотрена ситуация в банковском секторе на примере крупнейшего банка России ПАО «Сбербанк»и его стратегия развития до 2023 года.

Ключевые слова: кризис, антициклическое регулирование, управление циклами, глобализация мировой экономики

Abstract. The article discusses the urgent need to search for new instrument for effective cycle management to prevent deep social turbulence and uncontrolled development of events. Also considered the situation in the banking sector on the example of the largest bank of Russia - Sberbank and its development strategy until 2023.

Keywords:crisis, countercyclical regulation, cycle management, globalization of the world economy.

Человечество встретило 2021 год с чувством большой тревоги и неуверенности из-за непредсказуемости политической, экономической и социально-гуманитарной ситуации в мире на фоне одновременного обострения экологического, институционального, демографического, информационного и идеологическго кризисов. Возникающие факторы экономического развития поднимают вопрос острой необходимости в тщательном теоретическом осмыслении сущности и движущих сил политического, экономического и гуманитарного циклов, адаптации практических инструментов антициклического регулирования к преобразованиям мировой экономической динамики, а также поиск принципиально новых рычагов и механизмов эффективного управления циклами с целью предотвращения глубоких социальных потрясений, хаотичного и неконтролируемого развития событий [12].

Исследование научных публикаций показывает, что основная причина всеобъемлющей нестабильности событий 2020 - начала 2021 годов кроется в глубокой трансформации национальных политических и деловых циклов, и приобретении ими глобального характера в течение 30 лет [3]. Парадигма

глобализации мировой экономической цикличности основана на как универсальных (хотя и модифицированных) исторических моделях социально-экономического развития, так и возникающих неэкономических факторах (межгосударственные военно-политические конфликты, взрывные миграционные волны, стихийные бедствия, климатические аномалии, эпидемии, информационный и компьютерный саботаж, гибридные войны и т. д.). Процесс глобализации также носит циклический характер, что подтверждается различным влиянием на национальные макроэкономические показатели [8]. В экономической теории практически невозможно выделить теоретический дискурс изучения природы и векторов глобального экономического развития с позиций одной парадигмы [7]. Все сельскохозяйственные, экологические, технологические, институциональные и социальные парадигмы имеют экономическое измерение, но это осложняется фактором масштабного шока, вызванным глобальной пандемией COVID-19. Таким образом, наиболее подходящей парадигмой является цикличность экономического развития и набор теорий, используемых для управления экономическими и денежно-финансовыми шоками.

Глобальный пандемический кризис 2020 года наглядно демонстрирует завершение формирования зрелой модели первого (поистине глобального по своему характеру) цивилизационного цикла, концентрирующего всю систему противоречий и противоречий на планетарном уровне: политическом, экономическом, социальном, институциональном, экологически-климатическом, гуманитарном, медико-биологическом, религиозном и ментальном [11]. Национальные правительства были не в состоянии предвидеть его неизбежность и не сделали надлежащих выводов из опыта глобального кризиса 2007–2009 годов. Это накопило глобальную экономическую асимметрию и кризисные явления, что сделало невозможным позитивное линейное развитие мировой экономики. К ним, в частности, относятся кризис глобального экономического управления; стремительный рост экологического кризиса; нехватка традиционных природных ресурсов; растущий демографический дисбаланс; растущие проблемы с продовольствием; распространение рисков для здоровья; значительный рост социального неравенства; распространение трансграничной преступности; деформация рыночных структур и кризис инвестиционной эффективности; кризис геополитической структуры однополярного мира; и глобальный культурный кризис. В результате мирового финансового кризиса 2007–2009 годов мир еще не вернулся в докризисное состояние [2]. Преодолеть его можно было в основном денежными средствами без существенного вмешательства в реструктуризацию национальных экономик, поскольку считалось, что исключительно финансовые инструменты должны разрешить кризис, начавшийся с финансового сектора.

Эволюция мировой экономики образовала явление глобальной цикличности экономического развития [1]. Оно проявляется как в форме синхронизации национальных бизнес-циклов, так и в интегрирующем

взаимном влиянии политической, институциональной и экологической составляющих. Его природа характеризуется гистерезисом национальных циклов от преобразований рынка труда, налоговой политики и деловой активности, а также увеличением частоты и амплитуды рецессий, продолжительности циклов и углублением нарушений экономического равновесия [2]. Современные национальные и глобальные экономики ожидают значительного добавления механизмов денежно-кредитного регулирования к тем, которые по своей природе не являются денежно-кредитными, и могут эффективно усилить регулирующий эффект и усилить позитивные сценарии развития. Возникающие неэкономические факторы стали как дополнением к общим моделям циклического экономического развития, так и ярким примером устойчивости социальных отношений, а также провокатором углубления глобальной рецессии [13].Среди структурных составляющих глобального кризиса (институциональная и политическая несостоятельность, отсутствие усилий по преодолению предыдущего кризиса, глобальные асимметрии и проблемы, монетарное доминирование, недооценка вызовов) особое разрушительное место занял кризис здравоохранения, спровоцированный коронавирусом. Предлагается идентифицировать современный экономический кризис как глобальный пандемический кризис зрелой модели первого цивилизационного цикла [4]. Большинство постпандемических сценариев динамики глобального ВВП осторожно оптимистичны, но переход к новой нормальности и глобальному циклическому управлению требует совершенствования антициклических институтов управления на глобальном уровне, чему должны способствовать эти компоненты управления пандемией. Развитие в контексте нового качества глобализации должно учитывать как два крайних сценария:либо качественное обновление мира во всех его составляющих, либо глобальную (планетарную) дезинтеграцию, а также тот факт, что цикличность зрелого экономического и социального развития. развитие теперь охватывает не только политические, культурные, социальные, экологические и финансовые аспекты, но также медицинские и технологические аспекты, которые в идеале должны быть сбалансированы как внутри, так и в совокупности друг с другом [5]. В мировой экономике сейчас скопилась критическая масса конфликтов и противоречий, мегатенденций и асимметрий, а также стремлений к экономическому национализму (а также технологическому и медицинскому), однако развитие глобализации считается необратимым процессом, который будет продолжаться. Прямо сейчас усилия, которые страны приложили для интеграции национальных рынков, помощь международных организаций в либерализации экономических отношений, глобализация креативной экономики и спортивных рынков, постепенное распространение приоритетов устойчивого развития и совместные решения глобальных проблем покажут положительный эффект [14].

Пандемия коронавируса несет глобальные последствия, но окончательное воздействие зависит от эффективности мероприятий по

разработке адекватного антициклического управления многоуровневыми экономическими субъектами, правительствами и международными организациями.

Если во избежание экономического «перегрева» на этапе подъема, меры антициклического регулирования подразумевают удорожание кредитов, ввод новых налогов и повышение старых, то в период кризиса, происходит обратное – антициклическое регулирование направлено на удешевление кредита, сокращение налогов, на ускоренную амортизацию и налоговые скидки на новые инвестиции. Следовательно,политика Банка России в 2020 году заключалась в усиленной поддержке банковского сектора и экономики в целом. Для заемщиков, ставших жертвами сложившейся эпидемиологической ситуации, на некоторый период времени был скорректирован порядок начисления резервов по кредитам, что повлекло наращивание кредитований у кредитных организаций. Также была снижена ключевая ставка, за счет чего развивалось кредитование в корпоративном и розничном сегментах.Этот рост можно наблюдать на примере крупнейшего российского банка ПАО «Сбербанк», где в период с 2019 по 2020 год произошло увеличение кредитований как в корпоративном, так и розничных секторах.

Доля ПАО «Сбербанк»в основных сегментах финансового рынка на конец 2020 года представлена на диаграмме (рис.1)

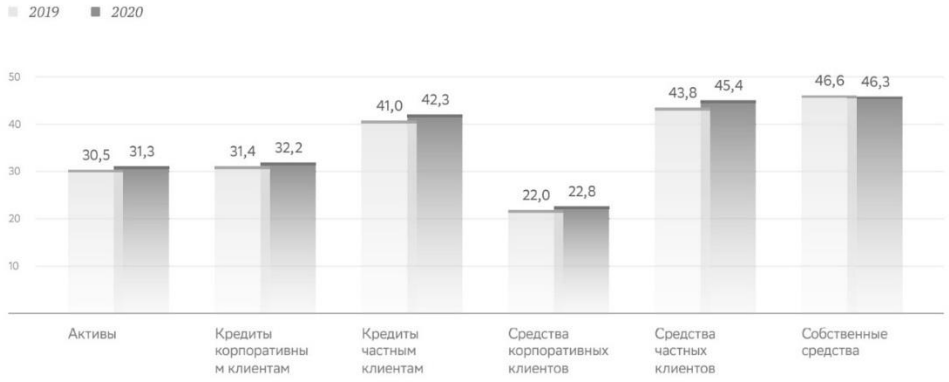


Рис. 1. Доля ПАО «Сбербанк» в основных сегментах российского финансового рыка, %

Как видно из диаграммы, прирост показателя кредитования корпоративных клиентов и частных клиентов вырос на 0,8%, и на 1,3% соответственно, также произошло увеличение средств корпоративных клиентов и частных клиентов на 0,8% и 1,6%. Лишь в показателе собственных средств наблюдается отрицательная динамика, когда происходит уменьшение на 0,3%. Прирост активов составил 0,8%.

Основной точкой роста для банковского сектора в 2021 году остается розничное кредитование, в том числе - сегмент ипотеки, хотя, по мере насыщения рынка, его темпы сокращаются по сравнения с 2020 годом. В целом рост банковской системы в разрезе рынков становится более сбалансированным, что при отсутствии внешних шоков поможет минимизировать риски и сохранить достигнутый высокий уровень устойчивости в финансовой отрасли. В перспективе, показатели развития на конец 2021 года выглядят следующим образом (таблица 1):

Таблица 1

Прогноз показателей ПАО «Сбербанк» на конец 2021 года

Эффективность		**Рентабельность**					**Капитал**
Отношение операционных расходов к операционным доходам (CIR) финансового бизнеса	Отношение операционных расходов к операционным доходам (CIR) финансового бизнеса	Чистая процентная маржа (средняя)	Рост чистых комиссионных доходов	Выручка цифровых нефинансовых сервисов (в части доли СберБанка)	Стоимость риска	Рентабельность капитала	Достаточность базового капитала по Базелю 3,5 для Группы
стабильно г/г	**~ 10%**	**~ 0,5 П. П.**	**~ 10%**	**× 2 Г/Г**	**120 - 140 Б. П.**	**> 18 %**	**13,5 - 14 %**

К 2023 году ПАО «Сбербанк»необходимо достигнуть несколько целей. Во-первых, выручка от нефинансовых сервисов должна расти более, чем на сто процентов ежегодно, во-вторых, необходимо наладить дисциплину в управлении расходами. Уровень рентабельности капитала должен до перейти отметку в 17%, при текущем уровне в 16%. А также, ключевой целью является вхождение в топ-3 на рынке электронной коммерции.

Для достижения этих целей, стратегия развития должна быть выстроена таким образом, что особое внимание будет уделено формированию уникального предложения для клиента, а все бизнес-направления должны рассматриваться, как единая экосистема. Все финансовые, операционные, технологические процессы выстраиваются с максимальной синергией. Для развития электронной коммерции следует усиленно развивать направление маркетплейсов, которое будет взаимовыгодным и для корпоративных, и для розничных клиентов. Ключевым этапом внедрения новой бизнес-модели является вклад в развитие технологий. Также особенно важно, чтобы в период пандемии потребителям все возможные банковские услуги предоставлялись удаленно, поэтому необходимо поддерживать и развивать онлайн сервисы.Сбербанк продолжает развивать сервис “Кредитный потенциал”, который позволяет клиенту в режиме онлайн до подачи заявки на кредит узнать доступные лимиты кредитования по продуктам Сбербанка. На данный момент сервис добавлен расчет лимитов по ипотеке и на покупки онлайн в дополнение к расчетам по потребительским кредитам,рефинансированию, кредитным картам и автокредитам.

Пандемия COVID-19 внесла коррективы во многие из аспектов жизни человека. В этот непростой период необходимо активно поддерживать своих клиентов. Каждый клиент должен получить максимально подходящие банковские и небанковские продукты, быть обеспеченным наилучшим сервисом и получить гарантии максимальной безопасности. Необходимо активно поддерживать мероприятия, связанные с COVID-19 и обеспечивать максимальную оперативность выплат по ним: пособия на детей, выплаты сотрудникам медицинских и социальных организаций, выплаты малому и среднему бизнесу. Особенно важно, чтобы любой человек, независимо от особенностей своего здоровья, имел возможность свободно пользоваться

любым банковским продуктом - зайти в офис, на сайт или в мобильное приложение и получить необходимую услугу без ограничений. Соблюдение этих мер является залогом успешного прохождения одного из нелегких этапов в истории человечества.

Список литературы

1. AldasoroI.,AvdjievS.,BorioC.,DisyatatP.(2020)Globalanddomesticfinancial cycles:variationsonatheme.32 p.
2. Arbatli-Saxegaard E.C., Muneer M.A. (2020). The countercyclicalcapitalbuffer: Across-country over view of policy frameworks,47 p.
3. BeirneJ.(2020).Financialcyclesinassetmarketsandregions.EconomicModelling.pp. 358–374.
4. BergerT.,WortmannM.(2020).Globalvs.group-specificbusinesscycles: theimportance of definingthegroups.pp. 1 -23.
5. FerassoM.,BergamaschiE.(2020).Kondratieff'sEconomicWavesandFutureScenarios Planning: an approach fororganizations. pp.51-61.
6. FocacciA.(2020)WaveletsforLongWaves:WasKondratieff'sIntuitionRight
7. GopinathG.,BozE.,CasasC.,DíezF. J.,GourinchasP.-O.,Plagborg-MøllerM.(2020).DominantCurrencyParadigm,pp. 677-619.
8. IMF(2020).WorldEconomicOutlook.
9. InabaK.-I.(2020).A globallookinto stockmarketcomovements.KielInstitutefortheWorldEconomyReviewofWorld Economics,pp. 517-555.
10. JordàO.,SinghR.,&TaylorA.(2020).Longer-RunEconomicConsequences of Pandemics.22p.
11. KoseM.,Sugawara N.,TerronesM.(2020).GlobalRecessions.71p.
12. ObstfeldM.(2020).Globalization Cycles
13. WeedeE.(2020).Geopolitics
14. EconomicFreedomandEconomicPerformance.// TheEconomists'Voice.pp. 13

СЕКЦИЯ «АУДИТ, РЕВИЗИЯ И КОНТРОЛЬ»

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КОМПАНИИ
INTERNAL AUDIT OF THE COMPANY

Ломакина Р.А.
Магистр 2курса Северо-Кавказского федерального университета
Lomakina R.A.
Magistr of 2 Course of the North Caucasus Federal University

Аннотация. В статье рассмотрены цели, задачи и риски внутреннего аудита Компании.
Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внутренний аудитор, аудитор, проверка, тематическая проверка, камеральная проверка, система управления рисками и внутреннего контроля, риск, план деятельности внутреннего аудита.
Abstract. The article discusses the goals, objectives and risks of the internal audit of the company.
Keywords: Audit, internal audit, internal auditor, auditor, check, thematic check, Cameral check, Risk management system and internal control, Risk, Internal audit operation plan.

Необходимо иметь независимый профессиональный аудит в связи с развитием предпринимательства и комплексного рынка в современной России. Не только владельцы и менеджеры, но и государство заинтересованы в разработке аудита. Такой профессиональный контроль позволяет организациям сделать правильную финансовую отчетность организаций и правильное решение на этой основе. Окончательная информация об эффективности компании проявляет интересы отечественных пользователей в форме льгот и убытков в определенный период и интересы внешних пользователей, заинтересованных за пределами компании, которые нуждаются в этой информации.

Многие российские учёные: Ю.А. Данилевский, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет, П.И. Камышников, П.В. Черномор, Овсийчук М.Ф., В.И. Видяпин, в своих научных работах обширно и глубоко рассмотрели тему аудита в России, ее актуальность в рыночной экономике и государства в целом [2].

По мнению Суйц В.П.: «Аудит – это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования»[4].

Основными видами аудита являются внутренний и внешний аудит.

Понятие внутреннего аудита постоянно эволюционирует с течением времени. Существует множество определений внутреннего аудита, однако чёткое определение целей и задач аудита представляется более важным, чем само определение аудита.

В настоящее время можно сказать о существовании авторской версии определения «Внутренний аудит», истинной сути концепции «внутреннего аудита», включая независимый аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, системы внутреннего контроля, а также надежность такой отчетности, структурной целевой оценки бизнеса, эффективности бизнес-процессов в единицах и инфраструктурных единицах, а также оптимизации выявленных недостатков и обеспечения адекватности этих систем и процессов.

Суйц В.П. даёт определение: «Внутренний аудит – один из способов контроля над эффективностью деятельности звеньев структуры экономического субъекта»[4]. Д.э.н. Поляк Г.Б. утверждает что «Внутренний аудит – это независимая функция оценки и повышения эффективности системы внутреннего контроля, а также системы управления рисками и системы корпоративного управления в целом, таким образом, это независимая функция исследования и оценки всех аспектов деятельности организации» [3]. Главная задача аудита – решение отдельных функциональных проблем управления, разработка и проверка информационных систем Компании. Внутренний аудит неотъемлемая часть управленческого и финансового контроля Компании. Аудит должен быть независимым – непосредственно подчиняться не исполнительному органу Компании, а внешним учредителям, для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля и бизнес процессов, с целью экономического роста Компании.

Институт внутренних аудиторов США разработал следующее определение: «Внутренний аудит – это независимая деятельность в организации (на предприятии) по проверке и оценке её работы в её интересах. Цель внутреннего аудита – помочь членам организации эффективно выполнять свои функции. Внутренние аудиторы предоставляют своей организации данные анализа и оценки, рекомендации и другую необходимую информацию, являющуюся результатом проверок»[4].

Внутренний аудит является предоставлением независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на реализацию работы компании, разработанные стратегии и планы внешних аудитов, аудит финансовых показателей. Внутренний аудит: помогает компании достичь своих целей, в том числе посредством систематического и последовательного подхода к оценке эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; обеспечить независимую оценку мероприятий для анализа информации и рекомендаций, информации о компании по различным функциям и процессам.

Организация внутреннего контроля в форме внутреннего аудита характерна для крупных и некоторых средних организаций, которая охватывает многие отрасли, имеет в своём активе различные мероприятия и возможности для их сотрудничества, учитывает дополнительные (и важные) затраты на руководящих менеджеров управления на всех уровнях.

Миссия внутреннего аудита: поддержание и увеличение стоимости компании посредством объективного обследования внутреннего аудита, объективных проверок рекомендаций аудита; систематическая независимая оценка деятельности и систем управления в компании в целях обеспечения точности финансовой и бухгалтерской информации; политики, процедуры, инструкции, применимые законы; безопасность активов; экономическое и эффективное использование ресурсов компании; выполнение целей и задач компании.

Инициатива по внутреннему аудиту (добровольному) осуществляется в случае наличия прямых признаков несостоятельности Компании в решениях бизнеса, или, непосредственно, на основании Федерального закона, или постановления правительства Российской Федерации. Цель инициативного аудита - помощь в бухгалтерском учете, отчетности, налогообложении, анализе финансового состояния субъекта бизнеса и организации бухгалтерского учета и отчетности. Типы инициативных аудитов: сложный и тематический, то есть в этом случае контролируются только отдельные разделы и секторы бухгалтерского учета. Различная глубина проверки: первичные документы, инвентаризации активов и обязательств, проверка или учет оригинальных учетных данных и данных бухгалтерского учета. Если инициативный аудит универсален, то включает все вышеуказанные цели.

Обязательный аудит в нашей стране проводится в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»[1].

Специальный аудит проводится по проверке отдельных статей бухгалтерской отчётности: дебиторской и кредиторской задолженности; качественного состояния имущества (материально-производственных запасов или основных средств); юридической и экономической экспертизы договоров (контрактов), регулирующих гражданско-правовые отношения; эффективного использования капитала по остальным вопросам, необходимым для охвата финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Роль внутреннего аудита выполняют: совет директоров, менеджмент Компании и внешние аудиторы. Совет директоров обязан соблюдать выбранную стратегию по внутреннему аудиту и наблюдать за реализацией выработанной стратегии, менеджмент Компании должен воплощать стратегию и выполнять планы компании. Внутренний контроль (аудит) – это информирование совета директоров и аппарата управления по степени надёжности активов, эффективной системы контроля, системы управления рисками и наиболее значительных рисках, которым подвержена Компания.

Риск - это сочетание вероятности негативного инцидента и его возможных последствий, опасность негативного воздействия случайного инцидента для достижения целей Компании.

Аудиторскими рисками могут быть: риск необнаружения нарушений и недостатков (неполного обнаружения); риск ошибочного обнаружения нарушений и недостатков; риск невыполнения плана деятельности внутреннего аудита; риск несанкционированного доступа к

конфиденциальной информации; риск потери объективности; риск потери независимости.

Внутренний аудитор является сотрудником внутреннего аудита со всеми необходимыми знаниями, навыками для аудита соответствующего направления бизнеса Компании.

Проверка внутреннего аудита должна включать в себя внутренний план проверки аудита. Внутренний план проверки деятельности внутреннего аудита предоставляется генеральным директором компании (три года планирования в горизонте) и другие процедуры внутреннего аудита на период планирования, включая одобрение и координацию Совета директоров Компании. Информация о внутреннем плане проверки деятельности Компании предоставляется Совету директоров Компании при рассмотрении доклада по итогам службы внутреннего аудита за предыдущий период. Для реализации внутреннего плана проверки аудита необходимо службу внутреннего аудита обеспечить необходимыми ресурсами, а также контролировать их эффективное использование.

Проверка является формой контрольной деятельности, осуществляющая цели, функции и условия внутреннего аудита. Типы проверок могут быть следующие, включая, но не ограничивая. Тематическая проверка - это проверка контрольного объекта, оценка рисков, для выявления положительных экспериментов, нарушений, недостатков, разработка мероприятий по улучшению эффективности деятельности Компании. Камеральная проверка внутреннего аудита - удаленная проверка Компании членами службы аудита, с помощью современных средств коммуникации, а также другой информации и материалов доступных во внутреннем аудите Компании. Запланированная проверка внутреннего аудита - проверка в соответствии с внутренним планом проверки деятельности внутреннего аудита Компании, запланированная службой внутреннего аудита. Проверка проблем финансово-хозяйственной деятельности - развитие предложений по повышению эффективности положительного опыта, нарушений, недостатков, рисков и финансовых проверок финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля является системой организационной деятельности, политики, инструкции, а также процедуры управления, направленные на обеспечение рисков бизнес-процессов, норм корпоративной культуры, системы управления рисками и внутреннего контроля. Правильное управление бизнесом: обеспечить финансовую устойчивость компании, безопасности активов, идентификации, внесение корректировок для эффективности бизнеса, доходность и риск действующего законодательства и местных норм, инвестиционная привлекательность, своевременная подготовка надежной финансовой отчетности для растущих целей.

Заключение по внутреннему аудиту должно основываться на результатах проверки эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и эффективности бизнес-процессов и состоять из: результатов внутреннего аудита надежности и эффективности управления

рисками и внутреннего контроля; информации по объекту проверки, в том числе с наличием внутреннего аудита о надежности и эффективности системы управления рисками и эффективности внутреннего контроля; даты формирования заключения. Программа оценки качества и улучшения качества аудита обязательна для оценки соответствия службы внутреннего аудита и оценки соответствия стандартов внутреннего аудита и соблюдения деятельности внутренних аудиторов. Внутренний аудит проводится методом самооценками раз в год путем формирования доклада о результатах самооценки качества внутреннего аудита.

Проведение аудиторской проверки даже в том случае, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение. Наличие достоверной информации позволяет не только повысить эффективность компании, но и повысить эффективность рынка капитала, а также провести оценку и прогнозирования последствий экономических решений. В современном мире экономики внутренний аудит необходим как воздух или вода для владельцев Компании с целью экономически эффективного управления компанией. Информация о внутреннем аудите должна быть проанализирована и снижен уровень риска, возникающий из-за нестабильных и быстрых изменений во внешней среде. Внутренний аудит является положительным сигналом для возможных кредиторов и инвесторов, повышает инвестиционную привлекательность компании.

Список литературы

1.Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ
2. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Суханова Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие – М.: «Экзамен», 2001. – 352с.
3. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент: учебник – М.: ВолтерсКлувер, 2009. – 608с.
4. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит: общий, банковский, страховой: Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2001. – 556с.
5. Любушин Н.П., Лещев В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия:учебное пособие для ВУЗов/Под ред.проф. Н.П.Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 471с.

АУДИТ РАСЧЕТОВ С РАБОТНИКАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА
AUDIT OF SETTLEMENTS WITH EMPLOYEES OF THE ENTERPRISE ON REMUNERATION

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 рассмотрены организационные и методологические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда на предприятиях. Сформирован алгоритм поэтапного проведения аудиторского контроля расчетов с работниками предприятия. Разработаны рабочие документы организации и проведение аудита оплаты труда.

Ключевые слова: аудиторский контроль, оплата труда, методика контроля, планирование, контроль качества, инструменты управления.

Abstract. The article discusses the organizational and methodological aspects of the audit of settlements with personnel on remuneration at enterprises. The algorithm of step-by-step audit control of settlements with employees of the enterprise has been formed. The working documents of the organization and the audit of remuneration have been developed.

Keywords: audit control, remuneration, methods of control, planning, quality control, management tools.

Экономически обоснованная оплата труда является основой рационального занятия хозяйственной деятельности организации. Задача внутрихозяйственных подразделений, ответственных за кадровую политику и формирование материальных стимулов работников для повышения производительности труда, в первую очередь сводится к созданию оптимальной модели оценки труда и его оплаты.

В современных условиях важным условием важным условием формирования объективных взаимоотношений экономических субъектов с работниками является обеспечение руководства достоверной информацией о расчётах с персоналом по оплате труда, на основании которой можно принимать оперативные управленческие решения. Наиболее эффективным инструментом решения данной задачи является аудиторская деятельность.

Цель аудиторской проверки оценки труда и организации расчетов с персоналом по оплате труда заключается в выражении мнения аудиторов о том, что информация о затратах труда и его оплаты достоверна, а деятельность подразделений предприятия по организации взаимоотношений с работниками не выходит за рамки требований законодательно-нормативных актов.

В ходе организации аудита расчетов по оплате труда можно выделить следующие этапы: планирование и подготовка аудиторской проверки; выполнение аудиторских процедур по сбору информации о состоянии расчетов с персоналом по оплате труда; обобщение собранных доказательств и подготовка действенных рекомендаций по совершенствованию учета и оценки труда и его оплаты (рис.1).

Рис.1. Алгоритм аудиторской проверки труда и его оплаты

В процессе оказания аудиторской услуги должны решить такие задачи:

- изучить основы трудового законодательства для оценки соответствия условий труда и его оплаты в рамках установленных требований;
- анализировать деятельности экономических служб предприятия по установлению нормативов труда на единицу продукции (работ, услуг) для оценки обоснованности оплаты труда;
- изучить характер юридических взаимоотношений трудового коллектива и аудируемого лица;
- проверить правильность составления учетных документов по труду и его оплате;
- анализировать обоснованность применения форм оплаты труда, точность формирования штатного расписания и окладов;
- проверить правильность отражения записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- обеспечивать руководство аудируемого лица рекомендациями по повышению эффективности использования трудовых ресурсов и затрат предприятия на оплату труда.

Важно отметить, что для обеспечения сбора аудиторских доказательств по вопросам организации расчетов по оплате труда в аудиторам следует составлять регламенты по описанию характера аудиторских процедур и последовательности их применения. Дело в том, что порядок проведения аудита труда и его оплаты не может быть регламентирован нормативными

актами, так как создание комплекса внутрифирменных рабочих стандартов является прерогативой аудиторских организаций [2].

Разумеется, можно ознакомиться с научно-методическими разработками в области методики организации и проведения финансового контроля оплаты труда отечественных ученых и практикующих аудиторов, но ознакомиться с исследованиями, в которых охвачены все аспекты организации аудиторской проверки данного объекта, практически невозможно. Причина заключается в большом разнообразии вопросов аудита труда и его оплаты, а также наличии потенциальных аудиторских рисков, для минимизации которых каждая аудиторская фирма должна систематически проводить методическую работу по разработке алгоритма аудита учета и оценки труда и расчетов с персоналом по выплате заработной платы.

Особо актуальным вопросом является не только порядок документирования аудиторских процедур проверки по существу, но и информационное моделирование и обеспечение контрольных действий специалистов. Надежность аудиторских доказательств определяется комплексным подходом к получению аудиторской информации внутри предприятия и извне, а также формой получения этих доказательств (рис.2).

Рис.2. Источники информации для проведения аудита операций по расчетам с персоналом предприятия по оплате труда

Следует отметить, что первоочередной задачей аудита расчетов с персоналом предприятия является оценка юридических взаимоотношений работодателя и работников. Аудиторы по информации их отдела кадров и юридического подразделения аудируемого лица изучают характер договоров и оценивают соблюдение норм трудового законодательства. Из внутрихозяйственных трудовых регламентов можно получать информацию о распорядке труда организации и об уровне ожидаемых от работников компетенций. Также по данным книг приказов аудиторы оценивают применяемые аудируемым лицом критерии стимулирования труда и возможные санкции для нарушения трудового распорядка [4].

Наиболее трудоемким участком аудита труда и его оплаты следует признать процедуры проверки учета труда при сдельной или иных формах оплаты, что предполагает формирование аудитором информационных файлов, на основании которых оценивается экономическая обоснованность начисления основной заработной платы и других доплат компенсационного

или стимулирующего характера. Надежность аудита оплаты труда зависит от качества организационных аспектов аудита, основополагающим из которых является план проведения аудита (табл.1).

Таблица 1

План аудита трудовых затрат и расходов на оплату труда

№ п/п	Планирование контрольных точек аудита	Характер контрольной процедуры
1.	Тестирование систем учета и внутреннего контроля вознаграждений работников	Анкетирование
2.	Проверка процедур документирования и бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	Проверка документов
3.	Фактическая проверка объективности возникновения кредиторской задолженности перед работниками и его своевременному погашению	Инвентаризация
4.	Мониторинг правильности формирования информации по оценке труда и его оплаты на соответствующих счетах учета	Прослеживание
5.	Анализ трудовых затрат по подразделениям предприятия и эффективности использования трудовых и интеллектуальных возможностей работников	Аналитические процедуры
6.	Обработка и анализ информации, полученной в процессе оказания аудиторской услуги	Аналитические процедуры

В ходе аудита удержаний из заработной платы налога и других обязательных или иных сумм аудиторы анализируют условия возникновения налоговых и юридических оснований. При этом аудиторы изучают основания для предоставления налоговых льгот или отсрочек по другим удержаниям, а также соблюдение требований законодательства о недопущении случаев уменьшения сумм к выплате сверх установленных пределов.

Разумеется, до разработки плана проверки руководитель аудиторской группы выполняет предварительные процедуры, направленные на формирование понимания о бизнесе клиента и специфике используемого данным экономическим субъектом труда. В результате запроса информации о системе оплаты труда в руководстве аудиторской компании формируются суждения об объектах и направлениях аудита и последовательности проверки тех или иных вопросов учета труда и оплаты. С учетом кадрового обеспечения аудиторской организации руководитель определяет исполнителей для выполнения конкретного аудиторского задания и сроки аудита [3].

План аудита выступает основанием для разработки программы аудита расчетов по оплате труда, где дополнительно к объектам и срокам проверки уточняется перечень необходимых аудиторских процедур для реализации плана проверки и характер рабочих документов, составление которых будет служить доказательством выполнения всеми членами аудиторской группы возложенных на них функций.

В соответствии с утвержденной руководством аудиторской организации программой аудиторы выполняют документальные, фактические и аналитические процедуры проверки для оценки достоверности записей по счету 70. При этом источниками информации могут служить не только внутрихозяйственные подразделения и сами работники, как заинтересованные лица, но и внешние юридические и физические лица. Например, информацию о перечисленных выплатах на счета работников можно получить в виде подтверждений из кредитных организаций, а о характере предоставленных физическим лицам социальных и имущественных вычетах – из налогового

органа. Также судебные инстанции могут служить источником информации о разного рода обязательных удержаний из заработной платы по исполнительным листам. Аудиторам целесообразно собирать устные доказательства в процессе бесед с работниками аудируемой организации [5].

При аудите оплаты труда существенное место в работе аудиторов занимают аналитические процедуры, с помощью которых можно, во-первых, обобщать и анализировать информацию, полученную в результате выполнения документальных контрольных действий, во-вторых, в ходе применения разнообразных приемов и методов анализа аудиторы рассчитывают коэффициенты обеспеченности организации кадрами и движения трудовых ресурсов, а также показатели эффективности использования кадрового потенциала аудируемого лица. Например, способы детерминированного факторного анализа могут служить инструментом оценки влияния разных фактов на производительность труда или на рентабельность затрат на оплату труда, а также позволят выявить резервы для повышения эффективности труда.

Таким образом, правильная организация аудита расчетов по оплате труда создает информационный базис для принятия и практической реализации руководством адекватных и оперативных управленческих решений, направленных на оптимизацию финансовых результатов организации и стабилизации ее финансового состояния [1].

Список литературы

1. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Совершенствование формирования отчета о финансовых результатах как информационной базы для принятия стратегических решений // Учет. Анализ. Аудит. 2021. Т. 8. № 4. С. 69-79.
2. Мизиковский И.Е. Управленческий контроль обычной деятельности предприятия // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2015. № 5. С.10–14.
3. Мусаев Т.К. Последовательность проведения аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Известия Дагестанского ГАУ. 2021. № 1 (9). С.152-161.
4. Мусаев Т.К. Внутренний аудит в системе внутрикорпоративного финансового контроля // Экономические и гуманитарные науки. 2020. № 8 (343). С.3-12.
5. Мусаев Т.К. Внутренний контроль учета возникновения и погашения дебиторской задолженности // Известия Дагестанского ГАУ. 2020. № 2(6). С.81-89.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

INTERNAL CONTROL IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

Носова М.Ю.
бухгалтер ФКУ «УФО МО РФ по Южному военному округу»
Nosova M.Yu.
FSBEI HE "RGEU (RINH)", Rostov-on-Don

Аннотация**.** В статье представлено понятие внутреннего контроля коммерческих организаций. Описаны основные элементы системы внутреннего контроля, их состав и особенности.

Ключевые слова**:** Система внутреннего контроля, коммерческие организации, элементы внутреннего контроля, внутренний контроль.

Annotation. The article presents the concept of internal control of commercial organizations. The main elements of the internal control system, their composition and features are described.

Keywords**:** Internal control system, commercial organizations, elements of internal control, internal control.

Организация и осуществление внутреннего контроля коммерческими организациями регламентируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402–ФЗ от 06.12.2011 статьей 19, где сказано, что «Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [1].

В большинстве коммерческих организаций за организацию внутреннего контроля, обычно, отвечает служба бухгалтерии, в обязанности которой входит документальное оформление всех хозяйственных операций, совершенных в процессе деятельности коммерческой организации.

В связи с этим, эксперты, такие как А.Д. Шеремет и В.П. Суйц, определяют внутренний контроль, как важную функцию управления, которая неразрывно связана со всеми финансовыми отношениями коммерческой организации, как внутренней среды, так и внешней среды [2].

В силу происходящих событий последнего года, когда многие коммерческие организации вынуждены перевести большую часть сотрудников на удаленную работу, к организации внутреннего контроля в организации, все чаще добавляют такие функции как информационное обеспечение, организация оперативного управления, мониторинг и т.д. Данное положение предполагает рассматривать внутренний контроль, как самостоятельную систему, которая встроена в управленческую деятельность организации.

Из этого можно сделать вывод, что внутренний контроль – это совокупность различных методик и определенное количество процедур, которые призваны контролировать эффективность и порядок ведения хозяйственной деятельности коммерческой организации [3].

К основным задачам внутреннего контроля коммерческой организации относятся:

– соблюдение в организации на всех уровнях требований законодательства;

– точность и полнота документального оформления бухгалтерского учета;

– актуальность, своевременность и достоверность представления бухгалтерской отчетности;

– предотвращение ошибок и искажений;

– своевременное исполнение сотрудниками организации приказов и распоряжений;

– обеспечение сохранности имущества организации.

Система внутреннего контроля коммерческой организации должна включать в себя следующие элементы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Элементы внутреннего контроля коммерческих организаций

Элемент внутреннего контроля	Составляющие элемента
Контрольная среда	Соблюдение принципа честности и следование ему всеми сотрудниками организации, поддержание этических норм
	Профессионализм и компетентность сотрудников
	Участие собственника в управлении организации
	Компетентность руководства организации
	Организационная структура
	Наделение ответственностью и полномочиями сотрудников организации
	Кадровая политика и практика, применяемая в организации
Процедуры оценки рисков	Оценка и выявление внешних рисков организации
	Оценка и выявление внутренних рисков организации
Информационная система и обеспечение	Технические средства и оборудование
	Программное обеспечение
	Компетентный персонал
	Разработанный алгоритм соответствующих процедур и действий
	Актуальные базы данных
Контрольные действия	Проверка, сравнение плановых или базовых показателей с фактическими, как в целом по организации, так и в разрезе структурных подразделений
	Проверка точности, полноты и санкционирования проведенных операций их документальное оформление
	Проверка наличия и состояния объектов организации
Мониторинг средств контроля	Наблюдение руководства организации за своевременностью формирования различных сверок и расчетов с контрагентами

В каждом элементе структуры организации внутреннего контроля необходимо руководствоваться общепринятыми принципами, такими как честность, своевременность, соблюдение этических и корпоративных норм.

Немаловажным фактором для правильной организации внутреннего контроля является профессионализм и компетентность сотрудников, которые отвечают за организацию системы внутреннего контроля. Такие сотрудники должны уметь и знать многие элементы управления не только персоналом, но и разбираться в системе управления производством, системе качества, т.е. быть как бы связующими звеньями всей системы управления предприятия.

Помимо этого, руководство организации не должно стоять в стороне, а активно помогать и направлять ответственных сотрудников в нужное направление, а также мотивировать персонал на участие в помощи организации внутреннего контроля.

Немаловажной функцией, которую осуществляет руководство организации, является и функция надзора за уровнем эффективности системы внутреннего контроля, и при необходимости принятия корректировочных мер, при обнаружении каких-либо недостатков. Это возможно при определении и установлении критериев внешних и внутренних рисков, а также составления рейтингов возможных рисков.

Для более качественного внутреннего контроля в современных условиях важное значение имеют техническое и информационное обеспечение, те программные продукты, с помощью которых осуществляются весь алгоритм процедур в системе внутреннего контроля. Применение современного программного обеспечения и современная техническая оснащенность на предприятии будет способствовать внедрению качественной системы внутреннего контроля.

Обеспечение качественного внутреннего контроля сопровождается разработкой регламентных процедур, внутренних документов и отчетов, а также сравнение плановых и фактических показателей не только в целом по организации, но и в разрезе отделений и подразделений предприятия.

При этом, помимо контрольных замеров, необходимо также разработать мероприятия для снижения влияния внешних и внутренних рисков на управление и деятельность предприятия.

Разработка и внедрение системы внутреннего контроля должно осуществляться с определения центров ответственности возникновения затрат, чтобы разработать более точные процедуры регламента. При этом, для более грамотной организации внутреннего контроля необходимо привлекать к созданию системы специалистов всех служб, таких как плановая служба, финансовые отделы, бухгалтерию и пр.

После этого, необходимо выделить объекты внутреннего контроля. Для этого уже необходимо разработать и утвердить технологические схемы, должностные инструкции, график документооборота и др.

Наблюдение руководства организации за своевременностью формирования различных сверок и расчетов с контрагентами, соблюдение графика документооборота и внутренних сроков составления и сдачи отчетности системы внутреннего контроля должно осуществляться на постоянной основе и на всех уровнях управления организации.

Представленная структура внутреннего контроля будет эффективно работать, начиная с самого начала формирования внутреннего контроля, а именно, с утверждением положений по внутреннему контролю в учетной политике коммерческой организации. Понимание структуры внутреннего контроля, позволит коммерческой организации выстроить эффективную систему внутреннего контроля.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru
2. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: Учебник / А. Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 6-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2019. –352 с.
3. Глинская О.С., Скорикова И.С. Основные понятия и требования контроля [Текст]/О.С. Глинская, И.С. Скорикова // Аудит и финансовый анализ. – 2019. – № 3. – С. 258 - 261.

СЕКЦИЯ «СТАТИСТИКА»

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

STATISTICAL ANALYSIS OF ENVIRONMENTAL EXPENSES

Едронова В.Н.
Доктор экономических наук, профессор, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского
Edronova V. N.
Doctor of Economics, Professor, National research Lobachevsky State University of Nighny Novgorod

Аннотация. Важнейшим фактором улучшения качества жизни населения страны в целом и отдельных регионов выступает охрана окружающей среды, сокращение выбросов вредных веществ в атмосферу и водные бассейны. От тех действий, которые страны предпримут в настоящем для охраны среды, зависит жизнь будущих поколений.

В то же время решение данной проблемы требует больших капитальных затрат на строительство очистных сооружений и текущих расходов на их поддержание в рабочем состоянии.

Ключевые слова: охрана окружающей среды, текущие и капитальные затраты.

Abstract. The most important factor in improving the quality of life of the population of the country as a whole and in individual regions is environmental protection, reduction of emissions of harmful substances into the atmosphere and water basins. The life of future generations depends on the actions that countries take in the present to protect the environment.

At the same time, the solution to this problem requires large capital costs for the construction of treatment facilities and the current costs of maintaining them in working order.

Key words: environmental protection, current and capital costs.

В период 2011-2020 гг. ежегодно на каждый квадратный километр площади Российской Федерации выпадало 1,76 т загрязняющих веществ. Каждый житель страны в среднем ежегодно вдыхал 206 кг загрязняющих веществ, в том числе около 28 кг диоксида серы, 23 кг оксидов азота, 99 кг оксида углерода, 18 кг летучих органических веществ, 0,7 кг аммиака. Отсюда весьма остро встает вопрос о инвестициях в охрану окружающей среды.

Расходы на охрану окружающей среды - сумма расходов, имеющих целевое природоохранное назначение (сбор, очистка, уменьшение, предотвращение или устранение загрязняющих веществ, осуществляемых за счет всех источников финансирования).

Расходы анализируются по направлениям природоохранной деятельности: охрана атмосферного воздуха и предотвращение изменений климата; сбор и очистка сточных вод; обращение с отходами; защита и реабилитация земель, поверхностных и подземных вод; сохранение разнообразия и охрана природных территорий;

Анализ структуры осуществляется и по секторам: коммерческий сектор; сектор производителей специализированных услуг; государственный сектор.

Статистическими показателями расходов на охрану окружающей среды являются:

инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов;

текущие (эксплуатационные) затраты на охрану окружающей среды;

общая сумма расходов на охрану окружающей среды;

объем затрат на охрану окружающей среды в текущих ценах в процентах в ВВП;

индекс физического объема природоохранных расходов (рис.1)

Рис. 1. Направления и показатели анализа расходов на охрану окружающей среды

Инвестиции в основной капитал анализируются в динамике общей суммой и по направлениям охраны: атмосферного воздуха, водных ресурсов, земель (табл. 1).

Таблица 1

Инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в Российской Федерации
(миллионов рублей, в фактически действовавших ценах)

Направления анализа	2017	2018	2019	2020	В среднем в год
Всего	154042	157651	175029	195962	170671
из них на охрану:					
атмосферного воздуха	60199	65475	70250	69560	66371
водных ресурсов	66496	62750	71805	91275	73082
земель	10216	10011	12158	15303	11922

В период с 2017 по 2020 гг. общие капитальные затраты на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов возросли в 1,3 раза; на охрану атмосферного воздуха – в 1,2 раза; водных ресурсов – в 1,4 раза; земель – в 1,5 раза.

Общие инвестиции в основной капитал на охрану окружающей среды в среднем в год составили 170,7 млрд руб., в том числе на охрану атмосферного воздуха – 66,4 млрд руб., водных ресурсов 73,1 млрд руб., земель – 11,9 млрд руб.

Большая часть инвестиций осуществлялась с целью охраны атмосферного воздуха (36-39%). Значительная доля инвестиций приходилась на охрану водных ресурсов – (43-47%). Наименьший удельный вес имели инвестиции, связанные с охраной земель – (7-8%).

В табл. 6.14 отражены текущие затраты на охрану окружающей среды Российской Федерации по группам природоохранных расходов в соответствии с международным классификатором направлений природоохранной деятельности СЕРА - 2000.

Таблица 2

Текущие (эксплуатационные) затраты на охрану окружающей среды Российской Федерации
(миллионов рублей, в фактически действовавших ценах)

Направления охраны окружающей среды	2017	2018	2019	2020	В среднем в год
Всего	320947	345464	374411	393691	358628
в том числе на:					
охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	56906	61075	63760	63971	61428
сбор и очистку сточных вод	163261	173688	174921	181471	173335
на обращение с отходами	70041	79885	102396	113524	91462

защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	15452	15347	16348	16354	15875
защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия	289	381	354	386	353
сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий	422	514	639	737	578
обеспечение радиационной безопасности окружающей среды	6328	7728	8266	8893	7804
научно-исследовательскую деятельность и разработки по снижению негативных антропогенных воздействий на окружающую среду	464	205	219	263	288
другие направления	7783	6641	7506	8093	7506

В период 2017-2020 гг. средние годовые текущие расходы превышали средние инвестиции в основной капитал более чем в 2 раза. Максимальная сумма среднегодовых эксплуатационных расходов связана со сбором и очисткой сточных вод – более 173 млрд руб., минимальная – с научно-исследовательской деятельностью и разработками по снижению негативных антропогенных воздействий на окружающую среду (288 млн руб.). Данные затраты в 2020 г. были меньше, чем в 2017 г. в 1,6 раза.

По остальным направлениям охраны окружающей среды тренд повышательный. Более всего в 2020 г. по сравнению с 2017 г. возросли текущие затраты на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий - на 74,6%. Расходы на обращение с отходами увеличились на 62,1%; обеспечение радиационной безопасности – на 40,5%; защиту окружающей среды от физического воздействия – на 33,6%; охрану атмосферного воздуха – на 12,4%; сбор и очистку сточных вод – на 11,2%; реабилитацию земель – на 5,8%. По всем направлениям текущие расходы повысились на 22,7%.

Аналитический показатель «объем затрат в % к ВВП»рассчитывается как отношение суммарных расходов на охрану окружающей среды (инвестиций в основной капитал и эксплуатационных расходов) к объему ВВП, представляется в процентах.

В 2005 г. этот показатель был 1,1%, к 2012 г снизился до 0,7% и оставался на этом уровне до 2018 г. включительно. В 2019 г. показатель возрос до 0,8%, в 2020 г. – до 0,9%.

Для расчета индекса физического объема природоохранных расходов используется формула Ласпейреса:

$$I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}$$

где $\sum q_1 p_0$ - объем расходов отчетного года в ценах предыдущего года; $\sum q_0 p_0$ - объем расходов предыдущего года в ценах предыдущего года.

В 2017 г. индекс составил 102,7%; 2018 – 98,6%; 2019 – 103,6%. По сравнению с предыдущим годом затраты на охрану окружающей среды в 2017 г. возросли на 2,7%; в 2018 г. уменьшились на 1,4%; в 2019 г. увеличились на 3,6%.

Можно сделать общий вывод, что затраты на охрану окружающей среды в Российской Федерации увеличиваются, хотя и недостаточно быстрыми темпами.

Список литературы

1. Обзор состояния и загрязнения окружающей среды в Российской Федерации за 2020 г. –URL: https://www.meteorf.ru/upload/iblock/d94/Obzor_2020_070721.pdf

2. Николаев А.В., Жужома Ю.Н. Актуальные вопросы экологической безопасности и охраны окружающей среды. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-ekologicheskoy-bezopasnosti-i-ohrany-okruzhayuschey-sredy/viewer

3. Боркова Е.А., Горельчаник П. И., Горельчаник Л. И. Проблема утилизации отходов в системе устойчивого развития РФ // Экономические отношения. – 2019. – Том 9. – № 2. – с. 1167-1178. – doi: 10.18334/eo.9.2.40659.

4. Храмова, Л. Р., Шакирзянов Д.И. Защита окружающей среды // Юный ученый. — 2016. — № 3 (6). — С. 87-89. — URL: https://moluch.ru/young/archive/6/403/.

НЕЙРОСЕТЕВОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ СИТУАЦИИ С РАСПРОСТРАНЕНИЕМ COVID-19 В РЕГИОНАХ РОССИИ

NEURAL NETWORK MODELING OF THE SITUATION WITH THE DISTRIBUTION OF COVID-19 IN THE REGIONS OF RUSSIA

Назаров И.О.
старший менеджер направления
АНО ДПО Корпоративный университет Правительства Нижегородской области
Nazarov I.O.
senior direction manager
ANO DPO Corporate University of the Government of the Nizhny Novgorod Region

Аннотация. В статье приведён анализ показателей, характеризующих ситуацию с распространением коронавирусной инфекции в субъектах России с целью выявления наиболее приоритетных направлений деятельности системы здравоохранения, а также регионов с наибольшими и наименьшими рисками. Инструментарием для проведённого анализа послужила методика кластерного анализа данных на основе нейронных сетей – самоорганизующихся карт Кохонена. В результате исследования 85 субъектов России были разделены на 7 кластеров, для каждого из которых приведена информация о весомости исследуемых показателей при формировании кластеров. Полученные результаты исследования отражают текущую ситуацию с COVID-19 в России и могут быть использованы в дальнейшем для принятия управленческих решений в сфере здравоохранения.

Ключевые слова: COVID-19, регионы РФ, заболеваемость, карта Кохонена, искусственный интеллект

Annotation. The article provides an analysis of indicators characterizing the situation with the spread of coronavirus infection in the regions of Russia in order to identify the most priority areas of reaction of the health care system, as well as regions with the highest and lowest risks. The toolkit for the analysis was the method of cluster analysis of data based on neural networks - self-organizing Kohonen maps. As a result of the study, 85 regions of Russia were divided into 7 clusters, for each of which the information on the importance of the studied indicators in the formation of clustersis provided. The results of the study reflect the current situation with COVID-19 in Russia and can be used in the future to make management decisions in the healthcare sector.

Keywords: COVID-19, regions of the Russian Federation, morbidity, Kohonen map, artificial intelligence

В условиях глобальной пандемии коронавирусной инфекции всё больше внимания уделяется сфере здравоохранения. При этом, на фоне растущего количества случаев заболевания, количество медицинского персонала сокращается. По результатам исследования, проводимого в медицинском приложении «Справочник врача» почти 30% медработников из «красных зон» по всей России находятся на грани увольнения из-за эмоционального выгорания, усталости и тяжёлых условий работы [6].

На данный момент одной из главных задач российского здравоохранения является замедление темпов роста распространения инфекции и вакцинация населения.

Целью данного исследования является осуществление кластерного анализа распространения коронавирусной инфекции в регионах России, а также выявление субъектов с наибольшими и наименьшими рисками.

Для анализа с сайта Стопкоронавирус.рф[5], а также YandexDataLens[7]были взяты следующие показатели:

- X1 – Доля населения субъекта не заразившихся COVID-19 на 03.11.2021;
- X2 – Доля населения субъектапереболевших COVID-19 на 03.11.2021;
- X3 – Обратный показатель смертности от COVID-19 на 03.11.2021, рассчитанный по формуле

$$X3 = \frac{\text{численность населения} - \text{количество смертей от } COVID19}{\text{численность населения}}$$

- X4 – Доля привитого населения субъекта на 03.11.2021.

В качестве основного инструмента исследования использована самоорганизующаяся карта Кохонена [2-4], объектированная в аналитическом программном пакете DeductorAcademic. Актуальность ее применения подчеркивается соответствующим Указом Президента РФ [1].

Самоорганизующиеся карты (СОК) Кохонена принципиально разнятся с другими типами нейронных сетей. Карты спроектированы для обучения без внешнего вмешательства, т.е. для неуправляемого обучения. Алгоритмы работы СОК воспроизводят не только кластеризацию исследуемых объектов, но и проецируют многомерные векторы входных данных в пространство меньшей размерности с поддержанием топологического подобия [2-4].Кроме того, применение кластерного анализа данных на основе нейросетевогомоделирования является важным в виду отсутствия модельных ограничений, поскольку рассматриваемые исходные данные не описываются нормальным законом распределения (законом Гаусса). На это указывает дескриптивная статистика, приведённая в табл. 1. Основная миссия дескриптивной статистики – обнаружение закона распределения исследуемых показателей.

Таблица 1

Дескриптивная статистика

Обобщающие показатели статистики	**Исходные данные**			
	X1	**X2**	**X3**	**X4**
Показатели центральной тенденции				
Среднее значение	94,10	5,09	99,84	37,83

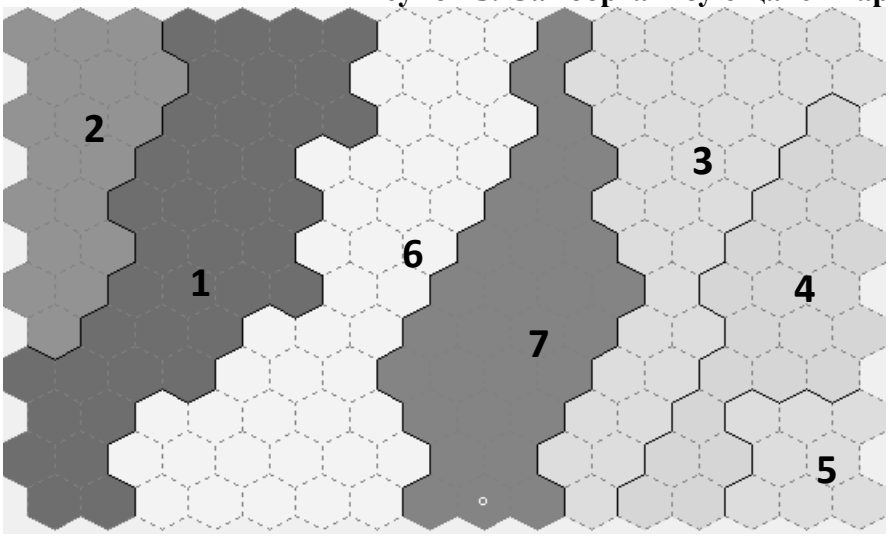
Медиана	94,79	4,63	99,85	37,69
Мода	94,84	5,18	99,85	37,91
Интерквартильный размах (IQR)	2,64	2,4	0,09	6,21
Показатели вариации				
Дисперсия	6,85	5,75	0,01	38,99
Стандартное отклонение	2,62	2,40	0,07	6,24
Стандартная ошибка среднего	0,28	0,26	0,01	0,68
Коэффициент вариации	2,78%	47,10%	0,07%	16,51%
Минимум	85,48	0,65	99,55	17,81
Максимум	99,19	12,73	99,97	56,13
Размах вариации	13,71	12,08	0,42	38,32
Показатели распределения				
Асимметрия	-0,94	1,08	-0,91	0,03
Эксцесс	1,11	1,32	1,84	1,49

В таблице 1 приведены показатели по трём группам: показатели центральной тенденции ряда, показатели вариации, показатели распределения. Три из четырёх показателей имеют низкий коэффициент вариации. В случае с X2, высокий уровень обусловлен полярно разными показателями заболеваемости.

При формировании карты Кохонена были проведены разделения на кластеры начиная с 8 и по нисходящей с целью выявления оптимального количества кластеров. Минимальное значение максимальной ошибки квантования получилось у варианта с 7 кластерами – 0,15.

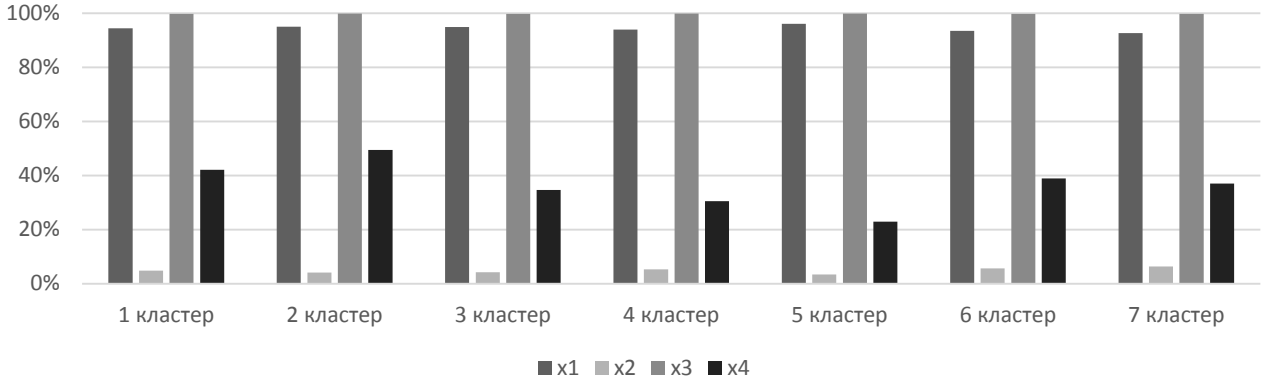
На рисунке 1 представлена самоорганизующаяся карта Кохонена с 85 субъектами России, распределёнными на 7 классов.

Рисунок 3. Самоорганизующаяся карта Кохонена



На положение субъекта в определённом кластере при формировании карты Кохонена каждый показатель влиял с определённым весом. На рисунке 2 изображён вес показателей при формировании кластеров.

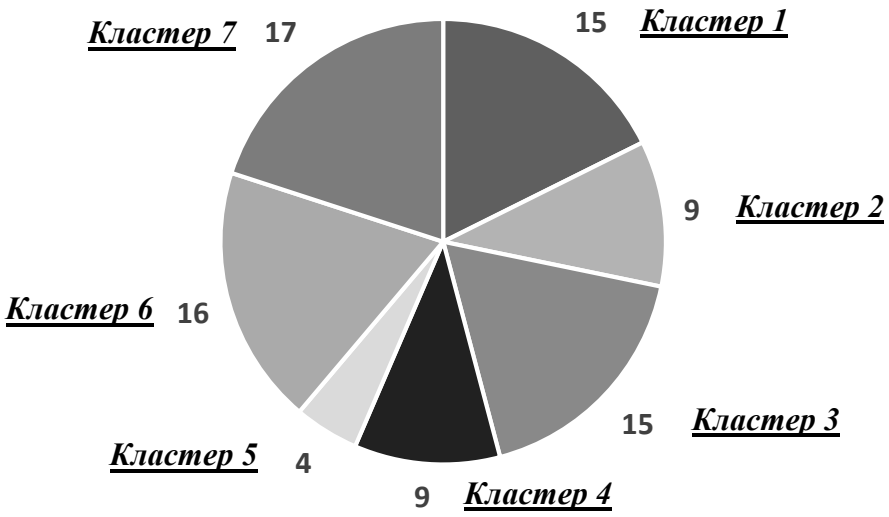
Рисунок 4. Веспоказателей при формировании кластеров



Исходя из данных на рисунке 2, можно сказать, что при приблизительно равных показателях X1-X3, наибольший вклад в формировании кластеров внёс показатель X4 (Доля привитого населения субъекта на 03.11.2021).

На рисунке 3 изображено количественное распределение субъектов по кластерам.

Рисунок 5. Распределение субъектов России по кластерам



Из рисунка 3 видно, что наибольшая часть субъектов распределена по крайним кластерам.

В таблице 2 приведён полный состав каждого кластера.

Таблица 2

Состав кластеров

Номер кластера	Регионы
1	Башкортостан, Бурятия, Волгоградская область, Воронежская область, Калининградская область, Курганская область, Москва, Ненецкий автономный округ, Нижегородская область, Самарская область, Саха (Якутия), Тамбовская область, Татарстан, Тульская область, Ханты-Мансийский автономный округ

2	Белгородская область, Курская область, Липецкая область, Мордовия, Московская область, Пензенская область, Тюменская область, Чечня, Чукотский автономный округ
3	Алтай, Алтайский край, Вологодская область, Иркутская область, Кемеровская область, Кировская область, Ленинградская область, Новосибирская область, Псковская область, Рязанская область, Свердловская область, Томская область, Челябинская область, Чувашия, Ярославская область
4	Адыгея, Владимирская область, Ингушетия, Калмыкия, Камчатский край, Карачаево-Черкессия, Приморский край, Ставропольский край, Хабаровский край
5	Дагестан, Еврейская автономная область, Кабардино-Балкария, Северная Осетия
6	Амурская область, Забайкальский край, Ивановская область, Калужская область, Карелия, Краснодарский край, Магаданская область, Марий Эл, Омская область, Оренбургская область, Орловская область, Ростовская область, Тверская область, Тыва, Хакасия, Ямало-Ненецкий автономный округ
7	Архангельская область, Астраханская область, Брянская область, Коми, Костромская область, Красноярский край, Крым, Мурманская область, Новгородская область, Пермский край, Санкт-Петербург, Саратовская область, Сахалинская область, Севастополь, Смоленская область, Удмуртия, Ульяновская область

В таблице 3 отражены данные о средних значениях исследуемых показателей по кластерам.

Таблица 3

Средние значения показателей по кластерам

Номер кластера	**Средние значения**			
	X1	**X2**	**X3**	**X4**
1 кластер	94,4%	4,8%	99,9%	42,1%
2 кластер	95,1%	4,1%	99,9%	49,5%
3 кластер	95,0%	4,3%	99,9%	34,6%
4 кластер	94,0%	5,2%	99,9%	30,5%
5 кластер	96,1%	3,4%	99,9%	22,9%
6 кластер	93,5%	5,7%	99,9%	39,0%
7 кластер	92,7%	6,3%	99,8%	37,0%
Среднее по всем регионам	94,1%	5,1%	99,8%	37,8%

Исходя из значений, приведённых в таблице 3 и данных о распределении регионов из таблицы 2, можно сделать следующие выводы: Белгородская, Курская, Липецкая, Московская, Пензенская и Тюменская области, а также республики Мордовия,Чечня и Чукотский автономный округ,имеют наименьшие риски распространения коронавирусной инфекции, так как при прочих (приблизительно) равных показателях, доля привитого населения на 11,7% выше среднего по всем субъектам РФ.

Стоит обратить внимание, что Москва, Санкт-Петербург, Новосибирская, Свердловская, Нижегородская области и Республика Татарстан, несмотря на относительно большие бюджеты, высокое развитие здравоохранения и инфраструктуры, имеют высокие и средние риски распространения коронавирусной инфекции.

Благодаря используемому подходу нейросетевого анализастатистических данных, стало возможным обнаружение дифференциации субъектов РФ по различным показателям, характеризующим ситуацию с распространением коронавирусной инфекции. Полученные в работе результаты показали, что одним из приоритетных направлений работы здравоохранения в России в ближайшее время должна стать вакцинация

населения, так как это поможет избежать негативного развития событий в будущем.

Список литературы

1. Указ Президента РФ «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» от 10.10.2019 № 490 [Электронный ресурс] // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201910110003 (дата обращения: 03.11.2021).

2. Трифонов, Ю. В. Построение и реализация моделей интеллектуальных цифровых коммуникаций в социально-политических сферах / Ю. В. Трифонов, А. Л. Сочков, А. В. Куликова // Экономика и предпринимательство. 2021.№ 8(133).-с. 1087-1095.DOI 10.34925/EIP.2021.133.8.209.

3. Трифонов Ю.В., Сочков А.Л., Соловьев А.Е. Оценка экономического потенциала регионов РФ на основе методологии нейросетевого кластерного анализа // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. Серия: Социальные науки.2021. №3(63). с. 38-47.DOI 10.52452/18115942_2021_3_38.

4. Yashin, S., Trifonov, Y., Sochkov, A., Borisov, S., &Solovyev, A. (2021). Research of the innovative development of the Russian Federation regions and its impact on the eco-friendliness of the economy based on neural network cluster analysis for the purpose of economic security. –E3SWebofConferences, 291, 03008. – [Электронныйресурс]. – Режимдоступа: https://doi.org/10.1051/e3sconf/202129103008.

5. Оперативные данные о ситуации с коронавирусной инфекцией в России СТОПКОРОНАВИРУС.РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://xn--80aesfpebagmfblc0a.xn--p1ai/information/(дата обращения: 03.11.2021).

6. Федеральное агентство новостей [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://riafan.ru/1547065-okolo-30-rossiiskih-medikov-iz-krasnyh-zon-zadumyvalis-ob-uvolnenii-iz-za-ustalosti(дата обращения: 03.11.2021).

7. YandexDataLensКоронавирус: дашборд [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://datalens.yandex/7o7is1q6ikh23?tab=X1&utm_source=cbmain(дата обращения: 03.11.2021).

СТАТИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОЦЕНКИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНОВ РФ

STATISTICAL ASPECTS OF EVALUATION OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION

Новокупова И.Н.
Кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и бизнес-информатики
Владимирский филиал Финуниверситета
Novokupova I.N.
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Management and Business Informatics
Vladimir branch of the Financial University

Аннотация: в статье раскрываются особенности использования данных официальной статистики в оценке инновационного развития в целом РФ и в региональном разрезе. Выявлены особенности формирования статистических данных и возможности на их основе проведения оценки инновационной активности регионов в сопоставлении с инновационным развитием РФ.

Ключевые слова: инновационное развитие, инновационная активность регионов, совокупный уровень инновационной активности, критерии официальной статистики, технологические инновации, маркетинговые инновации, организационные инновации.

Annotation: the article reveals the features of the use of official statistics in assessing innovative development in the whole of the Russian Federation and in the regional context. The features of the formation of statistical data and the possibilities, on their basis, of assessing the innovative activity of regions in comparison with the innovative development of the Russian Federation are revealed.

Key words: innovative development, innovative activity of regions, aggregate level of innovative activity, criteria of official statistics, technological innovation, marketing innovation, organizational innovation.

В настоящее время успешное инновационное развитие страны во многом обусловлено равномерным инновационным развитием всех регионов. Актуальным является проведение своевременной оценки состояния инновационного развития территорий РФ посредством качественного мониторинга. Это необходимо как для поддержки самих регионов, имеющих высокую концентрацию разработок, исследований и инновационное производство, а также их связей с другими территориями с целью трансферта разработанных инновационных технологий, продуктов и услуг. Одновременно с этим немаловажное значение имеют многочисленные научные исследования в части выявления тенденций регионального инновационного развития и особенностей инновационных процессов в субъектах РФ.

Вышеизложенное ставит вопрос о качестве и пригодности к использованию официальной статистической информации для всесторонней оценки процессов развития инновационной экономики регионов РФ.

Неоднократно отмечалось, что, несмотря на последовательные и убедительные призывы руководства страны к переходу на инновационный

курс развития, Россия продолжает отставать от развитых стран, но если этот разрыв в начале 21 века увеличивался, то в последние годы отмечается положительная тенденция повышения рейтинговых позиций. По данным Всемирного банка по суммарному показателю конкурентоспособности экономики (380 показателей, включая уровень развития НИОКР) Россия занимала в 1994 году место в четвертой десятке из 180 стран мира. За десять с небольшим лет наша страна переместилась во вторую сотню. В 2019 году Россия занимала 43 позицию, находясь между Латвией и Кипром. В СССР в 1991 году было подано 190 тысяч заявок на изобретения. В настоящее время эта цифра сократилась до 22 тысяч. По данным Центра исследований и статистики науки (ЦИСН) только 5-6% российских промышленных предприятий в 1998 году вели разработку и внедрение технологических инноваций. В конце 80-х годов таких предприятий было 60-70%. Однако в дальнейшем (рисунок 1) наблюдается тенденция роста, так инновационная активность по внедрению технологических инноваций к 2019 году составила в целом по РФ 19,8 %, т.е. почти в 4 раза больше в сравнении с 1998 годом.

Рис.1. Инновационная активность организаций в РФ за 1998-2018 гг. Источник: составлено автором по статистическим данным Росстата [1, 2, 3].

Необходимо отметить, что по совокупному уровню инновационной активности тенденция роста имеет более низкие параметры в сравнении с активностью по технологическим инновациям. Совокупный уровень инновационной активности используется в официальной статистике в качестве оценки инновационной активности с 2007 года, так как в организациях наряду с технологическими инновациями внедрялись маркетинговые и организационные инновации.

Наряду с вышеизложенным целесообразно отметить, что существенный рост инновационной активности в 2017 году относительно 2016 года предопределен не повышением интенсивности инновационном развитии, а, прежде всего, внедрением новой методики отнесения организаций к инновационно активным. По новой методологии расчета, утвержденной приказом Росстата от 27.12.2019 № 818 и разработанной на базе рекомендаций Руководства Осло, критерии отнесения организации к инновационной

изменены (разница в расчете связана с применением трех критериев вместо одного).

В 2017 году по Российской Федерации значение показателя, рассчитанное по критериям 3-ей редакции Руководства Осло составило 8,4% (рис.2), по критериям 4-ой редакции Руководства Осло - увеличилось до 14,6%.

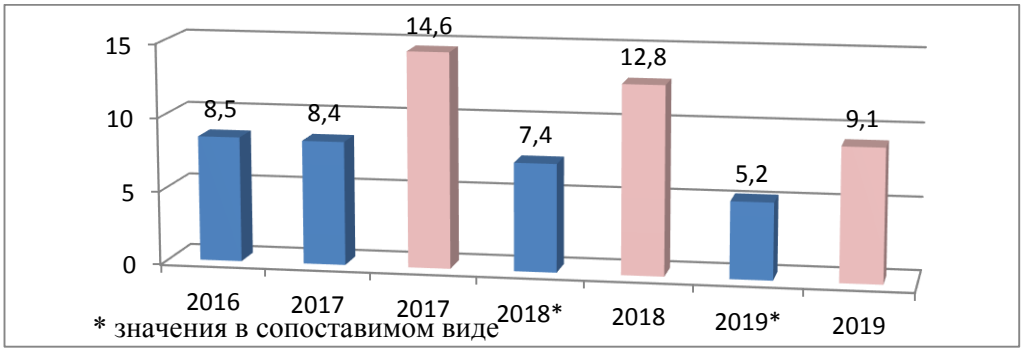


Рис. 2. Совокупный уровень инновационной активности в РФ за 2016-2019 гг., в %.
Источник: составлено автором по статистическим данным Росстата [1, 2, 3].

Как видно по показателям, приведенным по методике расчета к сопоставимому виду при пересчете посредством коэффициентного метода, наблюдается тенденция снижения инновационной активности организаций РФ в 2018 году по отношению к 2017 году, в 2019 году снижение продолжалось.

Многоаспектность статистической информации в целом по РФ и регионам России, представляемой в официальных изданиях Росстата, не позволяет, с нашей точки зрения, получить достоверные выводы о тенденциях и проблемах инновационного развития регионов РФ.

Так на уровне РФ инновационное развитие экономики страны в материалах Федеральной службы государственной статистики, как видно из диаграмм (рис. 3), рассматривалось посредством оценки ряда показателей в разрезе двух групп организаций. Первые, из которых относились к группе «Добывающие, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды», вторые – к группе «Связь, деятельность, связанная с использование вычислительной техники и информационных технологий».

Тенденции инновационной активности в разрезе сфер деятельности (рис.3) имеют определенное различие. Так доля инновационных организаций, которые относятся к группе «Добывающие, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды» в период 2005 по 2014 годы имеет выраженную тенденцию роста. Одновременно с этим в группе «Связь, деятельность, связанная с использование вычислительной техники и информационных технологий» наблюдается тенденция снижения. Аналогичная ситуация складывается по доле инновационных товаров, работ и услуг.

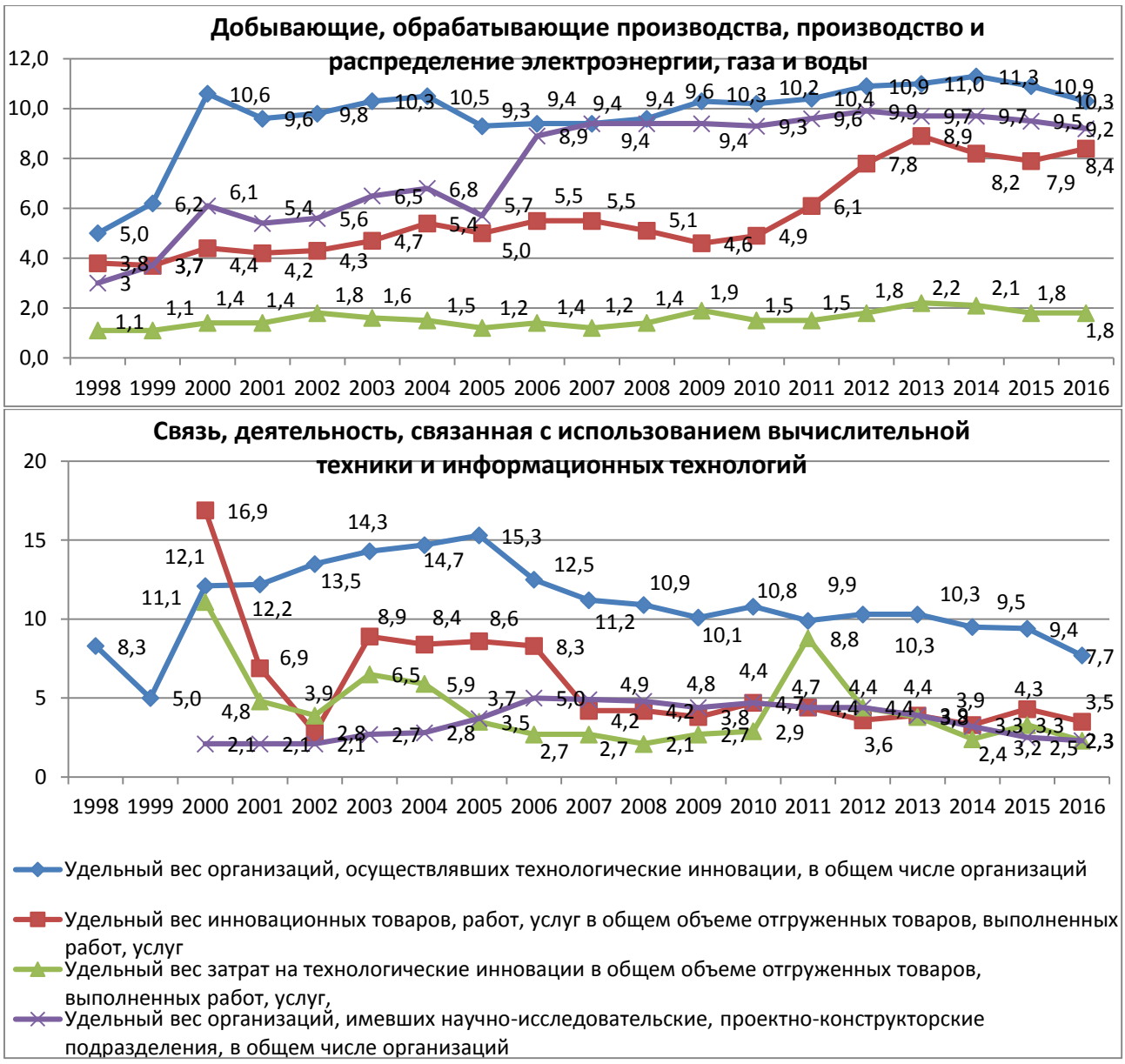


Рис.3. Инновационная активность организаций РФ в 1998-2016 гг., в %. Источник: составлено автором по статистическим данным [1, 2, 3,4].

Существенно отличается характер изменения доли затрат в инновации. В рамках добывающего и обрабатывающего производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды вес инновационных затрат невелик (менее 2%) и стабилен на протяжении 20 лет, в сфере связи и деятельности связанной с использованием вычислительной техники в рассматриваемом периоде тенденция крайне нестабильная, значения показателя составляют от 2 до 11 %. Следовательно, можно предположить, что динамика совокупного уровня инновационной активности подвержена влиянию структурных изменений в экономике.

Выявление влияния на инновационную активность структурных сдвигов в экономике на региональном уровне затруднено тем, что в рамках официальной статистики, как правило, статистические данные приведены укрупненно без выделения сфер деятельность. Например, показатель инновационной активности формируется в статистических сборниках

«Регионы России» обобщенно по организациям всех сфер деятельности. Анализ совокупного уровня инновационной активности на примере субъектов ЦФО (рис.4, рис.5) показал, что значительную дифференциацию регионов по данному показателю, особенно в рамках первого десятилетия 21 века.

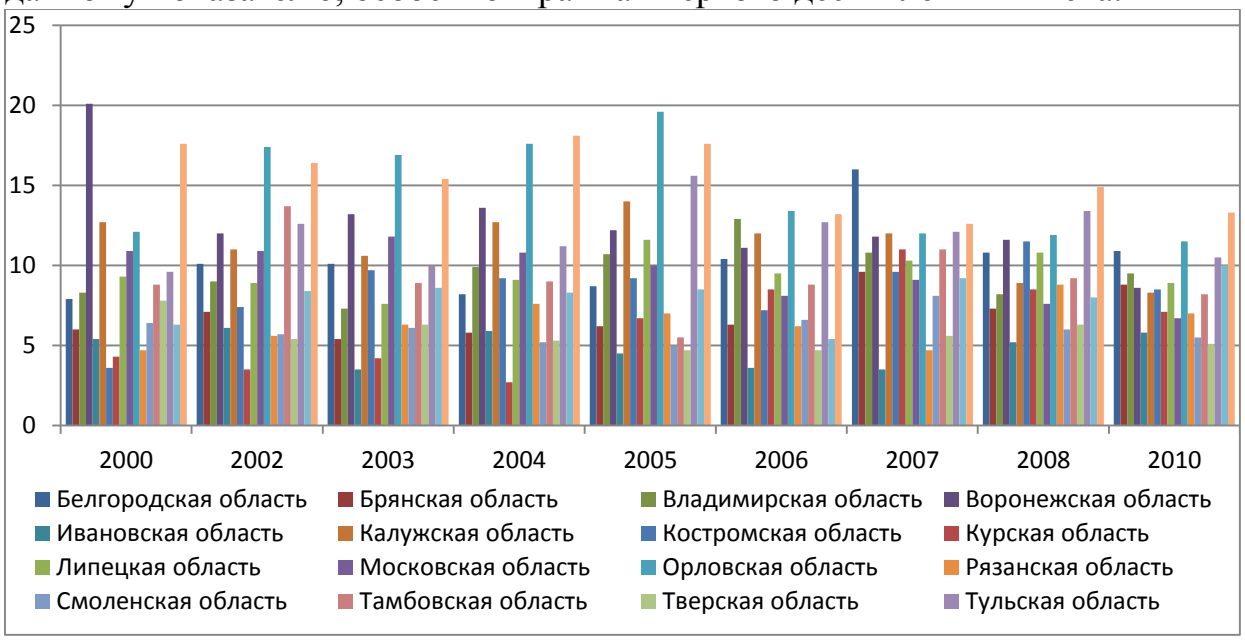


Рис.4. Инновационная активность регионов ЦФО в 2000-2010 гг., в %. Источник: составлено автором по статистическим данным Росстата [1, 2, 3].

В 2000-2010 гг. в ЦФО уровень инновационной активности (удельный вес организаций осуществляющих инновации в общем объеме организаций) находился в пределах 8,6-10,3 % против значений в целом по РФ 8 - 10%. В данном периоде доля субъектов ЦФО, превышающих средние российские и средние по центральному федеральному округу значения инновационной активности, составляла в разные годы от 28 до 56 % (рис.4). В последнее десятилетие аналогичные значения составляют от 28 до 61 % в сравнении с среднероссийскими значениями и от 28 до 45% в сравнении с значениями по ЦФО (рис.5).

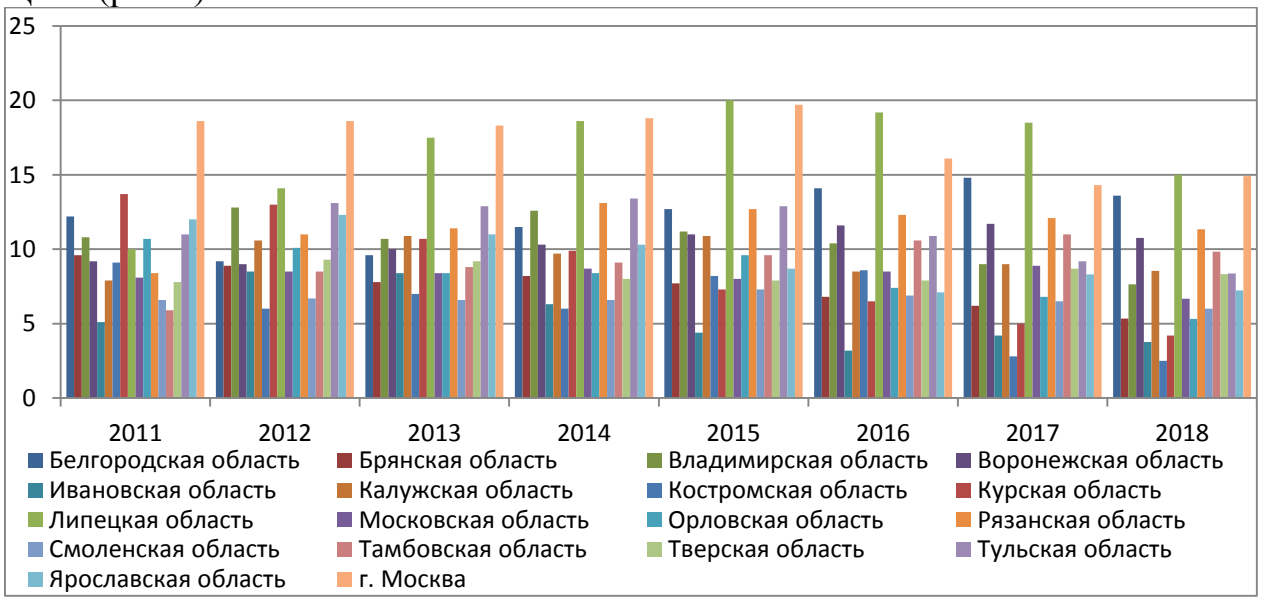


Рис.5. Инновационная активность регионов ЦФО в 2011-2018 гг., в %. Источник: составлено автором по статистическим данным Росстата [1, 2, 3].

Вторым по значимости показателем, характеризующим инновационное развитие регионов, является удельный вес инновационной продукции и услуг в общем объеме отгруженной продукции. Инновационная продукция в России в 1998 году составляла менее 1%, в Финляндии аналогичный показатель был более 30%, в Италии, Португалии, Испании – от 10% до 20%. Доля России в мировом объеме торговли гражданской наукоемкой продукцией уже в этом же периоде не превышала 0,3 – 0,5 %. Для сравнения: доля США – 36 %, Японии – 30 %, Германии – 17 %, Китая – 6 %.

На протяжении последнего десятилетия ситуация на территории РФ существенно изменилась. Удельный вес инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции по промышленности составлял по РФ в отдельные годы от 4,2 до 10%, по ЦФО от 4 до 12 % (рис.6). В региональном разрезе в отдельные годы 45% субъектов ЦФО превышали среднероссийские показатели и до 50% значения по округу. Среди лидеров целесообразно выделить такие области как: Брянская, Тульская, Ярославская и Липецкая. Однако необходимо отметить, что динамика рассматриваемого показателя имеет нестабильный характер. В ряде регионов наблюдались тенденции прямо противоположные, сложившимся в большинстве субъектах ЦФО. Так в 2014 году был отмечен рост удельного веса инновационной продукции почти на всей территории центрального округа, а в Орловской области данный показатель снизился с 10 до 1 %.

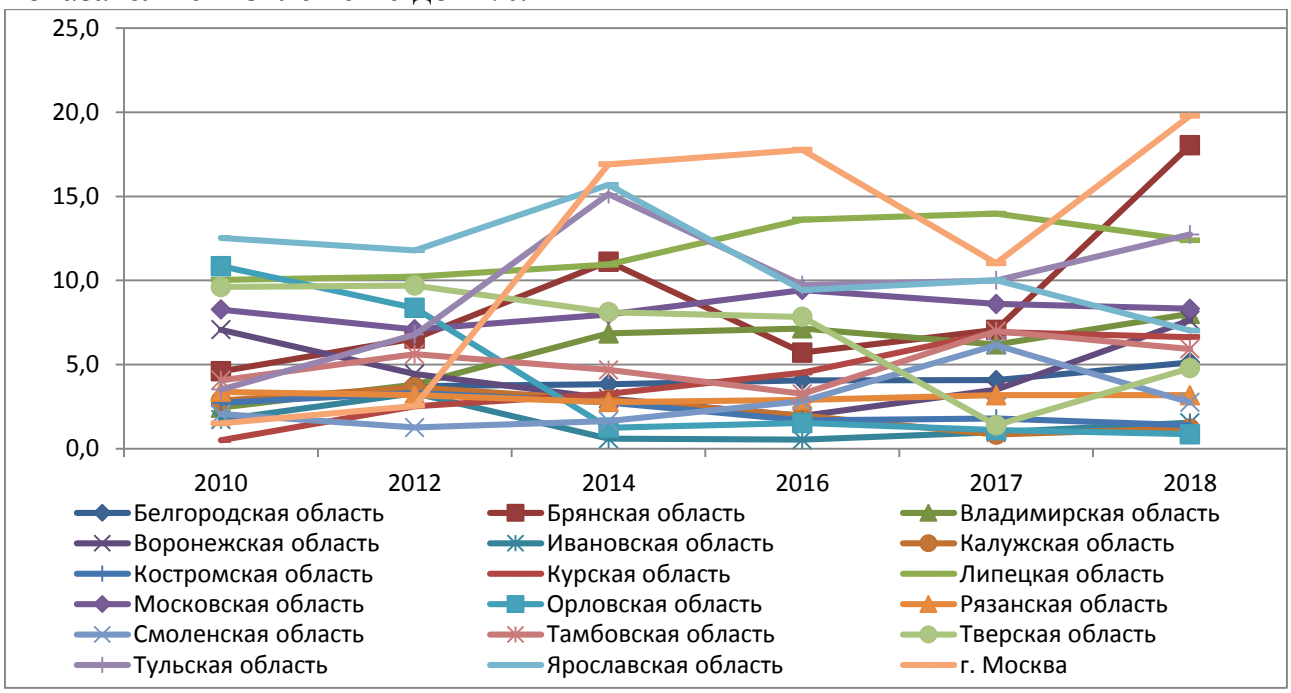


Рис.6. Удельный вес инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции по промышленности регионов ЦФО в 2010-2018 гг., в %.

Мониторинг рассмотренных выше статистических показателей позволит более точно определять в регионах центры инновационного развития экономики, что является необходимым условием для успешного инновационного развития страны в целом.

Таким образом, качественная статистическая информация позволяет выявлять основные причины неравномерного инновационного развития

регионов, тем самым предопределяя меры со стороны государственных органов, обеспечивающие эффективное осуществление инновационных процессов в субъектах РФ.

Список литературы

1.Индикаторы инновационной деятельности: 2012 : стат. сб. – М. : Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», 2012. – 472 с.

2.Индикаторы инновационной деятельности: 2018 : статистический сборник / Н. В. Городникова, Л.М. Гохберг, К. А. Дитковский и др.; Нац. исслед. ун-т И60 «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2018. – 344 с.

3.Макаров А.Д. Инновационная активность российских организаций в санкционный период. Инноваторы и имитаторы в условиях кризиса 2009 - 2018гг. В сборнике: Региональные аспекты управления, экономики и права Северо-западного федерального округа России. 2018. С. 68-76

4.Регионы России. Социально-экономические показатели. 2007: Р32 Стат. сб. / Росстат. - М., 2007. - 991с.

5.Регионы России. Социально-экономические показатели. 2009: Р32 Стат. сб. / Росстат. : М., 2009. - 990 с.

6.Регионы России. Социально-экономические показатели. 2014: Р32 Стат. сб. / Росстат. - М., 2014. - 900 с.

7.Регионы России. Социально-экономические показатели. 2020: Р32 Стат. сб. / Росстат. - М., 2020. - 1242 с.

Сборник научных статей

по материалам IV Всероссийской научно-практической конференции

«Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета»

22 ноября 2021 г.