

УЧЕТ

АНАЛИЗ

АУДИТ

**ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ**

ПРОБЛЕМЫ

ТЕОРИИ

И ПРАКТИКИ

КРАСНОЯРСК • 2022

28



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Институт инженерной экономики

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Сборник научных трудов

№ 28

Красноярск 2022

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Научное, производственно-практическое издание

Издается с 24 апреля 2009 года ♦ № 28. 2022

Главный редакторкандидат экономических наук,
доцент Г. И. Золотарева**Заместитель главного редактора**кандидат экономических наук,
доцент М. В. Полубелова**Редакционная коллегия**кандидат экономических наук,
доцент М. В. Полубелова
кандидат экономических наук,
доцент Г. В. Денисенко
кандидат экономических наук,
доцент Д. В. Еремеев**Редакционный совет**доктор экономических наук,
профессор Л. В. Ерыгина
доктор экономических наук,
профессор Н. А. Каморджанова
доктор экономических наук,
профессор Т. А. Конопляник
доктор экономических наук,
профессор Г. В. Максимова
доктор экономических наук,
профессор М. В. Мельник
доктор экономических наук,
профессор А. Т. Петрова**Учредитель и издатель**ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева»
(СибГУ им. М. Ф. Решетнева).
Адрес: 660037, Красноярский край,
г. Красноярск, проспект имени газеты
«Красноярский Рабочий», 31

Периодичность издания – 2 раза в год.

Сборник зарегистрирован Енисейским
управлением Федеральной службы
по надзору в сфере связи, информационных
технологий и массовых коммуникаций.Свидетельство о регистрации
средства массовой информации
ПИ № ТУ24-01055 от 07 июля 2017 г.**Адрес редакции, издателя**Сибирский государственный университет науки
и технологий имени академика М. Ф. Решетнева.
660037, Красноярский край, г. Красноярск,
проспект имени газеты
«Красноярский Рабочий», 31,
каб. Н-703. Тел. (391) 291-92-94**К СВЕДЕНИЮ ЧИТАТЕЛЕЙ**

«Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» – сборник научных трудов в области бухгалтерского и налогового учета, анализа, аудита, налогообложения, финансов, экономической безопасности и других смежных вопросов. В частности, в сборнике рассматриваются актуальные вопросы управленческого учета, информационных систем.

Представленные в сборнике статьи и тезисы публикуются после обязательного рецензирования и при оформлении их в соответствии с требованиями редакции.

Ответственность за достоверность и содержание информационных материалов несут авторы. Редакция вправе вносить в представленные тексты стилистические правки и сокращения.

Электронная версия сборника представлена на сайте СибГУ им. М. Ф. Решетнева (раздел «Наука и инновации» > «Научные мероприятия и публикации» > «Научные труды»)

<https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>.

При перепечатке или цитировании материалов из сборника «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» ссылка обязательна.

Редактор *П. С. Бороздов*.

Оригинал-макет и верстка *М. А. Светлаковой*.

Подписано в печать: 25.05.2022.

Дата выхода в свет: 05.07.2022.

Формат 70×108/8. Бумага офисная.

Печать плоская. Усл. печ. л. 25,6.

Уч.-изд. л. 22,0. Тираж 100 экз.

С 451/22. Заказ 3215.

Распространяется бесплатно.

Редакционно-издательский отдел
СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

660037, Красноярский край, г. Красноярск,
проспект имени газеты
«Красноярский Рабочий», 31.

E-mail: rio@mail.sibsau.ru. Тел. (391) 291-90-96.

Отпечатано в редакционно-издательском центре
СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

660049, Красноярский край, г. Красноярск,
проспект Мира, 82. Тел. (391) 222-73-28.

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	7
Бахмарева Н. В., Рубцова Е. С. Учетно-аналитическое обеспечение запасов в сети автозаправочных станций	8
Белясова Е. Е., Денисенко Г. В. Разработка методики формирования учетно-аналитического обеспечения расходов по оплате труда организаций розничной торговли нефтепродуктами	14
Борисова Е. С., Денисенко Г. В. Классификация организаций строительной отрасли	20
Булгакова М. А. Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях поиска нового качества функционирования экономики	27
Владимирова Л. В. Потенциал применения элементов космической мощи в обеспечении экономической безопасности	31
Владыка М. А., Золотарева Г. И. Актуальные вопросы организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях	37
Владыка М. А., Золотарева Г. И. Комплаенс-контроль в федеральных казенных учреждениях	44
Гафитулина А. А., Бахмарева Н. В. Оценка эффективности деятельности персонала торговой организации	50
Головачик А. П., Одаховская Д. А. Отражение расходов по кредитам и займам в практике российского и зарубежного учета	57
Голышева Я. В. Проблемы ведения бухгалтерского учета при переходе на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у лизингодателя на примере ООО «ТРК Лизинг»	61
Долгинская Е. Т., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Модернизация основных средств: бухгалтерский и налоговый учет	69
Доронина А. Ю. Анализ методов оценки рисков экономической безопасности аэропорта	74
Зыкова Т. Б., Кукарцева Д. А. Методы учета затрат, применимые в рамках стратегии абсолютного преимущества в издержках	80
Зыкова Т. Б., Хустик П. Ю. Сущность, классификация и оценка запасов	87
Изотова Е. А. Рекомендации по организации учетно-аналитического обеспечения затрат на дополнительные услуги угольных предприятий в условиях централизованного учета	96
Каркунова Т. Ф. Разработка учетно-аналитического обеспечения дебиторской и кредиторской задолженности организаций оптовой торговли	101
Кобозова А. В., Мельман И. В. Актуальные аспекты внедрения цифрового рубля на территории Российской Федерации	107
Комиссаров Д. С. Особенности формирования отчетности в Пенсионный фонд России в 2022 году	113
Кукарцева Д. А., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Учет резерва под обесценение запасов с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы»	124

Куприянова Т. А. Особенности применения сбалансированной системы показателей на различных стадиях жизненного цикла организации	130
Морозова М. К., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Особенности оплаты труда в строительных организациях	136
Мурников И. В., Золотарева Г. И. Проверка соискателя на трудоустройство, как элемент экономической безопасности предприятия	143
Наймович Е. П., Ерыгин Ю. В. Диагностика банкротства: критерии и факторы	149
Одаховская Д. А., Пятак А. А., Огурцова С. С. Сравнительный анализ амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете с 2022 года	156
Первова Я. Э., Полубелова М. В. Выбор инструментов контроллинга экономической безопасности для организаций торговли	165
Позднякова А. Л., Мациборская Д. А. Особенности бухгалтерского и налогового учета ресурсобеспечивающих предприятий и требования к их организации	170
Попова Н. И., Алексеева Н. А. Факторы, определяющие финансовую устойчивость	177
Саая Ч. А. Методики оценки рисков экономической безопасности предприятия	183
Саая Ч. А. Особенности бухгалтерского учета малых предприятий	189
Сыромятников К. А., Ёлгина Е. А. Влияние новых стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на учетную политику организации	195
Урман Н. А., Коптелова В. А. Оздоровление банковского сектора	201
Фадеева Ю. А., Бахмарева Н. В. Негативные воздействия, влияющие на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли	205
Шуднева Е. Н. Состояние рынка агрострахования в России: проблемы и пути развития	210

CONTENTS

Introduction	7
Bakhmareva N. V., Rubtsova E. S. Analytical provision of stocks in the network of gas stations	8
Belyasova E. E., Denisenko G. V. Development of a methods for formation of accounting and analytical provision of labor expenses for retail trade in petroleum products	14
Borisova E. S., Denisenko G. V. Classification for construction industry organizations	20
Bulgakova M. A. Ensuring the economic security of Russia in today's search for new quality the functioning of the economy	27
Vladimirova L. V. The potential of using elements of space power in ensuring economic security	31
Vladyka M. A., Zolotareva G. I. Topical issues of the organization of internal audit in federal state institutions	37
Vladyka M. A., Zolotareva G. I. Compliance control in federal state institutions	44
Gafitulina A. A., Bakhmareva N. V. Assessment of the performance of the personnel of a trading organization	50
Golovachik A. P., Odakhovskaya D. A. Reflection of the cost of loans and borrowings in the practice of Russian and foreign accounting	57
Golysheva Y. V. Problems of accounting during the transition to FSB 25/2018 "Lease accounting" from the lessor on the example of LLC "TRK Leasing"	61
Dolginskaya E. T., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Modernization of fixed assets: accounting and tax accounting	69
Doronina A. Yu. Analysis of methods for assessing the risks of economic security of the airport	74
Zykova T. B., Kukartseva D. A. Features of the application of foreign cost accounting methods in the conditions of uncertainty of the economic environment	80
Zykova T. B., Hustik P. Y. Essence, classification and evaluation of reserves	87
Izotova E. A. Recommendations for the organization of accounting and analytical support of costs for additional services of coal enterprises under the conditions of centralized accounting	96
Karkunova T. F. Development of accounting and analytical support of the receivables and payables of wholesale organizations	101
Kobozova A. V., Melman I. V. Current aspects of introducing the digital ruble in the territory of the Russian Federation	107
Komissarov D. S. Features of reporting formation to the Pension fund of Russia in 2022	113
Kukartseva D. A., Ivakina I. I., Fedorova I. Yu. Accounting for the provision for impairment of inventories in the light of the requirements of FSB 5/2019 "Reserves"	124
Kupriyanova T. A. Features of the application of a balanced scorecard at various stages of the organization's life cycle	130

Morozova M. K., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Bankruptcy diagnostics: criteria and factors	136
Murnikov I. V., Zolotareva G. I. Verification of the applicant for employment, including in the defense industry, as an element of the economic security of the enterprise	143
Naimovich E. P., Erygin Y. V. Bankruptcy diagnostics: criteria and factors	149
Odakhovskaya D. A., Pyatak A. A., Ogurtsova S. S. Comparative analysis of depreciation of fixed assets in accounting and tax accounting since 2022	156
Pervova Y. E., Polubelova M. V. Economic security control tools trading organizations	165
Pozdnyakova A. L., Matsiborskaya D. A. Features of accounting and tax accounting resource-supporting enterprises and requirements for their organization	170
Popova N. I., Alekseeva N. A. Factors determining financial sustainability	177
Saaya CH. A. Methods of assessing the risks of economic security of the enterprise	183
Saaya CH. A. Features of accounting of small enterprises	189
Syromyatnikov K. A., Yolgina E. A. Impact of the new accounting standards FSBU 6/2020 “Core funds” on the accounting policy of the organization	195
Urman N. A., Koptelova V. A. Recovery of the banking sector	201
Fadeeva Y. A., Bakhmareva N. V. Negative impacts affecting the economic security of oil and gas enterprises	205
Shudneva E. N. The state of the agricultural insurance market in Russia: problems and ways of development	210

ПРЕДИСЛОВИЕ

Вашему вниманию представлен сборник научных трудов, который является результатом проводимых исследований в области учета, анализа и аудита как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Практика осуществления бухгалтерского учета, налогообложения, а вместе с ними и аудита постоянно развивается. Многочисленные изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве, расширяющиеся возможности ИТ-технологий заставляют практикующих бухгалтеров искать новые, более эффективные способы учета информации. Исследования имеют в основном прикладной характер, но в то же время много внимания уделяется и общетеоретическим вопросам учета, анализа и аудита, в том числе учетно-аналитическому обеспечению управленческих решений. Предлагаемый вашему вниманию сборник дает возможность опубликовать результаты данных исследований.

Сборник «Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики» является периодическим научным, научно-практическим изданием. Первый выпуск сборника состоялся в 2009 г. В 2013 году сборник зарегистрирован Енисейским управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций как периодическое научно-практическое издание. В 2017 году он прошел процедуру перерегистрации, что подтверждается свидетельством ПИ № ТУ24-01055 от 7 июля 2017 года.

Материалы сборника включены в базу Российского индекса научного цитирования (РИНЦ) начиная с № 6 за 2011 год.

География публикаций сборника достаточно широкая. В сборник включены наиболее интересные решения в области организации бухгалтерского учета, анализа и аудита на современных предприятиях, предлагаемые преподавателями, аспирантами, магистрантами, студентами вузов Красноярска и других городов, в том числе обсужденные в рамках конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», проводимой кафедрой бухгалтерского учета СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам и аудиторам и позволят обеспечить должный уровень контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством и передовым опытом государственного и корпоративного управления.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАПАСОВ В СЕТИ АВТОЗАПРАВОЧНЫХ СТАНЦИЙ

Н. В. Бахмарева, Е. С. Рубцова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Одной из актуальных проблем современных организаций, деятельность которых основана на хранении и реализации нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, является точный и упорядоченный учет нефтепродуктов, постоянный контроль над всеми совершаемыми действиями по их отпуску, приемке, хранению и списанию. Решение перечисленных проблем возможно за счет организации контроля складскими остатками нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций с целью бесперебойного снабжения потребителей своей продукцией в требуемом количестве и ассортименте.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, нефтепродукты, сеть автозаправочных станций.

ANALYTICAL PROVISION OF STOCKS IN THE NETWORK OF GAS STATIONS

N. V. Bakhmareva, E. S. Rubtsova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

One of the urgent problems of modern organizations whose activities are based on the storage and sale of petroleum products by geographically remote units of the network of gas stations is the accurate and orderly accounting of petroleum products, constant control over all actions performed for their release, acceptance, storage and write-off. The solution of the listed problems is possible due to the organization of control over the storage residues of petroleum products of geographically remote units of the network of gas stations in order to ensure uninterrupted supply of consumers with their products in the required quantity and assortment.

Keywords: accounting and analytical support, petroleum products, a network of gas stations.

Показатели производительности и окупаемости любой организации в современном мире должны быть очень высокими [1]. Одной из актуальных проблем современных организаций, деятельность которых основана на хранении и реализации нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, является

точный и упорядоченный учет нефтепродуктов, постоянный контроль над всеми совершаемыми действиями по их отпуску, приемке, хранению и списанию. Решение перечисленных проблем возможно за счет организации контроля складскими остатками нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, с целью бесперебойного снабжения потребителей своей продукцией в требуемом количестве и ассортименте.

Хозяйственная деятельность территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, которые выполняют реализацию нефтепродуктов, имеет несколько отличительных особенностей [2]:

- функционирование в условиях монополизации рынков сбыта;
- сетевой характер организации бизнес-процессов через сеть автозаправочных станций.

Данные характерные особенности оказывают непосредственное влияние на организационную деятельность территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций.

Территориально удаленные подразделения сети автозаправочных станций представляют собой подсистему нефтепродуктов обеспечения, которая выполняет функции приема, хранения и их отпуска [3]. При этом необходимо учитывать, что специфика данной деятельности заключается в том, что закупка нефтепродуктов производится централизованно, а реализация осуществляется через сеть автозаправочных станций (АЗС). На рис. 1 приведена схема движения потоков (информационных, материальных, финансовых), обозначены границы территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций и набор бизнес-процессов осуществляющих данную деятельность.

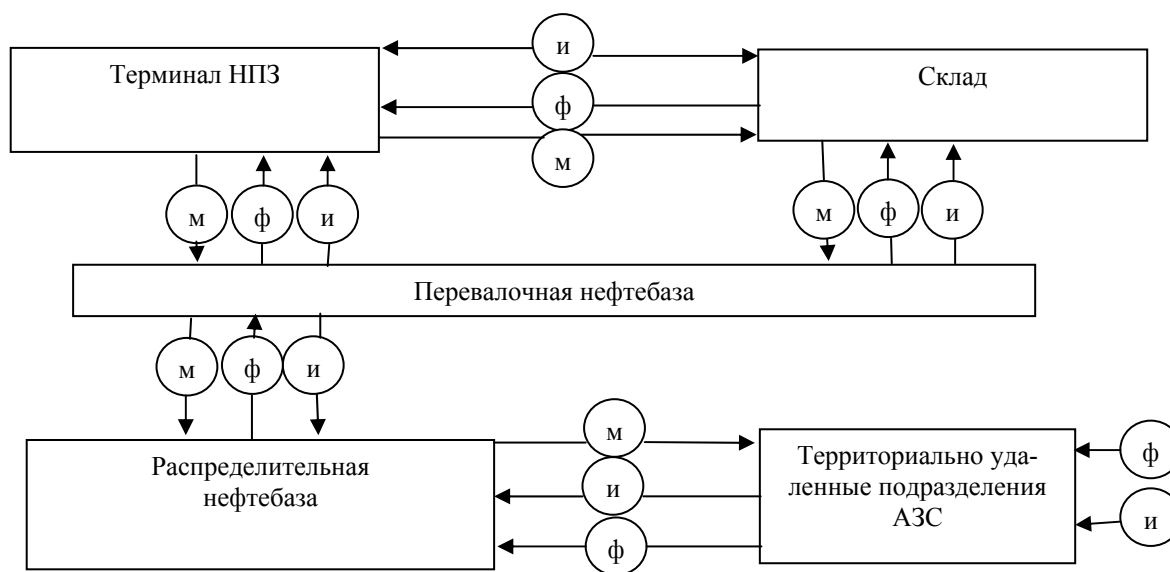


Рис. 1. Схема движения потоков

Данная схема дает возможность глубоко и всесторонне раскрыть содержание происходящих процессов в сфере деятельности территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, выявить их «узкие места», определить объективно необходимые функциональные связи для контроля, наметить рациональные организационные формы управления, установить эффективные формы воздействия участников этих процессов. Так, подразделения сети автозаправочных станций занимаются сбытом нефтепродуктов, а также различных сопутствующих товаров. АЗС выполняет функцию точек «входа» материальных и информационных потоков из внешней среды (запросы

потребителям), а также точек «выхода» информационных и финансовых потоков. Распределительная и перевалочная нефтебазы принимают, хранят и отпускают необходимое количество нефтепродуктов в объемах, которые соответствуют производительности и спросу сети автозаправочных станций [10]. Основным отличием распределительной нефтебазы от перевалочной базы является меньшая ее емкость, непродолжительность хранения нефтепродуктов и ограниченность района обслуживания. Основными функциями распределительной и перевалочной нефтебаз является согласование графиков работы объектов, формирование резервного запаса нефтепродуктов, устранения колебаний, связанных с изменением объемов поставок и потребностей покупателей. Склады хранят, формируют запас, принимают и выдают нефтепродукты и сопутствующие товары на АЗС. Терминал нефтеперерабатывающего завода (НПЗ) поставяляет нефтепродукты в сети автозаправочных станции, а также выполняет функции точки «входа» материальных и информационных потоков из внешней среды.

Проведенный анализ научной литературы [2; 4–5; 7–9] позволил выделить отличительные качества нефтепродуктов, как объекта розничной торговли (табл. 1).

Таблица 1

Особенности специфики нефтепродукта как объекта розничных продаж

Специфическая особенность	Характеристика
Специфика учета	Обособленность хода контролирования и анализа сбытовой работы от физического процесса отпуска нефтепродуктов и расчетов за них со стороны покупателей
Специфика расчетов	Продажа нефтепродуктов: за наличный расчет по пластиковым картам различных платежных систем; с использованием ведомостей отгрузки
Специфика контроля	Протоколы заправок по отпуску нефтепродуктов формируются в разрезе: контрагентов, договоров и типов оплаты
Товарная ценность	Широкое использование, высокая привлекательность как вида актива
Физические свойства	Изменение объема при изменении температуры

Таким образом, делаем вывод, что к нефтепродукту как к объекту розничной торговли необходимо подходить с тщательным контролем. Для этого требуется организовать контроль складскими остатками нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций с целью бесперебойного снабжения потребителей необходимой продукцией в требуемом количестве и ассортименте. Это позволит не только контролировать необходимый объем запасов нефтепродуктов на складе и своевременное их распределение по сети автозаправочных станций, но и выявить возможные резервы высвобождения оборотных средств, замороженных в запасах нефтепродуктов.

Организация контроля в виде определенной методики является важной составляющей любой учетно-аналитической системы организации [6]. Под методикой понимается последовательность действий в виде определенного алгоритма (рис. 2).

На первом этапе методики, который является подготовительным, проводится определение среднего объема реализации нефтепродуктов (для этого используются показатели за 3 последних месяца) и объема запасов за анализируемый период. Данная процедура проводится путем проведения анализа счета 10 «Материалы» в разрезе субсчетов. Это помогает выявлять средние запасы нефтепродуктов за месяц, которые открыты к данному счету. А также проводится анализ счета 41 «Товары» и его дебетового оборота.

На втором этапе методики менеджмент организации первоначально определяется с расчетным периодом (ежемесячно или ежеквартально) для проведения регулярного мониторинга величины запасов нефтепродуктов. Анализируемый период выбирается в зависимости от специфики территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций (количество АЗС в сети, удаленность сетей и пр.). Далее переходят к формированию ассортиментного портфеля нефтепродуктов и проводят их группировку (основные и вспомогательные).

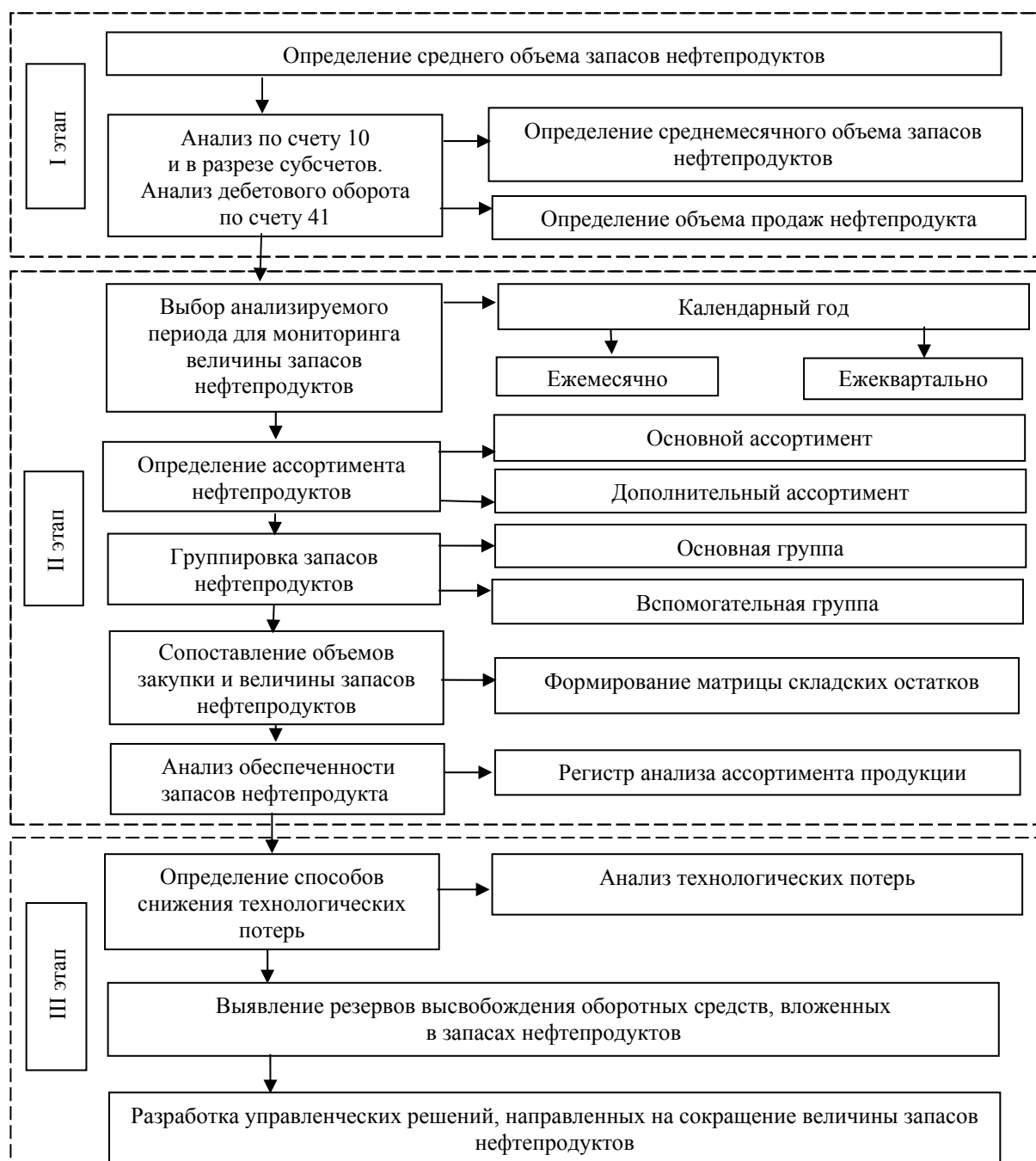


Рис. 2. Блок-схема учетно-аналитического обеспечения запасов в сети автозаправочных станций

Такие нефтепродукты, как автомобильный бензин, дизельное топливо и другие, отличаются сезонностью потребления, ценой, территорией реализации, способом

транспортировки [4]. Изменение спроса на нефтепродукты под влиянием перечисленных факторов приводит к изменению ассортимента и объемов производства продукции, выпускаемой предприятиями нефтеперерабатывающей промышленности.

В это связи важной задачей является планирование продаж различных видов нефтепродуктов. К основному ассортименту относятся те нефтепродукты, которые приносят основной доход и наиболее востребованы в данный период времени, а остальные нефтепродукты и сопутствующая продукция относятся к вспомогательному ассортименту. На следующем шаге данного этапа проводят сопоставление объемов закупки и величины наличных запасов нефтепродукта путем формирования матрицы складских остатков. Матрица оформляется в виде таблицы с отнесением ассортимента к определенной группе, путем расчета коэффициента вариации, который оценивает процентное отклонение объема реализации нефтепродуктов за анализируемый период времени от среднего значения. Величина вспомогательных запасов (например, дизельное топливо или др.) должна оставаться на одном уровне, однако при росте объема продаж данного вида нефтепродукта, данная группа запасов может быть переведена в основную группу.

После этого переходят к составлению регистра контроля ассортиментного портфеля нефтепродуктов с целью обеспечения территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций необходимыми нефтепродуктами в строгом соответствии с их заявками в конкретный период времени. Данный аналитический документ также позволяет организовать непрерывный контроль изменения цен, объемов и сроков поставки нефтепродуктов. При этом необходимо помнить, что по более востребованной группе нефтепродуктов должен быть сформирован страховой запас, чтобы избежать их недостатка и потери прибыли сети автозаправочных станций. В случае непредвиденного роста объема продаж нефтепродуктов или задержки их поставки страховой запас будет использован для предотвращения остановки или сбоев в работе сети АЗС и оттока клиентов.

На заключительном этапе проводят анализ технологических потерь, возникших в сети автозаправочных станций. Динамичное увеличение технологических потерь отрицательно сказывается на финансовом состоянии организации [7]. Как правило, потери происходят из-за испарения, но реже – из-за разливов, допущенных вследствие разгерметизации резервуара, либо халатного отношения к выполнению должностных обязанностей сотрудников, непосредственно связанных с функцией перелива нефтепродуктов или проверкой состояния целостности резервуаров и их своевременного обслуживания [10]. Для проведения комплексного контроля за состоянием резервуаров, узлов и профессиональной компетентности сотрудников следует осуществлять регулярную выездную проверку, а полученные данные отражать в справке, представленной в табл. 2.

Таблица 2

Справка о проводимых мероприятиях по осуществлению контроля возникновения потерь нефтепродуктов в сети автозаправочных станций

№ п/п	Объект	Проверка целостности резервуаров	Проверка технологических узлов	Проверка датчиков перевила	Проведение инструктажа с персоналом, участвующим в процессе приемки нефтепродуктов (сливе-наливе)	Подпись ответственного за проведение проверки
1						
2						
3						
...						

Таким образом, при использовании предлагаемой методики, действия которой направлены на реализацию управленческих решений в части организации контроля складскими остатками нефтепродуктов территориально удаленных подразделений сети автозаправочных станций, руководство данных организаций получает возможность осуществлять оценку объема складских остатков нефтепродуктов на основе доступной учетно-аналитической информации, ставить реальные и достижимые цели в области бесперебойного снабжения потребителей продукцией в требуемом объеме и ассортименте, тем самым повышать свою конкурентоспособность.

Библиографические ссылки

1. Резниченко С. М., Сафонов М. Ф., Швырева О. И. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие. Ростов н/Д : Феникс, 2016. 510 с.
2. Буголовский Н. Р. Проектирование сети АЗС // Транспорт и хранение нефтепродуктов и углеводородного сырья. 2015. № 3.
3. Безродный А. А., Резчиков А. Ф. Модели структур и алгоритмы управления автозаправочными станциями. Саратов : СГТУ, 2014. 249 с.
4. Колчин С. В. Тенденции ценообразования на мировом рынке нефти и газа // ТЭК России. Нефтегазодобывающая и нефтеперерабатывающая промышленность. 2015. № 3. С. 18–24.
5. Государственное антикризисное управление в нефтяной отрасли : монография / А. З. Бобылева [и др.] ; под ред. А. З. Бобылевой, О. А. Львовой. М. : Юрайт, 2021. 326 с.
6. Ковалев А. И. Диагностика качества функционирования предприятия : монография. М. ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2019. 400 с.
7. Негашев Е. В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании: монография. М. : Инфра-М, 2019. 186 с.
8. Безродный А. А., Новиков Р. В. Повышение эффективности структуры топливораздаточного оборудования на автозаправочных станциях с использованием автоматических автозаправочных терминалов // Проблемы управления в социально-экономических и технических системах : сб. науч. ст. Саратов : Научная книга, 2016. С. 93–100.
9. ГОСТ Р 51105–2020. Топлива для двигателей внутреннего сгорания. Неэтилированный бензин. Технические условия Введ. 07.01.2021. М. : Стандартинформ, 2021. 10 с.
10. ГОСТ 1510-84. Нефть и нефтепродукты. Маркировка, упаковка, транспортирование и хранение Введ. 01.01.1986. М. : Стандартинформ, 2021. 10 с.

© Бахмарева Н. В., Рубцова Е. С., 2022

**РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ОРГАНИЗАЦИЙ
РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ НЕФТЕПРОДУКТАМИ**

Е. Е. Белясова, Г. В. Денисенко

ООО «Кансгаз»

Российская Федерация, 663634, Красноярский край, р-н Канский,
п. Карьерный, мкр. ДСУ-4, ул. Тракторная, зд. 2/1

Целью проведенного исследования была разработка методики формирования учетно-аналитического обеспечения расходов по оплате труда организаций розничной торговли нефтепродуктами. Актуальность представленной темы обусловлена тем, что затраты на оплату труда составляют один из наиболее весомых элементов издержек обращения розничного звена реализации продукции нефтяного комплекса. Следовательно, грамотное управление указанной статьей затрат является существенным резервом повышения эффективности организаций розничной торговли нефтепродуктами. Объектом исследования являются организации розничной торговли нефтепродуктами, а предметом – особенности учетно-аналитического обеспечения в работе по контролю расчетов в сфере оплаты труда.

Ключевые слова: учетно-аналитическая система, планирование, учет, анализ, контроль.

**DEVELOPMENT OF A METHODS FOR FORMATION OF ACCOUNTING
AND ANALYTICAL PROVISION OF LABOR EXPENSES FOR RETAIL TRADE
IN PETROLEUM PRODUCTS**

E. E. Belyasova, G. V. Denisenko

Kanskgaz LLC

2/1, Traktovaya Str., md. DSU-4, Karternoye settlement,
Kansky district, Krasnoyarsk Krai, 663634, Russian Federation,

The purpose of this article is to develop a methodology for the formation of accounting and analytical support for labor costs of retail trade in petroleum products. The relevance of the topic presented is due to the fact that labor costs are one of the most significant elements of the distribution costs of the retail link in the sale of oil products. Consequently, competent management of the specified cost item is a significant reserve for increasing the efficiency of retail organizations for petroleum products. The object of the research is the organization of retail trade in petroleum products, and the subject is the features of accounting and analytical support in the work on control of payments in the field of wages.

Keywords: accounting and analytical system, payment, accounting, analysis, control.

В условиях кризисных явлений в Российской и мировой экономике, связанных с ограничениями экономической активности, в условиях коронавирусной инфекции, наблюдается сокращение объемов розничной купли-продажи всех видов моторного топлива: бензина, дизельного топлива, газомоторного топлива. Это ведет к сокращению выручки автозаправочных станций (АЗС), снижению их прибыли и даже к убыткам. В таких условиях важно сформировать адекватный и необходимый методический инструментарий учетно-аналитического обеспечения, позволяющий правильно и точно учитывать и анализировать расходы на оплату труда работников, являющиеся значительной статьей расходов АЗС. Это позволит выявлять неэффективные расходы, резервы роста прибыли, принимать необходимые управленческие решения, а также планировать деятельность организаций розничной торговли нефтепродуктами на перспективу.

Вопросы учета и анализа расходов на оплату труда исследовались и раскрыты в трудах многочисленных авторов, таких как Г. И. Алексеева [1], С. Б. Барышев [2], Т. М. Конопляник [8], Д. А. Миллер [9], С. Е. Нестерова [11], Г. В. Савицкая [13] и др.

Содержание системы учетно-аналитического обеспечения исследовалось такими авторами, как Е. А. Боброва [3], В. И. Богатырева [4], Е. Н. Домбровская [5], Е. М. Естафьева [6], Е. А. Иванов [7], А. Р. Мингулова [10], Л. В. Попова [12] и другие авторы.

Вместе с тем, в вопросах содержания учетно-аналитического обеспечения до сих пор нет единообразия во взглядах различных специалистов. Также недостаточно проработаны вопросы отраслевой специфики формирования учетно-аналитического обеспечения в области розничной торговли нефтепродуктами. Вышеизложенное определило актуальность темы проводимого исследования.

Выявлено, что дефиниция «учетно-аналитическое обеспечение» трактуется специалистами по-разному, в табл. 1 представлены ее определения с точки зрения многочисленных исследователей.

Таблица 1

Определения разных авторов дефиниции «Учетно-аналитическое обеспечение»

Автор	Определение
Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А. [12, с. 31]	Это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающей оперативные данные и использующей для экономического анализа статистическую, техническую, социальную и другие виды информации
Иванов Е. А. [7, с. 164]	Это составная часть процесса управления фирмой, включающая ряд элементов: методика (технология) системных записей, которая объективно отражает факты хозяйственной жизни организации, объединяя их в единую модель: учет – анализ – аудит; аудиторские доказательства; аналитические показатели
Боброва Е. А. [3, с. 27]	Это система, базирующаяся на бухгалтерской информации, включающая оперативные данные, статистическую, техническую, социальную и другую виды информации
Естафьева Е. М. [6, с. 62]	Это упорядоченная совокупность взаимодействующих, взаимосвязанных элементов, позволяющих сформировать учетно-аналитическое обеспечение бизнес-процессов коммерческой организации посредством сбора, регистрации, обобщения, анализа информации и осуществления конкретных действий в целях оценки риска существенного ее искажения
Домбровская Е. Н. [7, с. 223]	Это составляющая система управления, включающая сбор, обработку и использование учетной и внеучетной информации для осуществления стратегического и тактического управления на микро- и макроуровне

Проведенный анализ позиций различных авторов по вопросу терминологии учетно-аналитического обеспечения позволил определить взгляды на учетно-аналитическое обеспечение как:

– систему, основанную преимущественно на данных бухгалтерского учета;

- как часть общей системы управления;
- как информационную систему, целью которой является поддержка принимаемых управленческих решений;
- как совокупность элементов, позволяющих сформировать систему учетно-аналитического обеспечения.

Таким образом, под учетно-аналитическим обеспечением следует понимать совокупность ресурсов и способов генерирования информационных данных, базирующуюся на данных бухгалтерского учета (процедуры, инструменты, методы), обеспечивающих учетно-аналитическое сопровождение процесса принятия управленческих решений.

В структуре системы учетно-аналитического обеспечения выделены следующие наиболее значимые подсистемы:

1) учетная подсистема, куда входят финансовая, управленческая и налоговая учетные подсистемы;

2) аналитическая подсистема, включающая взаимосвязь планирования и анализа.

Подсистема аналитического обеспечения базируется на методиках и показателях анализа расходов на оплату труда, в основе которой лежит обобщенная и дополненная система показателей, позволяющая оценить эффективность расходования средств на оплату труда. Проведенное исследование специфики деятельности в организациях розничной торговли нефтепродуктами позволило сделать ряд выводов, позволивших разработать методику формирования учетно-аналитического обеспечения расчетов по оплате труда организаций розничной торговли нефтепродуктами.

Предлагаемая концепция учетно-аналитического обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда для организаций розничной торговли нефтепродуктами представлена на рис. 1.

Система учетно-аналитического обеспечения расчетов с персоналом по оплате труда включает комплекс учетных регламентов, инструментов и методов учетных подсистем, с помощью которого производится отбор экономической информации с целью получения ее определенных фрагментов в пределах полученного доступа запрашиваемых показателей.

Данную систему можно подразделить на учетное обеспечение, поддерживаемое различными видами учета (финансовый, налоговый, управленческий) и процедуры аналитического обеспечения.

С целью разработки блока планирования в рамках настоящего исследования составлена концептуальная модель, определяющая место расходов на оплату труда в общей системе планирования по торговой сети АЗС.

Как и у любой коммерческой организации, торговая сеть АЗС возмещает расходы на продажу за счет получаемых доходов, поэтому в блоке планирования предусмотрен бюджет доходов и бюджет расходов.

Расходы на оплату труда в розничной торговле составляют зачастую долю расходов на продажу, однако в предлагаемой концептуальной модели блока планирования расходы рассматриваются с учетом формирования расходов на производственных предприятиях. То есть расходы на закупку нефтепродуктов у поставщиков, формирующие себестоимость продаж в розничной торговле – это есть материальные затраты, которые формируют наиболее значительную долю расходов торговой сети АЗС.

Планирование расходов на оплату труда торговой сети АЗС зависит от следующих факторов:

- количество АЗС в действующей торговой сети;
- количества АЗС планируемых к открытию в торговой сети;
- географии расположения АЗС торговой сети в регионе;
- численности работников в каждой взятой АЗС торговой сети;
- средней заработной платы в каждой взятой АЗС торговой сети.

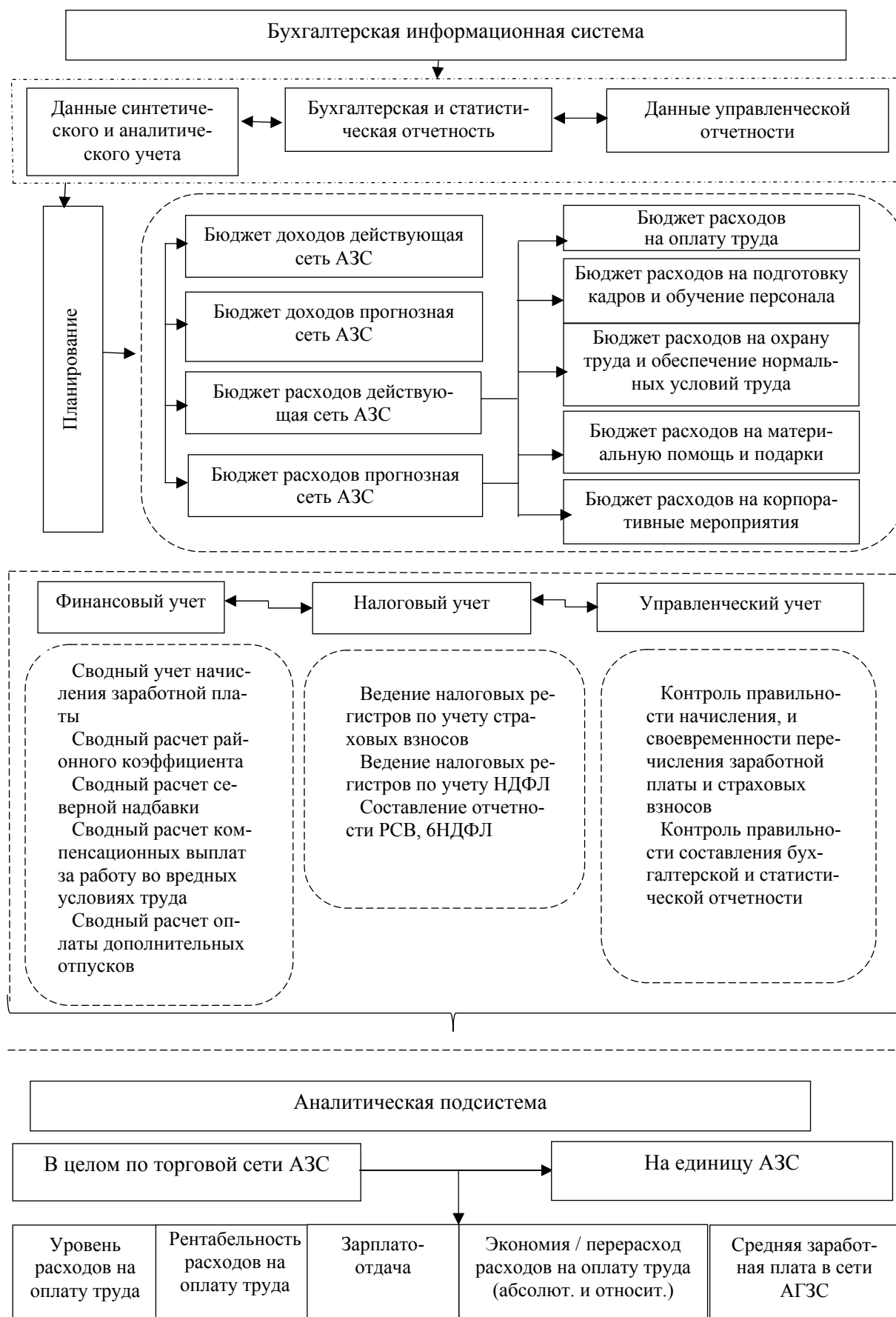


Схема планирования расходов на оплату труда АЗС представлена на рис. 2.

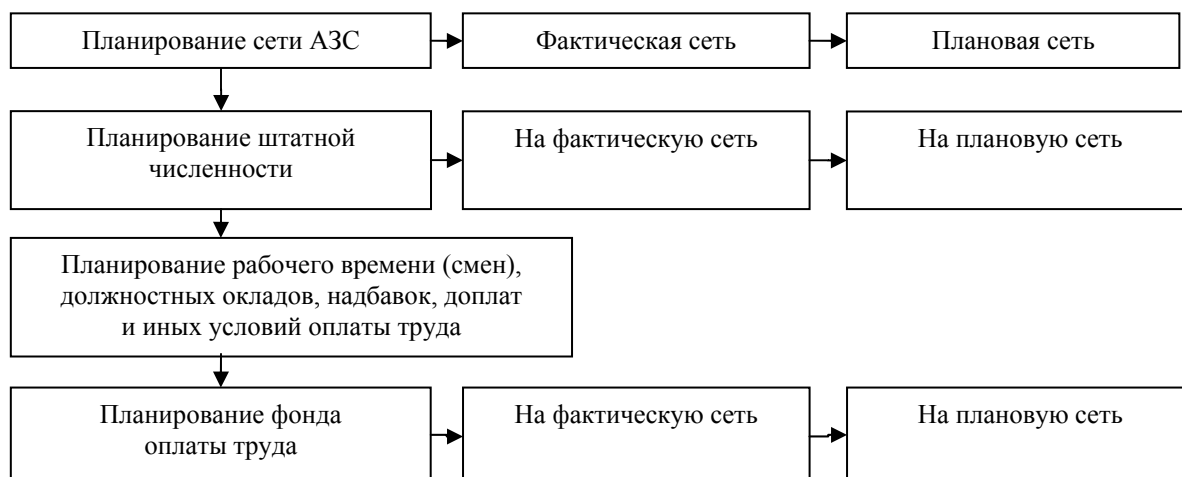


Рис. 2. Схема планирования расходов на оплату труда

Кроме непосредственно оплаты труда, на работников осуществляются иные расходы, в частности:

- расходы на подготовку кадров и обучение персонала;
- расходы на охрану труда и обеспечение нормальных условий труда;
- расходы на материальную помощь и подарки;
- расходы на корпоративные мероприятия.

Расходы на подготовку кадров и обучение персонала могут планироваться двумя способами, что проиллюстрировано на рис. 3.

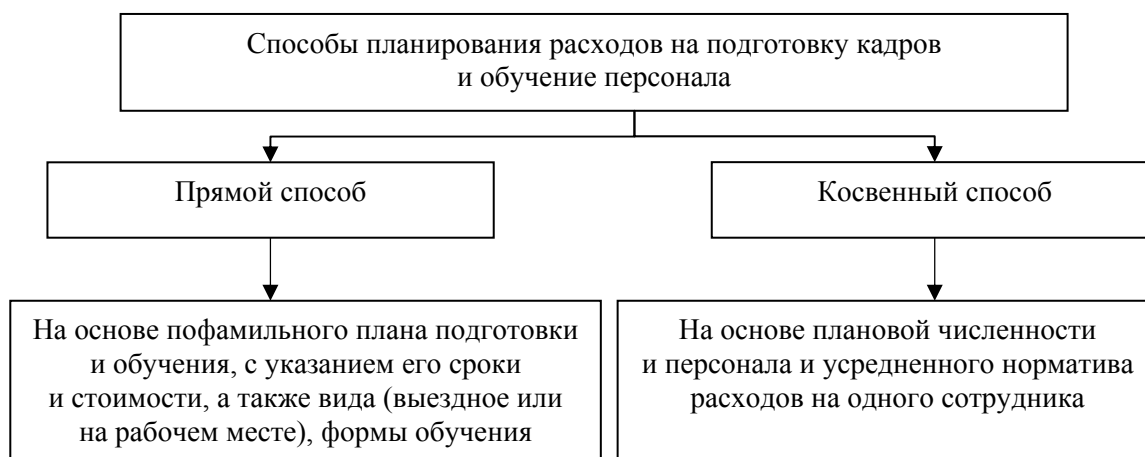


Рис. 3. Варианты планирования расходов на подготовку кадров и обучение персонала

В таблице представлена рекомендованная форма плана подготовки и обучения персонала.

Таким образом, по результатам исследования разработана методика, включающая этапы учетно-аналитического обеспечения организаций, осуществляющих розничную торговлю нефтепродуктами. На каждом этапе предложены регистры по планированию, учету, анализу и контролю расходов на оплату труда. Положительные результаты апробации подтверждены актом внедрения и позволяют применять разработанную методику на других организациях, осуществляющих розничную торговлю нефтепродуктами.

Пример пофамильного план подготовки и обучения персонала на 2022 год

Ф. И. О.	Должность	Вид подготовки, обучения	Форма подготовки, обучения	Сроки подготовки, обучения	Стоимость подготовки, обучения, руб.	Место подготовки, обучения
Зубарева И. И.	Стажер	Переподготовка	Заочное	март–май 2022	7800	Институт нефти и газа СФУ
Аверчук П. В.	Кассир	Переподготовка	Заочное	март–май 2022	7800	Институт нефти и газа СФУ
Охрана труда и техника безопасности 369 человек	X	Повышение квалификации	На рабочем месте	январь–февраль 2022	295200	Институт нефти и газа СФУ
...						
Итого	X	X	X	X	1476000	X

Библиографические ссылки

1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учеб. пособие. М. : Юрайт, 2017. 216 с.
2. Барышев С. Б., Иванова В. Г. Развитие методики управленческого учета в торговых организациях // Бухгалтерский учет. 2008. № 7. С. 75–79.
3. Боброва Е. А. Учетно-аналитическая система учета затрат на производство: виды учета и аудита // Аудиторские ведомости. 2007. № 2. С. 27–28.
4. Богатырева В. И. Современная учетно-аналитическая система в условиях адаптации к МСФО // Управленческий учет. 2012. № 5. С. 94–97.
5. Домбровская Е. Н. Особенности формирования учетно-аналитической системы на государственных предприятиях // Вектор науки ТГУ. 2010. № 3. С. 222–224.
6. Естафьева Е. М. Методология формирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации // Управленческий учет. 2011. № 1. С. 59–66.
7. Иванов Е. А. Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы // Бизнес. Образование. Право: вестн. Волгоград. ин-та бизнеса. 2014. № 1. С. 162–165.
8. Конопляник Т. М. Оплата труда в коммерческих организациях : учеб. пособие. М. : КноРус, 2017. 227 с.
9. Миллер Д. А. Учитываем выплаты работникам, произведенные в рамках системы оплаты труда // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2019. № 8. С. 50–56.
10. Мингулова А. Р. Современные концепции учетно-аналитического обеспечения в управлении расходами на оплату труда // Экономика и менеджмент инновационных технологий : сайт. 2021. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2017/08/15186> (дата обращения: 18.04.2021).
11. Нестерова С. Е. Выплата заработной платы: вопросы из практики // Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение. 2020. № 3. С. 11–19.
12. Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. № 5. С. 20–32.
13. Савицкая Г. В. Экономический анализ : учебник. 14-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 649 с.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Е. С. Борисова, Г. В. Денисенко

Федеральное казенное учреждение «Исправительная колония-27
ГУФСИН России по Красноярскому краю»
Российская Федерация, 660111, г. Красноярск, п. Индустриальный, ул. Кразовская, 4а

Строительство является важной отраслью современной Российской экономики. Строительная отрасль имеет ряд специфических особенностей, связанных с различными факторами. В ходе исследования рассмотрены как факторы, связанные с особенностями строительной отрасли, так и факторы, связанные с технологическими и иными аспектами деятельности конкретной строительной организации.

Сформированная авторами классификация позволяет более точно определить сущность конкретной строительной организации в части видов выполняемых работ, взаимоотношений с другими участниками строительства, что важно для последующей оценки ее экономической безопасности.

Ключевые слова: строительство, строительные материалы, классификация.

CLASSIFICATION FOR CONSTRUCTION INDUSTRY ORGANIZATIONS

E. S. Borisova, G. V. Denisenko

Federal State Institution “Correctional colony-27 GUFSIN
of Russia in the Krasnoyarsk Territory”
4a, Krazovskaya Str., Industrialny, Krasnoyarsk, 660111, Russian Federation

Construction is an important branch of the modern Russian economy. The construction industry has a number of specific features associated with various factors. In the course of the study, both factors related to the peculiarities of the construction industry and factors related to technological and other aspects of the activities of a particular construction organization are considered.

The classification formed by the authors makes it possible to more accurately determine the essence of a particular construction organization in terms of the types of work performed, relationships with other construction participants, which is important for the subsequent assessment for its economic security.

Keywords: construction, building materials, classification.

Современный строительный комплекс России представлен широким кругом строительных организаций различного масштаба и специализации деятельности. Он содержит в себе как предприятия малого и среднего бизнеса, так и крупные строительные компании и их объединения.

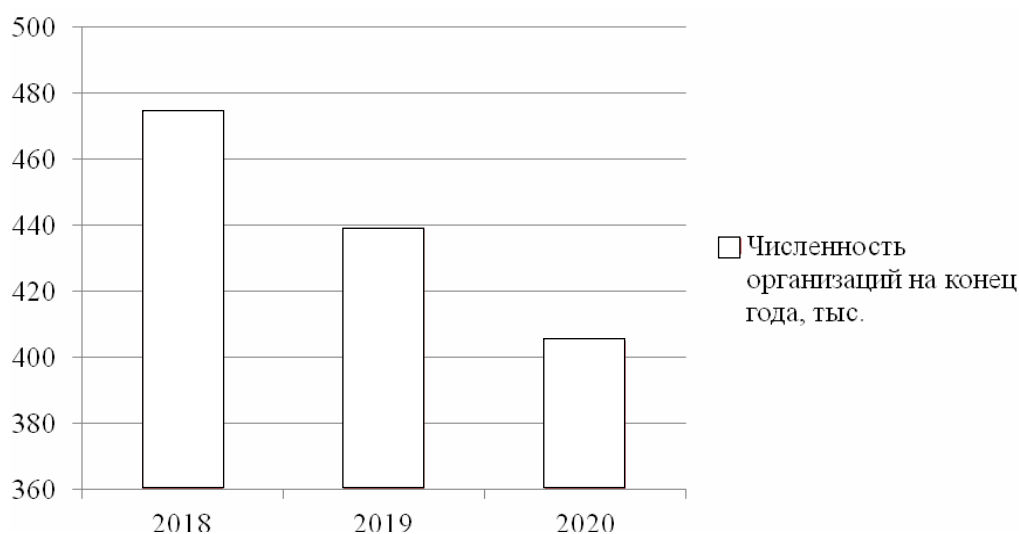
По данным Росстата [8], в течение трех лет наблюдалось сокращение количества строительных организаций, что представлено в табл. 1.

В связи с имеющимися проблемами в отрасли (обеспеченность кадрами, ростом цен на материалы и другими) в 2020–2021 годах произошло сокращение строительных компаний в основном из числа мелких застройщиков, а также застройщиков с неустойчивым финансовым положением. Крупные и устойчивые застройщики в результате не только сохранили, но и увеличили свою долю рынка. Динамика числа строительных организаций наглядно представлена на рисунке.

Таблица 1

Количество строительных организаций в России

Показатель	2018	2019	2020
Численность организаций на конец года, тыс.	474,9	439	405



Динамика численности строительных организаций России (по данным Росстата)

По данным исследования компании «Метриум», общее количество компаний-застройщиков жилья в России за год сократилось на 20 %. При этом в 2021 году на 11 % выросла площадь строящегося жилья в регионах России крупными девелоперскими компаниями [10].

Тенденцией 2021 года также стало создание так называемых «специализированных застройщиков», то есть отдельных компаний, специально создаваемых на отдельный жилой дом в рамках долевого строительства. Это обусловлено переходом на применение «эскроу» счетов при долевом строительстве многоквартирных домов и позволяет строительным группам снизить общие риски этой группы путем их распределения по отдельным организациям – специализированным застройщикам. Однако для инвесторов, являющихся участниками долевого финансирования, такой подход повышает риски не сдачи объекта в срок.

Таким образом, сокращение мелких строительных организаций в 2020 году было частично компенсировано в 2021 году за счет создания новых специализированных застройщиков. Но эти застройщики являются членами строительных групп, то есть полностью зависимы от их учредителей. Поэтому общей тенденцией 2020–2021 годов с точки зрения объемной структуры строительного комплекса России является его укрупнение.

Кроме объемных показателей деятельности, таких как площадь сданных объектов, сметная стоимость строительства и численность персонала, для оценки строительного комплекса важным фактором является специализация деятельности строительных

организаций. Еще со времен начала индустриализации стало очевидным, что строительные работы имеют свою специфику, поэтому появились отдельные организации в области дорожного строительства (передвижные механизированные колонны (ПМК), мостоотряды, метрострой, тоннельметрострой, дорожно-строительные тресты, тресты в области жилищного строительства (жилтресты), домостроительные комбинаты (ДСК) и т. д.). Это было связано, с одной стороны, со спецификой деятельности и применяемыми технологиями и оборудованием в области соответствующего строительства, так и с использованием основных материалов – собственного производства или покупных. Например, домостроительные комбинаты сами изготавливали стеновые панели, панели перекрытий и другие основные конструкции зданий.

Усложнение конструкций возводимых объектов потребовало наличие специальных компетенций, поэтому появились еще более узкоспециализированные организации, например, такие как атомстрой для строительства атомных электростанций, спецстрой для строительства специальных объектов военного назначения.

Ключевым фактором на современном этапе для таких организаций является наличие у них компетенций и опыта работ на соответствующих объектах. Например, для укладки труб газопровода на морском дне требуются узкоспециализированные судакладчики и компании с необходимыми разрешительными документами, без чего строительство трубопровода становится невозможным или временно откладывается.

Важным аспектом для структурной классификации строительства является разделение по видам выполняемых строительных работ, к которым принято относить:

- работы текущего характера;
- работы капитального характера;
- работы комплексного характера.

Строительные работы текущего характера включают в себя различные виды отделочных работ, а также работы по демонтажу и монтажу конструктивных элементов, не являющихся основными в конструкции объектов, например, замена окон, дверей, сантехники, электропроводки.

Работы капитального характера связаны с созданием и возведением различных объектов промышленного и гражданского строительства. Кроме этого, к работам капитального характера можно отнести модернизацию и реконструкцию ранее созданных объектов строительства, а также некоторые виды работ, проводимых в рамках капитального ремонта, например, замену кровли и ее несущих конструкций.

Работы комплексного характера включают как текущие, так и капитальные работы. Например, в ходе проведения капитального ремонта зданий могут выполняться работы как текущего (покраска, замена ленолеума, кафеля и т. д.) так и капитального характера (замена несущих конструкций кровли, систем отопления и т. п.).

В настоящее время важным аспектом, касающимся учета и налогообложения объектов, является их кадастровый учет. В связи с этим следует классифицировать объекты строительства применительно к этому аспекту. Согласно статье 4.1 федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» (далее Закон о кадастре) объектами кадастрового учета являются: земельный участок, здание, сооружение, помещение и объект незавершенного строительства [3]. Здания, сооружения, помещения и объекты незавершенного строительства, обобщенно принято называть объектами капитального строительства (ОКС).

Поскольку в Федеральном законе № 221-ФЗ не содержится определений объектов капитального строительства, то на практике используются определения, которые приведены в Федеральном законе от 30 декабря 2009 г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» [4]. В этом законе здания, сооружения и помещения определены следующим образом:

– здание – результат строительства, представляющий собой объемную строительную систему, имеющую надземную и (или) подземную части, включающую в себя помещения, сети инженерно-технического обеспечения и системы инженерно-технического обеспечения и предназначенную для проживания и (или) деятельности людей, размещения производства, хранения продукции или содержания животных;

– сооружение – результат строительства, представляющий собой объемную, плоскостную или линейную строительную систему, имеющую наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов;

– помещение – часть объема здания или сооружения, имеющая определенное назначение и ограниченная строительными конструкциями [4].

Как отмечает А. В. Бобылев, определения объекта незавершенного строительства в действующих нормативно-правовых документах отсутствуют. На практике кадастровые инженеры формируют объект незавершенного строительства, если возведен один или несколько его конструктивных элементов (частей), по которым его можно однозначно идентифицировать. Учитывая вышеизложенное, объект капитального строительства можно определить следующим образом: объект незавершенного строительства – объект, строительство которого не завершено, но возведен один или несколько конструктивных элементов (частей), по которым его можно однозначно идентифицировать [7].

В соответствии с Жилищным Кодексом РФ [2] и иными законодательными актами в области строительства [1; 3; 4], а также принятыми в соответствии с ними иными нормативно-правовыми актами, здания и помещения дополнительно классифицируются по ряду признаков.

В капитальном строительстве применяется большое количество материалов. Тем не менее, исходя из основных несущих элементов строительных конструкций, принято выделять:

- строительство из кирпича и блоков;
- строительства из сборных железобетонных конструкций;
- монолитное железобетонное строительство;
- строительство из металлоконструкций;
- строительство из дерева и бруса;
- щитовое строительство и др.

В свою очередь, кроме основных материалов, различаются также и технологии их применения.

В случае если требуется высокая скорость выполнения работ (например, при возведении цехов промышленных предприятий), то приоритет отдается применению готовых крупногабаритных железобетонных конструкций, а также металлоконструкций. Также применение готовых железобетонных панелей позволяет ускорить возведение жилых домов [6].

Кроме того, различают разные способы строительства:

- открытый – когда сначала сооружают всю подземную часть, а затем приступают к наземной;
- закрытый, где сначала формируют фундамент и каркас здания, а затем внутри изготавливают основания для внутренних конструкций;
- совмещенный – фундаменты и каркас монтируют практически одновременно;
- комбинированный, при котором пролеты с развитым подземным хозяйством сооружают закрытым методом, а со слабо развитой – открытым [9].

Важным классификационным моментом является роль строительной организации в процессе строительства. В этом контексте принято выделять следующие категории строительных организаций:

- проектные организации;
- заказчики строительства;
- застройщики;
- генподрядные организации;
- субподрядные организации;
- производители строительных материалов.

Также в литературе выделяют такой классификационный признак, как виды выполняемых работ в области строительства:

- общестроительные;
- специализированные;
- монтажные;
- установочные;
- производственные;
- механизация (обеспечение машинами и механизмами);
- проектирование [5].

Важным аспектом для классификации выступают источники финансирования строительства. В этом контексте выделяют следующие источники финансирования:

- собственные средства;
- заемные средства, в том числе банковские кредиты;
- средства инвесторов (в том числе по договорам долевого участия);
- бюджетные средства.

Кроме собственно источника финансирования, важным является и способ оплаты в рамках этого финансирования; в связи с чем выделяют следующие его основные способы финансирования:

- прямое финансирование;
- финансирование на основе эскроу-счетов;
- финансирование в рамках государственного оборонного заказа (ГОЗ).

Способы финансирования и способы оплаты влияют как на требования к построению учета средств, их налогообложения, так и момент и условия поступления этих средств, в связи с чем эти аспекты важны при рассмотрении вопросов экономической безопасности строительной организации. Обобщив исследованную информацию, сформирована классификация строительства, представленная в табл. 2.

Таблица 2

Классификация строительства по различным признакам

Классификационный признак	Классификационные группы
1. По масштабам деятельности строительных организаций	1.1 малые, 1.2 средние, 1.3 крупные
2. По специализации объектов строительства (отраслевой признак)	2.1 промышленное строительство; 2.2 гражданское строительство (в том числе жилищное); 2.3 дорожное строительство (в том числе железнодорожное, автомобильное); 2.4 мостовое строительство; 2.5 трубопроводное строительство; 2.6 строительство ЛЭП; 2.7 гидротехническое строительство; 2.8 военное и специальное строительство и т. д.

Классификационный признак	Классификационные группы
3. По видам строительных работ	3.1 работы текущего характера; 3.2 работы капитального характера; 3.3 работы комплексного характера
4. По новизне объектов строительства	4.1 новое строительство; 4.2 работы по ранее построенным объектам (ремонт, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение)
5. По статусу объектов строительных работ	5.1 здания; 5.2 сооружения; 5.3 помещения
6. По назначению зданий и помещений	6.1 жилые здания и помещения, в том числе многоквартирные дома (МКД), наемные дома, квартиры, комнаты; 6.2 Нежилые здания и помещения
7. По видам сооружений	7.1 линейные сооружения; 7.2 подземные сооружения; 7.3 площадные сооружения; 7.4 сооружения, предназначенные для хранения; 7.5 высотный вид сооружений; 7.6 иные сооружения
8. По применяемым основным строительным материалам и технологиям	8.1 строительство из кирпича и блоков; 8.2 строительство из сборных железобетонных конструкций; 8.3 монолитное железобетонное строительство; 8.4 строительство из металлоконструкций; 8.5 строительство из дерева и бруса; 8.6 щитовое строительство и др.
9. По способу строительства	9.1 открытый способ; 9.2 закрытый способ; 9.3 совмещенный способ; 9.4 комбинированный способ
10. По роли строительной организации в организации процесса строительства	10.1 проектные организации; 10.2 заказчики строительства; 10.3 застройщики; 10.4 генподрядные организации; 10.5 субподрядные организации; 10.6 производители строительных материалов
11. По специализации видов строительных работ	11.1 общестроительные; 11.2 специализированные; 11.3 монтажные; 11.4 установочные; 11.5 производственные; 11.6 механизация (обеспечение машинами и механизмами); 11.7 проектирование
12. По источникам финансирования	12.1 собственные средства; 12.2 заемные средства, в том числе банковские кредиты; 12.3 средства инвесторов (в том числе по договорам долевого участия); 12.4 бюджетные средства
13. По способам финансирования	13.1 прямое финансирование; 13.2 финансирование на основе эскроу-счетов; 13.3 финансирование в рамках государственного оборонного заказа (ГОЗ)

Сформированная классификация позволяет точнее определить сущность конкретной строительной организации в части видов выполняемых работ, взаимоотношений с другими участниками строительства, что важно для последующей оценки ее экономической безопасности.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Градостроительный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2004 № 190-ФЗ : принят Государственной думой 22 декабря 2004 года : одобрен Советом Федерации 24 декабря 2004 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.02.2022).
2. Российская Федерация. Кодекс. Жилищный кодекс Российской Федерации : ЖК [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ : принят Государственной думой 22 декабря 2004 года: одобрен Советом Федерации 24 декабря 2004 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.08.2021).
3. Российская Федерация. Законы. О кадастровой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 № 221-ФЗ : принят Государственной думой 4 июля 2007 года: одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 года. URL : <http://consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2022).
4. Российская Федерация. Законы. Технический регламент о безопасности зданий и сооружений [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2009 № 384-ФЗ : принят Государственной думой 23 декабря 2009 года: одобрен Советом Федерации 25 декабря 2009 года. URL : <http://consultant.ru/> (дата обращения: 22.02.2022).
5. Атажанова Д. А. Классификация субъектов строительной деятельности с целью формирования транспарентной финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Вестник профессиональных бухгалтеров. 2016. № 6. URL: https://www.ipbr.org/assets/documents/issues/vestnik/vestnik_2016_06.pdf (дата обращения: 08.02.2022).
6. Блажко Д. Н., Гусева А. Л. Трудности и возможности современного панельного домостроения [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41226234> (дата обращения: 06.03.2022).
7. Бобылев А. В. Объекты капитального строительства: виды и классификация [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=20295810> (дата обращения: 06.03.2022).
8. Россия в цифрах. 2021. Краткий статистический сборник [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики : сайт. 2022. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/12993> (дата обращения: 07.02.2022).
9. Синегубов И. Д. Основные характеристики железобетонного строительства [Электронный ресурс] // Elibrary.ru : сайт. 2022. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47379220> (дата обращения: 07.03.2022).
10. Число компаний-застройщиков жилья в России за год сократилось на 20% [Электронный ресурс] // Tass.ru: сайт. 2022. URL: <https://tass.ru/nedvizhimost/11585469> (дата обращения: 07.02.2022).

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ПОИСКА НОВОГО КАЧЕСТВА
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ**

М. А. Булгакова

Академия управления МВД России
Российская Федерация, 125171, г. Москва, ул. Зои и Александра Космодемьянских, 8

Статья посвящена краткому анализу современного состояния экономической безопасности Российской Федерации в условиях санкционного давления, а также векторов дальнейшего развития и функционирования российской экономики. Проведение специальной военной операции на территории республик Донбасса вызвало шквал негативной критики в адрес руководства нашей страны, сопровождаемый введением нового пакета санкционных мер со стороны практически всех стран, входящих в состав Европейского Союза, а также США и Канады. Несмотря на попытки партнеров из недружественных государств вывести Российскую Федерацию из мировой финансово-экономической системы, предпринятые Правительством меры противодействия позволяют обеспечивать выполнение социальных обязательств, трансформировать законодательство в направлении поддержки бизнеса и становления рубля, как международного платежного средства.

Ключевые слова: экономическая безопасность, санкции, экономика, Российская Федерация, рубль.

**ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF RUSSIA
IN TODAY'S SEARCH FOR NEW QUALITY THE FUNCTIONING
OF THE ECONOMY**

M. A. Bulgakova

Academy of Management of the Ministry of Internal Affairs of Russia
8, Zoe and Alexandra Kosmodemyanskikh Str., 125171, Moscow, Russian Federation

The article is devoted to a brief analysis of the current state of economic security of the Russian Federation in conditions of sanctions pressure, as well as vectors of further development and functioning of the Russian economy. The conduct of a special military operation on the territory of the republics of Donbass caused a flurry of negative criticism of the leadership of our country, accompanied by the introduction of a new package of sanctions measures by almost all countries belonging to the European Union, as well as the United States and Canada. Despite the attempts of partners from unfriendly states to withdraw the Russian Federation from the global financial and economic system, countermeasures have been taken by the Government to ensure the fulfillment of social obligations, to transform legislation in the direction of maintaining business and establishing the ruble as an international means of payment.

Keywords: economic security, sanctions, economy, Russian Federation, ruble.

...Мы живем в эпоху ... владеющую всем, но только не собой. Она заблудилась в собственном изобилии. Больше, чем когда-либо, средств, больше техники, а в результате мир, как никогда, злосчастен – его сносит течением...

Х. Ортега-и-Гассет. «Восстание масс»

Современные трансформации мирового сообщества, связанные с политическими и экономическими событиями в ряде государств, создают основу для формирования качественно новых подходов к функционированию российской экономики, как своевременных и адекватных ответов на возникающие вызовы и угрозы экономической безопасности России.

Развитие Российской Федерации, начиная с 2014 года, осуществлялось под воздействием беспрецедентного количества санкций, применявшихся иностранными партнерами, в отношении ряда политических деятелей и отраслей промышленности. Вместе с тем, после начала специальной военной операции на территориях Донецкой и Луганской народных республик, администрациями США и целого ряда европейских стран были введены санкционные меры в отношении нескольких российских банков, в том числе ВТБ, Сбербанка, Газпромбанка, Россельхозбанка, ВЭБа, а также компаний с государственным участием, включая нефтегазовые компании «Газпромнефть», «Транснефть», «Роснефть», НОВАТЭК и Ростех.

Отметим, что санкция – это законодательный акт с указанием кары за его нарушение. Обращение к словарям позволяет трактовать этот термин, как применение мер к государству, не исполняющему нормы международного права или свои международные обязательства [1].

Для Соединенных Штатов Америки (далее – США) санкции являются традиционной мерой воздействия на политических и экономических конкурентов. Отметим, что, еще в начале XIX века правительство США приняло закон об эмбарго на торговлю со странами Европы.

В отношении нашей страны применяемая санкционная политика, которую иначе можно именовать, как политику сдерживания, проводится длительный период времени (с учетом воздействия на Союз Советских Социалистических Республик (далее – СССР)). Так, воздействие на сокращение доходной части бюджета СССР путем искусственного снижения мировых цен на нефть в середине 80-х годов XX века вкупе с недопущением строительства второй ветви газопровода из Сибири в Западную Европу и запретом на поставку технологий бурения в условиях вечной мерзлоты – это лишь часть мер, применявшихся в указанный период в целях ослабления экономики СССР.

Между тем, сравнительный анализ, проведенный доктором экономических наук С. В. Казанцевым, показывает, что ни цель, ни методы воздействия на экономику нашего государства в течение практически полувека не меняются. Продолжается проведение мероприятий по искусственному снижению стоимости барреля нефти, препятствованию строительства и ввода в эксплуатацию газопровода, запрету на поставку оборудования, росту вооружения, расширению границ блока НАТО на восток [2].

Таким образом, основными целями проводимой экономической политики США и европейских государств по наращиванию объема санкций являются процветание, глобальное лидерство, международный порядок [3], а также изоляция Российской Федерации.

Безусловно, внешнеэкономическая деятельность в целом, и экспорт товаров в частности являются неотъемлемыми источниками доходной части консолидированного бюджета России, сокращение которой способствует снижению доходов, как государства, так и представителей бизнеса.

Однако похожая тактика уже применялась в отношении нашей страны, что, безусловно, являлось объектом пристального внимания не только со стороны первых лиц государства, но и научного сообщества. Так, анализ тенденций применения потенциально существующих инструментов и институтов финансового рынка, рассматривался в научных работах в контексте одного из аспектов инновационной деятельности, в целях максимизации получения эффекта и определения диапазонов участия возможных источников финансирования [4; 5]. Значительное количество публикаций посвящено вопросам импортозамещения в различных отраслях промышленности в условиях обострения внешнеполитической и внешнеэкономической обстановки в России в целях осмысленного выбора направлений и методов осуществления дальнейших реформ в России [6–9], создания благоприятного инвестиционного климата для привлечения инвесторов в Крым [10], в том числе основанные на исследовании международного опыта инновационной составляющей конкурентоспособности [11].

Несмотря на кризисные явления, происходившие на мировой политической арене на протяжении последних 30 лет, корпорации США прочно удерживают первенство в мире по таким направлениям научно-технического прогресса, как производство самолетов и космических аппаратов, сверхмощных компьютеров и их программного обеспечения, производство полупроводников и новейших мощных интегральных схем, производство лазерной техники, средств связи и биотехнологии. Так, Сергеев П. В. отмечает, что на долю США приходится более 50 % крупных нововведений, генерируемых в развитых странах [12].

Вместе с тем, накопленный опыт обеспечения национальной экономической безопасности государства в условиях функционирования экономики по законам рынка с существенным снижением (до 80 %) объема импорта позволили не только разработать стратегии импортозамещения, поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, развития сельского хозяйства и территорий, но и сформировать основу для относительно стабильного роста некоторых макроэкономических показателей, продолжить выполнение социальных обязательств, а также разработать первую в мире вакцину от вируса нового типа Covid-19.

Начало специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской народных республик произвело ошеломительный эффект на западных коллег, на протяжении многих лет «не замечавших» происходящие трансформации на территории Украины.

Ухудшение политического климата влечет за собой возникновение экономического кризиса и экономические потери для всех участников кризисного явления. Так, в 2015 году Президент России Владимир Путин озвучил цифру экономических потерь в размере 160 млрд долларов [13]. По данным Евростата, потери Европы составили свыше 8650 млн евро. Потери от текущего кризиса текущего можно будет оценить позднее. Актуальной задачей для Правительства РФ, представителей бизнеса, научного сообщества является поиск нового качества функционирования экономики. Первоочередные шаги по масштабной структурной перестройке российской экономики связаны с недопущением и (или) предотвращением неконтролируемого роста цен, сдерживания роста инфляции, минимизации последствий от блокировки платежных систем.

Так, Правительство РФ подготовило проекты по поддержке российской экономики, которые условно можно классифицировать на внутренние и внешние. Внешние – это ответные ограничения для стран, которые ввели санкции в отношении нашей страны, среди которых прекращение поставки ракетных двигателей в США и Германию, закрытие воздушного пространства России авиакомпаниям 36 стран – членов Европейского Союза и Канады, размещение облигаций федерального займа (далее – облигации) и прекращение доразмещения облигаций после 22 февраля т. г.; повышение ключевой ставки до 20 % годовых, замена SWIFT системой передачи финансовых отношений.

Среди внутренних мер поддержки российской экономики следует отметить освобождение граждан от уплаты налога на доходы с процентов на вклады более 1 млн рублей; поддержка гостиничного бизнеса, дополнительное финансирование программы льготного кредитования сельхозпроизводителей, сохранение действующих квот по государственным закупкам и др.

Таким образом, обеспечение экономической безопасности в современных условиях поиска нового качества функционирования российской экономики видится в формировании совокупности гибких организационно-экономических механизмов и управленческих решений по использованию ресурсного потенциала в целях суверенного развития государства с устойчивой финансовой системой, в том числе на основе использования рубля как международного платежного средства.

Библиографические ссылки

1. Крысин Л. П. Толковый словарь иноязычных слов. 2-е изд., доп. М. : Рус. яз., 2000. С. 623.
2. Казанцев С. В. Антироссийские санкции вчера и сегодня // ЭКО. 2015. № 3. С. 67.
3. Булгакова М. А. Формирование системы обеспечения экономической безопасности лесного комплекса России : дис. ... д-ра экон. наук. СПб. : СПбГЭУ. 2021. С. 80.
4. Владимирова О. Н. Источники финансирования инноваций: тенденции и перспективы // Вестник СибГАУ. 2009. № 2 (23). С. 292–295.
5. Владимирова О. Н. Инструменты формирования и регулирования организационно-экономического механизма региональных инновационных систем // Проблемы современной экономики. 2010. № 3 (35). С. 299–301.
6. Булгакова М. А., Гаджиев Ш. А. Интеграция России в ВТО: особенности обеспечения экономической безопасности отдельных отраслей промышленности (на примере лесопромышленного комплекса) // Современная конкуренция. 2012. № 4 (34). С. 69–80.
7. Булгакова М. А. Импортзамещение в лесном секторе России: проблемы и перспективы // Проблемы экономики и юридической практики. 2018. № 5. С. 52–56.
8. Булгакова М. А. Конкурентные преимущества продукции из древесины и риски, возникающие при ее реализации на потребительском рынке России // Российское конкурентное право и экономика. 2019. № 1 (17). С. 60–65.
9. Плотников В. А., Вертакова Ю. В. Импортзамещение: теоретические основы и перспективы реализации в России // Экономика и управление. 2014. № 11 (109). С. 38–47.
10. Курбанов А. Х., Пахомов В. И., Плотников В. А. Интеграция экономики Крыма в российскую экономическую систему: состояние и перспективы // Известия Санкт-петербургского государственного экономического университета. 2014. № 4 (88). С. 29–37.
11. Литвиненко А. Н., Лозина Ю. А. Инновационная составляющая конкурентоспособности в обеспечение экономической безопасности государства: международный опыт / Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. 2017. С. 187–197.
12. Сергеев П. В. Мировая экономика : учеб. пособие по курсам «Мировая экономика», «Мировое хозяйство и международные экономические отношения на современном этапе». М. : Юриспруденция. 1999. С. 39.
13. Путин оценил потери России от санкций в 160 млрд долларов. URL: <http://vedomosti.ru/economics/news/2015/04/27> (дата обращения: 07.02.2022).

ПОТЕНЦИАЛ ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ КОСМИЧЕСКОЙ МОЩИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Л. В. Владимирова

Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова
Российская Федерация, 119991, Москва, Ленинские горы, 1

Рассматриваются возможности применения элементов космической мощи для обеспечения экономической безопасности, формирующей национальную безопасность государства в целом. По результатам обзора составных структурных компонентов экономической безопасности предлагается более активно применять инструменты космической мощи, что позволит повысить уровень национальной безопасности. На примере реализации свойств глобальных навигационных спутниковых систем в различных секторах экономики иллюстрируются перспективные направления достижения более высокой эффективности функционирования последней. В результате сделан вывод, что интеграция элементов космической мощи в инструментарий обеспечения экономической безопасности, не только способствует укреплению последней, но и влияет на усиление национальной безопасности в целом.

Ключевые слова: экономическая безопасность, космическая мощь, отрасли экономики, глобальные навигационные спутниковые системы.

THE POTENTIAL OF USING ELEMENTS OF SPACE POWER IN ENSURING ECONOMIC SECURITY

L. V. Vladimirova

Lomonosov Moscow State University
1, Leninskie gory, Moscow, 119991, Russian Federation

The article discusses the possibilities of using elements of space power to ensure economic security, which forms the national security of the state as a whole. According to the results of the review of the constituent structural elements of economic security, it is proposed to more actively use the tools of space power, which will increase the level of national security. The article illustrates promising directions for achieving higher efficiency of the economy by the example of the implementation of global navigation satellite systems in various sectors of the national economy.

Keywords: economic security, spacepower, economic sectors, global navigation satellite systems.

Вопросы экономической безопасности в настоящее время являются одними из актуальнейших. В Российской Федерации вызовы и угрозы экономической безопасности, цели, основные направления и задачи государственной политики в сфере обеспечения

экономической безопасности закреплены в федеральных законах и Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [10; 11]. Однако, введенные и вводимые санкции со стороны ряда зарубежных государств, уход с российского рынка значительного количества иностранных компаний, изменение цен товаров и услуг, нарушение и отказ от существовавших логистических схем – характеристики современной экономики не только в Российской Федерации, но и мировой. Это определяет необходимость рассмотрения экономической безопасности с разных точек зрения, с разных ракурсов для выявления имеющегося потенциала усиления национальной безопасности.

Содержательное наполнение понятия «экономическая безопасность» имеет достаточно широкий спектр точек зрения исследователей. В рамках данной статьи будем придерживаться определения, которое дает В. И. Лукашин: «экономическая безопасность – это такое состояние, в котором народ (через государство) может суверенно, без вмешательства и давления извне, определять пути и формы своего экономического развития. Экономическая безопасность тесно связана с категориями экономической независимости и зависимости, стабильности и уязвимости, экономического давления, шантажа, принуждения и агрессии, экономического суверенитета и т. п.» [10]. Исходя из этого логично рассмотреть основные направления, обеспечивающие данный процесс.

В научной литературе приоритетно принято выделять следующие составные структурные компоненты экономической безопасности: финансовая безопасность, продовольственная безопасность, экологическая безопасность, производственная безопасность, научно-технологическая и информационная правовая безопасность [7].

Значительное количество публикаций [4; 5; 6] посвящено вопросам обеспечения экономической безопасности лесного комплекса как в разрезе экологического, так и производственного компонента. Так, объектом исследований выступают проблемные аспекты возникновения и тушения лесных пожаров, выявления очагов возгорания, в том числе с использованием возможностей космического мониторинга и беспилотных летательных аппаратов, в контексте обеспечения экономической безопасности России. Кроме того, трансформация экономических отношений с европейскими партнерами, анализ положительных и негативных позиций при вступлении Российской Федерации во Всемирную торговую организацию, а также вопросы, связанные с перспективными направлениями импортозамещения в лесном секторе освещены в работах указанного автора.

Финансовая безопасность рассматривается, например, в работах [1; 2; 3], где наибольшее внимание уделяется регулированию и контролю в государственных секторах экономики.

Обеспечение информационно-правовой безопасности в рамках осуществления правовых процедур отражено в [9].

Инновационная компонента научно-технологической безопасности на уровне регионов раскрывается в трудах Владимировой О. Н. [8]. В частности, показывается, что готовность к разработке и реализации инноваций таких субъектов определяется через инновационную восприимчивость, базисом которой является целая совокупность производственных, научных, технологических, человеческих, организационных элементов.

По мнению автора, исходя из результатов приведенного обзора, эффективность составных структурных компонентов экономической безопасности возможно усилить таким элементом как инструменты космической мощи.

Содержательное наполнение понятия «космическая мощь» имеет достаточно широкий спектр точек зрения экспертов. В рамках данной статьи будем придерживаться определения, представленного в Доктрине Космических сил США: «национальная

космическая мощь – это совокупность возможностей государства использовать космическую сферу в интересах процветания и безопасности страны» [20]. Главными элементами космической мощи являются спутниковые системы связи и навигации. Однако ключевая роль по обеспечению космической мощи отводится глобальным навигационным спутниковым системам (ГНСС).

Универсальность применения ГНСС обусловлена такими их характеристиками, как: высокая точность определения координат с минимальной погрешностью; глобальная зона действия, охватывающая всю планету Земля; создание стабильных радиоволновых диапазонов; передача сигналов с наименьшими искажениями; дешевизна бортового оборудования; устойчивость к любым погодным условиям.

Можно выделить следующие рынки гражданского применения ГНСС:

- 1) сферы услуг, основанные на определении местоположения;
- 2) транспортная навигация: морской, железнодорожный транспорт;
- 3) авиация;
- 4) сельское хозяйство;
- 5) геодезия;
- 6) медицина;
- 7) наука [14].

Рассмотрим применение ГНСС в каждой отдельной сфере.

Наиболее широкое гражданское применение технологии ГНСС нашли в сфере услуг, основанных на определении местоположения (более 53 % рынка) [15]. Это связано с развитием систем мобильной радиосвязи. Приемники ГНСС встраиваются в смартфоны, планшеты и другие карманные устройства, что позволяет потребителю самому осуществлять навигацию с помощью личных устройств, которые отображают высокоточные маршруты движения от поворота к повороту в сочетании с цифровой картой. При этом приемники спутниковой связи прокладывают маршруты как для пеших передвижений, так и посредством различного транспорта.

Транспортная навигация является вторым по величине рынком реализации технологий ГНСС. В сфере автомобильного транспорта приемники ГНСС используются не только непосредственно водителями для определения маршрута, но и различными коммерческими организациями и государственными органами. В частности, координаты, получаемые со спутников, используются для работы противоугонных программ, диспетчерских служб такси и аварийного транспорта. Полиция использует системы спутниковой связи для отслеживания подозреваемых и условно освобожденных. Автоматические системы определения местоположения транспортных средств были разработаны и установлены во многих транспортных парках мира, на основе ГНСС технологий. Многие службы такси, такие как ЯндексТакси, Ситимобил, Uber основаны на получаемой со спутников информации, которая позволяет определить местоположение потребителя и построить наиболее оптимальный маршрут к нему. Компания OnStar является крупнейшим оператором наземной навигационной службы на основе ГНСС. В 2014 году более 5 миллионов автомобилей данной компании были оснащены GPS-приемниками, что предоставило операторам возможность голосового ведения водителей [16].

Внедрение приемников ГНСС в гражданском сегменте морской навигации достаточно обширно. Приемники используются для соблюдения максимальной точности при швартовке и стыковке крупных судов; для разработки точных сейсмических карт и определения местоположения буровых площадок; для автоматизации маневров в узких пространствах и т. п. Более того, глобальные навигационные спутниковые системы обеспечивают безопасность навигации и предотвращают столкновения. Огромное

количество судов и ценность ГНСС в морской навигации, рыболовстве и обслуживании водных путей в сочетании с высокой экономической активностью обусловили устойчивый рост рынка ГНСС технологий до 1,1 миллиарда долларов в 2020 году [17].

В сфере железнодорожного транспорта приемники ГНСС используются для управления поездами на магистральных линиях и автопарком, технического обслуживания перевозок. Системы информационной поддержки пассажиров показывают местоположение поезда в режиме реального времени в течение всего маршрута.

В авиационной и аэрокосмической промышленности технологии ГНСС применяются для навигации, наведения, управления авиационными операциями, интеграции датчиков, проведения научных и развлекательных мероприятий. Приемники также обеспечивают безопасность авиaperевозок за счет предоставления максимально точных координат посадки.

Беспилотные летательные аппараты, работающие на основе спутниковых координат, используются для разведки пожаров и мониторинга чрезвычайных ситуаций. Компания Amazon создала бизнес-подразделение «AmazonPrimeAir», которое использует беспилотные летательные аппараты для доставки посылок непосредственно потребителям.

Применение технологий ГНСС в сельском хозяйстве обеспечивает точную навигацию и возможность работать в полевых условиях с низкой видимостью, таких как дождь, пыль, туман и темнота, повышает производительность; предоставляет полные данные об урожайности всех участков; а главное – увеличивает механизацию и автоматизацию сельскохозяйственной деятельности. Так, оснащение трактора приемником ГНСС предусматривает автоматическое управление транспортным средством и сегментированное распределение необходимого количества воды, удобрений, семян и пестицидов на каждый квадратный метр поля. Также, автоматическое управление трактором позволяет работать ночью или в условиях плохой видимости.

В геодезии и географии использование глобальных навигационных спутниковых систем незаменимо для измерения тектоники плит, выпуклости вулканов, экологического мониторинга, наземной обработки изображений дистанционного зондирования Земли и т. д. [18]. Более того, именно орбитальные группировки ГНСС являются основным источником информации в наблюдении и предотвращении стихийных бедствий, природных и техногенных катастроф. Спутники предоставляют все необходимые данные о времени и месте происшествия для организации поисково-спасательных работ, оценки ущерба, картографирования горячих точек, отслеживания штормов и прогнозирования наводнений и т. п.

ГНСС играет ключевую роль в сферах мониторинга и контроля окружающей среды, сельского хозяйства и рыболовства, гражданского строительства, операций по ликвидации последствий стихийных бедствий и оказанию чрезвычайной помощи, телекоммуникаций и энергетики. Информация о времени, получаемая GNSS, играет большую роль в электронном банковском деле, финансах и страховании. 500 000 сотовых телекоммуникационных станций по всему миру используют сигналы ГНСС для синхронизации своих сетей [19]. Многие научные эксперименты в астрономии и физике задействуют приемники ГНСС для точного определения времени. Каждый пакет электронной почты, отправляемый через Интернет, имеет временную метку, полученную с помощью ГНСС. Вариативность функций, осуществляемых на основе спутниковой информации, зависит от развития и совершенствования существующих систем.

На сегодняшний день существует только две работающие глобальные навигационные спутниковые системы – GPS и ГЛОНАСС.

Из всего вышесказанного следует, что приоритетные сферы использования такого элемента космической мощи как глобальные навигационные спутниковые системы

соответствуют составным структурным компоненты экономической безопасности, а именно финансовой, продовольственной, экологической, производственной, научно-технологической и информационно-правовой безопасности. Следовательно, интеграция элементов космической мощи в инструментарий обеспечения экономической безопасности, не только способствует укреплению последней, но и повлияет на усиление национальной безопасности в целом.

Библиографические ссылки

1. Белова С. Н. Государственный финансовый контроль в системе администрирования доходов бюджетов органами внутренних дел: тенденции и перспективы // Организационно-экономические, тыловые и гражданско-правовые проблемы совершенствования деятельности органов внутренних дел и внутренних войск : сб. науч. статей по материалам межвуз. науч.-практ. конф. (Москва, 21 декабря 2011). М. : Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2011. С. 175–179.
2. Белова С. Н. Содержание финансовой деятельности органов внутренних дел и бюджета МВД России // Теоретические и практические аспекты развития экономики и права на современном этапе : сб. тезисов и статей Междунар. науч.-практ. конф. (Казань, 27 июня 2019). Казань : ИП Черняева Ю. И. (Изд. дом «Сириус»), 2019. С. 7–9.
3. Белова С. Н. Содержание бюджетно-налоговой безопасности в процессе администрирования доходов бюджетов // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения : материалы ежегодной всеросс. науч.-практ. конф. (Санкт-Петербург, 10 апреля 2015) / Санкт-Петербургский университет МВД России ; сост. Ю. А. Кудрявцев. СПб., 2015. С. 50–54.
4. Булгакова М. А. Борьба с лесными пожарами в системе обеспечения экономической безопасности государства // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2011. № 3. С. 107–111.
5. Булгакова М. А., Гаджиев Ш. А. Интеграция России в ВТО: особенности обеспечения экономической безопасности отдельных отраслей промышленности (на примере лесопромышленного комплекса) // Современная конкуренция. 2012. № 4 (34). С. 69–80.
6. Булгакова М. А. Импортзамещение в лесном секторе России: проблемы и перспективы // Проблемы экономики и юридической практики. 2018. № 5. С. 52–56.
7. Васильева Л. П. Экономическая безопасность: определения и сущность // Журнал прикладных исследований. 2020. № 3. С. 1–8.
8. Владимиров О. Н. Инструменты формирования и регулирования организационно-экономического механизма региональных инновационных систем // Проблемы современной экономики. 2010. № 3. С. 299–301.
9. Гришмановский Д. Ю., Ключихин В. А., Цвилий-Букланова А. А. Вопросы реализации процедуры банкротства в отношении физических лиц в Российской Федерации // Юридическая наука. М. : КноРус, 2020. № 10. С. 41–45.
10. Лукашин В. И. Экономическая безопасность : учеб.-практ. пособие. М. : Флинт, 2010. 210 с.
11. О безопасности : федер. закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ : [принят Государственной думой 7 декабря 2010 года: одобрен Советом Федерации 15 декабря 2010 года]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
12. О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Организация и финансирование инновационной деятельности / под ред. М. К. Хусаинова. М. : Инфра-М, 2016. 260 с.
14. Shuanggen Jin, Estel Cardellach, Feiqin Xie. GNSS Remote Sensing: Theory, Methods and Applications [Electronic resource] // Springer. Vol. 19 2006. P. 276 URL: <https://www.libgen.is/book/index.php?md5=A05863F19EF2D1C6F78758DF7946BA34> (date of visit: 13.03.2022).
15. Дедов А. В. Обзор и перспективы развития мирового рынка ГНСС [Электронный ресурс] // Общество: политика, экономика, право. 2017. № 7. С. 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obzor-i-perspektivy-razvitiya-mirovogo-rynka-gnss> (дата обращения: 13.03.2022).
16. Madry S. Global Navigation Satellite Systems and Their Applications [Electronic resource] // SpringerBriefs in Space Development 2015. P. 110 URL: <https://www.libgen.is/book/index.php?md5=67C6BC7B77DE701D5610D2EA9CF27124> (date of visit: 10.03.2022).
17. Kaplan E. D., Hegarty C. J. Understanding GPS/GNSS Principles and Applications [Electronic resource] // Artech House 2017. P. 970 URL: <https://www.libgen.is/book/index.php?md5=AB957D93888752F1235B9478B9B3D035> (date of visit: 10.03.2022).
18. Awange J. L. Environmental Monitoring Using GNSS. Global Navigation Satellite Systems [Electronic resource] // Springer 2012. P. 250 URL: <https://www.libgen.is/book/index.php?md5=A3A2D5C0F2EFC004A65D475FA1F2D9B0> (date of visit: 14.03.2022).
19. Hofmann-Wellenhof B., Lichtenegger H., Wasle E. GNSS Global Navigation Satellite Systems: GPS, GLONASS, Galileo, and more [Electronic resource] // SpringerWienNewYork 2008. P. 516 URL: <https://www.libgen.is/book/index.php?md5=2CD1640224AE1C03DC388EFDF564507D> (date of visit: 13.03.2022).
20. Space Capstone Publication, Spacepower (SCP) // Air Force Magazine [Electronic resource]. URL: https://www.airforcemag.com/app/uploads/2020/08/Space-Capstone-Publication_10-Aug-2020.pdf (date of visit: 08.03.2022).

© Владимирова Л. В., 2022

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ФЕДЕРАЛЬНЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

М. А. Владыка¹, Г. И. Золотарева²

¹ФКУ «УФО МО РФ по Красноярскому краю, Республике Тыва и Республике Хакасия»
Российская Федерация, г. Красноярск, городок Военный, 2/32

²Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Рассмотрены подходы к определению и толкование внутреннего аудита, его основные цели и задачи. Приведены примеры законодательного нормативного регулирования внутреннего аудита в различных отраслях деятельности, государственных компаниях и корпорациях. Описана специфика нормативно-правового регулирования вопросов внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях. Выявлены направления регулирования внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях на ведомственном локальном уровне. Рассмотрены модели организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях. Рассмотрены преимущества и недостатки централизации внутреннего аудита. Предложена конкретная модель организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях, позволяющая организовать эффективную систему внутреннего аудита.

Ключевые слова: понятие внутреннего аудита, модель организации внутреннего аудита, внутренний финансовый аудит, внутренний аудит на соответствие требованиям, внутренний операционный аудит.

TOPICAL ISSUES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT IN FEDERAL STATE INSTITUTIONS

M. A. Vladyka¹, G. I. Zolotareva²

¹KU “UFO MO of the Russian Federation in the Krasnoyarsk Territory,
the Republic of Tuva and the Republic of Khakassia”
2/32, Military camp, Krasnoyarsk, Russian Federation

²Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses approaches to the definition and interpretation of internal audit, its main goals and objectives. Examples of legislative and regulatory regulation of internal audit in various industries, state-owned companies and corporations are given. The specifics of the regulatory and legal regulation of internal audit issues in federal state institutions are described. The directions of regulation of internal audit in federal state institutions at the

departmental local level are revealed. The models of the organization of internal audit in federal state institutions are considered. The advantages and disadvantages of centralization of internal audit are considered. A specific model of the organization of internal audit in federal state institutions is proposed, which allows organizing an effective internal audit system.

Keywords: the concept of internal audit, internal audit organization model, internal financial audit, internal compliance audit, internal operational audit.

В настоящее время существуют различные подходы к определению и толкованию понятия внутреннего аудита. Можно встретить понимание внутреннего аудита как процесса, подчиненного внутреннему контролю, или его элемента, как контрольной или оценочной деятельности, как деятельности по обеспечению руководства качественной информацией.

Международное сообщество признаёт понимание внутреннего аудита в определении международного Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors – The ИА): «Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления».

В стандартах аудиторской деятельности в Российской Федерации внутренний аудит определяется как организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежности функционирования системы внутреннего контроля.

В различных подходах определение и толкование внутреннего аудита осуществляется в основном через его цели и задачи, а также с учетом его объектов и функций.

В наиболее общем понимании, внутренний аудит это управленчески-ориентированная корпоративная дисциплина, основными целями которой являются выявление различных рисков в процессах организации, функциональной деятельности и системе внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, предоставление независимых, объективных гарантий и консультаций, направленных на снижение влияния или снижения возможности появления прогнозируемых рисков, оптимизацию и повышение эффективности функциональной деятельности хозяйствующего субъекта и существующей системы внутреннего контроля. Важной составляющей внутреннего аудита является организация постоянного контроля реализации результатов осуществленного аудита.

Основными целями внутреннего аудита являются:

- оценка эффективности и надёжности системы управления рисками и внутреннего контроля, (в том числе системы управления бюджетными рисками и внутреннего финансового контроля), подготовка рекомендаций по его совершенствованию;
- оценка надежности системы внутреннего контроля в рамках функциональной деятельности; подготовка рекомендаций по совершенствованию и повышению эффективности внутреннего контроля;
- оценка степени надежности и достоверности подготовки всех видов отчетности, оценка соответствия методологии и стандартам учета; подготовка рекомендаций по совершенствованию процедур ведения учёта и формирования отчетности;
- подготовка предложений о повышении и результативности деятельности.

Задачи внутреннего аудита весьма обширны и могут формулироваться в зависимости от вида деятельности хозяйствующего субъекта, масштабов его деятельности, особенностей организационной структуры, специфики выполняемых бизнес-процессов функциональной деятельности и т. д. Формулирование конкретных задач внутреннего аудита относится к компетенции руководителя хозяйствующего субъекта.

Основными общими задачами внутреннего аудита являются:

- адаптация стандартов и методологии осуществления внутреннего аудита;
- разработка рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, устранению выявленных недостатков и нарушений;
- организация планирования и проведения внутренних аудиторских проверок;
- анализ результатов внутренних аудиторских проверок с целью выявления и обобщения типовых недостатков и нарушений;
- консультирование руководителей подразделений, специалистов и сотрудников по вопросам совершенствования внутреннего контроля, исполнения внутренних процедур; организации и функционирования бизнес-процессов, повышения их эффективности и результативности.

Объектом внутреннего аудита может стать любой процесс, функциональное направление и система в деятельности хозяйствующего субъекта, например: система управления кадрами или кадровая политика, управление персоналом, процесс бюджетного планирования или бюджетирования, система охраны труда, антикоррупционная политика, материально-техническое обеспечение, процесс подготовки финансовой (бухгалтерской), управленческой отчетности, информационные технологии и эффективность их применения, корпоративная культура, исполнение внутренних бюджетных процедур, система внутреннего финансового контроля и пр.

Необходимость осуществления внутреннего аудита для бизнеса в России обусловлена существующим законодательством Российской Федерации. Для некоторых отраслей и организаций наличие выделенной функции внутреннего контроля и аудита является обязательным. В частности, сформулированы и утверждены, как отдельные положения внутреннего аудита, так и его стандарты в таких отраслях как, банковская и страховая деятельность, в государственной компании «Росавтодор», в государственных корпорациях (Росатом, Роскосмос и др.), кроме того, ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [2] прямо рекомендует экономическим субъектам обязательство организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, но, при этом, в статье есть оговорка по поводу организаций бюджетной сферы: «Порядок организации и осуществления организациями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле» [2].

Вопросы внутреннего аудита, его отдельных видов, в том числе отраслевых в настоящее время затрагивается в более чем двух тысячах нормативных документах, в том числе более чем в двух тысячах четырехстах федеральных актах, пятистах региональных актах, в том числе семидесяти семи Федеральных законах, семнадцати законах субъектов Российской Федерации. Министерством финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службой даны более двухсот разъяснений по применению норм законодательства по вопросам внутреннего аудита.

Однако, несмотря на это, законодательное регулирование, в том числе отраслевое не является полным. Есть определенные моменты, требующие либо дополнительных разъяснений в применении тех или иных положений, либо введения новых законодательных инициатив по регулированию вопросов внутреннего аудита, касающихся, как правило, отдельных конкретных направлений или определенных видов деятельности.

Так, применительно к федеральным казенным учреждениям законодательно регулируются лишь вопросы внутреннего финансового аудита, которые являются лишь составной частью внутреннего аудита. Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [1] определены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса именно в части осуществления ими только внутреннего финансового аудита. В соответствии с бюджетным законодательством утверждены федеральные стандарты внутреннего финансового аудита: «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» [3]; «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» [4]; «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» [5]; «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» [6]; «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» [7]. При этом введено новое понятие «аудиторское мероприятие», что позволяет сделать вывод о переориентации внутреннего аудита не только на проверку качества внутреннего финансового контроля, но и на разработку предложений и мер по минимизации бюджетных рисков в подведомственных структурных подразделениях [8].

Финансовый аудит – это аудит финансово-экономической деятельности федерального казенного учреждения с целью проверки достоверности и целостности представляемой финансово-экономической информации (в форме отчетности и/или иной) и подтверждения текущего состояния ее активов.

Целями осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе являются: проверка соблюдения бюджетного законодательства и внутренних локальных актов; осуществление внутренних мероприятий учреждения, направленных на повышение результативности и рациональности использования бюджетных средств [9].

Подобный аудит выполняется, как правило, внешним аудитом, но он является обязанностью и внутреннего аудита. Осуществляя его, внутренние аудиторы могут оценить эффективность использования финансовых ресурсов в функциональном процессе, а не просто ограничиться проверкой механизмов учета. Первостепенное значение в финансовом аудите имеет взаимодействие внешнего и внутреннего аудита, поскольку позволяет минимизировать трудозатраты при проведении внутреннего аудита.

Что касается внутреннего аудита, то применительно к деятельности федеральных казенных учреждений законодательное регулирование его отдельных категорий либо отсутствует, либо разъяснено недостаточно подробно. В частности, проведение внутреннего аудита на соответствие требованиям (подтверждение нормативного и (или) правового соответствия), а также операционного аудита нормативными актами для федеральных казенных учреждений не описано, хотя необходимость проведения таких видов контроля существует.

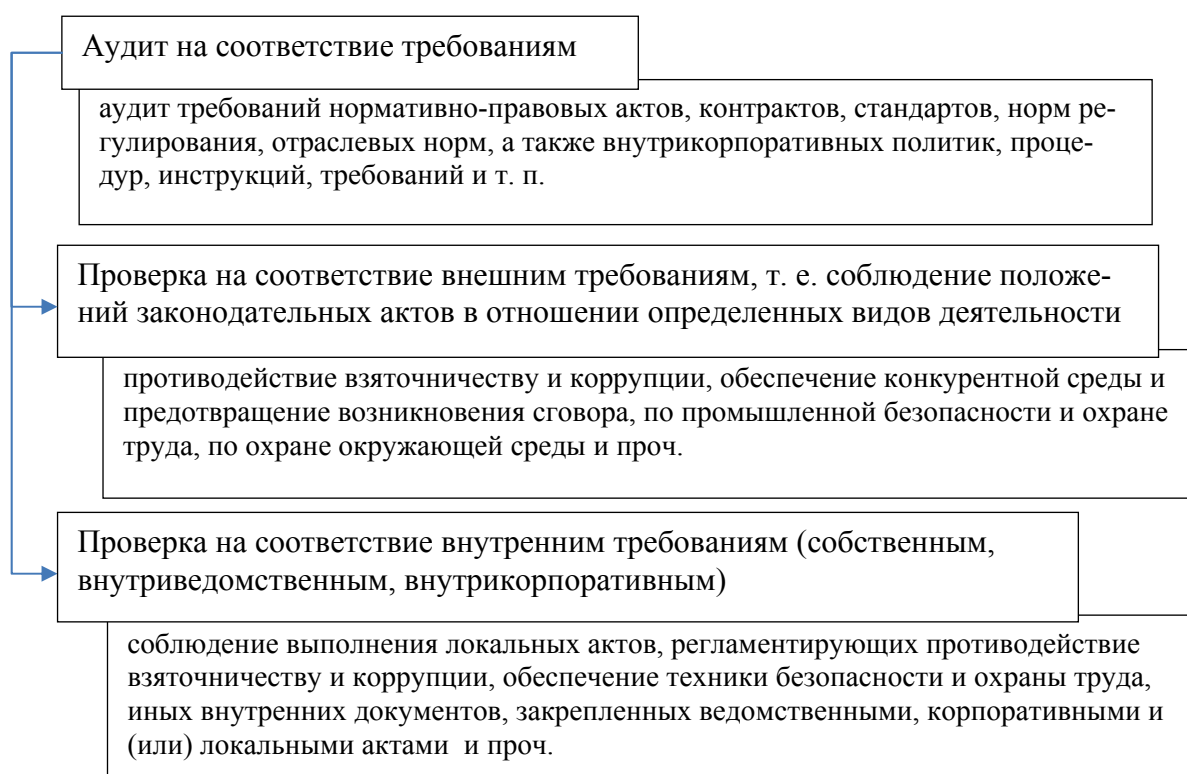
Особое значение для федеральных казенных учреждений имеет аудит на соответствие требованиям (комплаенс или подтверждение нормативного и/или правового соответствия). Например, аудит соблюдения стандартов ISO1 – предоставление достаточных гарантий того, что деятельность объекта аудита (экономического субъекта, структурного подразделения, направления деятельности, процесса) соответствует применяемым внутренним (политики и процедуры) и существующим внешним (стандарты, законы, нормы регулирования) требованиям.

Еще одной актуальной формой внутренней проверки для федеральных казенных учреждений является операционный аудит – это аудит, анализирующий процедуры и методы функционирования хозяйственной системы для оценки экономичности,

продуктивности и результативности ее деятельности. Регламентирующие положения в отношении такого вида внутреннего аудита конкретно для федеральных казенных учреждений в законодательных и нормативных актах не прописаны, прямое же толкование и использование регламентирующих документов по организации внутреннего операционного аудита коммерческих организаций не может быть применено в силу многочисленных отличий в организации деятельности данных экономических субъектов.

Отсутствие регламентирующих положений на законодательном уровне обуславливает необходимость разработки для федеральных казенных учреждений локальных нормативных актов, в которых были бы прописаны основные требования по организации системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего аудита (включая процедуры, характерные для комплаенса, операционного аудита, финансового контроля, проверки соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета расходов), а также процедуры мониторинга показателей эффективности функциональной деятельности федеральных казенных учреждений, руководителей казенных учреждений.

При этом внутренний финансовый контроль становится базовой составляющей организации процессов управления рисками, фактическим инструментарием, способствующим обеспечению эффективности использования бюджетных средств, возникающими в ходе реализации бюджетных правоотношений (см. рисунок) [10].



Аудит на соответствие требованиям

Традиционно, система внутреннего аудита может быть организована следующим образом:

- выделение конкретного уполномоченного должностного лица федерального казенного учреждения – эксперта (внутреннего аудитора);
- создание структурного подразделения в организационной структуре федерального казенного учреждения – отдела (отделения) внутреннего аудита;

- наделение полномочиями подведомственной организации учредителя на осуществление внутреннего аудита всех или каких-либо конкретных подведомственных этому же учредителю федеральных казенных учреждений;

- осуществление внутреннего аудита федеральных казенных учреждений вышестоящей уполномоченной организацией;

- заключение договора на осуществление внутреннего аудита федерального казенного учреждения со сторонней независимой организацией.

У каждой из этих моделей имеются как преимущества, так и недостатки.

К преимуществам моделей, предусматривающих централизацию внутреннего аудита, относятся: сокращение административных расходов; обеспечение единого подхода к проведению проверок, оценке рисков и выявленным нарушениям; полное обеспечение независимости; возможность узкоспециализированного развития экспертов; возможность применения единого плана деятельности, обеспечение наиболее эффективного распределения ресурсов с учетом рискориентированного подхода.

К недостаткам таких моделей относятся: снижение оперативности реагирования на изменение портфеля рисков; снижение оперативности принятия решений; повышение нагрузки на руководителя внутреннего аудита и экспертов; отсутствие резервов высококвалифицированных экспертов.

Для федерального казенного учреждения в целях исключения недостатков в системе внутреннего аудита федеральных казенных учреждений, целесообразно применять комбинированную модель внутреннего аудита, включающую как централизованные элементы, так и функционирующие на децентрализованных принципах элементы внутри организационной структуры федерального казенного учреждения. Примером такой системы является система внутреннего аудита, состоящая из уполномоченных сотрудников и созданного структурного подразделения в федеральном казенном учреждении – отделения (внутреннего аудита), при условии существования, подведомственной организации учредителя наделенной полномочиями на осуществление внутреннего аудита всех, подведомственных этому же учредителю, федеральных казенных учреждений, с учетом возможности периодического проведения тематических аудитов федерального казенного учреждения вышестоящими организациями.

Созданное структурное подразделение внутреннего аудита функционирует на основании положения об отделении и положения о внутреннем аудите, утвержденными в федеральном казенном учреждении локальными актами.

При этом важно отметить, что положение о внутреннем аудите федерального казенного учреждения должно предусматривать как вопросы внутреннего аудита не закрепленные в законодательных актах Российской Федерации, так и вопросы выбора способов и методов аудита отнесенные законодательством к компетенции хозяйствующих субъектов. Численность структурного подразделения внутреннего аудита должна позволять на постоянной основе непрерывно осуществлять внутренний аудит объектов, аудит которых является обязательным, а также иных объектов с учетом применения рискориентированного подхода. Положением о внутреннем аудите необходимо закрепить возможность привлечения к внутреннему аудиту узких специалистов из числа работников федерального казенного учреждения, с учетом соблюдения принципа независимости аудитора.

Реализация данной модели внутреннего аудита позволит обеспечить мониторинг деятельности, точности учетного процесса по всем заявленным параметрам, включая финансовые, законодательные, результирующие и иные аспекты, необходимые для контроля в федеральных казенных учреждениях.

Библиографические ссылки

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.02.2022).
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.02.2022).
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности». Приказ Минфина России от 1.09.2021 № 120н. Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 22.05.2020 № 91н (ред. от 01.09.2021). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 05.08.2020 г. № 160н. Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 21.11.2019 (ред. от 01.09.2021) № 196н. Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита». Приказ Минфина России от 18.12.2019 г. № 237н. Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
8. Гусарова Л. В. Внутренний финансовый аудит: права и обязанности субъектов и объектов внутреннего финансового аудита // Наука России: Цели и задачи : сб. науч. трудов по материалам XXVI Междунар. науч. конф. Екатеринбург, 2021. С. 103–105.
9. Петров А. М., Шнайдер В. В., Гаврилов Д. В. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит инструменты устранения финансовых нарушений // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9, № 4 (33). С. 271–276.
10. Ставрова Т. А. Направления совершенствования внутреннего финансового контроля внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств // Актуальные вопросы совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита : материалы Всерос. науч.-практ. конф. Екатеринбург, 2020. С. 27–33.

КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

М. А. Владыка, Г. И. Золотарева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Рассмотрены подходы к определению комплаенса. Дано понятия комплаенса в федеральных казенных учреждениях как формы внутреннего аудита на соответствие требованиям, сформулированы его основные цели и задачи. Приведены примеры законодательного нормативного регулирования внутреннего аудита на соответствие требованиям в различных отраслях. Описана действующее нормативное регулирование комплаенса в федеральных казенных учреждениях, приведены примеры. Выявлена необходимость регулирования внутреннего аудита на соответствие требованиям в федеральных казенных учреждениях на локальном уровне. Предложена модель организации комплаенса в федеральных казенных учреждениях. Рассмотрены основные функции комплаенса в федеральных казенных учреждениях.

Ключевые слова: понятие комплаенса, модель комплаенса в федеральных казенных учреждениях, внутренний аудит на соответствие требованиям, комплаенс-риск, политика комплаенса.

COMPLIANCE CONTROL IN FEDERAL STATE INSTITUTIONS

M. A. Vladyka, G. I. Zolotareva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses approaches to the definition of compliance. The concepts of compliance in federal state institutions as a form of internal audit for compliance with requirements are given, its main goals and objectives are formulated. Examples of legislative regulatory regulation of internal audit for compliance with requirements in various industries are given. The current regulatory regulation of compliance in federal state institutions is described, examples are given. The necessity of regulating internal audit for compliance with the requirements in federal state institutions at the local level has been identified. A model of compliance organization in federal state institutions is proposed. The main functions of compliance in federal state institutions are considered.

Keywords: the concept of compliance, the model of compliance in federal state institutions, internal audit for compliance, compliance risk, compliance policy.

В результате многоэтапной работы, завершившейся в 2010 году принятием Федерального закона № 83-ФЗ [3], создана законодательная база, предусматривающая принципиально новые структуру и механизмы функционирования сектора государственных и муниципальных учреждений. Положениями Федерального закона № 83-ФЗ [3] введен ранее не применявшийся тип государственного учреждения – казенное учреждение. Казенные учреждения финансируются по смете и крайне ограничены в своей хозяйственной самостоятельности. В зависимости от бюджета, за счет средств которого осуществляется финансирование деятельности казенного учреждения, выделяются федеральные и муниципальные казенные учреждения.

Деятельность федеральных казенных учреждений законодательно широко регламентирована. Во всех случаях исполнения бюджетных средств существуют строгие законодательно определенные механизмы и регламенты процессов их исполнения. В свою очередь, регламенты и механизмы исполнения бюджетных средств требуют организации постоянного непрерывного контроля. На государственном уровне созданы механизмы осуществления как внешнего, так и внутреннего контроля деятельности федеральных казенных учреждений. С целью повышения эффективности функциональной деятельности федеральных казенных учреждений законодательно определены положения осуществления внутреннего аудита, но только в части внутреннего финансового аудита.

Однако существующее нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита и внутреннего контроля не является достаточным. Более подробно о недостаточности нормативного регулирования внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях рассмотрено в статье «Актуальные вопросы организации внутреннего аудита в федеральных казенных учреждениях».

Особое значение для федеральных казенных учреждений имеет аудит на соответствие требованиям – комплаенс.

Можно встретить множество подходов к определению и толкованию понятия комплаенс. Различия в них заключаются, прежде всего, в предметном применении.

В общем понимании комплаенс (англ. compliance – соответствие; происходит от глагола to comply – соответствовать) – буквально означает (см. в Оксфордском словаре английского языка) Соблюдение – действие в соответствии с запросом или указанием; повиновение (англ. compliance is an action in accordance with a request or command, obedience). «Комплаенс» представляет собой соответствие каким-либо внутренним или внешним требованиям, или нормам [10].

Под комплаенсом понимается часть системы управления или системы контроля, связанная с комплаенс-рисками – рисками несоответствия, несоблюдения требований законодательства, нормативных документов, правил, стандартов, отраслевых и корпоративных политик, кодексов поведения и т. д. При этом под комплаенс-риском следует понимать отклонение фактического состояния системы, процесса или действия от регламентированного.

Комплаенс как форма государственного контроля и надзора законодательно регламентирована и реализуется государственными органами через контрольно-надзорную функцию. Примерами комплаенса на государственном уровне являются надзорная функция Генеральной прокуратуры Российской Федерации, установленная Федеральным законом от 17 января 1992 г. № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» [4], контрольная функция Федеральной налоговой службы, установленная Налоговым кодексом Российской Федерации [2], контрольная функция Федерального казначейства, установленная Бюджетным кодексом Российской Федерации [1].

Комплаенс как форма внутреннего аудита является направлением профессиональной деятельности, привнесённым в российские государственную и корпоративную сферы

западной практикой. Направление существует преимущественно в финансово-банковской сфере, хотя не ограничивается ими. В рыночных отношениях, а в частности в коммерческих компаниях соответствие законам, правилам и стандартам в сфере комплаенса обычно касается таких вопросов, как соблюдение надлежащих стандартов поведения на рынке, управление конфликтами интересов, справедливое отношение к клиентам и обеспечение добросовестного подхода при консультировании клиентов. К сфере комплаенса относятся также специфические области, такие как противодействие легализации доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма, разработка документов и процедур, обеспечивающих соответствие деятельности компании регулируемому законодательству, защита информационных потоков, противодействие мошенничеству и коррупции, установление этических норм поведения сотрудников.

Сущность комплаенса раскрывается через экономическую и правовую составляющую. Экономическая составляющая сущности комплаенса характеризует его цель и практическое предназначение, которые заключаются в достижении положительного финансового эффекта от результатов применения комплаенс-контроля в бизнес-процессах. Правовая составляющая сущности комплаенса характеризуется методологией его осуществления, определяющей способы применения комплаенс-контроля на практике, которые базируются исключительно на норме закона. Правовая сущность комплаенса является настройкой деятельности на законный лад в соответствии с положениями нормативно-правовых актов, регулирующих как имущественные отношения, так и отношения, возникающие между хозяйствующими субъектами и органами государственной власти. Например, отношения с налоговыми, таможенными, антимонопольными органами, органами технического регулирования.

Применительно к деятельности федеральных казенных учреждений правовая составляющая сущности комплаенса остается неизменной, а экономическая претерпевает изменения, обусловленные особенностями деятельности. Так как федеральные казенные учреждения являются некоммерческими организациями и полностью финансируются за счет бюджетных средств, целесообразно под достижением положительного финансового эффекта понимать исключение непроизводительных расходов бюджетных средств и иных убытков, а также уменьшение отрицательного финансового результата при условии сохранения достигнутых уровней показателей эффективности функциональной деятельности.

Законодательное нормативное регулирование организации системы комплаенс-контроля в федеральных казенных учреждениях на сегодняшний день отсутствует.

Несмотря на отсутствие нормативного регулирования комплаенса в федеральных казенных учреждениях, практика его применения есть, но является весьма ограниченной и не носит организованного характера.

Так, в частности, законодательно закреплены формы, методы и способы контроля, а также конкретные мероприятия контроля исполнения требований антимонопольного законодательства (Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [5]), законодательства по предупреждению и противодействию коррупции (Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» [6]), законодательства о персональных данных (Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных»), законодательства об обращениях граждан (Федеральный закон от 02 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации») и некоторых других.

Положения действующего законодательства решают далеко не все задачи аудита на соответствие требованиям стоящие перед федеральными казенными учреждениями.

Задачи комплаенса в федеральных казенных учреждениях охватывают широкий спектр организационной, управленческой и функциональной деятельности и могут формулироваться в зависимости от регламентации конкретных бизнес-процессов.

Применение процедуры комплаенса является необходимостью, обусловленной недопущением ошибок в деятельности, влекущих к существенным отрицательным последствиям. Это является главной целью комплаенса. Чтобы не допустить и избежать повторения допущенных ошибок, возникает необходимость в их выявлении и устранении. Именно эта функция является целью комплаенса, для достижения которой на практике применяется весь потенциальный ресурс комплаенс-контроля.

Важно отметить, что ошибки в деятельности допускаются либо из-за незнания норм права, либо ввиду игнорирования установленных норм, а комплаенс-контроль позволяет не только своевременно выявлять ошибки, но и вовремя их устранить. Безошибочная деятельность хозяйствующего субъекта свидетельствует о нормативном соответствии деятельности, ее законности и прозрачности. Данные правила деятельности должны быть целью любого добросовестного хозяйствующего субъекта, которая достигается вполне доступным путем – путем применения в процессе осуществления хозяйственной деятельности системы комплаенс-контроля. Еще одной целью комплаенса является достижение высокого уровня профессионализма работников хозяйствующего субъекта, что позволяет не только повысить результативность функциональной деятельности, но и обезопасить ее от негативных тенденций.

Среди основополагающих целей комплаенса следует также выделить выявление и пресечение противоправной деятельности работниками федеральных казенных учреждений, связанной с соблюдением законодательства о противодействии коррупции, а также выявление фактов хищения бюджетных денежных средств и иных материальных ценностей мошенническим путем, особенно при исполнении Закона о госзакупках № 44-ФЗ [5]. Практика, в том числе уголовно-процессуальная, показывает, что зачастую фигурантами уголовных дел становятся должностные лица государственных учреждений, в том числе федеральных казенных учреждений, непосредственно связанные с исполнением государственных контрактов.

Целями комплаенса также являются: осуществление предупредительных мероприятий, связанных с возникновением риска непроизводительных расходов бюджетных средств, в том числе, штрафов, безнадежной к взысканию дебиторской задолженности или возникновением аналогичных обстоятельств, связанных с временной неплатежеспособностью контрагентов; развитие комплаенс-культуры в учреждении, мотивирующей его работников на добросовестное отношение к своим функциональным задачам и обязанностям, строгое соблюдение внешних и внутренних нормативов, стремление к достижению наилучших показателей в целях повышения в том числе личной мотивации.

Во всех случаях целью комплаенса является минимизация рисков во всех проводимых бизнес-процессах путем активной, скрупулезной и кропотливой работы с каждым вероятным риском. Важно помнить, что оценка рисков должна быть не единичным проектом, а регулярным бизнес-процессом [9]. Если целью комплаенса является безошибочная деятельность учреждения и минимизация рисков всех бизнес-процессов, то задачами комплаенса является разработка и практическое внедрение комплаенс-программ и комплаенс-политики в организационной, управленческой и функциональной деятельности федерального казенного учреждения. Иными словами, задачи – это то, что предстоит решать комплаенс-менеджерам, а именно:

- разработка и внедрение политики или программы комплаенса;
- расширение в учреждении системы внутреннего контроля с учетом целей осуществления комплаенс-контроля;

- ознакомление работников учреждения с системой комплаенс-контроля и методами ее осуществления;
- своевременное выявление рисков;
- подготовка предложений по устранению ошибок и минимизации рисков;
- формирование и выдача рекомендаций по обучению и повышению квалификации работников учреждения;
- формирование и выдача рекомендаций по внедрению средств автоматизации бизнес-процессов;
- своевременное информирование об изменениях в нормативно-правовых актах, регулирующих функциональную деятельность;
- противодействие возникновению риска мошенничества и коррупции в учреждении;
- выстраивание эффективного взаимодействия со службой внутреннего контроля учреждения;
- осуществление консолидации структурных подразделений в целях координации действий по предупреждению и предотвращению рисков.

Обозначенные цели и задачи комплаенса должны составлять политику или программу комплаенса учреждения, в которых необходимо указать пути и способы практической реализации стоящих целей и задач комплаенса.

Объектами комплаенс-контроля в учреждении могут являться любые бизнес-процессы. Примерами объектов комплаенса в рамках организационной деятельности являются: организация системы охраны труда, правила внутренней трудовой дисциплины, кадровая политика, противопожарная безопасность, противодействие коррупции и др. Примерами объектов комплаенса в рамках функциональной деятельности являются: планирование бюджетных средств на фонд оплаты труда, организация госзакупок, использование нефинансовых активов и др. Примерами объектов комплаенса в рамках функциональной управленческой деятельности организация системы финансового мониторинга, организация системы работы с жалобами, заявлениями, рассмотрением обращений и др.

Оптимальной моделью организации комплаенс-контроля в федеральном казенном учреждении является встраивание комплаенса в систему внутреннего аудита.

Комплаенс учреждения должен обеспечивать выполнение следующих функций:

- выявление комплаенс-риска;
- учёт событий комплаенс-риска, количественная оценка вероятности возникновения и возможных последствий комплаенс-риска;
- мониторинг комплаенс-риска;
- координация и участие в разработке мер по снижению уровня комплаенс-риска, разработка и доведение до органов управления и руководителей структурных подразделений рекомендаций по управлению комплаенс-риском;
- мониторинг эффективности управления комплаенс-риском;
- участие в разработке внутренних документов по управлению комплаенс-риском;
- выявление конфликта интересов в деятельности организации и её служащих.
- анализ показателей динамики жалоб (обращений, заявлений) и анализ соблюдения учреждением нормативных актов в отношении заявителей;
- участие в разработке внутренних документов, направленных на противодействие коррупции;
- участие в разработке внутренних документов и организации мероприятий, направленных на соблюдение деловой и профессиональной этики;
- участие в рамках своей компетенции во взаимодействии учреждения с контрольными и надзорными органами;
- а также иные функции, связанные с комплаенс-риском.

Реализация данной модели комплаенса в федеральных казенных учреждениях на сегодняшний день возможна только путем принятия локального акта. Это позволит обеспечить мониторинг деятельности казенных учреждений и обеспечения не только ее полного соответствия нормативным параметрам, но и повышения ее эффективности и результативности.

Библиографические ссылки

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).
3. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений : Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ (ред. от 21.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
4. Российская Федерация. Законы. О прокуратуре Российской Федерации : Федеральный закон от 17.01.1992 г. № 2202-I (ред. от 01.07.2021). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
5. Российская Федерация. Законы. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ (ред. от 26.03.2022). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
6. Российская Федерация. Законы. О противодействии коррупции : Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ (ред. от 06.03.2022). Текст: электронный // СИСТЕМА ГАРАНТ 2022 г.
7. Российская Федерация. Законы. О персональных данных : Федеральный закон от 27.06.2006 г. № 152-ФЗ (ред. от 02.07.2021). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
8. Российская Федерация. Законы. О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации : Федеральный закон от 02.05.2006 г. № 59-ФЗ (ред. от 27.12.2018). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ». 2022.
9. Черепанова В. А. Комплаенс-программа организации. М. : Инфра-М : Высшее образование. Практическое руководство. 2021. С. 127.
10. Википедия – свободная энциклопедии [Электронный ресурс]. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Комплаенс#Комплаенс-контроль> (дата обращения: 04.01.2022).

© Владыка М. А., Золотарева Г. И., 2022

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЕРСОНАЛА ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

А. А. Гафитулина, Н. В. Бахмарева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Перед многими отечественными торговыми организациями в условиях ужесточения западных санкций, нарушения цепочек поставки товаров, роста отпускных цен на их закупку стоит важная задача: сохранение достигнутых объемов реализации продукции и обеспечения безубыточной торговой деятельности. Решение этих задач, безусловно, носит комплексный характер, однако существенных успехов можно достичь, совершенствуя деятельность персонала организации. Применение для этих целей показателей рейтинговой оценки эффективности деятельности и моделей компетенций при должном информационном обеспечении позволяет торговой организации сформировать профессиональный коллектив способный достигать поставленных показателей.

Ключевые слова: управления персоналом, оценка эффективности торгового персонала, система оплаты и стимулирования труда.

ASSESSMENT OF THE PERFORMANCE OF THE PERSONNEL OF A TRADING ORGANIZATION

A. A. Gafitulina, N. V. Bakhmareva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In the face of tougher Western sanctions, disruption of supply chains of goods, and rising selling prices for their purchase, many domestic trade organizations face an important task: maintaining the achieved sales volumes and ensuring break-even trading activities. The solution of these problems, of course, is complex, but significant success can be achieved by improving the activities of the organization's personnel. The use of performance rating indicators and competency models for these purposes, with proper information support, allows a trade organization to form a professional team capable of achieving the set indicators.

Keywords: personnel management, performance evaluation of sales staff, system of remuneration and labor incentives.

Стабильность и эффективность торговой деятельности, как на внутреннем, так и на внешнем рынке является обязательным условием нормального функционирования

экономики государства [1]. Перед многими отечественными торговыми организациями в условиях ужесточения западных санкций, нарушения цепочек поставки товаров, роста отпускных цен на их закупку стоит важная задача: сохранение достигнутых объемов реализации продукции и обеспечения безубыточной торговой деятельности.

Решение этих задач, безусловно, носит комплексный характер, однако существенных успехов можно достичь, совершенствуя деятельность персонала организации. Данная работа непосредственно связана с возможностью их полного и эффективного использования, оценкой эффективности труда каждого сотрудника и его вклада в общий конечный результат деятельности. Поэтому готовность персонала к быстрому реагированию на изменение рыночных условий и участию в инновационных процессах является серьезным стратегическим конкурентным преимуществом. В этой связи, исследование аспектов оценки эффективности деятельности персонала торговой организации и требований к его профессиональным качествам, навыкам и компетенциям в данных условиях, следует считать актуальными и практически значимыми.

Мы разделяем точку зрения Г. В. Савицкой [2] о том, что эффективное использование персонала в условиях все нарастающих изменений внешней и внутренней среды – достаточно сложный процесс, состоящий из ряда мероприятий, эффективное и последовательное выполнение которых создает стабильную, надежную и конкурентоспособную команду, успешно реализующую возложенные на нее задачи.

В этих условиях перед руководством торговой организации встает вопрос, каким образом связать оплату и мотивацию труда, оценку результативности деятельности структурных подразделений и личных вкладов сотрудников в общее дело. Поставленную задачу можно решить путем мониторинга показателей для оценки эффективности деятельности персонала торговой организации.

По мнению Н. А. Ряписова [3], эффективность функционирования любой организации напрямую зависит от эффективности деятельности ее структурных подразделений, возможности рационального взаимодействия между смежными структурными подразделениями и трудовыми ресурсами в целом.

Оплата труда, установление премий и надбавок – главная мотивационная составляющая в системе управления трудовыми ресурсами [10].

Оценивая деятельность подразделений или отделов торговой организации, можно проанализировать эффективность торговой деятельности в целом, определить премиальную составляющую для каждого сотрудника. Проводя данный мониторинг, можно не только контролировать выполнение функций каждым отделом и анализировать результативность его деятельности, но и выявить недочеты в работе.

Проведенный анализ научной литературы [3–6] позволяет авторам сделать вывод, что все показатели, предназначенные для оценки деятельности структурных подразделений торговой организации, условно можно разделить на количественные и качественные показатели. Количественные показатели можно с определенной долей точности оценить (выполнение планов продаж, количество обработанных документов и заявок, количество и сумма продаж и т. д.) и интегрировать в плановые показатели. Оценку компетенций каждого сотрудника ряд авторов [1; 3; 7] предлагают рассматривать в виде качественного показателя. Однако, используемые коэффициенты или критерии оценки деятельности работников, должны быть предельно прозрачными и ясными.

С. А. Иванова [5] считает, что правильно выстроенная система оценки и вознаграждения сотрудников торговой организации позволяет влиять на результативность и эффективность его труда.

Большинство отечественных экономистов [1–3 и др.] считают, что эффективность работы персонала организации в основном зависит от установленной системы оплаты

и стимулирующих выплат, оценить которые можно с помощью метода рейтинговой оценки. Составление рейтинга является одним из основных этапов сравнительного экономического анализа. Данный метод содержит различные показатели, выбор расчета которых зависит от установленных стратегических целей торговой организации. К наиболее универсальным методам оценки авторы [7] относят показатели, представленные в табл. 1:

- добавленная стоимость на одного работника организации (вклад каждого сотрудника организации в реализацию продукции);
- доля заработной платы в себестоимости реализованной продукции, а также динамика этого показателя в сравнении с данными по другим организациям данной сферы деятельности;
- производительность труда, определяемая в расчете доли выручки, которая приходится на одного работника.

Таблица 1

**Показатели рейтинговой оценки эффективности деятельности персонала
торговой организации**

Показатель	Формула расчета
K1 – Добавленная стоимость на одного работника	$ДС = \text{объем производства продукции в отпускных ценах} / \text{кол-во работников}$
K2 – Доля заработной платы в себестоимости реализованной продукции	$ДЗП = \text{сумма начисленной зарплаты} / \text{себестоимость}$
K3 – Производительность труда	$ПТ = \text{выручка} / \text{численность работников}$
Интегральный показатель	$ИП = 0,5K1 + 0,33K2 + 0,17K3$

Для оценки уровня эффективности деятельности персонала торговой организации, осуществляют приведение показателей рейтинговой оценки к единому интегральному их значению. При этом необходимо учитывать, что степень влияния у каждого из рассмотренных показателей (K1, K2, K3) на результативный (ИП) будет разная. Далее проводится группировка полученных значений по единой системе интервалов [8], что позволяет сформировать окончательные выводы по премиальным выплатам сотрудникам структурных подразделений торговой организации (табл. 2).

Таблица 2

**Система интервалов для оценки эффективности деятельности структурного
подразделения по результатам показателей рейтинговой оценки**

Уровень	Оценка эффективности	Интервал значений индексов	% премиальных выплат на структурное подразделение, %
I	Высокая или отличная	1,0 и выше	100
II	Недостаточно высокая	0,9–1,0	75
III	Хорошая	0,8–0,9	
IV	Не достигающая хорошего уровня	0,7–0,8	50
V	Средняя или удовлетворительная	0,6–0,7	
VI	Не достигающая среднего уровня	0,5–0,6	20
VII	Низкая	0,4–0,5	0
VIII	Неудовлетворительная	0,4 и ниже	

Любые способы мотивации, материальные или нематериальные, должны быть нацелены на результат деятельности [5]. Предположим, что отдел продаж выполнил план по реализации продукции. Интегральный показатель данного отдела равняется 1, это говорит о том, премиальные выплаты данного отдела составляют 100 %. В случае, если отдел выполнит установленные планы меньше чем на 50 %, то премию к начислению он не получит, только постоянную часть зарплаты – должностной оклад. Согласно данной системе оценивание проводится не отдельного сотрудника, а структурного подразделения в целом. Далее оформляется выплата премии «на отдел», а руководитель отдела вместе с комиссией распределяет ее между сотрудниками в зависимости от личного вклада каждого.

Мы согласны с мнением [5], что премии или другие способы мотивации должны расцениваться трудовым коллективом как возможное вознаграждение, а не как ежемесячная обязательная доплата к окладу.

Большой интерес представляет оценка эффективности деятельности персонала организации при использовании компетенций ее сотрудников (см. рисунок).



Управленческие и информационно-коммуникационные компетенции персонала

Важным достоинством системы оплаты труда, основанной на компетенциях, является тот факт, что она создает возможность реализации четырех важнейших принципов: справедливости, объективности, последовательности, прозрачности [9]. Оценка компетентности персонала представляет собой совокупность параметров оценки личностных, деловых и профессиональных способностей в условиях трансформации трудовых процессов. Эта система привлекательна тем, что сотрудники получают вознаграждение за то, что они способны сделать, а не за результаты, которые они не всегда могут контролировать.

Оплата труда по оценке компетенций включает: 1) четкое описание компетенций; 2) привязка уровня компетентности к уровням оплаты; 3) оценка по компетенциям; 4) измерение компетенций [3].

Проблема разработки системы оплаты труда, ориентированной на компетенции, с точки зрения авторов, связана с проблемой измерения уровня развития компетентности персонала торговой организации.

В табл. 3 представлен подход к определению индикаторов основных компетенций персонала торговой организации.

Таблица 3

Индикаторы основных компетенций персонала торговой организации

Компетенции	Индикаторы
А. Результативность	А.1. Четкое понимание цели, действий и конечного результата
	А.2. Способность оценивать принятые решения и перспективы
	А.3. Ситуативность действий и настойчивость к достижению результата
Б. Управление развитием	Б.1. Стратегическое мышление
	Б.2. Устойчивая цифровая грамотность
	Б.3. Освоение цифровых технологий
В. Коммуникабельность	В.1. Стратегическая и тактическая направленность в решении рабочих вопросов на всех организационных уровнях
	В.2. Эмоциональный интеллект
	В.3. Применение в коммуникациях цифровых технологий
Г. Креативность	Г.1. Инициативное оригинальное мышление
	Г.2. Гибкость к изменениям
	Г.3. Применение новых технологий и принятие нестандартных решений
Д. Критическое мышление	Д.1. Рациональная оценка форс-мажоров
	Д.2. Применение комплексных методов при принятии решений
	Д.3. Использование цифровых технологий, позволяющих повысить скорость работы
Е. Клиентоцентричность	Е.1. Нацеленность на благо организации и общества
	Е.2. Понимание и разработка персональных условий
	Е.3. Обеспечение обратной связи и выстраивание долгосрочных рабочих отношений с коллегами и клиентами

На основании представленных в таблице индикаторов оценки составляется тестовая база, включающая в себя вопросы и ситуационные задачи, позволяющая оценить уровень компетенций сотрудника занимающего конкретную должность. Согласно данной методике, тестовые задания (вопросы/задачи) разбиты на 6 блоков по каждой выбранной компетенции. По результатам тестирования формируется матрица оценки компетенций на каждого сотрудника организации, согласно занимаемой должности (табл. 4).

Если учитывать, что у каждой узловой компетенции по три индикатора, то исходя из табл. 3, тестовых вопросов для прогрессивной оценки компетенций персонала будет 18. Для каждого индикатора формируется по 3 задания, а общая база состоит из 54 вопросов. По предполагаемому кандидату, исходя из указанных ответов выявлено из 54 вопросов 38 (70%) правильных ответов, а 16 (30%) не совпали с желаемым ответом. Сотрудник занимает должность старшего продавца. Его должность относится к 3 уровню, по которой установлено требование – не менее 65 % правильных ответов. Это говорит о том, что сотрудник обладает потенциалом для развития узловых компетенций и ему будет назначена стимулирующая надбавка в размере 10 % от должностного оклада (табл. 5). Проводить данную оценку компетенций рекомендуется для руководителей высшего звена каждый квартал, руководителей среднего звена каждые полгода, а штатных сотрудников раз в год, что определяется в зависимости от стратегических, тактических и операционных целей организации.

Таблица 4

Матрица оценки компетенций персонала организации

В/В	А			Б			В			Г			Д			Е		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	+	+	–	–	+	–	+	+	+	+	+	+	+	–	+	+	+	+
2	+	+	–	–	+	–	+	+	+	+	+	–	+	–	–	+	–	+
3	+	+	+	–	+	–	+	+	+	–	+	+	–	+	–	+	+	+

Таблица 5

Матрица должностей и начисления стимулирующей выплаты по результатам оценки компетенций

Должность	Уровень по классификатору должностей	Необходимый диапазон для назначения надбавки	Стимулирующая надбавка	Периодичность оценки
Руководители высшего звена	1	95–100 %	Не менее 40 %	каждые 3 месяца
Руководители среднего звена	2	87–95 %	20 %	каждые 6 месяцев
Сотрудники структурных подразделений	3	не менее 65 %	10 %	ежегодно

Таким образом, оплата труда персонала формируется под воздействием, с одной стороны, их мотивации и стимулирования, а с другой – оценки персонала на основе количественных и качественных показателей. Применение для этих целей показателей рейтинговой оценки эффективности деятельности и моделей компетенций при должном информационном обеспечении позволяет торговой организации сформировать профессиональный коллектив способный достигать поставленных целей направленных на сохранение достигнутых объемов реализации продукции и обеспечения безубыточной торговой деятельности.

Библиографические ссылки

1. Инновационное управление персоналом: цифровые технологии и развитие креативности : монография / М. С. Санталова, А. В. Борщова, И. В. Соклакова и др. ; Академия управления и производства. 2-е изд. М. : «Дашков и К, 2022. 208 с.
2. Армстронг М., Стивенс Т. Оплата труда: практическое руководство по построению оптимальной системы оплаты труда и вознаграждения персонала / пер. с англ. Днепропетровск : Баланс Бизнес Букс, 2007. 512 с.
3. Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 291 с.
4. Ряписов Н. А. Механизм оценки компетенций в системе управления образованием. Новосибирск : НГПУ. 2007. 128 с.
5. Иванова С. А. Развитие потенциала сотрудников: профессиональные компетенции, лидерство, коммуникации. М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. 278 с.
6. Управление потенциалом предприятия в условиях кризиса : монография / В. В. Горлов, Е. Ю. Кузьмина, И. В. Соклакова и др. ; Московский экономический институт. 2-е изд. М. : Дашков и К, 2021. 194 с.
7. Сафина Д. М. Управление ключевыми показателями эффективности : учеб. пособие. Казань : Казан. ун-т, 2018. 123 с.
8. Ковалев А. И. Диагностика качества функционирования предприятия : монография. М. ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2019. 400 с.
9. Кружкова Т. И., Ручкин А. В., Рущичкая О. А. Построение оптимальной системы оплаты труда и вознаграждения персонала на предприятии // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. 2020. № 3. 15 с.
10. Илюшникова Е. К., Илюшников К. К. Инструменты автоматизации процесса управления персоналом в коммерческой организации // Креативная экономика. 2019. Т. 13, № 7. С. 1443–1456.

© Гафитулина А. А., Бахмарева Н. В., 2022

ОТРАЖЕНИЕ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ В ПРАКТИКЕ РОССИЙСКОГО И ЗАРУБЕЖНОГО УЧЕТА

А. П. Головачик, Д. А. Одаховская

Байкальский государственный университет
Российская Федерация, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11

Статья посвящена рассмотрению экономической сущности, классификации и особенностей отражения в бухгалтерском и налоговом учете России и других стран процентов и других расходов по заемным средствам. Рассмотрены различные способы оценки кредитов и займов при принятии их к бухгалтерскому и налоговому учету. Рассмотрены основные нормативные документы по учету расходов по кредитам и займам (затрат по заимствованиям), применяемые в российской и зарубежной практиках. Показывается методика расчета оценки кредитных средств. Разработана классификация расходов по кредитам и займам. Раскрывается порядок отражения и включения затрат по заимствованиям в формы бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: кредит, займ, расходы по кредитам и займам, инвестиционный актив, заемные средства, Международный стандарт финансовой отчетности, малое предпринимательство, проценты по кредитам, затраты по заимствованиям, заимодавец, заемщик, оценка кредитных средств.

REFLECTION OF THE COST OF LOANS AND BORROWINGS IN THE PRACTICE OF RUSSIAN AND FOREIGN ACCOUNTING

A. P. Golovachik, D. A. Odakhovskaya

Baikal State University
11, Lenin Str., Irkutsk, 664003, Russian Federation

The article is devoted to the consideration of the economic essence, classification and features of the reflection in the accounting and tax accounting of Russia and other countries of interest and other expenses on borrowed funds. Various methods of assessing loans and loans when accepting them for accounting and tax accounting are considered. The main normative documents on accounting of expenses on loans and borrowings (borrowing costs) used in Russian and foreign practices are considered. The method of calculating the assessment of credit funds is shown. The classification of expenses on loans and borrowings has been developed. The procedure for reflecting and including borrowing costs in accounting reporting forms is disclosed.

Keywords: loan, loan, costs of loans and borrowings, investment asset, borrowed funds, International Financial Reporting Standard, small business, interest on loans, borrowing costs, lender, borrower, assessment of credit.

Актуальность темы «Учет расходов по кредитам и займам» заключается в том, что в условиях рыночной экономики возникают ситуации, когда организация в ходе своей хозяйственной деятельности испытывают недостаток собственных ресурсов. Особенно актуальна данная проблемы в сфере малого предпринимательства. Согласно, статистике Банка России за июль 2021 года 140187 микропредприятий и предприятий сферы малого предпринимательства получили заемные средства [4; 5].

Кредитные средства являются платными, т. е. требуют учета дополнительных расходов, что соответствует и одному из принципов кредитования – платности. Существует несколько подходов к определению понятия «Расходы по кредитам и займам».

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам» под такими расходами понимается уплата процентов и дополнительных расходов по займам. По своей сути, данное определение описывает классификацию, но не разъясняет понятие «расходы по кредитам и займам». Более подробно дано определение затрат в Федеральном стандарте государственных финансов «Затраты по заимствованиям», в котором затраты по кредитам и займам определены как расходы, относящиеся к государственному долгу, муниципальному долгу, долгам организаций и предприятий с государственным участием, в том числе и начисленных процентов по таким заемным средствам. Это определение является более полным, чем определение, прописанное в Положении по бухгалтерскому учету. Есть, однако, существенные недостатки, заключающийся в невозможности применения относительно коммерческих организаций, поскольку относится определение к сфере государственных финансов. Прежде всего, в коммерческих организациях нет государственного долга. Могут быть только государственные займы. Коммерческие организации не относятся также к сфере регулирования данного стандарта и не могут применять нормы, прописанные в нем. Вариацией определения для коммерческих организаций может служить понятие расходов по заимствованиям как совокупности затрат по долговым обязательствам коммерческой организации, в том числе процентных расходов по таким обязательствам [6; 7; 9].

В международной практике бухгалтерского учета, согласно Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 23, затраты по заимствованиям определяются как процентные и другие затраты, которые организация несет в связи с получением заемных средств. Данное определение также содержит в себе классификацию к расходам на обслуживание кредитов (займов). В определении, представленном в МСФО, видна привязка осуществляемых расходов к получению средств кредита и займа, которой нет в определении, которое дает Положении, поэтому экономическую суть расходов по кредитам и займам наиболее полно раскрывает МСФО [10].

Существует несколько вариантов оценки кредитных средств:

- 1) по справедливой стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выданные кредиты и займы являются видом финансовых инструментов, поэтому для их оценки применяются правила, прописанные в МСФО 9;
- 2) по стоимости, указанной в кредитном договоре/ договоре займа. Данный вид оценки прописан в Положении по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- 3) по сумме поступивших денежных средств на расчетный счет организации от банка / иного займодавца (кассовый метод).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 15/2008 выделяется две группы расходов: процентные и дополнительные. Дополнительными могут являться курсовая разница, расходы на экспертизу кредитного договора, затраты на получение определенной информации, а также другие. Перечень других расходов является открытым. Процентные расходы не классифицируются дополнительно, однако можно включить в схему классификацию процентных расходов по размеру процента, если у организации есть

заемные средства с разными ставками. Но в общем случае в данном разделении нет необходимости.

Данная классификация достаточно удобная, но, по моему мнению, не хватает более подробного разделения дополнительных расходов. В международной практике учета согласно Международному стандарту финансовой отчетности IAS 23 «Затраты по заимствованиям» представлено другое подразделение данного вида затрат. В МСФО представлены такие виды затрат по заимствованиям, как проценты, которые расшифровываются как процентные расходы по методу эффективной процентной ставки (расчет представлен в Международном стандарте финансовой отчетности № 9) и проценты по арендным обязательствам. Второй группой являются курсовые разницы в случае расчетов в иностранной валюте, если они корректируют затраты по выплате процентов. Можно сказать, что косвенно данная группа также является частью процентных расходов.

Обе классификации можно объединить в одну, по видам расходов (см. рисунок).

Расходы по кредитам и займам отражаются по-разному в бухгалтерском и налоговом учете.

Методики учета и сравнительная характеристика указаны в таблице (составлена автором на основе 1, 2, 3, 8 источника).



Объединенная классификация расходов по кредитам и займам [разработано автором]

Сравнение бухгалтерского и налогового учета затрат по заемным средствам

Вид расхода	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	Отражение объекта	Нормативный документ	Отражение объекта	Нормативный документ
Процентные расходы по полученным заемным средствам	1) в составе стоимости инвестиционного актива (счет 08) (при соблюдении условий) 2) в составе прочих расходов (счет 91.2)	ПБУ 15/2008	В составе вне-реализационных расходов	ст. 265 НК РФ
Дополнительные расходы по полученным заемным средствам	В составе прочих расходов (счет 91.2 «Прочие расходы»)	ПБУ 15/2008	Не учитываются при расчете налоговой базы	ст. 328 НК РФ
Доходы по выданным займам	В составе прочих доходов (счет 91.1 «Прочие доходы»)	ПБУ 9/99	В составе вне-реализационных доходов	ст. 250 НК РФ

В связи с возникновением разниц образуется постоянный налоговый доход (расход), если разница постоянная или же отложенный налоговый актив (обязательство), если разница временная.

В отчетности заемные средства появляются в нескольких формах: в бухгалтерском балансе, косвенно в отчете о финансовых результатах и в отчете о движении денежных средств. В бухгалтерском балансе кредиты и займы составляют статью «Заемные средства» в разделах «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства», в других формах отчетности они отражаются по статьям прочих расходов или включаются в стоимость внеоборотных активов.

Библиографические ссылки

1. Газаралиева Р. М. Отражение информации и кредитов в учетной политике предприятия и финансовой отчетности // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 1. С. 205–209.
2. Гапон М. Н., Гордюшина А. В. Заемные средства: учет и планирование аудита на примере коммерческого предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 11. С. 132–136.
3. Грузинова Н. С. Инвентаризация заемных средств // Научные горизонты. 2020. № 10 (38). С. 34–41.
4. Кислов Д. В. Отражение процентов по кредитам при приобретении инвестиционных активов // Бухгалтерский учет. 2021. № 3. С. 33–38.
5. Коваленко С. Н., Коваленко Ю. Н. Основные аспекты учетного процесса кредитов и займов // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 4, № 4 (112). С. 175–181.
6. Курбаналиева З. М., Магомедова З. О. Бухгалтерский учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 3. С. 463–468.
7. Осипова А. И. Отражение в бухгалтерском финансовом учете расчетов по кредитам и займам // Вестник Донского государственного аграрного университета. 2020. № 3-1 (37). С. 44–49.
8. Сапожникова Н. Г., Мухаммед А. Д. Учет расходов по привлечению кредитов и займов, связанных с созданием инвестиционных активов [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2016. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-rashodov-po-privlecheniyu-kreditov-i-zaymov-svyazannyh-s-sozdaniem-investitsionnyh-aktivov> (дата обращения: 04.01.2021).
9. Харина О. С. Учет кредитных отношений и расчетов с банками // Аллея науки. 2020. Т. 2, № 12 (51). С. 356–363.
10. Юзович Л. И., Князева Е. Г., Истомина Ю. В. Финансы и кредит [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Екатеринбург : Изд-во Уральского ун-та, 2019. 284 с. URL: <https://elar.urfu.ru/handle/10995/78087> (дата обращения: 04.01.2021).

**ПРОБЛЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»
У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТРК ЛИЗИНГ»**

Я. В. Голышева

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Лизинг – один из приоритетных вариантов для предприятий, стремящихся в кратчайшие сроки обновить или приобрести новое оборудование и технику. Однако, с совершенствованием бухгалтерского учета, проведение лизинговых операций может быть связано с рядом сложностей как у лизингодателей, так и у лизингополучателей. Унификация учета и переход на международные стандарты финансовой отчетности зачастую становится затруднительным для большинства действующих организаций. В свою очередь, проблемы могут возникнуть не только с применением новой методики бухгалтерского и налогового учета, но и с необходимостью модернизации учетной системы для соответствия необходимым требованиям.

Ключевые слова: лизинговые операции, бухгалтерский учет, чистая стоимость инвестиции, ставка дисконтирования.

**PROBLEMS OF ACCOUNTING DURING THE TRANSITION
TO FSB 25/2018 “LEASE ACCOUNTING” FROM THE LESSOR
ON THE EXAMPLE OF LLC “TRK LEASING”**

Y. V. Golysheva

Siberian Federal University
79, Svobodny prospekt, 660041, Krasnoyarsk, Russian Federation

Leasing is one of the priority options for enterprises seeking to upgrade or purchase new equipment and machinery as soon as possible. However, with the improvement of accounting, leasing operations may be associated with a number of difficulties for both lessors and lessees. The unification of accounting and the transition to international financial reporting standards often becomes difficult for most operating organizations. In turn, problems may arise not only with the use of new accounting and tax accounting methods, but also with the need to modernize the accounting system to meet the necessary requirements.

Keywords: leasing operations, accounting, net investment value, discount rate.

В условиях непрерывного развития хозяйственной деятельности всех отраслей экономики, действующие и вновь созданные организации рано или поздно сталкиваются с проблемой морального устаревания и снижения производительности основных фондов. Зачастую, модернизация имеющегося оборудования или приобретение нового

связано с большими экономическими вложениями и не доступны большинству предприятий.

В качестве возможных путей решения данной проблемы можно выделить такие как: привлечение кредитных средств организацией и тем самым увеличения размера обязательств, или заключение лизинговой сделки.

В отличие от первого варианта, приобретение необходимого оборудования в лизинг обладает следующими преимуществами [2]:

- долгосрочный период рассрочки лизинговых платежей;
- снижение экономических издержек в связи с заключением договора финансовой аренды с компанией-лизингодателем за счет экономии на разнице в процентной ставке;
- погашение задолженности лизингополучателем перед компанией-лизингодателем возможна за счет возврата предмета лизинга.

Таким образом, лизинговые сделки для большинства компаний становятся приоритетными по сравнению с заключением договора с кредитными организациями.

История лизинговой деятельности [9] начинается в конце XIX века и в настоящее время становится преимущественной при техническом перевооружении производства. Финансовая аренда позволяет не только в кратчайшие сроки перевести производство на более высокотехнологичное оборудование, но и, в связи с возможностью долгосрочного характера сделки, минимизировать затраты предприятия на модернизацию в настоящее время.

Являясь лизингополучателем, предприятия, заинтересованные в приобретении нового оборудования, делегируют компании-лизингодателю все обязанности по заключению договоров с поставщиками и выступают третьей стороной [6]. В свою очередь, между лизингодателем и лизингополучателем заключается договор долгосрочной финансовой аренды, по которому права на приобретенный товар остаются у лизингодателя до исполнения лизингополучателем всех обязательств. Однако для лизингодателя процесс приобретения оборудования и дальнейшей передачи в лизинг связан с рядом проблем.

Одной из наиболее весомых в настоящее время является – проблема бухгалтерского учета предметов лизинга. В связи с началом применения с 01 января 2022 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [8], изменение бухгалтерского учета как для лизингодателя, так и для лизингополучателя становится обязательным. Согласно данному стандарту, начиная с отчетности за 2022 г. все компании должны вести учет по новым требованиям, однако процесс и порядок перехода может стать затруднительным для большинства организаций.

Следует отметить, что ФСБУ 25/2018 разработан в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» [1], который введен в действие на территории России приказом Минфина от 11 июля 2016 г. № 111н. Общей особенностью данных стандартов является применение метода дисконтирования для расчетов, что в практике российского бухгалтерского учета не встречалось ранее. Таким образом, переход на новый способ ведения учета становится затруднительным для бухгалтеров, ведущих учет только по российским стандартам.

Проанализируем, с какими проблемами на практике может столкнуться бухгалтер при переходе на требования ФСБУ 25/2018 на примере компании-лизингодателя ООО «ТРК Лизинг».

ООО «ТРК Лизинг» – одна из организаций, предоставляющая услуги финансовой аренды в Красноярском крае. Компания была основана в 2007 г. и по настоящее время входит в десятку организаций с наилучшими экономическими показателями деятельности. Основным видом деятельности по ОКВЭД является – деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД 64.91).

На 31.12.2021 г. лизинговый портфель организации составил 84 договора финансовой аренды. Следует отметить, что ООО «ТРК Лизинг» входит в группу компаний «Командор» и общее количество внутригрупповых сделок составило 72 договора, однако в стоимостной оценке, они занимают лишь 35 %.

Наиболее часто организация заключает договоры финансовой аренды для следующего имущества: холодильное оборудование, машины и оборудование для сельскохозяйственных нужд, лесозаготовительная спецтехника, а также грузовые и легковые автомобили и погрузчики.

Средняя продолжительность финансовой аренды, предлагаемой компанией – от трех до пяти лет, однако минимальный срок аренды может быть установлен исходя из требований налогового кодекса в части амортизации имущества. Стоимостной лимит предметов аренды варьируется от 500 тыс. рублей и выше. При этом лизингополучатель должен внести авансовый платеж в размере, установленным договором поставки предметов лизинга. Таким образом, компания предлагает условия долгосрочной финансовой аренды, удовлетворяющие потребностям многих сегментов рынка.

Согласно учетной политике в части бухгалтерского и налогового учета предметов лизинга, организация приняла решение применять требования ФСБУ 25/2018 ко всем заключенным договорам, независимо от срока их окончания. До вступления в силу данного стандарта, предметы лизинга отражались на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости [10] приобретения и учитывались на балансе лизингодателя.

Основные средства подлежали амортизации линейным способом, а срок полезного использования приравнивался к продолжительности финансовой аренды. Амортизация лизингового имущества отражалась на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества» и, при закрытии месяца, подлежала списанию на счет 20 «Основное производство». По окончании действия договора, права на предметы лизинга передавались лизингополучателю по выкупной стоимости, которая устанавливалась в момент заключения договора [5]. В свою очередь, передача основных средств в учетной системе и отражение доходов от нее отражались на счете 91.01 «Прочие доходы».

В качестве дохода организации, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете, признавалась выручка от реализации услуг по финансовой аренде на счете 90 «Продажи», которая определялась по установленному графику платежей. Авансовый платеж, а также ежемесячные лизинговые платежи согласно принятому плану счетов в ООО «ТРК Лизинг» отражались на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по субсчетам 62.02 и 62.01 соответственно.

Таким образом, все данные, необходимые для ведения учета, бухгалтер мог получить: из договора поставки – первоначальную стоимость оборудования, из договора финансовой аренды – коэффициент ускоренной амортизации для целей ведения налогового учета, срок полезного использования, ежемесячную выручку от реализации и величину фактически полученных лизинговых платежей.

Рассмотрим основные положения, регламентирующие бухгалтерский по ФСБУ 25/2018 на примере лизингодателя. Так, до начала применения стандарта, лизингодатель вел бухгалтерский учет предметов аренды по первоначальной стоимости приобретаемого оборудования и тем самым мог отражать его на своем балансе [3]. С переходом на новое положение, все предметы аренды в целях бухгалтерского учета должны отражаться исключительно на балансе лизингополучателя, а лизингодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

В свою очередь, инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая

стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных лизингодателем затрат в связи с договором аренды.

Таким образом, определив ставку дисконтирования, бухгалтерский учет у лизингодателя складывается из начисления процентов на величину чистой инвестиции в аренду и уменьшения ее на фактически полученные лизинговые платежи, в результате чего, при перечислении заключительного платежа, обязательство лизингополучателя по данному договору сводится к нулю.

Анализируя данные требования, следует отметить порядок расчета ставки дисконтирования для определения чистой стоимости инвестиции в аренду. Раздел III «Учет у арендодателя» ФСБУ 25/2018 не содержит рекомендаций, относящихся к методике расчета данной ставки. Однако, в разделе II «Учет у арендатора» пункт 15 позволяет определить ставку дисконтирования следующим образом – дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Таким образом, исходя из приведенных положений, лизингодатель должен опираться на справедливую стоимость предметов аренды и дополнительных затрат, в то время как лизингополучатель может использовать упрощенный способ. На данном этапе перед лизингодателем возникает вопрос: каким образом рассчитать необходимую ставку дисконтирования?

В тоже время, следующей серьезной проблемой у компании-лизингодателя является необходимость перевода договоров, заключенных до начала применения ФСБУ 25/2018 на новые требования. Так, согласно пункту 49 раздела V «Переходные положения», последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта у лизингодателя отражаются ретроспективно. Организация может не применять настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

Таким образом, лизингодатель вынужден произвести пересчет большинства действующих договоров под новые требования ведения бухгалтерского учета. В связи с чем возникает одна из наиболее важных проблем – как определить величину чистой инвестиции в аренду и ставку дисконтирования таким образом, чтобы в месяце окончания действия договора, обязательство лизингополучателя было равно нулю.

Совместно с ведением бухгалтерского учета, лизингодателю необходимо отражать данные и в налоговом учете, в результате чего выявляется следующая проблема – что признается доходом лизингодателя в целях ведения каждого вида учета [4]. Так, согласно пункту 37 ФСБУ 25/2018, доходом лизингодателя признаются проценты, начисляемые на величину чистой инвестиции в аренду. В тоже время, в целях налогового учета, доходом является выручка от реализации [7]. В результате разного порядка формирования базы в целях налогообложения, данные бухгалтерского учета значительно расходятся с налоговым, что приводит к необходимости ведения раздельного учета и тем самым усложняет работу бухгалтерской службы.

Изучив нормативно-правовую базу и специфику ведения бухгалтерского и налогового учета лизинговых операций, можно сделать следующие выводы:

1. Ведение бухгалтерского учета лизинговых операций регламентируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Данный стандарт содержит общие положения и

не имеет практических рекомендаций по применению новых положений для лизингодателя и лизингополучателя.

2. Налоговый учет регулируется нормами гражданского и налогового кодексов, устанавливающими требования ко всем хозяйствующим субъектам, без выделения специфики отраслевого учета.

3. Различия в специфике порядка отражения данных приводят к расхождению между бухгалтерским и налоговым учетом, что приводит к необходимости ведения раздельного учета и увеличения трудозатрат бухгалтера.

4. Отсутствие практических рекомендаций по переходу на положения ФСБУ 25/2018 приводит к возникновению большого количества вопросов как у лизингодателя, так и у лизингополучателя, о порядке перевода заключенных ранее договоров финансовой аренды на требования нового стандарта.

На протяжении последних лет, ООО «ТРК Лизинг» для ведения бухгалтерского и налогового учета использует программный продукт «1С:Бухгалтерия 8». До начала 2022 г. данная версия позволяла организовать учет финансовой аренды на всех этапах действия договора: от внесения авансового платежа лизингополучателем и приобретения оборудования у поставщика, до окончания действия договора и выкупа предметов аренды. Однако с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 компания столкнулась с одной из наиболее серьезных проблем – невозможностью ведения учета в имеющейся учетной системе.

Проанализировав механизм перехода на требования нового стандарта и рынок программных продуктов, мы сделали следующие выводы:

1. В типовых конфигурациях программного продукта 1С, предназначенных для ведения бухгалтерского и налогового учета лизинговых операций, переход на ФСБУ 25/2018 частично реализован для лизингополучателей.

2. Для лизингодателей переход на требования стандарта возможен при приобретении специализированного программного продукта, имеющего конфигурацию ведения учета по ФСБУ.

3. При продолжении использования имеющихся учетных систем, компании-лизингодатели вынуждены производить ежемесячно ручные расчеты и корректировки данных, для выполнения требований нового стандарта.

Таким образом, ООО «ТРК Лизинг», как лизингодатель, оказалась перед выбором: увеличить трудозатраты сотрудников, из-за необходимости «ручного» ведения учета операций по финансовой аренде, или понести дополнительные расходы по приобретению и внедрению новой учетной системы.

Предположим, ООО «ТРК Лизинг» не имеет свободных денежных средств и решила пойти по первому пути с отсутствием автоматизации ведения учета. Проиллюстрируем на примере одного из договоров, с какими проблемами на практике столкнется лизингодатель при переходе на ФСБУ 25/2018.

Договор финансово аренды на холодильное оборудование был заключен в ноябре 2019 году сроком на 3 года до 31.10.2022 г. Согласно требованиям ФСБУ, лизингодатели могут осуществить переход только в ретроспективном порядке. В результате чего, для определения величины чистой инвестиции в аренду, которая будет отражена на 01.01.2022 г. в учетной системе, бухгалтеру необходимо определить ставку дисконтирования согласно графику платежей, а также сделать расчет с учетом данной ставки, как если бы стандарт применялся с самого начала действия договора.

Ежемесячный лизинговый платеж с НДС составляет 135 325,34 рублей, первоначальная сумма приобретения оборудования – 3 446 200 рублей, а выкупная стоимость равна 1000 рублей. Несмотря на то, что сумма договора финансовой аренды составляет

4 871 712,37 рублей, согласно пункту 33 ФСБУ 25/2018 величина чистой инвестиции определяется исходя из дисконтирования валовой стоимости, которая с учетом авансового платежа составила 4 347 712,37 рублей. Так как программный продукт, используемый ООО «ТРК Лизинг» не предусматривает функционала для перехода на ФСБУ 25/2018, мы произвели расчеты с использованием таблицы Excel, в результате чего была получена ставка дисконтирования – 8,05 %. На 31.12.2021 г. величина чистой инвестиции составила – 1 089 241,31 рублей.

Данная сумма отражается в качестве дебиторской задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Инвестиции». Так как на 31.12.2021 г. принятое к учету оборудование было частично с амортизировано, то в бухгалтерском учете переход на ФСБУ 25/2018 будет отражен проводками:

Д 02.03 К 03 – списана начисленная амортизация по предмету лизинга;

Д 76.И К 03 – списана остаточная стоимость предмета лизинга в счет формирования стоимости инвестиции в аренду;

Д 76.И К 84 – разница между чистой стоимостью инвестиции в аренду на 01.01.2022 г. и остаточной стоимостью предмета лизинга отнесена на нераспределенную прибыль.

Несмотря на то, что расчет ставки дисконтирования и величины чистой инвестиции можно автоматизировать через стандартные программные продукты, для крупных организаций с большим количеством договоров данный способ становится крайне трудозатратным и невозможным к исполнению.

Дальнейший бухгалтерский учет складывается из следующих операций:

- увеличение чистой инвестиции за счет начисления процентов;
- списание дебиторской задолженности после получения лизингового платежа.

В таблице приведен расчет начисления процентов и погашения дебиторской задолженности заключительного года действия договора.

Расчет части договора финансовой аренды по нормам ФСБУ 25/2018

Дата платежа	Величина чистой инвестиции на начало	Начисленные проценты	Лизинговый платеж	Величина чистой инвестиции на конец
31.12.2021				1 089 241,31
31.01.2022	1 089 241,31	7 186,67	112 771,12	983 656,86
29.02.2022	983 656,86	6 490,04	112 771,12	877 375,78
31.03.2022	877 375,78	5 414,19	112 771,12	770 018,85
30.04.2022	770 018,85	5 080,48	112 771,12	662 328,21
31.05.2022	662 328,21	4 228,54	112 771,12	553 785,63
30.06.2022	553 785,63	3 653,80	112 771,12	444 668,32
31.07.2022	444 668,32	2 838,92	112 771,12	334 736,12
31.08.2022	334 736,12	2 208,54	112 771,12	224 173,54
30.09.2022	224 173,54	1 479,07	112 771,12	112 881,49
31.10.2022	112 881,49	720,68	112 771,12	831,05
Выкуп 31.10.2022	831,05	2,28	833,33	0

В соответствии с данным расчетом в бухгалтерском учете в качестве доходов ежемесячно отражению подлежат суммы начисленных процентов, однако в налоговом учете выручкой является сумма лизингового платежа. В результате расхождений в начислениях, организации, ведущие учет с использованием автоматизированных систем, не предполагающих раздельный учет в одном и том же документе, вынуждены проводить ручные корректировки данных.

В бухгалтерском учете, согласно приведенному расчету, данные будут отражены следующими проводками:

Д 76.И К 03 (84) – **1 089 241,31** сформирована величина чистой инвестиции в аренду;

Д 51 К 62 – **98 187,79** получен лизинговый платеж согласно графику платежей с учетом ранее оплаченного аванса;

Д 76.И К 90.1 – **7 186,67** начислен процентных доход;

Д 62 К 76.И – **112 771,12** списание чистой инвестиции за счет лизингового платежа.

Дальнейший бухгалтерский учет складывается из повторяющихся операций: начисления процентов и списания величины чистой инвестиции. Однако, анализируя приведенный расчет, следует отметить, что с сокращением величины чистой инвестиции, доход лизингодателя в виде процентов в бухгалтерском учете также ежемесячно сокращается, в результате чего выявляется следующая проблема – порядок расчета финансового результата и распределения расходов лизингодателя таким образом, чтобы финансовый поток имел положительное значение. Данная тема является одной из актуальных для бухгалтерского учета и будет рассмотрена в дальнейших исследованиях.

Отсутствие практических рекомендаций и труднодоступность перехода на требования ФСБУ 25/2018 для большинства лизингодателей может иметь следующие последствия по итогам отчетного периода:

1. Ведение бухгалтерского и налогового учета с нарушением требований действующих стандартов.

2. Завышение или занижение налоговой базы по налогу на прибыль в связи с преобладанием ручных корректировок данных.

3. Увеличение трудозатрат сотрудников бухгалтерской службы для корректного ведения учета.

4. Повышение экономических издержек организаций в связи с приобретением новых программных продуктов и также повышением квалификации сотрудников.

Таким образом, введение нового стандарта бухгалтерского учета сопровождается рядом сложностей для компаний-лизингодателей. Анализ рынка программных продуктов для ведения бухгалтерского учета выявил отсутствие функционала, необходимого для соблюдения новых требований, в результате чего организации вынуждены нести дополнительные издержки в связи с приобретением специализированных систем учета.

Бухгалтерский и налоговый учет как для лизингодателей, так и для лизингополучателей начиная 01.01.2022 г. связан с большим количеством вопросов о порядке ведения учета лизинговых операций как по ранее заключенным договорам, так и по новым сделкам. Необходимость унификации учета привела к тому, что бухгалтеры, не обладающие навыками ведения учета в соответствии с МСФО, вынуждены разрабатывать наиболее удобную модель перехода на требования стандарта в соответствии с масштабами организации.

Несмотря на то, что с начала применения ФСБУ 25/2018 прошло более двух месяцев, до настоящего времени отсутствуют какие-либо разъяснения и практические рекомендации по ведению бухгалтерского учета лизинговых операций для компаний-лизингодателей, что не позволяет организациям минимизировать ошибки в учете и отчетности.

Библиографические ссылки

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н) (ред. от 20.08.2021) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611/ (дата обращения: 04.01.2022).

2. Байкот Е. В. Лизинг как предпринимательский договор // Новая наука: От идеи к результату. 2018. № 5-3 (84). [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26104624> (дата обращения: 04.01.2022).
3. Бахмарева Н. В. Лизинг: сущность и перспективы // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 15. С. 35–39.
4. Галактионова Н. В. Лизинг: Особенности налогового и бухгалтерского учета выкупа лизингового имущества // Вестник Хабаровской государственной академии экономики и права. 2018. № 2. [Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=26150623> (дата обращения: 04.01.2022).
5. Ковалев В. В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты : учеб.-практ. пособие. М. : Проспект, 2018. 448 с.
6. Кузнецова И. А., Люлюченко М. В. Лизинг как инструмент модернизации экономики РФ // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4. С. 171–178.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.03.2022) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 04.01.2022).
8. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (вместе с «ФСБУ 25/2018...») : Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 № 53162) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/ (дата обращения: 04.01.2022).
9. Сычев С. А. История развития лизинга // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2006. № 3 (31). С. 288–296.
10. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утверждены приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, с изменениями от 23 января 2001 г. № 7н) [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=2289-ukazaniya_ob_otrazhenii_v_bukhgalterskom_uchete_operatsii_po_dogovoru_lizinga (дата обращения: 04.01.2022).

МОДЕРНИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Е. Т. Долгинская, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Рассмотрено понятие «модернизация» и ее отличия от понятий «ремонт», «дооборудование» и «реконструкция». На основе поведенного анализа этих понятий выделены отличия модернизации от других операций. Рассмотрены документы, подлежащие заполнению при проведении модернизации объекта основных средств. Особое внимание уделено способу отражения затрат на модернизацию объектов основных средств на счетах бухгалтерского учета и изменениям начисления амортизации после проведения модернизации. Представлены корректировки налогового учета по учету амортизации модернизированных основных средств. По рассмотренному материалу сформулированы выводы.

Ключевые слова: модернизация, основные средства, затраты, учет.

MODERNIZATION OF FIXED ASSETS: ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

E. T. Dolginskaya, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The concept of “modernization” and its differences from the concepts of “repair”, “retrofitting” and “reconstruction” are considered. Based on the behavioral analysis of these concepts, the differences between modernization and other operations are highlighted. The documents to be filled in during the modernization of fixed assets are considered, special attention is paid to the method of reflecting the costs of modernization of fixed assets on accounting accounts and changes in depreciation after modernization. Tax accounting adjustments for accounting for depreciation of upgraded fixed assets are presented. Conclusions are formulated based on the studied material.

Keywords: modernization, fixed assets, costs, accounting.

Большинство экономических субъектов для осуществления своей хозяйственной деятельности используют транспортные, технические и другие средства и оборудование. Для достижения поставленных целей и получения желаемой прибыли хозяйствующие субъекты должны правильно использовать имеющиеся у них техническое оснащение или основные средства.

В век высоких технологий существует огромное множество различных технических средств и оборудования, при этом каждый год инженерные компании совершенствуют и дорабатывают свои изделия. Поэтому хозяйствующие субъекты должны не просто эффективно использовать свои основные средства, но и доводить их до состояния, которое будет соответствовать современным нормам качества и требованиям потребителей. Одним из способов совершенствования основных средств является модернизация.

Модернизация представляет собой улучшение объектов основных средств, в результате которого повышаются его первоначальные характеристики и нормативные показатели функционирования [1, с. 85].

На практике многие бухгалтеры часто путают понятие «модернизация» со схожими понятиями «ремонт», «дооборудование» и «реконструкция». Однако эти схожие понятия характеризуют разные операции, проводимые с объектами основных средств, поэтому и отражать их в бухгалтерском учете надо по-разному. Чтобы не ошибиться и правильно отнести расходы на те или иные счета бухгалтерского учета необходимо знать, чем одна операция отличается от другой.

Сравнительный анализ понятий «модернизация», «ремонт», «дооборудование» и «реконструкция» представлен в табл. 1.

Таблица 1

Сравнительный анализ понятий «модернизация», «ремонт», «дооборудование» и «реконструкция» [3, с. 119; 4, с. 136; 5 с. 347]

Понятие	Определение	Пример
Модернизация	Совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта, осуществляемая путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными	Замена старого железного лезвия на лесопильном станке на новое из стали
Ремонт	Устранение неисправностей в оборудовании, поддержание его технических характеристик и показателей на допустимом уровне, необходимых для эксплуатации, проведение отделочных работ и некапитального ремонта	Отладка системы управления конвейером, починка двигателя автомобиля
Дооборудование	Дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно	Добавление крана к кузову грузового автомобиля
Реконструкция	Изменение параметров зданий и сооружений, их частей и качества инженерно-технического обеспечения	Расширение площади здания, используемого как склад

Проанализировав все эти определения и рассмотрев примеры, можно выделить два существенных отличия модернизации от других операций:

- 1) модернизация применяется только тогда, когда оборудование пригодно для эксплуатации, в случаях неисправности этого оборудования – это ремонт или реконструкция;
- 2) модернизация предполагает замену частей оборудования на более современные и эффективные, если же части не заменяются, а просто добавляются – это дооборудование.

Однако основным отличием операций друг от друга является цель работ, проводимых с объектами основных средств. Так, для проведения модернизации оборудования перед организацией ставится цель улучшения этого оборудования с добавлением новых характеристик и функций. При этом не стоит забывать, что и эта цель и вся проводимая операция в целом должны быть документально обоснованы – то есть, должны быть оформлены необходимые документы.

Документальное оформление операций по модернизации объектов основных средств может быть различным в зависимости от принятой в организации учетной политики, а также от способа выполнения необходимых работ. Существует два способа проведения модернизации:

- 1) организация сама выполняет работы по модернизации оборудования;
- 2) организация использует услуги сторонней организации.

Для этих случаев существует специальная документация, которая обязательно должна быть заполнена и подтверждена учетными записями. Примерное документальное оформление модернизации представлено на рисунке.



Документооборот при проведении модернизации ОС [6]

Кроме этих документов проведение модернизации объектов основных средств сопровождается оформлением инвентарных карточек (форма № ОС-6, ОС-6а или ОС-6б). Они открываются на каждый объект основных средств и содержат в себе основные характеристики этого объекта и произошедшие с ним изменения [7, с. 72]. При проведении модернизации объекта основных средств очень важно внести изменения в инвентарную карточку этого объекта, так как затраты на проведение модернизации увеличивают его первоначальную стоимость. То есть, затраты на модернизацию учитываются так же, как и затраты, используемые при создании или приобретении объектов основных средств.

Таким образом, затратами по модернизации объектов основных средств могут быть следующие фактические затраты [8]:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате подрядчику, выполняющему работы по улучшению объектов основных средств, за вычетом возмещаемого НДС;
- стоимость материальных ценностей, использованных при улучшении объектов основных средств, за вычетом возмещаемого НДС;

– зарплата сотрудников, которые выполняют работу по улучшению оборудования и страховые взносы, начисленные на эту зарплату;

– амортизация активов, которые используются при улучшении основных средств и др.

Все эти затраты собираются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», на специальном субсчете «Улучшение основных средств», а потом переносятся на 01 счет «Основные средства» путем увеличения первоначальной стоимости улучшенного объекта основных средств.

Таким образом, в бухгалтерском учете при проведении модернизации объектов основных средств будут сделаны учетные записи, представленные в табл. 2 [9, с. 66].

Таблица 2

Отражение модернизации основных средств на счетах бухгалтерского учета

Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Снятие объекта основных средств с эксплуатации для проведения модернизации	01/ОС на модернизации	01/ОС в эксплуатации
Отражение затрат на модернизацию и включение их в капитальные вложения	08/улучшение ОС	60, 70, 69, 10, 02 и другие
Оприходованы материальные ценности, извлеченные в процессе модернизации (если они есть)	10	08/улучшение ОС
Увеличение первоначальной стоимости объектов за счет понесенных затрат на модернизацию	01/ОС на модернизации	08/улучшение ОС
Улучшенный объект основных средств введен в эксплуатацию	01/ОС в эксплуатации	01/ОС на модернизации

Помимо этого нужно сделать акцент на том, что по объекту, который отправлен на модернизацию, не прекращается начисление амортизации. Амортизация продолжает начисляться в порядке, который закреплен в учетной политике организации. После завершения работ по модернизации необходимо проверить, не изменился ли какой-нибудь элемент амортизации модернизированного объекта основных средств. В первую очередь это касается его срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств после модернизации может не измениться либо может увеличиться. Если есть основания для изменения срока полезного использования или других элементов амортизации, нужно принять соответствующее решение и оформить его документально.

Далее, начисление амортизации исходя из измененной балансовой стоимости и новых элементов амортизации начинается с даты завершения модернизации основных средств.

Соответствующие корректировки, связанные с учетом амортизации модернизированных основных средств, внесены и в Налоговый Кодекс Российской Федерации. Если срок полезного использования в процессе модернизации не изменился, то амортизацию в целях налогового учета нужно рассчитывать исходя из первоначально установленной нормы амортизации [10].

Также в Налоговом кодексе предусмотрены случаи увеличения срока полезного использования, если модернизированный объект основных средств можно эксплуатировать дольше прежде установленного срока. Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ увеличить срок полезного использования можно в пределах амортизационной группы, к которой относится основное средство. Однако если этот срок изначально равен верхней границе пределов амортизационной группы, увеличить его после модернизации основного средства нельзя.

Подводя итоги, нужно еще раз сделать акцент на том, что модернизация является улучшением еще действующего основного средства, которое не только повышает функциональные и технические характеристики и увеличивает его первоначальную стоимость, но и способствует более эффективному использованию этого объекта, что положительно влияет на результаты деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Теория бухгалтерского учета. 6-е изд. М. : Проспект, 2021. 256 с.
2. Четвергова Н. А. Ремонт, модернизация и реконструкция основных средств [Электронный ресурс] // ЧтоДелатьКонсалт: 4dk.ru 2021. URL: <https://www.4dk.ru/news/d/20211224110000-remont-modernizatsiya-i-rekonstruktsiya-osnovnykh-sredstv> (дата обращения: 17.03.2022).
3. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учеб. пособие. М. : Феникс, 2020. 271 с.
4. Гиндзбург Л. М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество. М. : АКДИ «Экономика и жизнь», 2020. 236 с.
5. Касьянова Г. Ю. Классификация основных средств и начисление амортизации. М. : Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2019. 789 с.
6. Жуковский Д. И. Ремонт, реконструкция, модернизация, дооборудование как правильно разграничить, спланировать и учесть расходы [Электронный ресурс] // Клерк: klerk.ru. 2021. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/196753> (дата обращения: 17.03.2022).
7. Коцюбинский А. О., Грошев С. В. 1С:Бухгалтерия 8.0. Учет основных средств и нематериальных активов. М. : Триумф, 2018. 224 с.
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/4202162b3f1be45ec732fa00352d93a28db03f6a (дата обращения: 17.03.2022).
9. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет : учебник. М. : Альфа-М ; Инфра-М, 2018. 480 с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 19.07.2000 № 118-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.07.2021) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 27.03.2021).

© Долгинская Е. Т., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2022

АНАЛИЗ МЕТОДОВ ОЦЕНКИ РИСКОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ АЭРОПОРТА

А. Ю. Доронина

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Состояние экономической безопасности организации является важной качественной характеристикой ее функционирования и развития. В данной статье рассматриваются вопросы экономической безопасности деятельности аэропортов как важных объектов транспортной инфраструктуры. Описываются основные факторы, влияющие на снижение уровня экономической безопасности. В условиях постоянных изменений внутренней и внешней среды вопрос оценки экономических рисков предприятия становится чрезвычайно важным, рассматриваются методы оценки рисков экономической безопасности, а также проводятся результаты анализа применимости данных методов для оценки рисков экономической безопасности аэропорта. Описываются основные факторы, влияющие на снижение уровня экономической безопасности.

Ключевые слова: аэропорт, авиационная деятельность, экономическая безопасность, риски экономической безопасности, методика рисков.

ANALYSIS OF METHODS FOR ASSESSING THE RISKS OF ECONOMIC SECURITY OF THE AIRPORT

A. Yu. Doronina

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The state of economic security of an organization is an important qualitative characteristic of its functioning and development. This article discusses the issues of economic security of airports as important objects of transport infrastructure. The main factors influencing the decline in the level of economic security are described. In the conditions of constant changes in the internal and external environment, the issue of assessing the economic risks of an enterprise becomes extremely important, methods for assessing economic security risks are considered, and the results of the analysis of the applicability of these methods for assessing the risks of economic security of an airport are also carried out. The main factors influencing the decline in the level of economic security are described.

Keywords: airport, aviation activity, economic security, economic security risks, risk methodology.

Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта является одной из важнейших характеристик успешного развития бизнеса. Одной из основных задач сохранения экономической безопасности является выявление и контроль всех рисков, связанных с возможным нарушением экономической безопасности.

Для выполнения поставленных задач в части обеспечения необходимого уровня экономической безопасности необходимо составить полный перечень возможных рисков, хотя это достаточно сложно в силу их многообразия, затем провести их идентификацию, оценку, ранжирование по срочности обеспечения мер противодействия. Наиболее важным в этой ситуации является подбор методов оценки рисков. Принимая во внимание, что предлагаемые в нормативных документах, в научной литературе способы оценки рисков экономической безопасности предприятий являются результатом определенных обобщений, подбор методов оценки рисков для конкретной ситуации является непростой задачей [6].

Аэропорт – это стратегический и социально значимый объект, который не только обеспечивает возможность полетов, обслуживание и безопасность пассажиров и грузов, но и является центром коммерческой деятельности, привлекая на свои территории большое количество предприятий из разных отраслей экономики (торговли, банковской сферы, досуга и пр.), не имеющих отношения к авиационной деятельности.

Авиационные доходы формируются в ходе выполнения аэропортовых видов деятельности. На них существенное влияние оказывают факторы развития рынка, региона, ценообразования, в том числе государственного регулирования тарифов, способы формирования тарифов на услуги естественных монополий.

С точки зрения коммерции, аэропорт является уникальным экономическим пространством, которое отличается особым режимом работы и особой категорией потребителей товаров и услуг, что обеспечивает возможность для получения дохода. Кроме аренды помещений под магазины и предприятия общественного питания, аэропорт имеет право сдавать площадь в аренду под офисы в терминалах. Основными арендаторами в данном случае выступают авиакомпании и государственные предприятия.

Основными технологическими характеристиками аэропортов являются годовой объем пассажирских и грузовых перевозок, интенсивность движения, типы и состав принимаемых воздушных судов, эксплуатирующийся или предполагаемых к эксплуатации в аэропорту. В то же время, существуют и иные характеристики, важные с точки зрения экономической безопасности: количество размещенных на территории объектов инфраструктуры, обеспечивающих удобство ожидания и комфорт пассажиров на территории аэропорта, наличие необходимого оборудования, облегчающего труд работников аэропорта и создающих комфорт и уют, обеспечивающих общую безопасность и т. п. [3].

Аэропорт представляет собой сложнейшую в организационном смысле многопрофильную экономическую организацию, характеризующуюся рядом специфических особенностей, которые оказывают существенное влияние на экономическую безопасность этих хозяйствующих субъектов [5].

В деятельности аэропорта можно выделить наиболее значимые риски, которые могут привести к существенным финансовым потерям, а значит к снижению уровня экономической безопасности, как:

- технологические риски (основные факторы: несоблюдение правил и требований к содержанию искусственной взлетно-посадочной полосы (ИВПП) и объектов аэропортовой инфраструктуры, нарушения в организации безопасности и др.);

- риск снижения положения в отрасли (основные факторы: моральный износ оборудования и техническое старение основных фондов, отток квалифицированного персонала, появление новых современных центров транспортной инфраструктуры, снижение транспортной значимости аэропорта для развития территории и др.);

– риск потери доли рынка (основные факторы: высокая стоимость авиабилетов, превышающая платежеспособный рост населения, снижение частоты и разнообразия географии полетов воздушных судов и др.);

– риск снижения пассажиропотока и грузопотока (основные факторы: отсутствие комфортных условий ожидания, отсутствие удобной логистики доставки пассажиров и грузов, высокая стоимость авиабилетов, превышающая платежеспособный рост населения, снижение частоты и разнообразия географии полетов воздушных судов, снижение платежеспособности населения, карантинные мероприятия и др.).

Также к основным факторам, которые могут оказать негативное влияние на динамику развития аэропорта и привести к рискам снижения экономической безопасности, можно отнести следующие:

1. Изменение демографической ситуации или экономической активности региона. На объемные показатели аэропорта основное влияние оказывают региональная экономическая активность и ситуация с демографией. Ухудшение демографической ситуации (за счет оттока экономически активного населения) либо инвестиционной активности неизменно приведет к падению объемов авиаперевозок и ухудшению экономического положения авиапредприятий.

2. Наличие работ по реконструкции аэропорта, осуществляемой в рамках Федеральной целевой программы модернизации аэропортов. На время проведения данных работ потребуются внести существенные изменения в регламент работы аэропорта, что может привести к отказу авиакомпаний от ряда запланированных рейсов и снижению объемных показателей по основной производственной деятельности и, как следствие, доходов предприятия.

Одновременно перенос существенной доли полетов с дневного на ночное время повлечет дополнительные эксплуатационные и кадровые расходы предприятия. Потери предприятия за год такого изменения графика полетов оцениваются в несколько десятков миллионов рублей.

3. Изменение требований в вопросах авиационной безопасности в сторону ужесточения федеральных авиационных правил может повлечь увеличение соответствующих аэропортовых сборов, взимаемых аэропортом за авиационную безопасность, и, как следствие, снижение экономической привлекательности отечественных региональных аэропортов для осуществления полетов международных авиакомпаний.

Сохранение экономической безопасности аэропорта является важнейшей задачей, которая заключается в том, чтобы обеспечить, с одной стороны, необходимое взаимодействие с внешней средой, что позволяло бы поддерживать его экономический потенциал на уровне, необходимом для нормального функционирования и развития, и, с другой стороны, шире использовать внутренние возможности по рациональному использованию имеющихся ресурсов.

Аэропорт, как экономический субъект, изначально обладает высокой степенью экономической устойчивости и потенциалом стабильного роста и развития. Однако важно помнить, что ресурсы ограничены и на них претендуют другие экономические субъекты. Поэтому необходимо постоянно контролировать возможные риски.

Оценка риска может быть выполнена с различной степенью глубины и детализации с использованием одного или нескольких методов разного уровня сложности [10]. Оценка рисков включает в себя идентификацию рисков, их анализ и использование информации, полученной в результате анализа, для сравнительной оценки и формирования выводов относительно их значимости по отношению к целям и показателям эффективности деятельности организации.

Определение цели оценки рисков должно включать определение решений или действий, к которым будут применены результаты оценки, лиц, принимающих решения, частных сторон, а также сроков и характера требуемых результатов (например, требуется

качественная или количественная информация). Также необходимо определить причастные стороны и тех, кто может привнести полезные знания или точку зрения, учитывая их позицию и рассмотреть перспективы их привлечения независимо от того, включены ли они в число участников оценки. Привлечение причастных сторон может:

- дать представление об информации, которая позволяет понять обстоятельства оценки;
- объединить различные области знаний и опыта для более эффективного выявления и понимания риска;
- обеспечить понимание и рассмотрение интересов причастных сторон;
- обеспечить вклад в процесс определения того, является ли риск приемлемым, особенно в тех случаях, когда есть влияние на причастные стороны;
- обеспечить соблюдение любых требований в части информирования и консультирования с людьми;
- позволить получать поддержку полученных результатов и решений, возникающих в результате оценки рисков.

До и во время оценки риска необходимо собирать актуальную информацию, которая используется в качестве входных данных для статистического анализа. В некоторых случаях информация может использоваться лицами, принимающими решения, без дальнейшего анализа. Требуется также определить способ сбора, хранения и представления информации. Анализ данных может обеспечить:

- понимание прошлых последствий и их вероятностей для того, чтобы изучить полученный опыт;
- тенденции и закономерности, включая периодичность, которые указывают на то, что может повлиять на будущее;
- корреляции, которые могут дать указания на возможные причинно-следственные связи для дальнейшей проверки.

Прошлые данные нельзя считать применимыми в будущем, но они могут дать понимание о том, что может произойти в будущем с большей или меньшей вероятностью.

Выявленные риски и их последствия детально анализируются при формировании плана действий. Технологии определения риска обычно используют знания и опыт различных причастных сторон и включают рассмотрение следующих факторов:

- какие обстоятельства или проблемы могут иметь потенциальные последствия для будущего;
- какие источники риска существуют или могут развиваться.
- какие средства управления имеются и эффективны ли они;
- что, как, когда, где и почему может повлиять на события и их последствия;
- что происходило в прошлом и как это может разумно повлиять на будущее;
- человеческие аспекты и организационные факторы.

Идентификацию риска необходимо выполнять методически корректно и последовательно, достигая тщательности и эффективности процесса. Риск следует определять, как можно раньше, что позволит предпринять необходимые корректирующие действия.

Идентификация источников и факторов риска может:

- способствовать оценке вероятности события или последствий;
- помочь в определении показателей раннего предупреждения риска и пороговых значений для их обнаружения;
- определить общие корневые причины, которые могут помочь разработать приоритеты для снижения риска [1].

Зачастую риск можно контролировать только путем изменения факторов риска. Они влияют на состояние и подверженность риску и могут приводить к нескольким рискам одновременно. В результате факторы риска зачастую нуждаются в большем внимании, чем конкретные риски.

Для оценки уровня экономической безопасности аэропорта используются различные методы:

- мониторинг основных макроэкономических показателей и сравнение их с пороговыми значениями, которые устанавливаются в процессе экспертного анализа;
- оценка темпов экономического роста посредством динамики основных макроэкономических показателей;
- методы экспертной оценки, которые служат для описания количественных и качественных характеристик исследуемых процессов;
- методы оптимизации;
- оценка количественного ущерба.

В большинстве из перечисленных методов при расчете применяются индикаторы, построенные на статистической информации. При последующем анализе возникает сложность в выделении именно тех индикаторов, сопоставление которых с пороговыми значениями позволяет провести комплексный анализ состояния аэропорта, а также выявить наиболее критичные направления. Под пороговыми значениями понимаются предельные величины, несоблюдение которых препятствует нормальному ходу развития различных элементов, приводящих к формированию негативных тенденций.

При методе экспертной оценки критерий понимается как признак или условие, на основании которого оцениваются составляющие безопасности и факторы, определяющие состояние экономической безопасности и размеры возможной угрозы. Иначе говоря, критерий является мерой оценки, позволяющей отбирать показатели, индикаторы и классифицировать их [4].

Количественные и качественные характеристики исследуемых объектов, процессов и явлений, которые отражают их структуру или динамику, называются показателями, их используют как инструменты познания и измерения тех или иных признаков явлений и процессов в сфере экономической безопасности.

Главный недостаток всех представленных методов – несопоставимость исходных данных, используемых для анализа и, как следствие, отсутствие возможности получения прямого ответа о степени угрозы при совпадении фактического значения с пороговым [8].

А данное обстоятельство является наиболее важным для аэропорта, так как его экономическая безопасность зависит от многих факторов, которые могут не иметь аналогов даже у аэропортов подобного же класса, при этом многопрофильность деятельности, географическое положение аэропорта также оказывает существенное влияние на сопоставимость данных.

Наиболее важным методом оценки экономической безопасности аэропорта является мониторинг основных макроэкономических показателей и сравнение их с пороговыми значениями. Однако после сбора статистических данных необходимо провести ранжирование индикаторов по степени удаления от порогового значения. Но и здесь оценка значений относительных показателей является не достаточно точной характеристикой экономической безопасности при сравнении с другими, аналогичными аэропортами, так как и здесь нарушается принцип сопоставимости данных. Наиболее правильным в этой ситуации будет применение сравнительной характеристики с данными прошлых лет и исследование динамики развития ситуации [7].

Для реализации вышеперечисленных методов в целях их применения для оценки экономической безопасности аэропорта необходимо:

- 1) создать достаточную выборку для проявления основных статистических закономерностей;
- 2) найти общую методологическую основу для сравнения данных;
- 3) обосновать возможность переноса закономерностей прошедшего времени на выбранный период прогнозирования на основе содержательного анализа исследуемого показателя;

4) получить адекватную математическую модель и на ее основе построить точечные и интервальные прогнозы.

Необходимо отметить, что методы оценки экономической безопасности экономического субъекта – это совокупность многих факторов, ни один из них не может быть второстепенным. Необходимо постоянно анализировать ситуацию как внутри экономического субъекта, так и во внешней среде [9].

Основа организации, планирования и функционирования системы обеспечения экономической безопасности состоит в анализе концепции угроз, представляющих опасность для интересов предприятия и препятствующих достижению поставленных целей. Оценка важна для деятельности организации при планировании и принятии решений на всех уровнях управления [2].

Для реализации вышеперечисленных методов в целях их применения для оценки экономической безопасности аэропорта необходимо определить критерии оценки, границы отклонений с выделением разных по степени опасности для экономической безопасности зон, в рамках которых могут находиться контролируемые параметры индикаторов оценки.

Библиографические ссылки

1. ГОСТ Р 58771–2019. Менеджмент риска. Технологии оценки риска. 2020 [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200170253> (дата обращения: 20.03.2022).

2. Ануфриева А. П. Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта: современные вызовы и угрозы [Электронный ресурс] // Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития. 2018. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/sborniki/economicheskaya-bezopasnost-chast-2.pdf> (дата обращения: 22.03.2022).

3. Бажов Л. Б. Основы аэропортовой деятельности и обеспечение полетов : учеб. пособие. Ульяновск : УВАУ ГА(И), 2011. 80 с.

4. Вяцкова Н. А. Классификация методов анализа и оценки рисков [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы современной науки. 2014. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21388037> (дата обращения: 25.03.2022).

5. Доронина А. Ю., Золотарева Г. И. Характеристика деятельности аэропорта и особенности формирования доходов // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 25. С. 36–42.

6. Золотарева Г. И., Соловьев Д. В., Кузьмина О. В. Методы оценки рисков экономической безопасности предприятий // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной науч.-практ. конф. Красноярск, 2020. С. 68–70.

7. Климов А. А., Семенов Р. И. Методы оценки и управления рисками предприятия [Электронный ресурс] // Интеграция науки и производства. 2019. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42336459> (дата обращения: 25.03.2022).

8. Копытов А. В. Сравнительный анализ методик оценки рисков экономической безопасности регионов [Электронный ресурс] // Наукovedение : интернет-журнал. URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/82EVN114.pdf> (дата обращения: 21.03.2022).

9. Новикова А. В. Методы оценки уровня экономической безопасности [Электронный ресурс] // Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития : материалы V Междунар. науч.-практ. конф. (5 декабря 2018, г. Пермь) / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2019. 1116 с. URL: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/sborniki/economicheskaya-bezopasnost-chast-1.pdf> (дата обращения: 15.03.2022).

10. Солодов А. К. Основы финансового риск-менеджмента : учебник и учебное пособие. М. : Издание Александра К. Солодова, 2017. 286 с.

МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ, ПРИМЕНИМЫЕ В РАМКАХ СТРАТЕГИИ АБСОЛЮТНОГО ПРЕИМУЩЕСТВА В ИЗДЕРЖКАХ

Т. Б. Зыкова, Д. А. Кукарцева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Рассматриваются вопросы применения стратегий для получения конкурентных преимуществ на рынке, а также обосновывается применение методов учета затрат для получения конкурентного преимущества в затратах. Ориентация на стратегию абсолютного преимущества в издержках требует применения инструментов управления затратами. В работе исследуются особенности таких методов учета затрат (управления ими), как таргет-костинг, кайдзен-костинг, ABC-калькулирование и их использование для получения конкурентных преимуществ в рамках выбранной стратегии, ориентированной на минимизацию затрат.

Ключевые слова: учет затрат, таргет-костинг, кайдзен-костинг, ABC-калькулирование.

FEATURES OF THE APPLICATION OF FOREIGN COST ACCOUNTING METHODS IN THE CONDITIONS OF UNCERTAINTY OF THE ECONOMIC ENVIRONMENT

T. B. Zyкова, D. A. Kukartseva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article discusses the application of strategies to obtain competitive advantages in the market, and also justifies the use of cost accounting methods to obtain a competitive advantage in costs. Focusing on a strategy of absolute cost advantage requires the use of cost management tools. The paper examines the features of such cost accounting (management) methods as target costing, kaizen costing, ABC costing and their use to obtain competitive advantages within the chosen strategy focused on minimizing costs.

Keywords: cost accounting, target costing, kaizen costing, ABC costing.

Правильно выбранные конкурентные стратегии способствуют стабильному развитию бизнеса, позволяют создать конкурентные преимущества и увеличить прибыль организации. Майкл Портер, известный американский экономист, посвятивший большую часть своей научной деятельности вопросам конкуренции, утверждал, что лидерство в том или ином продукте, цене или узкой рыночной нише позволит компании получать

стабильный растущий доход. Он выделял три варианта базовой стратегии для этого (рис. 1).

При реализации первой стратегии – абсолютного лидерства в издержках – необходимо тщательно контролировать любые издержки со стороны менеджмента, стремиться к их снижению и созданию производственной мощности экономически эффективного масштаба. Портер отмечает: «Позиция низкого уровня издержек защищает фирму от конкурентов, поскольку этот уровень означает, что она способна зарабатывать прибыль в условиях, когда ее соперники уже утратили такую способность» [6, с. 74].

		СТРАТЕГИЧЕСКОЕ ПРЕИМУЩЕСТВО	
		Уникальность продукта, воспринимаемая потребителем	Позиция низкого уровня издержек
СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ЦЕЛЬ	В рамках всей отрасли	Дифференциация	Абсолютное лидерство в издержках
	В рамках отдельного сегмента	Фокусирование	

Рис. 1. Три базовых варианта стратегии [6, с. 77]

Вторая базовая стратегия – дифференциация – содержит в себе создание такого продукта, которого ранее не было на рынке. Отсутствие конкуренции и альтернативных товаров или услуг обеспечивают высокую прибыль организации, однако занимать существенную долю на рынке, к сожалению, не получится.

Что касается фокусирования на конкретных покупателях, виде продукции или сегменте рынка, то в основе третьей базовой стратегии лежит выделение узкой ниши рынка с целью получения на ней большей прибыли в отличие от конкурентов, работающих на более широкое пространство. Майкл Портер уверен: «В результате ее реализации фирма достигает либо дифференциации за счет лучшего удовлетворения потребностей целевого рынка, либо снижения затрат при обслуживании этого рынка, либо того и другого» [6, с. 77].

Рассмотренные базовые конкурентные стратегии, предложенные американским экономистом еще в 90-е годы прошлого века, применяются на практике и сейчас в условиях неопределенности. Компании стремятся сохранить свои позиции, обеспечив себе при этом конкурентное преимущество в долгосрочной перспективе. Анализ цепочки ценностей, стратегическое позиционирование и затратнообразующие факторы, о которых М. Портер так же говорил в своих научных работах, в совокупности сформировали стратегическое управление затратами как отдельный инструмент менеджмента [2, с. 128].

Управление затратами – один из важнейших инструментов, позволяющих получить конкурентное преимущество на рынке и максимизировать свою прибыль. Стратегия абсолютного лидерства в издержках имеет своей целью оптимизацию величины себестоимости продукции, работ, услуг с использованием различных методов учета затрат.

Стратегическим управленческим учетом оценивается влияние не только внутренних, но и внешних факторов. В этом заключается его главное отличие от традиционного управленческого учета, а это значит, что системы и методы учета затрат, используемые при планировании, имеющем краткосрочный характер, не могут быть выбраны организацией при долгосрочном планировании.

На рис. 2 представлены методы управления затратами, используемые в стратегическом управленческом учете [1, с. 63].

Наибольший интерес представляют таргет-костинг, кайзен-костинг и ABC-калькулирование. Их сочетание и взаимосвязь в полной мере позволяют организации реализовать стратегию абсолютного лидерства в издержках.

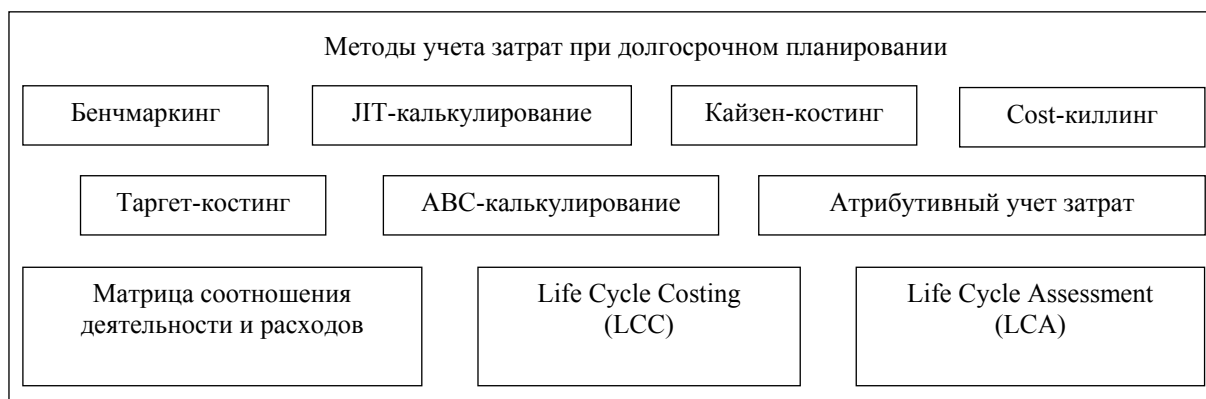


Рис. 2. Методы учета затрат при долгосрочном планировании

Современный японский метод учета затрат таргет-костинг (Target costing), который Тоширо Хиромото впервые упомянул в своей научной работе о японском управленческом учете, подразумевает под собой «расчет себестоимости изделия, исходя из предварительно установленной цены реализации», то есть не затраты определяют уровень цены, а наоборот, цена определяет их величину. Как правило, ее размер зависит от результатов маркетинговых исследований, которые, в свою очередь, формируются под влиянием следующих четырех факторов, представленных на рис. 3 [10, с. 477].

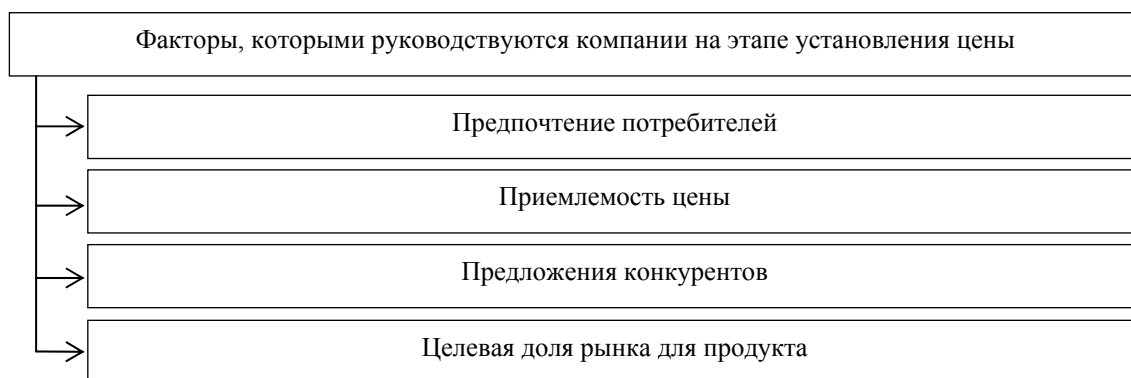


Рис. 3. Факторы, которыми руководствуются компании на этапе установления цены

Анализируя информацию, представленную на рис. 2, следует отметить, что при формировании цены наибольшее внимание уделяется именно потребителям и их ожиданиям от конкретного продукта. Именно этот фактор является определяющим в настоящее время для получения конкурентных преимуществ на рынке.

Целевая себестоимость при таргет-костинг рассчитывается по следующей формуле [5, с. 226]:

$$\begin{aligned} & \text{Ожидаемая рыночная цена} - \text{Планируемая прибыль} = \\ & = \text{Целевая себестоимость продукта.} \end{aligned} \quad (1)$$

Таким образом, метод таргет-костинг состоит из следующих основных элементов: целевой цены; целевой прибыли; целевых затрат (рис. 4).

Необходимость использования таргет-костинга во многих организациях объясняется высоким уровнем конкуренции. В современных экономических условиях все больше внимания уделяется качеству продукции, поэтому появляется необходимость организации учета на этой основе. Данная система актуальна при расчете консолидированной себестоимости отдельных видов конечной продукции.

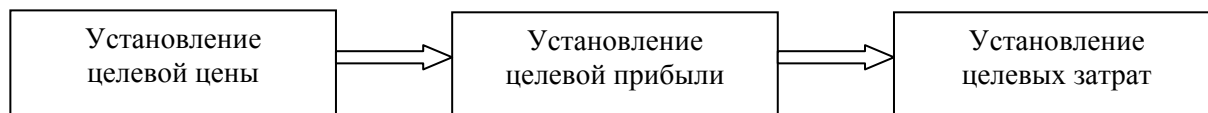


Рис. 4. Элементы метода таргет-костинг

В качестве преимуществ таргет-костинга можно выделить полный контроль и экономии затрат еще на этапе разработки продукции (услуги), а также полное осмысление возникающих нюансов, а в качестве недостатка – иногда отсутствие необходимых производственных мощностей для снижения себестоимости проектируемого изделия до требуемого уровня.

Кайдзен означает совершенствование и предполагает постоянное постепенное улучшение всех процессов – от разработки продукта до его сбыта, включая производство, управление и документооборот. Это связано с мотивацией сотрудников на достижение определенных результатов, важное место среди которых отводится качеству продукции. Экономия времени в производстве достигается межфункциональной организацией. Для учетной системы в рамках Кайдзен характерны: информационная открытость; всеобъемлющая обратная связь; многообразие критериев оценки результативности; эффективная система стимулирования.

Кайзен-костинг (Kaizen costong) – метод учета, который так же, как и таргет-костинг, начали применять в Японии (корпорация «Тойота»). Сущность метода «кайзен-костинг» заключается в достижении необходимого уровня себестоимости продукта и поиске путей снижения затрат до приемлемого уровня при одновременном улучшении качества продукта вследствие изменения производственных процессов и их эффективности. Основная задача – постепенное снижение затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства [3, с. 152]. Таким образом, суть кайзен-костинга состоит в сведении к нулю разницы между расчетной (после завершения проектирования) и фактической себестоимостями готового продукта по отдельным статьям затрат).

Упомянутые две концепции довольно схожи между собой, обе они нацелены на доведение как отдельных статей затрат, так и себестоимости в целом до заданного уровня, но используются на разных этапах жизненного цикла продукта: в процессе планирования, проектирования используется таргет-костинг, а уже на стадии производства используется кайзен-костинг. В совокупности эти два метода позволяют организации достичь максимально эффективного результата в виде значимого конкурентоспособного превосходства.

Принимая во внимание, что и таргет-костинг и кайзен-костинг предназначены для достижения оптимальной величины себестоимости продукции, работ или услуг не только с применением учетных процедур, но и организации всей деятельности в целом, появляется необходимость в использовании метода калькулирования себестоимости,

позволяющего максимально точно рассчитать требуемую величину себестоимости. Таким методом является ABC-калькулирование (Activity Based Costing, ABC).

Развитие современного производства характеризуется снижением доли прямых расходов в себестоимости продукции, в то время как доля косвенных расходов повышается. В этих условиях большинство подходов к распределению косвенных затрат могут привести к неверным управленческим решениям. Метод ABC рассматривает организацию как набор рабочих операций, в процессе которых потребляются ресурсы и возникает результат. Объектом калькулирования является отдельная операция.

Отличительной особенностью данного метода является распределение накладных расходов. При методе ABC все расходы группируются по следующей схеме: к группе А относят наиболее важные расходы, приносящие не менее 80 % ожидаемого результата, к группе В – промежуточные расходы и к группе С – наименее ценные расходы, приносящие лишь 5 % ожидаемого результата [7, с. 171].

Модель учета ABC применяется в четыре этапа. Сначала все сложные бизнес-процессы разделяют на более простые основные функции организации, в соответствие с которыми выделяются накладные расходы. Затем выбранные виды деятельности распределяют по подразделениям, к которым они непосредственно относятся. При этом для каждого вида деятельности определен свой драйвер затрат, зачастую измеряющийся в объемах трудозатрат, машино-часах, количестве операций [9, с. 15]. Важно помнить, что ошибка в выборе драйвера затрат влечет за собой искажения в выходных результатах, т. е. себестоимость продукции, работ или услуг.

На третьем этапе рассчитывается стоимость каждого вида деятельности, а на заключительном четвертом – полная себестоимость. «Себестоимость продукции, работ, услуг определяют умножением стоимости единицы носителя затрат на их количество по тем видам деятельности, выполнять которые требуется, чтобы изготовить продукцию, работы, услуги» [9, с. 15].

К сильным сторонам метода ABC относят точность расчетов по подразделениям и оптимальность распределения ресурсов в результате выделения наиболее значимых элементов затрат, к слабым – трудоемкость в целом и некорректность расчетов затрат по аренде, коммунальным расходам и т. п. из-за сложности определения для них кост-драйвера [4, с. 105]. ABC-метод отражает сегодняшнюю и будущую стоимость мероприятий и производственных процессов, и, таким образом, позволяет узнать себестоимость и прибыльность отдельных товаров, услуг, клиентов и операционных единиц.

Таким образом, наибольший эффект в виде «достижения целевой себестоимости, закрепления нормативных значений затрат и их поддержки (контроля) на стадии производства» [5, с. 227] организация может получить, совместив использование методов таргет-костинг, кайзен-костинг и ABC. Первоначально, на этапе проектирования продукта в качестве метода учета затрат используется таргет-костинг, при этом исчисление себестоимости такого продукта осуществляется с использованием ABC-метода для более полных и точных расчетов с учетом специфики производства. Принято считать, что если на данном этапе разница между сметной и целевой себестоимостями составляет не более 5 %, то принимается решение о начале производства данного продукта с расчетом на то, что это расхождение будет ликвидировано в процессе производства посредством применения кайзен-костинга. В противном случае пробный проект следует вернуть на доработку с целью максимального снижения обнаруженного отклонения путем выявления наибольших статей затрат или операционных расходов и их сокращения.

При запуске продукта в производство вместо метода таргет-костинг начинает применяться метод кайзен-костинг. На данном этапе жизненного цикла продукта органи-

зация ищет пути еще большей оптимизации затрат, устанавливая кайзен-задачи и стремясь к прочным рыночным отношениям и наибольшей прибыльности [8, с. 225].

Для наглядности изобразим взаимосвязь трех методов: таргет-костинг, ABC-калькулирование и кайзен-костинг, в виде схемы (рис. 5).

Информация о себестоимости, рассчитанной по ABC-методу, даёт возможность принять решение, как перераспределить ресурсы с максимальной выгодой, позволяет выявить те факторы (качество, обслуживание, снижение стоимости, уменьшение трудоёмкости), которые имеют наибольшее значение. Таким образом, управление затратами в разрезе отдельных операций, а не продуктов и подразделений, даёт новые возможности для эффективного планирования и контроля затрат. В целом ABC-метод следует рассматривать как инструментальное средство, позволяющее достаточно точно произвести оценку стоимости операций, процессов и результатов действий в разрезе видов продукции и услуг, а также групп поставщиков и каналов продаж. Использование системы кайзен-костинг позволяет повысить рентабельность выпускаемой продукции, сократить затраты на стадии производства путем выявления внутренних резервов.

Метод таргет-костинг дает возможность руководству организации принимать управленческие решения о производственной программе уже на ранних стадиях жизненного цикла продукта (на стадии его разработки). Он всецело ориентирует организацию на рыночные условия.



Рис. 5. Процесс взаимодействия методов таргет-костинга, ABC-калькулирование и кайзен-костинга

Таким образом, для эффективной работы экономического субъекта и достижения конкурентного преимущества руководство должно грамотно подойти к вопросу управления затратами и выбору определенного метода для их учета, а также расчета себестоимости, руководствуясь в том числе и спецификой деятельности организации. В мировой практике представлен широкий спектр методов управления затратами, которые позволяют организациям реализовать стратегии абсолютного лидерства в издержках и получить конкурентное преимущество, особенно в долгосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Броненкова С. А., Чепулянис А. В. Методы стратегического учета затрат // Известия УрГЭУ. 2013. № 5(49). С. 60–67.
2. Гатаулин И. М. Стратегическое управление затратами предприятия в условиях неопределенности экономической среды // Интеграция науки и практики : взгляд молодых ученых. 2020. С. 127–129.
3. Герасимова Л. Н. Методы управленческого учета [Электронный ресурс] : учебник. М. : Проспект, 2016. 184 с. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 27.05.2019).
4. Гончарова А. В., Татарченко В. М. ABC как метод учета затрат // Экономика, бизнес, инновации. 2019. С. 103–105.
5. Демидова Л. Н., Шилин А. С. Использование систем таргет-костинг и кайзен-костинг для снижения собственных затрат компании // Поиск (Волгоград). 2019. № 1(10). С. 226–229.
6. Портер М. Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов : пер. с англ. 6-е изд. М. : Альпина Пабlishер, 2016.
7. Кручинина В. В. Функциональный учет затрат и результатов деятельности предприятия по методу ABC // Коррекционно-педагогическое образование. 2021. № 6(30). С. 167–171.
8. Самойлова М. А., Куренков П. В., Юрченко Н. Ю. Сравнительный анализ современных методик калькулирования себестоимости: Target costing и Kaizen costing // Сбалансированное развитие инновационных систем: теория и практика. 2020. С. 222–226.
9. Хабибуллина Л. Р., Падалко Н. А. ABC-метод учета затрат и калькулирования // Аллея науки. 2019. Т. 1, № 3(30). С. 12–16.
10. Шитик Е. В., Васильева Т. А. Таргет-костинг и кайзен-костинг инновационные решения для оптимизации затрат и калькулирования на современном этапе // Российский университет в неустойчивом мире: глобальные вызовы и национальные ответы. 2019. С. 474–479.

© Зыкова Т. Б., Кукарцева Д. А., 2022

СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

Т. Б. Зыкова, П. Ю. Хустик

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Запасы представляют собой важный компонент бухгалтерской отчетности организаций. Основной характеристикой запасов является их однократное использование в течение одного операционного цикла. К запасам относятся активы в виде сырья и материалов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров, иные виды активов, удовлетворяющие критериям признания запасов. Важными аспектами бухгалтерского учета запасов является их оценка и классификация. Учет запасов требует их классификации, что позволяет сформировать необходимую аналитическую информацию. Их оценка как элемента оборотных активов принимается в расчет при определении платежеспособности организации. Затраты на формирование запасов важны для определения конечных финансовых результатов.

Ключевые слова: запасы, классификация, оценка.

ESSENCE, CLASSIFICATION AND EVALUATION OF RESERVES

T. B. Zyкова, P. Y. Hustik

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Inventories are an important component of the accounting statements of organizations. The main characteristic of stocks is their one-time use during one operational cycle. Inventories include assets in the form of raw materials and materials, work in progress, finished products and goods, and other types of assets that meet the criteria for recognizing inventories. Important aspects of inventory accounting are their valuation and classification. Inventory accounting requires their classification, which allows you to generate the necessary analytical information. Their assessment as an element of current assets is taken into account when determining the solvency of an organization. The cost of inventory formation is important for determining the final financial results.

Keywords: stocks, classification, assessment.

Для осуществления любой предпринимательской деятельности необходимы предметы труда, средства труда и сам труд. Запасы по своей экономической природе являются предметами труда. Вместе со средствами труда и рабочей силой запасы обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Именно по этой причине запасы являются одной из самых существенных статей в части оборотных активов

производственной организации. Наличие запасов является одним из основных факторов непрерывного производственного процесса, так как они участвуют в технологическом цикле производства продукции (работ или услуг), образуют ее вещественную форму и дают перечень качеств потребительского характера.

Цель создания производственных запасов – обеспечить бесперебойность производственного процесса. Объективная необходимость образования запасов связана с характером процессов производства и воспроизводства. Основной причиной образования запасов является несовпадение в пространстве и во времени производства и потребления материальных ресурсов [3]. В конечном итоге именно эта статья бухгалтерского баланса является источником получения доходов и чистой прибыли непосредственного владельца производственной или торговой организации.

В. Ф. Палий считает, что «материальные оборотные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров. К ним также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные» [9, с. 172]. А. М. Гаджинский полагает, что «материальные запасы – это материальная продукция, ожидающая вступления: в процесс производственного потребления; в процесс продажи; в процесс личного потребления» [5, с. 305]. Материально-производственные запасы (МПЗ) – в широком понимании это предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [2]. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что запасы следует считать комплексной категорией, включающей в себя материалы, готовую продукцию, незавершенное производство, а также товары.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и которые могут классифицироваться как запасы [1]:

1) активы, необходимые при производстве продукции (работ или услуг), такие как сырье и материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, запасные части, топливо;

2) активы, без которых невозможно производство продукции (работ или услуг) и которые не относятся к категории основных средств в соответствии с критериями признания, к ним относятся различные инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка (приспособления, инструменты, оборудование), тара и другие аналогичные объекты;

3) активы, представляющие собой заверченный результат производства – готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

4) активы, готовые к употреблению, приобретенные у других организаций и физических лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации – товары;

5) активы в виде затрат, понесенных на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом (незавершенное производство);

6) активы, предназначенные исключительно для продажи – объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи и объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи. Необходимо отметить, что данное положение ФСБУ 5 расширяет традиционное представление бухгалтеров об этой группе активов.

Функции, которые выполняют запасы в процессе хозяйственной деятельности следующие: 1) используются для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), предназначенной для продажи; 2) выступают предметом оптовой и розничной торговли; 3) обеспечивают систему управления [8, с. 81].

В бухгалтерском балансе организации обязательно представляется информация о величине запасов (в случае их наличия). Запасы относятся к категории оборотных (текущих или краткосрочных) активов. Кроме того, в бухгалтерской отчетности отражается информация и составе запасов. Группировка запасов в учете важна, чтобы внешние и внутренние пользователи (инвесторы, поставщики, менеджеры, руководство и т. д.) имели возможность получить достоверную информацию о наличии и движении запасов. Классификация играет важнейшую роль в учете запасов. Она используется для построения аналитического и синтетического учета запасов. Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации [2].

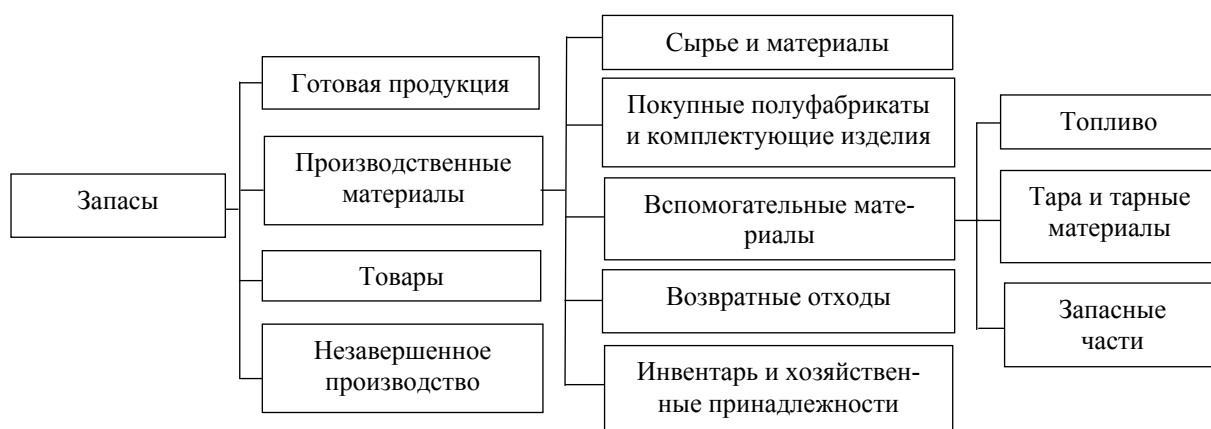


Рис. 1. Группировка запасов исходя из их предназначения

Запасы могут возникать на любом этапе операционного цикла организации. При производстве наличие запасов снижает зависимость организации от поставщиков. Важнейшими составляющими запасов в зависимости от их роли в операционном цикле (производство и продажа) и предназначению являются производственные материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Кругляк З. И., Калининская М. В. предлагают следующую классификацию запасов (рис. 2).

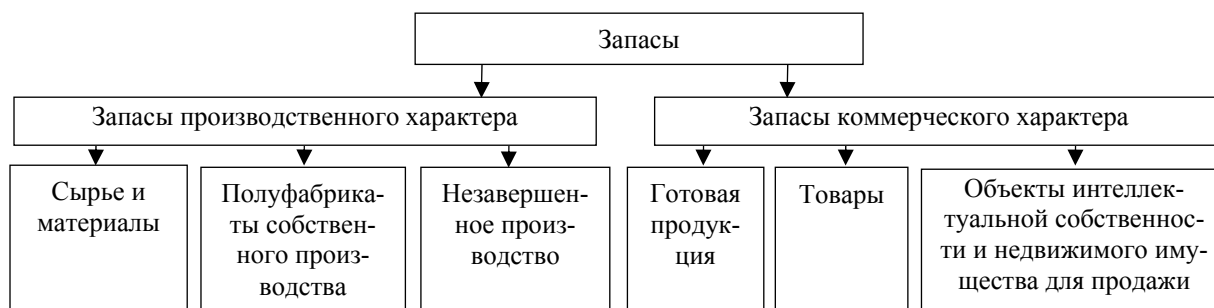


Рис. 2. Классификация запасов по составу [7]

Классификация материальных запасов по их участию в производстве представлена на рис. 3. Такая классификация обеспечивает детализированный и комплексный учет

всех видов материальных ресурсов, используемых в производственном процессе, позволяет группировать их по выделенным признакам исходя из целей анализа и приоритетных направлений деятельности производственной организации.

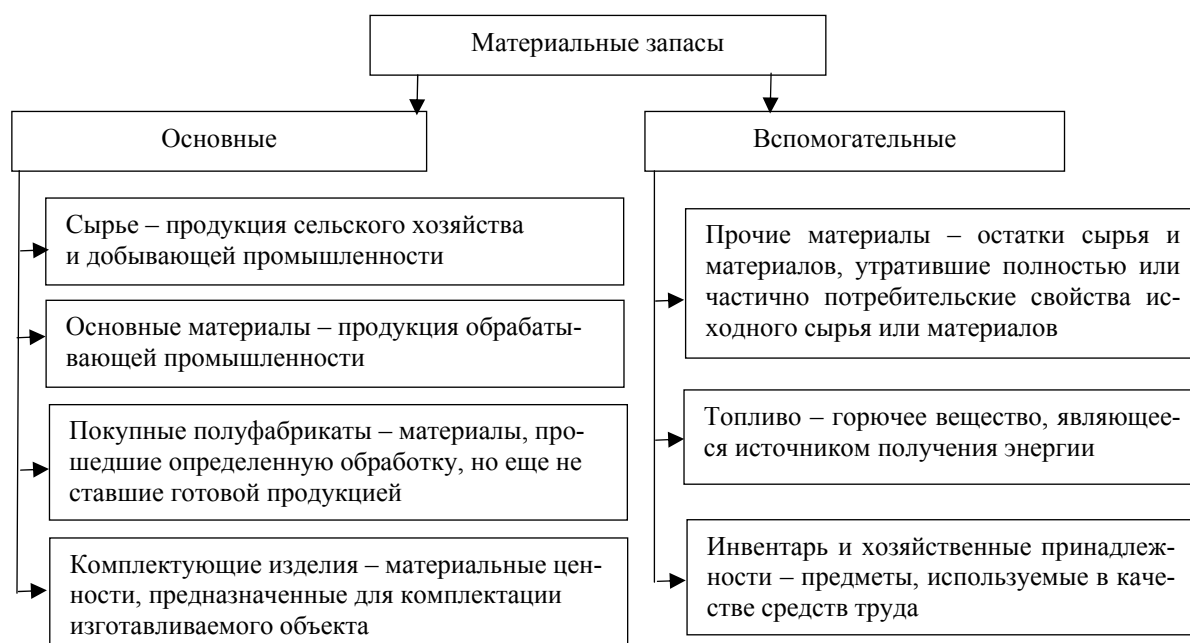


Рис. 3. Классификация материалов по их роли в производстве [6]

Себестоимость производственных запасов полностью переносится на созданный продукт, работу или услугу. Себестоимость товаров полностью списывается при продаже. В процессе производства запасы используются различно: они могут полностью потребляться в процессе производства, или изменять свою форму. Некоторые запасы входят в состав других активов без каких-либо изменений (запасные части), другие вообще не входят в массу или химический состав продукции, но способствуют ее изготовлению. Сырье и основные материалы – это предметы труда, образующие материальную (вещественную) основу продукта. Вспомогательные производственные запасы – это предметы труда, придающие объекту определенные свойства и качества (лаки, краски и т. п.) или используемые для содержания средств труда (смазочно-обтирочный материал) [6].

Метод классификации используется для более глубокого познания сущности изучаемого объекта. В настоящее время не существует четкой и единой классификации запасов. Вместе с тем, организация материального учета является одним из наиболее сложных участков учетной работы, ведь номенклатура материальных ценностей может достигать десятков тысяч наименований. Выделенные ранее группы запасов, в свою очередь, подразделяются по видам, типам, размерам, составу и т. д.

Специфика деятельности организации, применяемые технологии организации работ и производства оказывают значительное влияние на классификационные признаки запасов. Вид деятельности играет ключевую роль при идентификации запасов: в производственных организациях основными категориями запасов являются сырье и материалы, готовая продукция и незавершенное производство; в торговых организациях – товары; в организациях сферы услуг – сырье и материалы. Типы производства и технологии способствуют дальнейшей классификации запасов в зависимости от стадии производственного цикла.

Разнообразие классификации запасов представлено в таблице [5].

Классификационные признаки запасов

Классификационный признак	Виды запасов
Вид продукции	Товары производственного назначения Товары потребительского назначения
Единица измерения	В абсолютном выражении В относительном выражении
Исполняемая функция	Текущие, подготовительные (обычные и специальные), страховые (буферный, резервный), сезонные, досрочного завоза
Период формирования	Наличные: плановые, фактические, переходящие – на начало и конец периода
Местонахождение	Товарные: сбытовые, транспортные, торговые
Использование в производстве	Незавершенное производство Отходы производства
Востребованность	Излишние – неиспользуемые, неликвидные, сверхнормативные
Целевое назначение	Рекламные Спекулятивные

Кроме того, в качестве классификационных признаков запасов для целей различных видов учета (бухгалтерского, финансового, налогового, управленческого) выделяют следующие: по роли и назначению в производстве (по функциональной роли); по техническим свойствам; по местам хранения; по видам материальных расходов; по принадлежности; по степени оплаты; по срокам хранения; по применению норм естественной убыли; по обременению; по каналам поступления [7]. Наиболее существенной практической значимостью для целей учета в современных условиях обладает группировка в соответствии с классификационным признаком «по каналам поступления» [7]. Это обусловлено использованием разных методов оценки в финансовом, налоговом и управленческом учете в зависимости от способа поступления запасов в организацию.

Таким образом, запасы производственной организации – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда, обеспечивающие производственный процесс, в котором они подвергаются технологической обработке, целиком потребляются, и их стоимость за один производственный цикл полностью переносится на вновь созданный продукт. Запасы торговой организации – это материальные объекты, являющиеся предметом перепродажи без какой-либо их модификации. Все указанные признаки классификации запасов используются для построения синтетического и аналитического учета. Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении запасов, используемых в деятельности организации, жизненно необходима не только для оперативного учета, но и для принятия своевременных управленческих решений, планирования бюджета, обеспечения контроля за движением и сохранностью запасов.

Бухгалтерский учет формирует информацию в денежном измерении. Это требование содержится в федеральном законе «О бухгалтерском учете». Элементом метода бухгалтерского учета формирующим информацию о стоимости объектов учета, является оценка. В современных условиях оценка имеет важное значение в организации учета запасов, она важна для понимания того, в какой денежной оценке запасы нужно принимать к учету и для правильного формирования статьи бухгалтерского баланса. Также величина оценки запасов влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации и на формирование налогооблагаемой прибыли. Оценка должна быть реальной, т. е. отражать действительную величину стоимости запасов.

Нормативно-правовые документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета, устанавливают правила для определения стоимости того или иного объекта бухгалтер-

ского учета. Основным нормативным документом, регулирующим учет запасов, является ФСБУ 5/2019 «Запасы». Стандартом предусмотрена следующая оценка запасов:

1. Оценка при поступлении. В этом случае запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Формирование фактической себестоимости зависит от способа поступления запасов в организацию:

1) при приобретении запасов фактическая себестоимость запасов определяется затратным способом. Перечень затрат, включаемых в себестоимость запасов определяется положениями федерального стандарта «Запасы»:

- суммы, указанные в договоре с поставщиком (продавцом) в качестве оплаты за активы;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;

- таможенные пошлины, сборы и иные платежи;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;

- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором возможно их целевое использование.

Кроме того, ФСБУ 5/2019 устанавливает расходы, которые не могут учитываться в себестоимости приобретаемых за вознаграждение запасов, а именно: 1) расходы, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера; 2) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению или обусловлено условиями приобретения или создания запасов; 3) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением или созданием запасов; 4) иные расходы, осуществление которых не является необходимым для приобретения или создания запасов. Важно отметить, что данный состав расходов является открытым, что говорит о важности в данном случае профессионального суждения лица, ответственного за ведение учета и формирования отчетности.

2) полученные запасы в счет вклада в уставный капитал организации принимаются по согласованной оценке между учредителями, приравненной к справедливой стоимости;

3) при безвозмездном получении запасов, при получении запасов по товарообменным операциям фактической себестоимостью является справедливая стоимость, определяемая с учетом требований МСФО 13. Справедливая стоимость понимается в МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» как цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки;

4) оценка продукции собственного сельского (лесного, рыбного) хозяйства и товаров, выставленных на организованные торги, может производиться по фактической себестоимости или справедливой стоимости;

5) запасы от выбытия, восстановления внеоборотных активов, принимаются по наименьшей сумме из учетной стоимости аналогичных запасов и балансовой стоимости списываемых активов;

6) в розничной торговле допускается первоначально учитывать запасы по продажным ценам с обособленным учетом торговых наценок, либо учет ведется стандартным способом – по фактической себестоимости;

7) себестоимость запасов в виде незавершенного производства и готовой продукции формируются в разрезе элементов прямых затрат: материальные затраты, затраты

на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Важным аспектом является то, что в себестоимость включаются только те затраты, которые прямо относятся 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). Но обязательно связаны с производственным процессом. Причем перечень как прямых, так и косвенных затрат определяется организацией самостоятельно, также как и способ распределения косвенных расходов. Таким образом, с введением в действие ФСБУ 5/2019 общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость готовой продукции.

С начала применения ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость готовой продукции и незавершенного производства также не должны включаться следующие расходы: сверхнормативные затраты (т. е. расходы сырья сверх установленных нормативов, потери от брака и простоев, иные затраты, возникшие из-за ненадлежащей организации производственного процесса); чрезвычайные расходы (поврежденные запасы в результате каких-то чрезвычайных ситуаций, запасы, направленные на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и др.); затраты на хранение (в случаях, если они не предусмотрены технологическим процессом); рекламные расходы, затраты на продвижение выпускаемой продукции и прочие затраты, не связанные с производством (расходы на продажу).

При индивидуальном производстве готовую продукцию и незавершенное производство необходимо оценивать по полной фактической себестоимости. При массовом производстве оценку готовой продукции и незавершенного производства возможно осуществлять только по прямым затратам на производство или по нормативной производственной себестоимости. В последнем случае в учет могут использоваться дополнительные счета или система субсчетов.

2. Оценка после признания (последующая оценка). Правило этой оценки гласит, что после признания запасы подлежат признанию на отчетную дату по наименьшей из величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Отчетной датой является дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, т. е. последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ). Проверку запасов на обесценение необходимо производить на каждую отчетную дату.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как разница между предполагаемой ценой, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно их продает, и предполагаемыми затратами, необходимыми для их производства, подготовки к продаже и непосредственно продажи.

Превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью запасов трактуется как обесценение запасов, которое в обязательном порядке должно быть отражено в учете и отчетности в качестве расходов периода. Под обесценение запасов создается специальный резерв. Если резерв под обесценение запасов сформирован, то балансовой стоимостью запасов будет являться разница между фактической стоимостью и сформированным резервом. Если в последующем стоимость запасов (чистая цена продажи) повысится, то начисленный резерв необходимо восстановить и отнести на уменьшение величины расходов данного периода.

3. Оценка при списании запасов. Данный вид оценки имеет важное значение, поскольку от этого будет зависеть величина расходов, относимых на себестоимость продукции, работ, услуг или расходов периода, и соответственно, величина налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль, и величина прибыли, остающейся в распоряжении организации. Методы определения себестоимости запасов при их выбытии могут быть разные и используются в зависимости от того, какие результаты необходимо получить организации, и какие методы являются наиболее удобными для получения

желаемого результата. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции или товаров покупателю, при любом ином списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов, представленных на рис. 4.

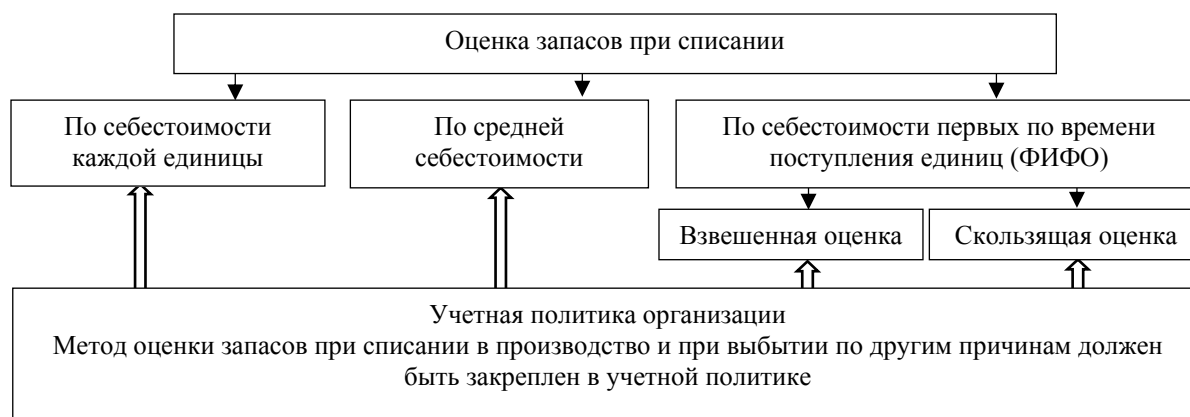


Рис. 4. Методы оценки запасов

Правила оценки запасов при выбытии вне зависимости от причины выбытия следующие:

1) по себестоимости каждой единицы оцениваются запасы уникальные, используемые организацией в особом порядке, которые не могут обычным образом заменять друг друга;

2) по средней себестоимости оцениваются однородные и массовые запасы. Средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов, то есть общая себестоимость всей группы запасов делится на их общее количество, которое в свою очередь складывается из себестоимости и количества поступивших запасов за период и остатка себестоимости и количества на начало периода. Возможны два варианта расчета средней себестоимости: один раз в конце отчетного периода (взвешенная оценка) и каждый раз по мере поступления очередной партии аналогичных запасов (скользящая оценка);

3) по себестоимости первых по времени поступления единиц оцениваются однородные и массовые запасы. Запасы используются в течение отчетного периода в хронологической последовательности их приобретения (поступления), т. е. запасы, первыми поступающие в производство или иным образом выбывающие (расходуемые) оцениваются по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, которую часто называют себестоимостью продаж, состоит из затрат, ранее включенных в оценку тех запасов, которые на данный момент уже проданы, и нераспределенной части производственных накладных расходов и сверхнормативных величин себестоимости производства запасов (при использовании нормативного учета затрат). Особенности деятельности организации могут также потребовать включения других сумм, таких, как затраты на сбыт продукции. Вариант оценки запасов при их списании в учете в обязательном порядке закрепляется в учетной политике организации. Выбор метода списания запасов – важный организационно-учетный момент. От выбранного варианта будет зависеть конечный финансовый результат.

Подводя итоги, следует отметить, что материальные запасы представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. Их особенность заключается в том, что, участвуя в процессе производства, материалы полностью потребляются в каждом цикле и полностью переносят

свою стоимость на вновь созданную продукцию (работы, услуги). Товарные запасы, к которым следует отнести товары и готовую продукцию, представляют собой предметы, полностью пригодные для использования потребителями (покупателями), однократно участвуют в операционном цикле организации. Состав запасов очень разнообразен, что сказывается на трудоемкости учета. А величина запасов может быть значительной, что влияет на структуру оборотных активов организации и величину конечных финансовых результатов (через материальные затраты в себестоимости продаж). Величина запасов находится в прямой зависимости от масштабов и видов деятельности организаций, объема и структуры товарооборота. В этой связи, одной из основных задач организаций является формирование оптимального объема запасов, позволяющего не допускать срывов производственного процесса и процесса продаж с одной стороны, и не приводить к чрезмерным затратам на хранение запасов, с другой стороны. Для этого организация должна иметь четко разработанную и налаженную систему управления запасами, составными частями которой являются учет и контроль.

Бухгалтерский учет выполняет функцию информационного обеспечения принятия управленческих решений. Учет запасов проводится с целью обеспечения объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета запасов [4, с. 115]. Достоверный и правильно организованный учет запасов обеспечивает эффективную работу организации, повышает прибыльность и рентабельность, снижает затраты, улучшает качество продукции. Вопросы признания и оценки запасов играют важную роль в системе их учета и контроля, поскольку являются основополагающими.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерства финансов. Запасы ФСБУ 5/2019 : Федеральный стандарт бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.12.2021).
2. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие. 9-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 955 с. URL: https://all-sci.net/finansovyy-uchet_819/klassifikatsiya-otsenka-zapasov-zadachi-49485.html (дата обращения: 19.02.2022).
3. Запасы в экономической системе предприятия [Электронный ресурс] / А. Ю. Варлаков, В. Г. Подковыров, А. В. Резиков, А. Б. Морозов. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zapasy-v-ekonomicheskoy-sisteme-predpriyatiya> (дата обращения: 19.02.2022).
4. Винокур И. Р. Бухгалтерский учет: теория и практика : учеб. пособие. Пермь : Изд-во Перм. гос. техн. ун-та, 2016. 241 с.
5. Гаджинский А. М. Логистика : учебник. 15-е изд., перераб. и доп. М. : Дашков и К, 2007. 472 с.
6. Ерофеева В. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. URL: <https://be5.biz/ekonomika/b013/15.html#1> (дата обращения: 19.02.2022).
7. Кругляк З. И., Калининская М. В. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-suschnost-i-klassifikatsiya-zapasov-kak-obekta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 19.02.2022).
8. Никандрова Л. К., Акатьева М. Д. Бухгалтерский финансовый учет : учебник. М. : Инфра-М, 2016. 277 с.
9. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет. М. : Бухгалтерский учет, 2003. 792 с.

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАТРАТ НА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ УГОЛЬНЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА**

Е. А. Изотова

ООО «Гринфин»
Российская Федерация 660095, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский Рабочий», 114

Одной из наиболее значимых в мировой экономике является угольная отрасль. В Российской Федерации сосредоточены значительные запасы угля, и его добычей занимается большое количество компаний, кроме того, занимающихся предоставлением различных услуг. В исследовании рассмотрены виды услуг, которые оказывают предприятия угольной отрасли, причины их возникновения. По итогам исследования были сформулированы основные ключевые особенности учета в угольной сфере, а также рекомендации по организации учетно-аналитического обеспечения угольных предприятий в условиях централизованного учета.

Ключевые слова: угольная отрасль, оказание услуг на производственном предприятии, добыча угля, централизованный учет, особенности угольной отрасли.

**RECOMMENDATIONS FOR THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING
AND ANALYTICAL SUPPORT OF COSTS FOR ADDITIONAL SERVICES
OF COAL ENTERPRISES UNDER THE CONDITIONS
OF CENTRALIZED ACCOUNTING**

E. A. Izotova

Greenfin LLC, Krasnoyarsk
114, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660095, Russian Federation

One of the most significant in the global economy is the coal industry. Significant coal reserves are concentrated in the Russian Federation, and a large number of companies are engaged in its extraction, besides providing various services. The study examines the types of services provided by coal industry enterprises, the causes of their occurrence. The result was the formulation of the main key features of accounting in the coal sector, as well as recommendations on the organization of accounting and analytical support for coal enterprises in the conditions of centralized accounting.

Keywords: coal industry, provision of services at a manufacturing enterprise, coal mining, centralized accounting, features of the coal industry.

Угольная промышленность представляет собой отрасль мировой топливной промышленности, которая основана на добыче, обогащении и переработке каменного и

бурого угля. В недрах нашей страны сосредоточены огромные геологические запасы угля, поэтому Россия остается одним из лидеров угольного рынка и входит в тройку ведущих мировых экспортеров в рейтинге крупнейших в мире экспортеров угля с долей 15 % в международной торговле углем, и российские угольные компании обеспечили почти 40 % всего прироста международной торговли углем за последний год [1]. Угледобывающая промышленность является одной из ключевых отраслей российской экономики, несмотря на мировую тенденцию к сокращению объемов добычи, связанную с переориентацией европейского рынка на альтернативные (возобновляемые) источники энергии исходя из экологических соображений [2].

Краткая статистическая сводка ключевых параметров отрасли по стране в целом, и по Красноярскому краю в частности, представлена в таблице – данные приведены на конец 2021 года.

**Краткая характеристика ключевых параметров угольной отрасли по данным 2021 г.
по России и Красноярскому краю**

Ключевые параметры	В России	В Красноярском крае
Добыча угля, млн тонн	440	43
Количество угледобывающих предприятий, шт.	187	12
Разведанные запасы, млн тонн	162166	638

Спецификой деятельности предприятий угольной промышленности является использование недр и добыча полезных ископаемых. Угледобывающая отрасль имеет такие ключевые отличительные особенности, как:

- длительный период времени между получением права на добычу и реализацией добытых полезных ископаемых;
- высокая стоимость поисково-оценочных и разведочных работ при отсутствии уверенности в будущей экономической эффективности разработки месторождения;
- отличие лицензий на поиск, оценку, разведку, добычу полезных ископаемых от других видов лицензий;
- ограниченный срок службы добывающего предприятия;
- существенные суммы обязательств по рекультивации и экологии.

По данным краевого правительства, Красноярский край один из лидеров России по обеспеченности природными ресурсами [3]. Среди регионов Сибирского федерального округа по объему добычи полезных ископаемых край занимает 2-е место после Кемеровской области. Ведущими предприятиями угольной отрасли являются АО «СУЭК-Красноярск» и АО «Красноярсккрайуголь» [4]. Добыча угля в крае в 2021 году увеличилась – на 7,2 % (добыто 25,6 млн тонн) [5].

Территориальное размещение угольных предприятий жестко обусловлено местоположением запасов. Значительная их часть залегает в регионах с суровыми природными условиями, что предопределяет повышенный уровень производственных, социальных и транспортных затрат. Это обусловлено сложной системой капитальных и подготовительных горных выработок, подлежащих строительству и необходимых для добычи угля [6].

Несомненно, территориальный фактор возлагает на угледобывающие предприятия определенные обязанности по обеспечению всей жизнедеятельности регионов, где производится добыча – это и необходимость в прокладке дорог, и развитие инфраструктуры населенных пунктов, рядом с которыми производится добыча, обеспечение их электроэнергией и теплом, и рекультивация используемых земель.

Следовательно, кроме непосредственно производства и реализации угля, предприятия края занимаются также оказанием различных услуг. К ним, в частности, относятся:

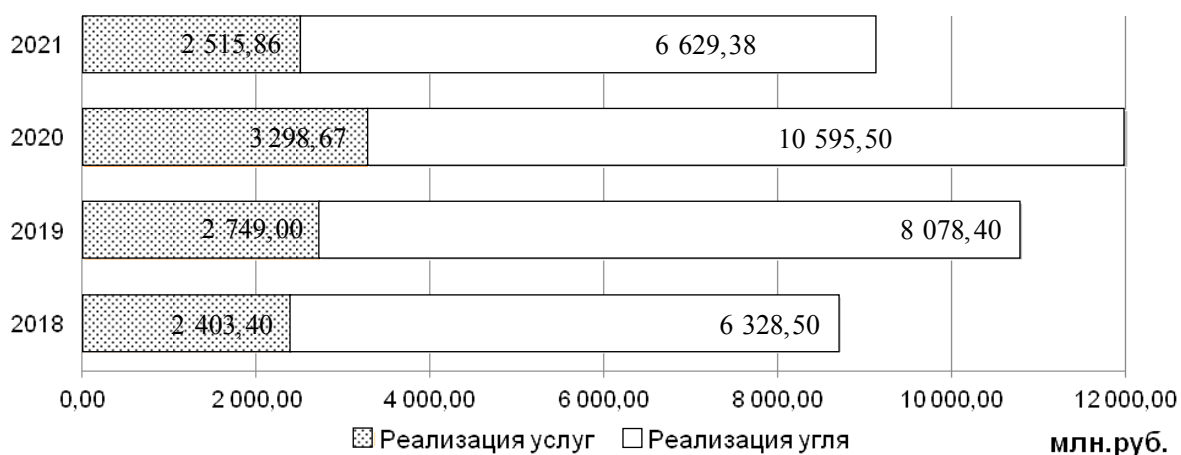
- транспортные услуги;
- водообеспечение;
- энергообеспечение;
- ремонты и техническое обслуживание;
- предоставление спецтехники;
- услуги по рекультивации и восстановлению экологии;
- прочие услуги по реализации – посреднические, консультационные, таможенное оформление.

Оказание данных услуг имеет немаловажное значение, что обусловлено, в частности, именно территориальной отдаленностью разрезов и населенных пунктов, где проживают работники угольных предприятий.

Для таких городов, как Канск, Назарово, Бородино, Шарыпово, угольные и энергетические предприятия, несомненно, являются градообразующими. Градообразующая роль большинства угольных компаний определяет социально-экономический уровень жизни не только в шахтерских городах и поселках, но и в целых регионах: как, например, в Кузбассе и экономически связанных с ним субъектах Российской Федерации [7].

Не маловажными являются услуги по водообеспечению и энергообеспечению, оказываемые, в первую очередь населению и организациям, расположенным в населенных пунктах рядом с местом добычи полезных ископаемых. Именно благодаря им, предприятия угольной отрасли имеют практически полную автономность. Как правило, при каждом разрезе есть своя электростанция, теплоэнергетическая станция, что позволяет не только производство обеспечить необходимыми энергоресурсами, но и поддержать инфраструктуру места добычи на должном уровне. В первую очередь, энергосети – это одни из самых важных коммуникаций – следовательно, в населенном пункте рядом с шахтой или разрезом будет развиваться и остальная инфраструктура, что, в конечном счете, сделает комфортнее жизнь региона и обеспечит приток сотрудников для работ в угольном секторе.

Проанализируем динамику реализации на предприятиях угольной отрасли края, представленную на рис. 1.



Динамика реализации на предприятиях угольной отрасли Красноярского края по видам, 2018–2021 гг.

По приведенным данным наблюдается устойчивая положительная тенденция роста объемов реализации, как по основному производству – реализации угля, так и по оказа-

нию услуг – прочие доходы предприятия. Также по данным диаграммы хотелось бы отметить, что показатели реализации угля и оказываемых услуг достаточно сопоставимы – так, на 1 рубль дохода от оказания услуг приходится примерно 3 рубля дохода от продажи угля, т. е. оказание услуг занимает весомую долю в структуре доходов организаций угольного сектора Красноярского края.

Используя анализируемые данные, а также имеющуюся информацию, сформулируем особенности учета на угольных предприятиях края:

- бухгалтерский учет ведется удаленно в Едином центре обслуживания;
- многие услуги носят постоянный (ежемесячный) характер;
- бухгалтерский учет осуществляется с использованием ПО SAP;
- ежегодное прохождение обязательного аудита.

В соответствии с этими особенностями, предприятиям угольной отрасли можно дать следующие рекомендации по организации учетно-аналитического обеспечения затрат на дополнительные услуги в условиях централизованного учета:

1. Необходимо организовать учет по субсчетам.
2. Ввести сводные документы учета.
3. Организовать ЭДО в части первичного учета сводных учетных регистров.
4. Проводить мониторинг соблюдения оплаты.

Об организации раздельного учета сделано достаточно много публикаций, но при этом в каждом конкретном случае остается много вопросов, которые необходимо решить перед выполнением данных организационных мероприятий.

В частности, именно на начальном этапе необходимо определиться с организационной схемой учетного процесса.

На начальном этапе организации раздельного учета следует определиться с порядком осуществления раздельного учета ресурсов (субсчета, субконто к счетам учета затрат, результатов и др.), определиться со способом кодировки данных и документов при работе и маркировки продукции, отражая выполнение работ по каждому контракту в учете отдельно. Это позволит обеспечить контроль за использованием материальных ресурсов [8]. При этом аналитика по направлениям деятельности будет сквозной для всех счетов учета. Это позволит выделить (обособить) все операции, непосредственно связанные с выполнением данного контракта [8; 9]. Далее следует определиться с методом учета затрат. Группировка затрат по калькуляционным статьям также должна быть сквозной, но их выбор должен осуществляться в соответствии с их целевым назначением [8; 10].

Подводя итог вышесказанному, хотелось бы отметить отличие угольной отрасли от других сфер. Наряду с тем, что угольная отрасль играет важную роль в экономике России и остается одним из лидеров мирового энергобаланса, она еще и обладает достаточной автономностью от других отраслей, так как компании, работающие в угольной отрасли, кроме добычи угля, оказывают также услуги по теплоснабжению и энергообеспечению. Благодаря этому, многие территориально удаленные населенные пункты страны остаются экономически развитыми, а инфраструктура в них позволяет поддерживать комфортный уровень жизни для населения.

Нацеленность угольной отрасли на интеграцию с энергетической отраслью определяет векторы ее развития, а высокая вероятность распространения электротранспорта формирует потенциальный рост спроса на уголь для покрытия потребностей в электроэнергии, который может составить дополнительно около 200 млн т.

Постоянное развитие, инновации в угольной отрасли, а также изменения законодательства, неизбежно ведут к необходимости улучшений и в системе учета угольных компаний, поэтому изучение и анализ учета на угольных предприятиях позволяют

сформировать наиболее ценные рекомендации по улучшению системы учета в этой отрасли.

Библиографические ссылки

1. Доклад Александра Новака на заседании правительства Российской Федерации по вопросу «О программе развития угольной промышленности на период до 2035 года» [Электронный ресурс] // Минэнерго России : сайт. 2021. URL: <https://minenergo.gov.ru/node/17131> (дата обращения: 15.12.2021).
2. Васильева Н. В. Угольная промышленность России локомотив развития экономики страны [Электронный ресурс] // Образование и право. 2020. № 5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolnaya-promyshlennost-rossii-lokomotiv-razvitiya-ekonomiki-strany> (дата обращения: 16.01.2022).
3. Завгородняя О. П. Зарубежный опыт интеграции угледобывающих и электрогенерирующих компаний [Электронный ресурс] // Экономика промышленности. 2010. № 2 (50). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/zarubezhnyy-opyt-integratsii-ugledobyvayuschih-i-elektrogeneriruyuschih-kompaniy> (дата обращения: 17.02.2022).
4. Инвестиционный паспорт Красноярского края 2019 [Электронный ресурс] // Министерство экономики и регионального развития Красноярского края : сайт. 2020. URL: <http://econ.krskstate.ru/investpol/investpassport> (дата обращения: 17.02.2022).
5. Итоги социально-экономического развития Красноярского края за январь сентябрь 2021 года [Электронный ресурс] // Министерство экономики и регионального развития Красноярского края : сайт. 2021. URL: http://econ.krskstate.ru/ser_kray/itog/0/id/51102 (дата обращения: 14.11.2021).
6. Кукушкина Н. С. Структура угледобывающей отрасли России: интеграция как стратегия финансового менеджмента угледобывающих компаний [Электронный ресурс] // ПУФ. 2017. № 3 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-ugledobyvayuschey-otrasli-rossii-integratsiya-kak-strategiya-finansovogo-menedzhmenta-ugledobyvayuschih-kompaniy> (дата обращения: 10.02.2022).
7. Российская Федерация. Законы. О государственном регулировании в области добычи и использования угля, об особенностях социальной защиты работников организаций угольной промышленности № 81-ФЗ [Принят Государственной Думой 17 мая 1996 года: Одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 года] [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 10.02.2022).
8. Золотарева Г. И., Фролова Ю. А., Красавина Ю. С. Рекомендуемая схема учета при выполнении заданий для гособоронзаказа // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. №. 24. С. 57–65.
9. Яковлев А. В. Практикум по подготовке отчетности исполнения контрактов гособоронзаказа. М. : ООО «1С-Публишинг», 2018. 361 с.
10. Об утверждении порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа [Электронный ресурс] : приказ Минпромторга России от 08.02.2019 № 334. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.02.2022).

**РАЗРАБОТКА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

Т. Ф. Каркунова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Деятельность абсолютно всех организаций строится на взаимных расчетах. Дебиторская и кредиторская задолженность – это неотъемлемые элементы хозяйственных отношений, при этом организации необходимо соблюдать грань, когда дебиторская и кредиторская задолженность сбалансированы и рационально управляемы. Организация эффективного учетно-аналитического обеспечения дебиторской и кредиторской задолженности позволит контролировать состояние расчетов с контрагентами, снижать риск невозврата и образования просроченной задолженности.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, оптовая торговля, кредиторская задолженность, срок погашения.

**DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
OF THE RECEIVABLES AND PAYABLES OF WHOLESALE ORGANIZATIONS**

T. F. Karkunova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The activity of absolutely all organizations is based on mutual calculations. Accounts receivable and accounts payable are integral elements of economic relations, while the organization must observe the line when accounts receivable and accounts payable are balanced and rationally managed. The organization of effective accounting and analytical support for receivables and payables will make it possible to control the status of settlements with counterparties, reduce the risk of non-repayment and the formation of overdue debts.

Keywords: accounts receivable, wholesale trade, accounts payable, maturity.

Оптовая торговля – реализация товаров, которые закупаются организациями, представителями организаций, для цели последующей из перепродажи, те есть реализацию больших партий товара для дальнейшей поштучной его продажи.

Также оптовая торговля является выгодной сферой деятельности, потому что товары в ней пользуются постоянным спросом, а также реализовываются большими партиями, следовательно, приносят достаточную прибыль.

В процессе деятельности и в результате имеющихся взаимоотношений платежно-расчетной дисциплины организации с контрагентами, органами социального обеспечения, страховыми организациями, сотрудниками, прочими дебиторами и кредиторами возникает дебиторская и кредиторская задолженность.

Вопросы учета, оценки и управления дебиторской и кредиторской задолженностью в целях оптимизации работы предприятия являются актуальными, так как в большинстве случаев приобретение товаров у поставщиков происходит на условиях отсрочки [2, с. 53].

Дебиторская задолженность – сумма долгов от предприятий, физических лиц, которые возникли в процессе деятельности [6, с. 147]. Просроченная дебиторская задолженность вызывает значительный рост издержек организации, приводит к снижению фактической выручки, рентабельности и ликвидности оборотных средств, негативно влияет на финансовую устойчивость, а также ведёт к повышению риска финансовых потерь компании. Причины, обуславливающие рост дебиторской задолженности, приведены на рис. 1.



Рис. 1. Причины возникновения дебиторской задолженности [5, с. 87]

Кредиторская задолженность – это сумма долгов самой организации перед своими контрагентами, физическими лицами, бюджетом и т. д. У любой организации присутствует необходимость погашения бюджетных, арендных и прочих обязательств, так что она не может обойтись без кредиторской задолженности [3, с. 756].

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской обозначает отвлечение средств из оборота, что в будущем может привести к необходимости привлечения кредитов и займов для обеспечения текущей деятельности организации [7, с. 98].

Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью создает угрозу финансовой устойчивости предприятия [1, с. 78]. Именно поэтому темпы роста дебиторской задолженности должны быть сопоставимы с темпами роста кредиторской задолженности. Основные причины роста кредиторской задолженности представлены на рис. 2.

Для того чтобы избежать роста как дебиторской, так и кредиторской задолженности необходимо тщательно отслеживать состояние расчетов с контрагентами, определять необходимость в дополнительных ресурсах для покрытия задолженности [4, с. 150].

При правильном управлении обеими задолженностями можно значительно улучшить показатели своей финансово-хозяйственной деятельности [8, с. 42]. Следовательно, организации нужно следовать некоторым рекомендациям для эффективного управ-

ления дебиторской и кредиторской задолженности и на их основе подобрать наиболее подходящие инструменты для управления задолженностями (рис. 3).

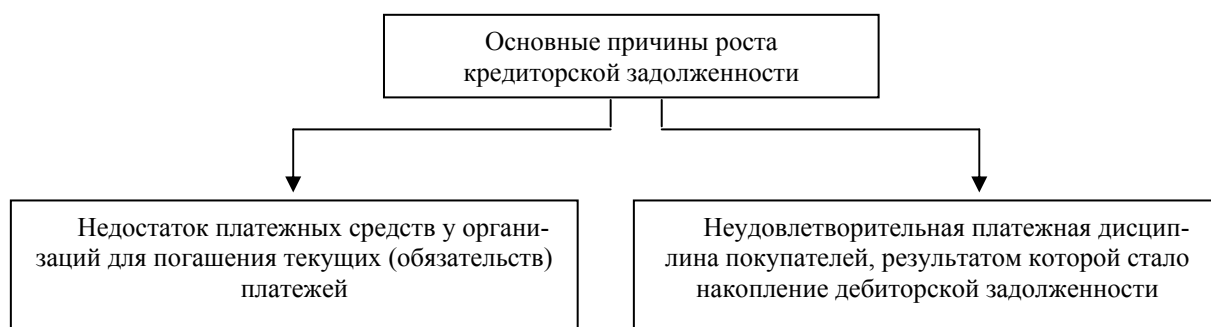


Рис. 2. Основные причины роста кредиторской задолженности

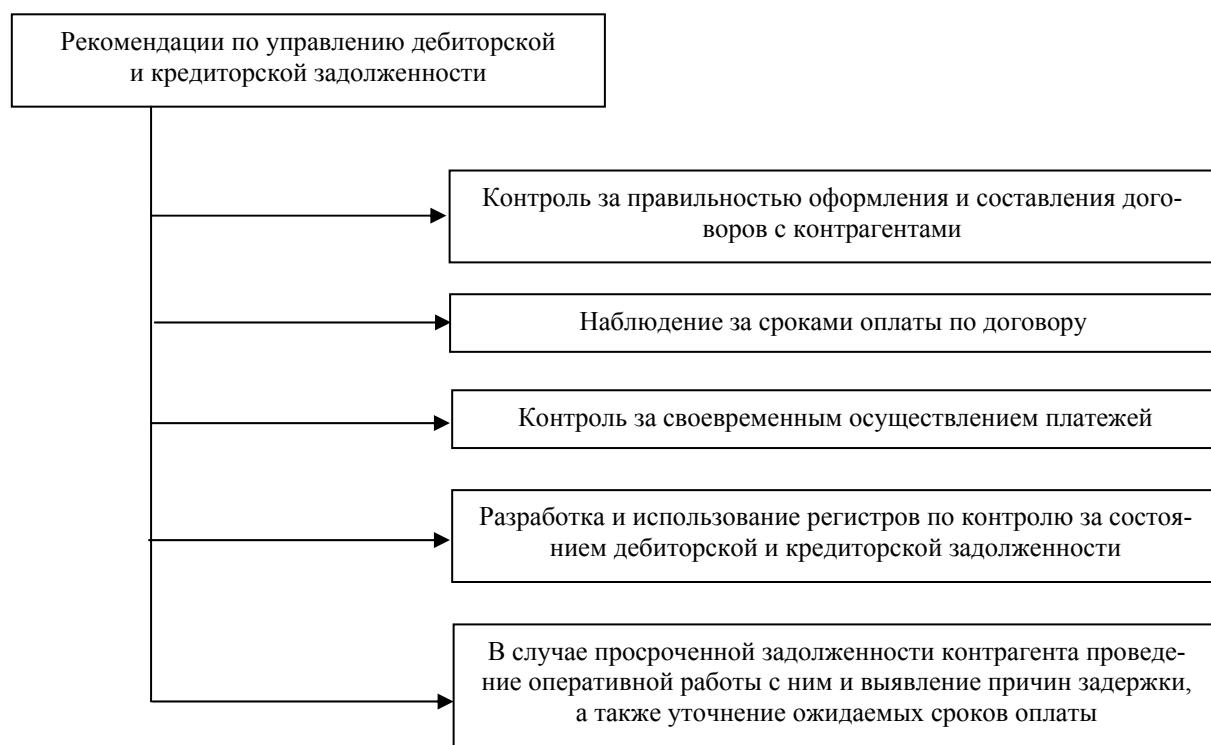


Рис. 3. Рекомендации по управлению дебиторской и кредиторской задолженности

Чтобы следить за расчетами с каждым покупателем за отгруженную продукцию, следует воспользоваться регистром учета дебиторской задолженности (рис. 4), в котором будут наглядно представлены:

- 1) дата реализации товара;
- 2) сумма задолженности покупателя;
- 3) дата, до которой покупатель должен полностью рассчитаться за продукцию, с учетом отсрочки;
- 4) дата фактической оплаты задолженности.

В случае большого срока просрочки платежа за продукцию организация вправе потребовать оплаты переданного товара с неустойкой за просрочку платежа или возврата неоплаченных товаров.

Также организация в свою очередь должна следить за своей задолженностью: с кем и в какие сроки она должна рассчитаться. Поэтому следует рекомендовать сформировать регистр (рис. 5), из которого можно будет увидеть:

- 1) сроки предстоящих платежей;
- 2) оплаченная сумма денежных средств поставщикам;
- 3) сумма погашенной задолженности;
- 4) количество дней просрочки оплаты за товары, услуги.

Регистр контроля оплаты дебиторской задолженности торговой организации

Организация (покупатель): ООО «ГолдМикс»

Период: 10.01.2022 по 31.01.2022

Объект учета: договор поставки

Дата	Наименование операции	Сумма возникшей задолженности за отгрузку товара	Кол-во дней отсрочки по договору	Дата погашения задолженности по договору	Факт. дата погашения задолженности	Сумма погашенной задолженности	Кол-во дней просрочки оплаты	Конечный остаток
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.01.22	Реализация товаров и услуг № 000022	89 268,50	7	18.01.22	15.01.22	89 268,50	0	0
20.01.22	Реализация товаров и услуг № 000089	196 520,50	7	27.01.22	24.01.22	196 520,50	0	0
20.01.22	Реализация товаров и услуг № 000089	196 520,50	7	27.01.22	24.01.22	196 520,50	0	0
	Реализация товаров и услуг № 000090	68 735,75	7	27.01.22	28.01.22	50 500	1	18 235,75
23.01.22	Реализация товаров и услуг № 000106	105 945,25	7	30.01.22	02.02.22	95 630,25	3	10 315
Итого		460 470				431 919,25		28 550,75

Рис. 4. Регистр контроля оплаты дебиторской задолженности торговой организации

За просрочку оплаты продукции, если договором поставки будет предусмотрено, то организация обязана уплатить компании-поставщику пени от просроченной суммы, а также поставщик имеет право прекратить поставку товаров.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что организации необходимо следить за дебиторской и кредиторской задолженностью не только по поставщикам, но и по покупателям (по срокам возникновения задолженности и срокам их погашения).

Это поможет своевременно выявить факты просрочки погашения задолженностей и принятие мер к её надлежащему взысканию [9, с. 73].

Вопрос грамотного управления задолженностью в организации один из важных вопросов, так как это отвлеченные из оборота денежные средства, это те активы, которые полноценно не работают [10, с. 608]. Предлагаемое учетно-аналитическое обеспечение по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности позволит тщательно следить за расчетами со своими контрагентами, своевременно погашать дебиторскую и кредиторскую задолженность, сократить ее размеры, следить за их уровнем и, тем самым, предотвратить дефицит денежных средств и улучшить платежеспособность организации

Регистр контроля оплаты кредиторской задолженности торговой организации

Контр-агент	Объект расчетов	Наименование операции	Сумма задолженности перед поставщиком	Дата планового погашения	Факт. дата погашения задолженности	Кол-во дней просрочки оплаты	Погашено (оплачено)	Конечный остаток
Поставщик № 1	Договор поставки № 1	Поступление товаров и услуг № 000109	1667539,25	29.01.22	27.01.22	0	1667539,25	0
		Поступление товаров и услуг № 000112	1532749,25	01.02.22	01.02.22	0	1532749,25	0
		Поступление товаров и услуг № 000121	1666439,50	05.02.22	02.02.22	0	1000000	666439,50
Поставщик № 2	Договор поставки № 2	Поступление товаров и услуг № 0000110	948726,75	31.01.22	03.02.22	4	500000	448726,75
		Поступление товаров и услуг № 000154	1426279,20	12.02.22	17.02.22	5	650000	776279,20
			7241733,95				5350288,50	1897445,45

Рис. 5. Регистр контроля оплаты кредиторской задолженности торговой организации

Таким образом, системная реализация всего комплекса приведённых выше предложений должна способствовать совершенствованию организации расчётов и их учёта, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния организации.

Библиографические ссылки

1. Артеменкова О. И., Шукаева А. В. Основные направления учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности // Аллея науки. 2018. № 21. С. 77–80.
2. Бакаева З. Р., Маршенкулова М. Н. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Научные известия. 2020. № 20. С. 52–55.
3. Беседина А. Е., Алексеева Л. Ф. Организация учета дебиторской и кредиторской задолженности // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 4. С. 754–757.
4. Глущенко А. В., Буханцев Ю. А. Комплексная система учета, анализа и контроля расчетов с контрагентами // Управление социально-экономическими системами : сборник научных трудов. Волгоград : Вологодский государственный университет, 2019. С. 148–152.
5. Елютина Ю. Н. Учет дебиторской и кредиторской задолженности в организации / // Modern Science. 2018. № 11. С. 86–88.
6. Керимов В. Э., Цакоева А. Р. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности // Перспективные направления научных исследований : сборник трудов конференции. М. : Российский государственный аграрный университет – Московская сельскохозяйственная академия им. К. А. Тимирязева, 2019. С. 147–153.
7. Мехтиева А. Р., Агеева О. А. Роль внутреннего контроля дебиторской задолженности в организациях оптовой торговли // Экономика и управление: теория и практика. 2018. № 3. С. 98–102.
8. Муталибова З. Р. Современные проблемы учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности // Вестник научной мысли. 2021. № 3. С. 40–45.
9. Пронина Н. И. Сущность и роль учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности // Экономика. Бизнес : сборник научных трудов. Воронеж : Воронежский государственный технический университет, 2021. С. 69–73.
10. Попова Ю. А. Теоретические аспекты учета дебиторской и кредиторской задолженности // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2020. № 44. С. 605–608.

© Каркунова Т. Ф., 2022

АКТУАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВОГО РУБЛЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А. В. Кобозова, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Рассмотрены аспекты внедрения на территории Российской Федерации такой новой платежной системы, как «цифровой рубль». Изучены основные положительные факторы, влияющие на банковскую деятельность, рассмотрены функциональные возможности и преимущества внедрения Центральным Банком Российской Федерации цифрового рубля в сферу банковских услуг и его влияние на граждан, бизнес и государство в целом, а также проанализирован выбор модели цифрового рубля и возможные риски его внедрения. В заключение даны рекомендации по внедрению цифрового рубля на территории нашего государства.

Ключевые слова: цифровой рубль, национальная валюта, платежная система, Центральный Банк Российской Федерации.

CURRENT ASPECTS OF INTRODUCING THE DIGITAL RUBLE IN THE TERRITORY OF THE RUSSIAN FEDERATION

A. V. Kobozova, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article considers the aspects of the introduction of a new payment system in the territory of the Russian Federation as a “digital ruble”. The main positive factors affecting banking activity are studied, the functional capabilities and advantages of the introduction of the digital ruble by the Central Bank of the Russian Federation in the sphere of banking services and its impact on citizens, business and the state as a whole are considered, and also analyzed the choice of the model of the digital ruble and possible risks of its implementation. In conclusion, the article provides recommendations for the introduction of the digital ruble on the territory of our state.

Keywords: digital ruble, national currency, payment system, Central Bank of the Russian Federation.

В современной России за последние десятилетия происходят значительные изменения в сфере платежного рынка. В финансовой сфере растет потребность как граждан, так и представителей бизнеса, в скорости, безопасности и удобстве осуществления переводов и платежей.

Центральный Банк Российской Федерации (ЦБ РФ) успешно совершенствуется и стремится к тому, чтобы в современных экономических условиях учитывались современные потребности клиентов и внедрялись на финансовом рынке банковские инновации.

Цифровой рубль становится современной формой российской национальной валюты, эмитируется ЦБ РФ и используется на всей территории государства наравне с наличными и безналичными рублями. Внедрение данной инновации позволяет цифровому рублю иметь дополнительные преимущества повышающего его привлекательность, как платежное средство. ЦБ РФ планирует доступ к своему платежному кошельку в оффлайн-режиме, без доступа к сети Интернет. Это позволит гражданам и предпринимателям иметь доступ к финансовой организации, в которой обслуживаются и совершаются операции 24/7.

В «Концепции внедрения цифрового рубля» разрабатываемой Банком России, рассматривается процесс внедрения цифровой валюты на территории нашего государства, анализ влияния инновационного рубля на финансовую стабильность и денежно-кредитную политику государства. Такое применение инновационного механизма обращения денег на территории России предоставит дополнительные возможности физическим и юридическим лицам оперативно проводить финансовые операции в цифровой форме, что будет положительно способствовать внедрению инновационных платежных технологий [9].

Центральный Банк России имеет все возможности разрабатывать, развивать и внедрять цифровой рубль в российскую банковскую деятельность, и мониторинг финансовых услуг показывает, что в России за последнее десятилетие наблюдается значительный рост использования гражданами системы дистанционных каналов доступа к финансовым серверам и инструментам.

Внедрение цифрового рубля на территории России – это длительный и дорогостоящий процесс интенсивной цифровизации российской экономики, который призван адаптировать инновационную банковскую среду к цифровой деятельности функционирования бизнеса и государства [10].

В результате внедрения инновационного рубля в качестве преимуществ, можно выделить следующие:

- повышение доступности безналичных платежей;
- уменьшение стоимости, ускорение и упрощение проведения транзакций;
- повышение конкуренции на финансовом рынке;
- гарантируемая Банком России сохранность средств [1];
- возможность совершения расчетов в онлайн- и офлайн-режимах, независимо от операционного дня Банка России и кредитных организаций/финансовых посредников (далее финансовых организаций);
- возможность интеграции с другими цифровыми платформами;
- упрощение проведения государственных платежей.

Функциональные возможности цифрового рубля рассмотрены в табл. 1.

Введение нового средства платежа будет положительно влиять на развитие инновационных банковских продуктов и сервисов, а также развитие современных форм конкуренции в сфере банковских услуг [2]. Все это положительно отразится на стоимости и качестве предлагаемых клиентам финансовых услуг.

Мерой по защите прав потребителей, использующей новую денежную единицу, является использование современных способов аутентификации при открытии клиентам финансовых кошельков [3]. Также, потенциальные клиенты должны быть финансового грамотны в целях снижения рисков мошенничества и разрешения возникающих спорных вопросов. Для этого необходимо создание на федеральном уровне контактного центра ЦБ РФ по возникающим вопросам при покупке и использовании цифрового рубля и связанным с ним претензионным работам.

Возможности цифрового рубля и способности их внедрения

Возможности цифрового рубля	Возможность разработки и внедрения (да/ нет)
1. Без проведения идентификации клиента осуществление денежных переводов в рамках установленных лимитов	Да
2. При утрате мобильного устройства осуществление механизма восстановления электронных денег	Да
3. При регистрации и открытии электронного кошелька на платформе цифрового рубля использовать систему идентификации клиента, используя Единую биометрическую систему	Да
4. Обеспечение возможности использования смарт-контрактов	Да
5. Система противодействия мошенничеству и злоупотреблению	Да
6. Проведение офлайн-операций в отдаленных и труднодоступных населенных пунктах	Да

Создание инновационной платежной системы в России позволит повысить надежность и бесперебойность работы платежной системы, что станет важнейшим фактором поддержания финансовой стабильности государства.

Зачастую возникают вопросы соблюдения конфиденциальности (банковской тайны) при открытии виртуальных кошельков клиентам, которые должны соответствовать действующим стандартам конфиденциальности [4]. При этом необходимо обратить внимание на вероятность возникновения новых рисков:

- появление новых видов вредоносных программных продуктов от хакерских атак;
- с учетом системы кибербезопасности обеспечить возможность доступа к виртуальному кошельку через различные финансовые организации;
- возможность выявления и предотвращения мошеннических платежей при отсутствии систематического контроля офлайн-платежей.

Преимущества введения цифрового рубля для граждан, представителей бизнеса, для финансового рынка и для государства представлены в табл. 2.

В рамках обеспечения информационной безопасности и киберустойчивости планируется использовать инновационные подходы в работе:

- по взаимодействию клиентов с платформой цифрового рубля по закрытым мобильным банковским каналам;
- внедрить и установить на мобильные устройства клиентов доступ к электронному кошельку, где хранятся электронные рубли специализированное программное обеспечение ЦБ РФ;
- внедрить систему криптографической защиты банковской информации [5].

В настоящее время предложены к рассмотрению четыре возможные модели реализации цифрового рубля:

1. Оптовая одноуровневая модель (модель А).
2. Розничная одноуровневая модель (модель В).
3. Розничная двухуровневая модель с ролью финансовых организаций как транзитных агентов (модель С).
4. Розничная двухуровневая модель с ролью финансовых организаций как участников расчетов (модель D).

Анализ возможных моделей цифрового рубля показывает, что подавляющее предпочтение отдается двухуровневой розничной модели цифрового рубля (модель D).

Остальные модели не нашли широкой поддержки среди ученых главным образом по следующим причинам:

1. Модель А – отсутствие у физических и юридических лиц доступа к операциям с цифровым рублем. Модель А не создает преимуществ для граждан, бизнеса и финансовых организаций по сравнению с существующей платежной инфраструктурой.

2. Модель В – расчеты в цифровых рублях осуществляются Банком России напрямую с клиентами без участия финансовых организаций. Модель В предусматривает, что Банк России берет на себя функцию клиентского обслуживания, включая ведение клиентских счетов и расчетно-кассовое обслуживание, что по сути формирует одноуровневую финансовую систему.

3. Модель С – финансовые организации выступают только в качестве транзитных агентов, что не позволяет в полной мере использовать инфраструктуру финансовых организаций.

Таблица 2

Преимущества введения цифрового рубля

Преимущества цифрового рубля	Описание преимущества
Доступ к кошельку через любую финансовую организацию, в которой обслуживается клиент	Клиент может получить доступ к своему кошельку на платформе цифрового рубля через инфраструктуру любой финансовой организации, в которой у него открыт счет
Снижение затрат на проведение операций	Операции с цифровым рублем будут тарифицироваться по единым правилам
Повышение доступности финансовых услуг на отдаленных и малонаселенных территориях	Наличие возможности расчетов между физическими лицами и оплаты товаров и услуг без доступа к сети Интернет (офлайн-режим)
Высокий уровень сохранности средств	Цифровой рубль является обязательством Банка России
Расширение линейки инновационных сервисов и продуктов и улучшение условий клиентского обслуживания	Усиление конкуренции на финансовом рынке
Повышение уровня безопасности	Наличие уникальных номеров цифровых рублей, позволяющих отследить их движение и упростить восстановление нарушенных прав владельца в случае их утраты или хищения
Повышение конкуренции на финансовом рынке	Возможность доступа клиентов к своим кошелькам через любую финансовую организацию будет способствовать усилению конкуренции между высокотехнологичными сервисами на финансовом рынке
Создание инновационных финансовых сервисов	Применение технологии распределенных реестров позволит участникам рынка создавать и предлагать клиентам новые технологичные сервисы (смарт-контракты, маркирование платежей)
Потенциал для упрощения проведения трансграничных платежей	Запуск платформы цифрового рубля может стать первым шагом на пути к повышению эффективности трансграничных платежей и расчетов посредством ее дальнейшей интеграции с аналогичными платформами цифровой валюты центральных банков других стран
Контроль за расходованием бюджетных средств	Платформа цифрового рубля обеспечит гарантированную адресную доставку целевых выплат гражданам и бизнесу
Снижение издержек на администрирование бюджетных платежей	Применение смарт-контрактов позволит автоматизировать и значительно упростить процессы администрирования бюджетных средств, повысить их эффективность и минимизировать операционные риски

Банк России полагает, что модель D является наиболее целесообразной для дальнейшей реализации. Данная модель предусматривает максимальную доступность цифрового рубля для граждан и бизнеса, а также снижение издержек в экономике за счет

оптимизации стоимости расчетов. При этом модель D позволяет в полной мере использовать преимущества сложившейся двухуровневой финансовой системы и задействовать инфраструктуру финансовых организаций для обслуживания клиентов [6].

Модель D предполагает следующее:

- банк России открывает кошельки финансовым организациям и Федеральному казначейству;
- финансовые организации открывают кошельки клиентам на платформе цифрового рубля и осуществляют по ним расчеты.

Сравнение моделей цифрового рубля представлены в табл. 3.

Таблица 3

Выбор моделей цифрового рубля

Ключевые аспекты	Модель А	Модель В	Модель С	Модель D
Доступность для граждан и бизнеса	–	+	+	+
Снижение издержек в экономике	–	+	+	+
Использование инфраструктуры финансовых организаций для взаимодействия с клиентами	–	–	+	+
Открытие кошельков и проведение операций финансовыми организациями на платформе цифрового рубля	–	–	–	+

Запуск цифрового рубля потенциально может оказать влияние на трансмиссионный механизм денежно-кредитной политики, финансовую стабильность, ликвидность и прибыльность банковского сектора [7].

Банк России отмечает следующие возможные риски реализации проекта «Цифровой рубль» и предлагает определенные меры по их снижению:

1. Технологические риски:

- а) риск недостаточной производительности технологии распределенных реестров;
- б) с целью минимизации риска в рамках прототипа платформы будет использоваться вариант гибридной архитектуры платформы – сочетание распределенных реестров и специальных централизованных компонентов для процессинга операций;
- в) риск сложности реализации решения по обеспечению конфиденциальности в распределенных реестрах, для снижения риска Банк России совместно с рядом организаций, отвечающих за конфиденциальность и информационную безопасность, проведут исследования в области обеспечения конфиденциальности в технологии распределенных реестров;
- г) риск сложности реализации офлайн-режима на платформе цифрового рубля, для минимизации риска Банком России совместно с рядом организаций будут проведены исследования в области обеспечения офлайн-режима;
- д) риск сложности массового производства российского аппаратного обеспечения для реализации цифрового рубля, с целью снижения риска Банк России проведет обсуждение с российскими производителями для разработки необходимого количества отечественного аппаратного обеспечения [6].

2. Риск оттока ликвидности. Процесс введения цифрового рубля в обращение будет постепенным и контролируемым, что позволит минимизировать риск значительного оттока ликвидности из банковского сектора за ограниченный период времени. Банк России, в свою очередь, будет компенсировать отток ликвидности из банков в полном объеме за счет существующих инструментов денежно-кредитной политики. В целях

ограничения рисков ликвидности Банк России также рассмотрит возможность использования банками лимитных механизмов при операциях с цифровым рублем [6].

3. Неготовность инфраструктуры торгово-сервисных предприятий и кредитных организаций. Банк России обеспечит поэтапное внедрение цифрового рубля, что позволит банкам и торгово-сервисным предприятиям адаптировать свою инфраструктуру для проведения расчетов в цифровом рубле.

Дополнительно при разработке технических решений будет предусмотрена возможность использования существующей инфраструктуры приема безналичных платежей торгово-сервисными предприятиями.

По мнению сотрудников Центрального Банка Российской Федерации и многих российских экономистов, новый вид цифрового рубля приведет к деловой активности и повышению скорости оборота финансовых средств. Сегодня Россия находится в числе стран с высоким уровнем цифровизации экономики, внедрила различные инновационные финансовые сервисы и у нас есть все шансы занять лидирующие позиции, освоив цифровую валюту.

Электронный рубль в будущем будет широко использоваться всеми категориями граждан, будет обеспечивать высокую скорость обращения, простоту в режиме оффлайн, онлайн, высокую надежность и минимизацию издержек.

Таким образом, внедрение цифрового рубля в Российской Федерации сделает платежи «быстрыми», что будет способствовать развитию цифровой экономики, созданию необходимых условий для внедрения финансовых и цифровых инноваций, также будет способствовать эффективности экономической деятельности и повышению конкурентоспособности.

Библиографические ссылки

1. Габов А. В. Цифровой рубль Центрального банка как объект гражданских прав // Актуальные проблемы российского права. 2021. Т. 16, № 4 (125). С. 55–65.
2. Янова С. Ю., Калугина Я. А., Киншин С. В. Цифровой рубль: перспективы и проблемы внедрения // Банковские услуги. 2021. № 2. С. 2–10.
3. Ахмурадова А. Б., Куленко К. А. Цифровой рубль как инструмент цифровизации экономической системы в РФ // Академия педагогических идей. Новация. Серия: Студенческий научный вестник. 2021. № 4. С. 53–56.
4. Старовойтова Я. О. Банковские инновации в регулировании теневых экономических отношений: возможности и перспективы // Студент года 2021 : сб. ст. Междунар. учеб.-исслед. конкурса в 6 ч. Петрозаводск, 2021. С. 165–172.
5. Корсунова Н. Н. Понятие банковских продуктов и услуг в обслуживании корпоративных клиентов в условиях перехода к цифровой экономике // Финансовая экономика. 2021. № 6. С. 66–77.
6. Зишина О. С., Нестеренко О. Н., Мкртемян А. А. Цифровой рубль: перспективы, потенциал, применение // Аспирант. 2021. № 4 (61). С. 85–89.
7. Что мы (не) знаем об эффективности инструментов ДКП в современном мире / Е. Л. Горюнов, С. М. Дробышевский, В. А. Мау, П. В. Трушин // Вопросы экономики. 2021. № 2. С. 5–34.
8. Синельникова-Мурылева Е. В. Цифровые валюты центральных банков: потенциальные риски и выгоды // Вопросы экономики. 2020. № 4. С. 147–159.
9. Попова, А. И. Цифровой рубль как дополнительная форма денег в России // Молодежь, Наука. Будущее : Междунар. студенческая науч.-практ. конф. 2021. С. 238–241.
10. Черчесова Э. Ю., Миронова Д. Д., Ковалева Н. Ю. Инновационные тенденции в банковской сфере // Экономика и предпринимательство. 2021. № 3 (128). С. 342–345.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИИ В 2022 ГОДУ

Д. С. Комиссаров

Отделение Пенсионного фонда России по Красноярскому краю
Российская Федерация, 660022, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 44г

В Российской Федерации организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность обязаны отчитываться о своей деятельности перед государственными органами и учреждениями. Каждое ведомство разрабатывает виды, формы и требования к предоставляемой отчетности. В свою очередь отчетность, которую необходимо предоставлять в Пенсионный фонд Российской Федерации разнообразна и имеет свои отличительные черты, что требует проведения анализа её характеристик, особенностей и нормативных актов, регулирующих данную отчетность.

Рассмотрены вопросы, связанные с особенностями формирования и предоставления отчетности в Пенсионный фонд Российской Федерации, в том числе: виды отчетности, сроки предоставления отчетности в Пенсионный фонд, а также порядок сдачи отчетности в ПФР электронном виде.

Ключевые слова: Пенсионный фонд Российской Федерации, отчетность, персонализированный учет.

FEATURES OF REPORTING FORMATION TO THE PENSION FUND OF RUSSIA IN 2022

D. S. Komissarov

Branch of the Pension Fund of Russia in the Krasnoyarsk Territory
44g, Partizan Zheleznyak Str., Krasnoyarsk, 660022, Russian Federation

In the Russian Federation, organizations and individuals engaged in entrepreneurial activities are required to report on their activities to state bodies and institutions. Each department develops types, forms and requirements for reporting. In turn, the reporting that must be submitted to the Pension Fund of the Russian Federation is diverse and has its own distinctive features, which requires an analysis of its characteristics, features and regulations governing this reporting.

The article deals with issues related to the peculiarities of the formation and submission of reports to the Pension Fund of the Russian Federation, including: types of reporting, the timing of reporting to the Pension Fund, as well as the procedure for submitting reports to the Pension Fund in electronic form.

Keywords: Pension Fund of the Russian Federation, reporting, personalized accounting.

Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР) был создан в 1990 году для централизованного государственного управления финансами пенсионного обеспечения в России и обеспечения прав граждан РФ на пенсионное обеспечение. На Пенсионный фонд Российской Федерации были возложены обязанности по обеспечению сбора и аккумуляции страховых взносов, необходимых для финансирования выплат государственных пенсий, финансирование выплаты пенсий [1; 2].

Всего в системе обязательного пенсионного страхования (ПФР) в период 2018–2020 гг. было зарегистрировано более 155 млн. индивидуальных лицевых счетов (155,3 млн (2018); 159,2 млн (2019); 156,4 млн (2020) соответственно); более 4 млн страхователей-работодателей (4,9 млн (2018); 4,4 млн (2019); 4 млн (2020) соответственно) [1].

В настоящее время поступление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование оценивается более чем 5 550 млрд руб. (4 948,4 млрд руб. (2018); 5 393,7 млрд руб. (2019); 5 449 млрд руб. (2020) соответственно) [1].

Несмотря на то, что с 1.01.2017 года администрирование страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование (включая определенные виды отчетности) осуществляется Федеральной налоговой службой, за ПФР сохранились ряд полномочий по контролю отдельных обязательных форм отчетности, которые работодатели (страхователи) обязаны представлять в территориальные органы Пенсионного фонда Российской Федерации.

Речь идет об отчетности, связанной с индивидуальным персонифицированным учетом застрахованных лиц, которая формируется в соответствии с нормами Федерального закона от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (Федеральный закон № 27-ФЗ) (рис. 1) [1; 3].

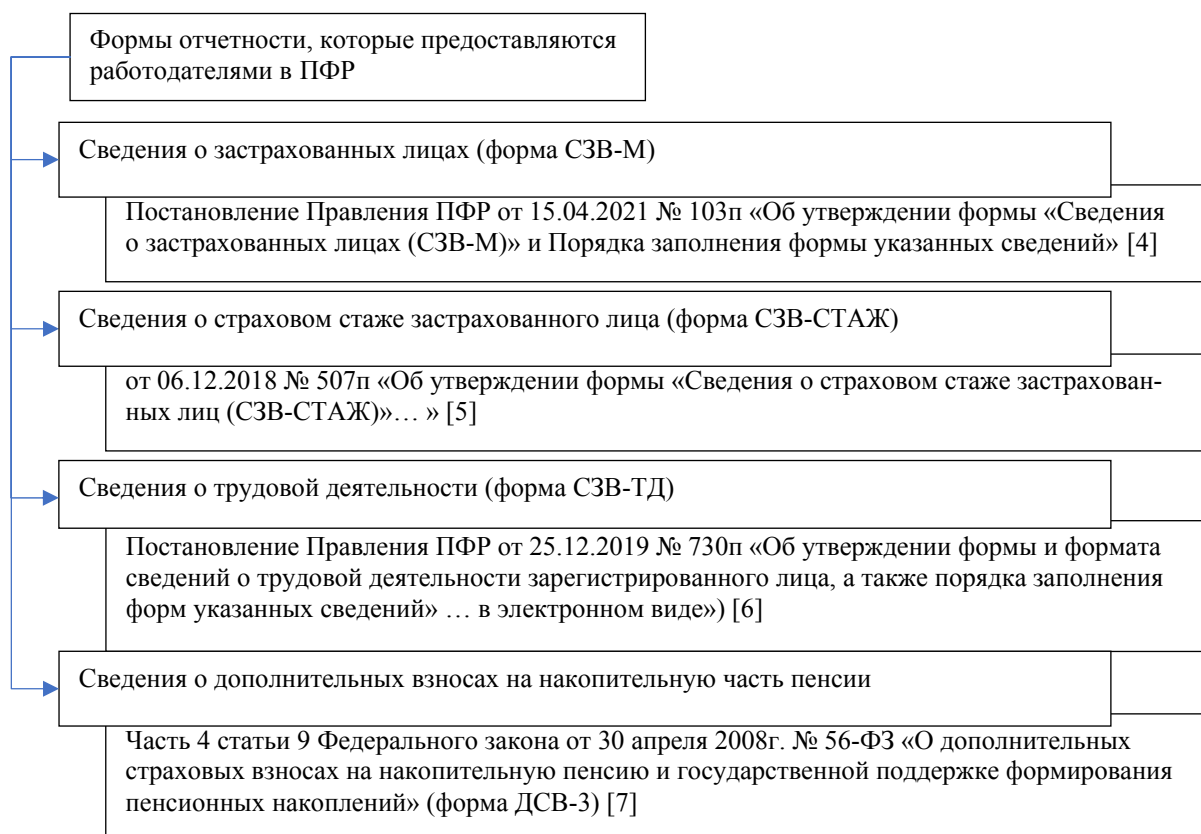


Рис. 1. Формы отчетности, которые предоставляются работодателями в ПФР

В ПФР на протяжении года поступают сведения о трудовой деятельности примерно на 57,9 млн человек – это граждане, которые состояли в трудовых отношениях даже один день в течение года [8].

В соответствии с данной отчетностью лицевые счета в системе обязательного пенсионного страхования, на которых отображаются сведения о пенсионных правах граждан, обновляются.

Обязанность работодателя – предоставление сведений в отношении всех работающих у него сотрудников (включая и тех, кто заключил гражданско-правовые договоры).

Форма СЗВ-М представляет собой реестр работников (включая Ф. И. О., ИНН и СНИЛС), состоявших в трудовых отношениях в течение отчетного месяца с работодателем. Основанием для внесения работника в форму СЗВ-М является наличие между ним и работодателем трудового или гражданско-правового договора. Форма СЗВ-М является реестровой и состоит из четырех обязательных разделов (рис. 2).

Такую форму требуется представлять в Пенсионный фонд каждый месяц, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. В случае, когда последний день срока выпадает на выходной или нерабочий праздничный день, то днем истечения срока будет считаться следующий за ним рабочий день [3].

Появление отчетности в форме СЗВ-М обусловлено произошедшими изменениями в существующей пенсионной системе России. Начиная с 2016 года пенсионерам, получающим выплаты и вознаграждения в рамках трудовых или гражданско-правовых отношений, с которых исчисляются страховые взносы, размер страховых пенсий по старости не индексируется. В отличие от пенсий неработающих пенсионеров, которые подлежат индексации с учетом роста индекса потребительских цен (ч. 6 ст. 16, ч. 10 ст. 18, ч. 1 ст. 26.1 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ).

Однако после того как пенсионер перестанет работать, он будет получать пенсионное обеспечение с учётом индексаций, упущенных в период его работы (ч. 3 ст. 26.1 Закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ). В связи с чем территориальным органам ПФР необходимо своевременно получать данные о занятости пенсионеров. В связи с чем и появилась форма отчётности СЗВ-М. До того момента, когда работодатели стали предоставлять ее по истечении каждого месяца, пенсионеры, завершившие трудовые отношения с работодателем и желающие получать пенсию с учётом индексации, обязаны были сами обратиться с соответствующим заявлением в ПФР. После появления формы СЗВ-М данная необходимость отпала.

Страхователь предоставляет сведения о каждом своем работнике в отчетном периоде, в том числе и в случаях:

- работник в отчетном периоде хотя бы один день состоял в трудовых отношениях с работодателем;
- работник весь месяц находится в отпуске без сохранения заработной платы;
- работник весь месяц находится в декретном отпуске или в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет (до 3-х лет);
- работник, состоявший с работодателем в трудовых отношениях, который по каким-либо причинам не исполнял свою трудовую функцию (периоды временной нетрудоспособности, прогул, время простоя по вине работодателя);
- договор гражданско-правового характера с работником заключен, но работа еще не завершена, акт приемки работ отсутствует, оплата не начислена;
- в отношении членов совета директоров и ревизионной комиссии общества в течение всего периода исполнения ими своих обязанностей вне зависимости от периодичности выплат им вознаграждений за выполнение возложенных на них обязанностей по управлению и контролю за деятельностью общества;

– при восстановлении лица на работе по решению суда по причине незаконного увольнения (работник считается продолжившим трудовые отношения и его стаж не прерывается, в этой связи работодателю требуется предоставить в Пенсионный фонд сведения по форме СЗВ-М в отношении этого работника за все предшествующие отчетные периоды с даты незаконного увольнения не позднее законодательно установленного срока для представления сведений за отчетный период, в котором указанное лицо восстановлено на работе).

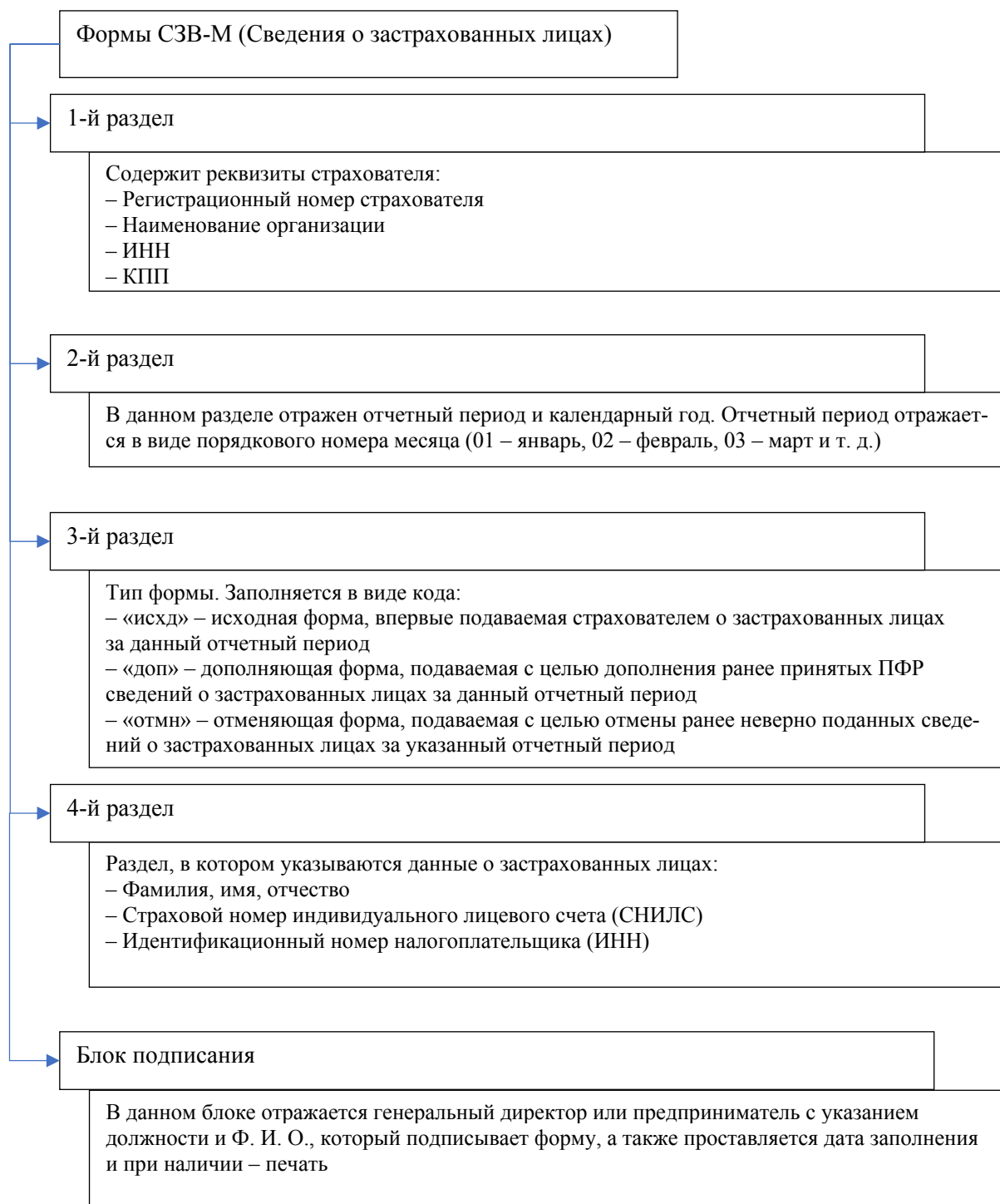


Рис. 2. Структура формы СЗВ-М

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и нотариусы, у которых нет наемных работников, сведения по форме СЗВ-М в ПФР не сдают. Также не представляется форма СЗВ-М на глав и членов крестьянских (фермерских) хозяйств.

Форма СЗВ-СТАЖ представляет собой сведения о страховом стаже застрахованного лица и предоставляются организацией один раз в год, по итогам отчетного года. Отчетность направляется в органы Пенсионного фонда не позже 1 марта года, следующего за отчетным [5] (рис. 3).

Форма СЗВ-СТАЖ представляется с 1 января 2017 года и содержит сведения о пенсионном стаже работников, который заменяет РСВ-1. До этого работодатели отражали данные о стаже работников в форме РСВ-1. Последний раз эту форму предоставляли за 2016 год [9].

За отчетный 2021 год последней датой предоставления отчетности по форме СЗВ-СТАЖ является 01 марта 2022 года. При снятии с регистрационного учёта данные страхового стажа работника работодатель должен направить в Пенсионный фонд не позже дня направления документов для государственной регистрации в налоговом органе.

Форма СЗВ-ТД подается в ПФР с начала 2020 года. Она представляется на всех работников, в отношении которых были осуществлены какие-либо кадровые мероприятия (такие как прием на работу, перевод с одной должности на другую, увольнение, и даже в случае, если работник оформил заявление о ведении работодателем трудовой книжки (в электронном или бумажном виде) [6] (рис. 4).

Указанная форма отчетности предоставляется работодателем на всех работников, с кем заключены или прекращены трудовые отношения в соответствии с Трудовым кодексом РФ, в том числе на работников по совместительству или на дистанционной работе [3].

Сведения для отчетности вносятся на основе приказов (распоряжений) и прочих документов кадрового учета. В 2020 году в отношении 55,5 миллионов граждан были представлены сведения о трудовой деятельности [8].

Основная роль рассматриваемой отчетности состоит в том, чтобы Пенсионный фонд обладал актуальными сведениями о трудовой деятельности каждого работника. Соответствующими сведениями имеют возможность пользоваться не только сами сотрудники Пенсионного фонда, но также страхователи и сами сотрудники. Кроме того, получить информацию довольно просто, так как сведения будут отображаться через личный кабинет на сайте.

Отчетность по форме СЗВ-ТД представляется в сроки, определенные основанием, послужившим поводом для составления формы. Существуют две даты, которые ограничивают сроки сдачи СЗВ-ТД, они определены исходя из того, какое кадровое изменение стало причиной подачи формы:

- при приеме или увольнении необходимо сообщать о данных изменениях в ПФР не позднее следующего дня после оформления документов с сотрудником. Днём оформления считается дата утверждения приказа о приеме или увольнении;

- сведения об иных изменениях в кадровых мероприятиях ограничиваются 15 числом месяца следующего за тем, когда произошло событие.

До 31 декабря 2020 года все работники в Российской Федерации должны были определиться со способом ведения сведений о трудовой деятельности и подать письменное заявление работодателю в произвольной форме о ведении сведений о трудовой деятельности в электронном виде или о сохранении бумажной трудовой книжки.

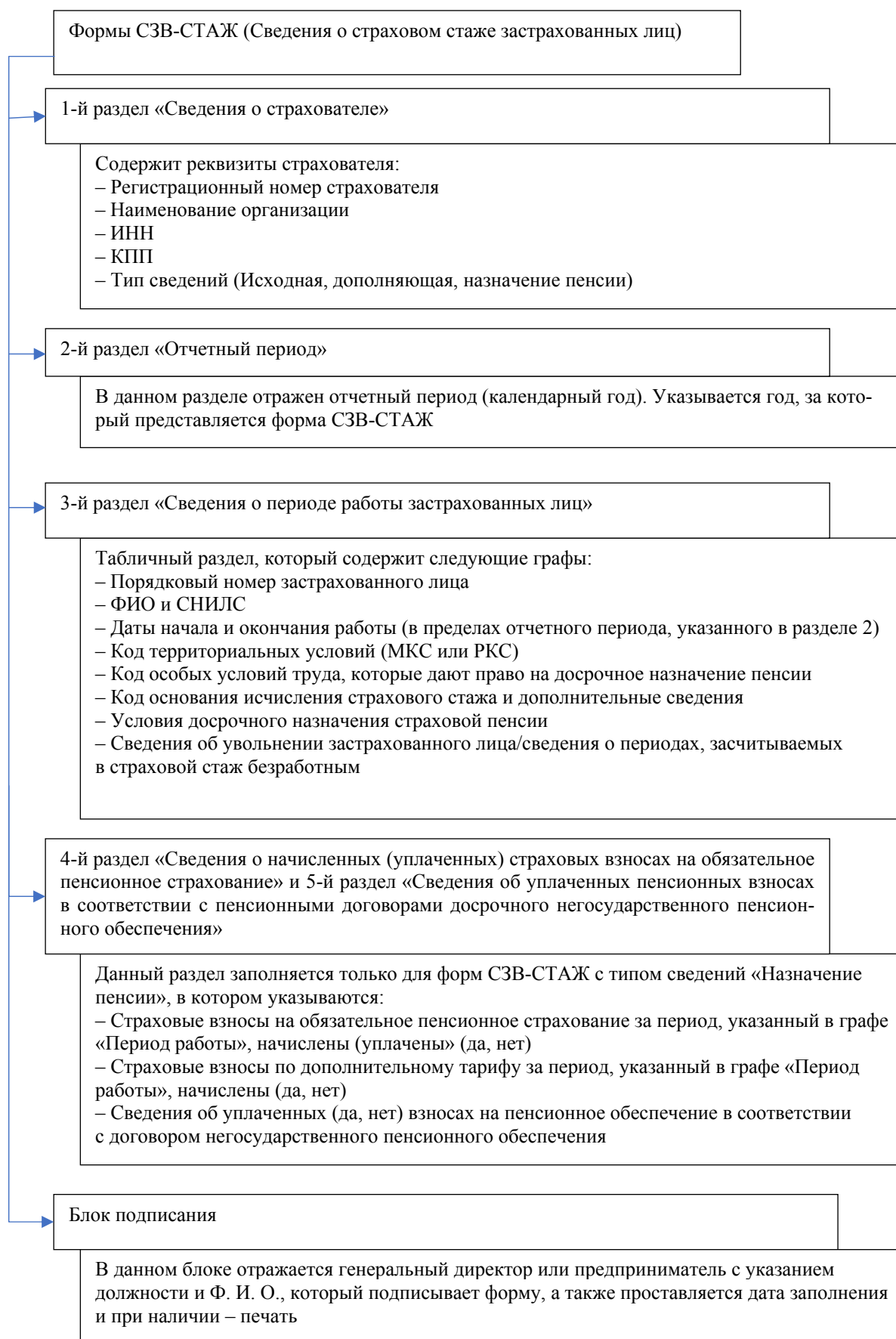


Рис. 3. Структура формы СЗВ-СТАЖ

Если работник выбрал электронный формат ведения сведений о трудовой деятельности, то трудовая книжка выдается сотруднику на руки с соответствующей записью о сделанном выборе. При этом трудовая книжка не теряет своей силы, так как она является источником информации о трудовой деятельности до 2020 года, а на лицевом счете в ПФР фиксируются сведения, начиная с 2020 года.

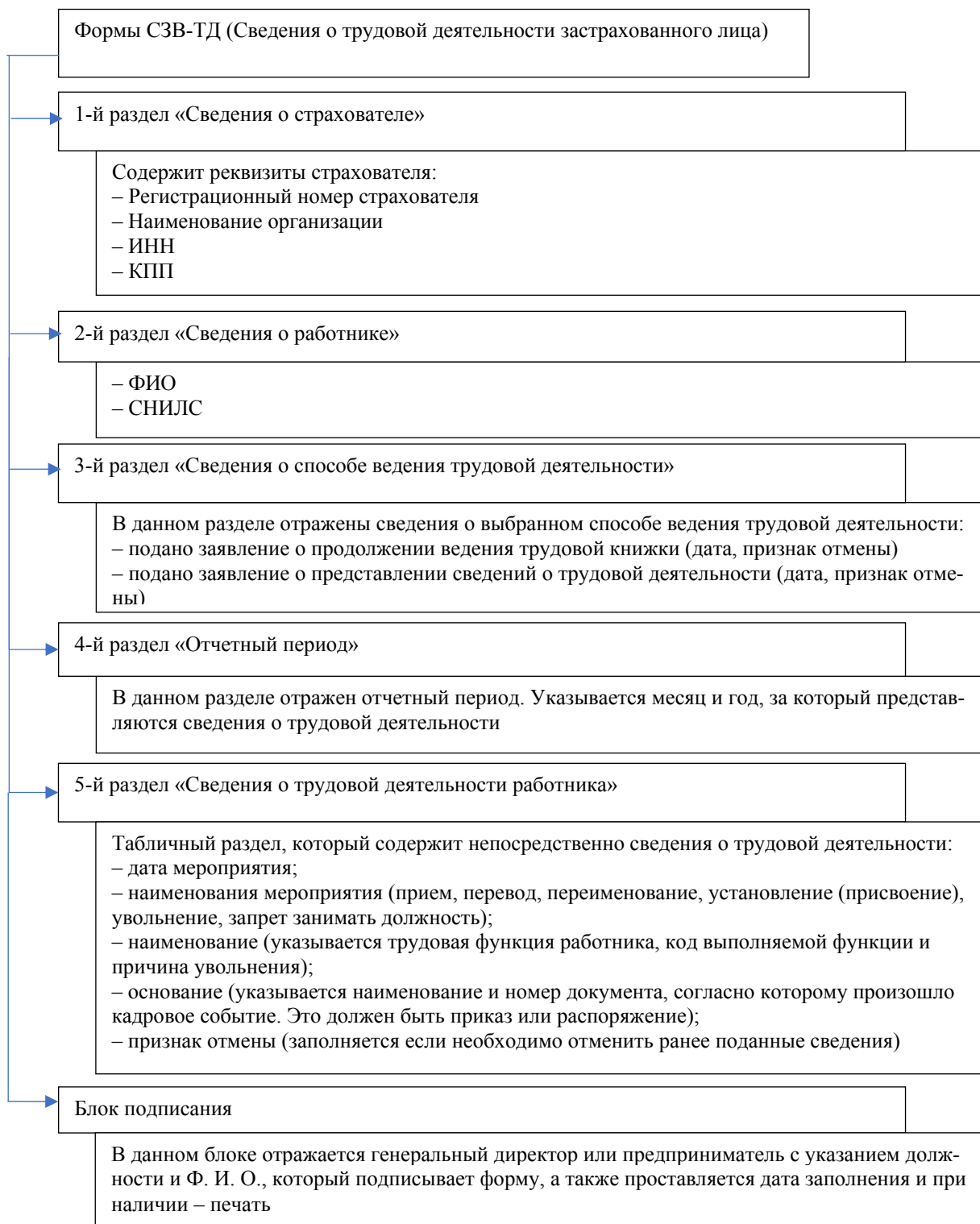


Рис. 4. Структура формы СЗВ-ТД

Если работник решил сохранить трудовую книжку, то работодатель в отношении такого работника предоставляет форму СЗВ-ТД в ПФР (ведение сведений о трудовой деятельности в электронном виде), а также продолжает вести трудовую книжку [3].

Формирование сведений о трудовой деятельности лиц, впервые поступающих на работу с 1 января 2021 г., осуществляется только в электронном виде.

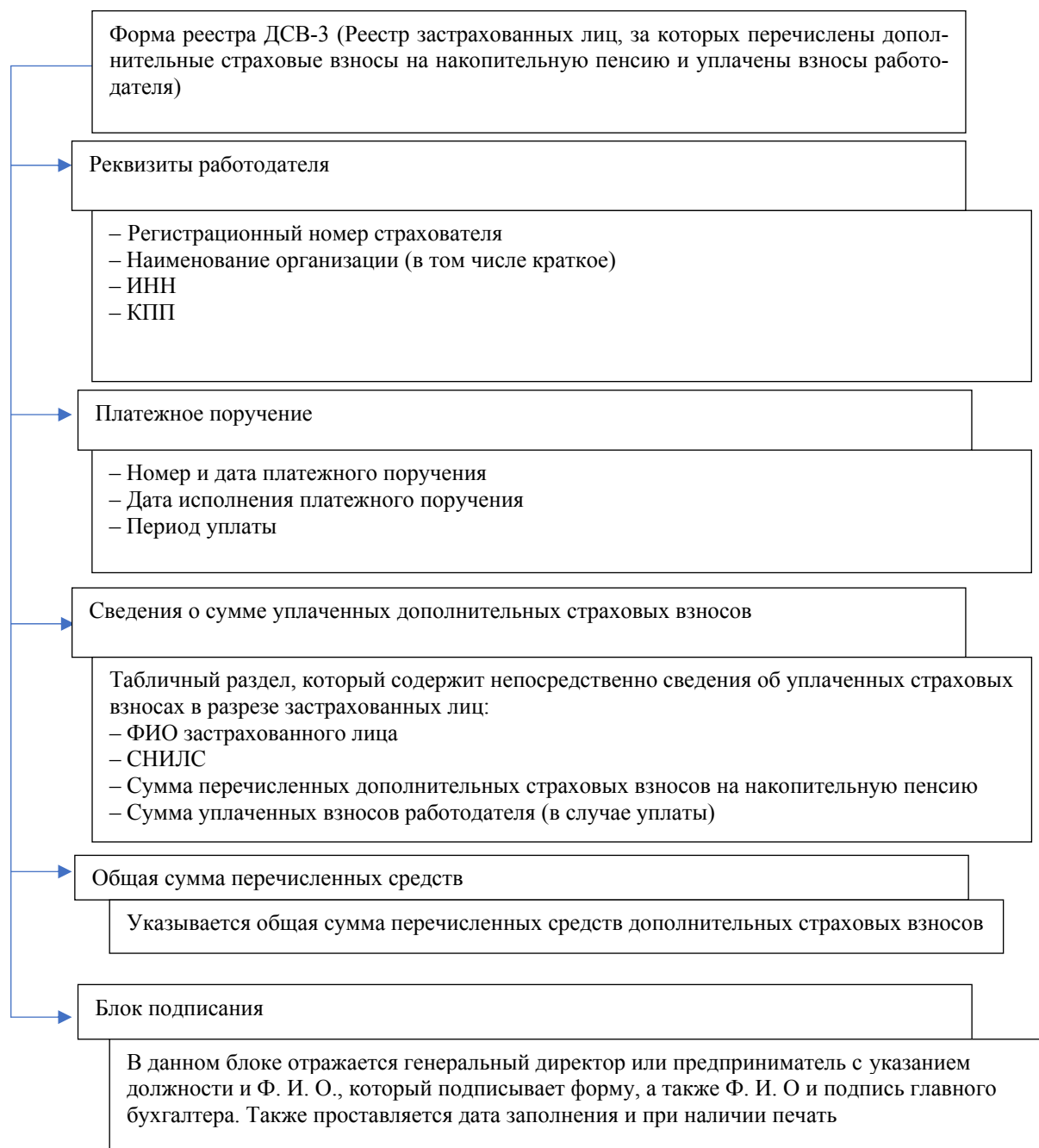


Рис. 5. Структура формы ДСВ-3

Форма ДСВ-3 содержит информацию о дополнительных взносах на накопительную часть пенсии, которые уплачивают за работников страхователи из заработной платы работников по их заявлению, а также взносах самого страхователя в отношении своих работников. Структура формы ДСВ-3 представлена ниже (рис. 5).

Представляют реестры ДСВ-3 по итогам каждого квартала не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Сроки предоставления формы ДСВ-3 в 2021 г.

К страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого зарегистрированного лица [3, ст. 17] при нарушении срока предоставления отчетности или же представления неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2 – 2.2 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ.

Отчетность в ПФР работодатели сдают в ПФР на бумажном носителе (лично, либо его представителем, либо с использованием средств почтовой связи), либо в форме электронного документа, подписанного электронной подписью.

При сдаче отчётности более чем на 10 работников, работодатель обязан направлять её только в электронной форме, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью в порядке, установленном ПФР. За нарушение данного правила к организации будут применены финансовые санкции в размере 1000 рублей [3].

При направлении отчётности в электронном виде Пенсионный фонд подтверждает её прием направлением протокола приема документов [10].

В электронном виде данные учёта направляются в соответствии с «Порядком электронного документооборота между страхователями и ПФР при представлении сведений для индивидуального (персонифицированного) учета», установленный Постановлением Правления ПФ РФ от 11.03.2020 № 178п.

Сторонами информационного обмена при направлении электронной отчётности являются страхователи, ПФР и операторы, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи [10].

Главная задача операторов – это обеспечение обмена информацией по информационно-телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота между ПФР и страхователями [10].

Для регистрации в системе электронного документооборота Пенсионного фонда работодатели направляют заявление на подключение к системе электронного документооборота ПФР, которое содержит:

- регистрационный номер Страхователя в ПФР;
- регистрационный номер Оператора;
- наименование Страхователя в ПФР (юридического лица), Оператора;
- фамилию, имя, отчество (при наличии) Страхователя (физического лица);
- сведения об адресе (месте нахождения) Оператора;
- контактный телефон и адрес электронной почты Оператора;
- страховой номер индивидуального лицевого счета Страхователя;
- индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН);
- код причины постановки на учет (КПП);
- сведения о представителе (в случае представления Страхователем индивидуальных сведений в электронном виде через представителя, осуществляющего свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в установленном законом порядке, или уполномоченного распорядительным актом) [10].

Для представления индивидуальных сведений в электронном виде работодатель (представитель) готовит данные в форме электронных документов, заверенных усиленной квалифицированной ЭЦП, и направляет посредством оператора в органы Пенсионного фонда в виде зашифрованных данных [10].

В течение одного рабочего дня с даты получения сведений в электронной Пенсионный фонд направляет заявителю уведомление о доставке в качестве подтверждения факта их получения.

ПФР в течение трех рабочих дней с момента направления вышеуказанного уведомления совершает следующие действия:

1) проверяет усиленную квалифицированную подпись (далее – УКЭП) Оператора и состав пакета.

2) расшифровывает входящие документы. При обнаружении ошибок при проверке сведений заявитель в электронной форме получает «Уведомление об отказе в приеме пакета».

3) проверяет УКЭП работодателя.

4) обеспечивает проверку индивидуальных сведений на соответствие установленной форме, формату и порядку заполнения [10].

При обнаружении в представленных страхователем индивидуальных сведениях ошибок и (или) их несоответствия индивидуальным сведениям, имеющимся у ПФР, а также несоответствия их требованиям закона, заявителю отправляется уведомление об устранении ошибок и (или) несоответствий между направляемыми им сведениями и имеющимися у Пенсионного фонда данными, для исправления несоответствия, для чего ему предоставляется 5 рабочих дней [3].

На основании проведенного исследования были выявлены следующие особенности формирования отчетности в Пенсионный фонд России:

1) многообразие форм отчетности, предоставляемых в ПФР;

2) сведения, содержащиеся в отчетности, имеют персонализированный характер и предоставляются в отношении каждого сотрудника для последующего учета на лицевых счетах;

3) направление отчетности в электронном виде осуществляется в Пенсионный фонд Российской Федерации не напрямую, а через операторов, предоставляющих услуги связи.

4) финансовые санкции к работодателю могут быть применены за нарушение сроков представления отчетности, порядка представления или представление недостоверных сведений.

Выявленные особенности предоставления отчетности в Пенсионный фонд Российской Федерации необходимо учитывать организациям как при ведении кадрового и бухгалтерского учета, так и при организации учетной политики и документооборота в конкретной организации.

Библиографические ссылки

1. Пенсионный фонд Российской Федерации. Справка о статусе Пенсионного фонда Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: https://pfr.gov.ru/order/pfr_status/~1269 (дата обращения: 23.03.2022).

2. Российская Федерация. Законы. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 167-ФЗ : [принят Государственной думой 30 ноября 2001 года : одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения: 06.02.2022).

3. Российская Федерация. Законы. Об индивидуальном (персонализированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования [Электронный ресурс] : федер. закон № 27-ФЗ : [принят Государственной думой 8 декабря 1995 года : одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9839/ (дата обращения: 06.02.2022).

4. Российская Федерация. Постановления. Об утверждении формы «Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М)» и Порядка заполнения формы указанных сведений»

[Электронный ресурс] : Постановление № 103п : [Принято Правлением ПФ РФ 15 апреля 2021]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_384428/ (дата обращения: 10.01.2022).

5. Российская Федерация. Постановления. Об утверждении формы «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)», формы «Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1)», формы «Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРР)», формы «Сведения о заработке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносах, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ)», порядка их заполнения и формата сведений и о признании утратившим силу постановления Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 11 января 2017 г. № 3п» [Электронный ресурс] : Постановление № 507п : [Принято Правлением ПФ РФ 06 декабря 2018]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314017/ (дата обращения: 10.01.2022).

6. Российская Федерация. Постановления. Об утверждении формы и формата сведений о трудовой деятельности зарегистрированного лица, а также порядка заполнения форм указанных сведений (вместе с «Порядком заполнения формы «Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)», «Форматом сведений для формы «Сведения о трудовой деятельности (СЗВ-ТД) зарегистрированного лица» в электронном виде») [Электронный ресурс] : Постановление № 730п : [Принято Правлением ПФ РФ 25 декабря 2019]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343831/ (дата обращения: 10.02.2022).

7. Российская Федерация. Законы. О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений [Электронный ресурс] : федер. закон № 56-ФЗ : [принят Государственной думой 18 апреля 2008 года : одобрен Советом Федерации 25 апреля 2008 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76593/ (дата обращения: 06.02.2022).

8. Годовой отчет. Пенсионная система России в цифрах и фактах [Электронный ресурс] // Пенсионный фонд Российской Федерации : сайт. 2021. 15 янв. – https://pfr.gov.ru/press_center/annual_report/ (дата обращения: 10.02.2022).

9. Кто и когда должен сдать форму СЗВ-СТАЖ в ПФР [Электронный ресурс] // Главбух : сайт. 2019. 5 фев. URL: <https://www.glavbuh.ru/art/91378-kto-doljen-sdat-formu-szv-staj>. (дата обращения: 10.02.2022).

10. Российская Федерация. Постановления. Об утверждении Порядка электронного документооборота между страхователями и Пенсионным фондом Российской Федерации при представлении сведений для индивидуального (персонифицированного) учета [Электронный ресурс] : Постановление № 178п : [Принято Правлением ПФ РФ 11 марта 2020]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354482/ (дата обращения: 10.01.2022).

**УЧЕТ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ
С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ»**

Д. А. Кукарцева, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Статья посвящена особенностям бухгалтерского учета такого сложного объекта, как резерв под обесценение запасов, формирование и списание которого регулируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы». Рассмотрены: сущность обесценения запасов, его признаки и сроки формирования; приведена формула расчета резерва под обесценение запасов; порядок создания, увеличения и восстановления резерва; приведены бухгалтерские записи по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с резервом под обесценение запасов, а также отражение отложенного налогового актива в налоговом учете.

Ключевые слова: обесценение запасов, резерв под обесценение запасов, отложенный налоговый актив.

**ACCOUNTING FOR THE PROVISION FOR IMPAIRMENT
OF INVENTORIES IN THE LIGHT OF THE REQUIREMENTS
OF FSB 5/2019 “RESERVES”**

D. A. Kukartseva, I. I. Ivakina, I. Yu. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article is devoted to the peculiarities of accounting for such a complex object as a reserve for the depreciation of reserves, the formation and write-off of which is regulated by the Federal Accounting Standard 5/2019 “Reserves”. The article considers: the essence of inventory impairment, its signs and timing of formation; the formula for calculating the reserve for inventory impairment; the procedure for creating, increasing and restoring the reserve; accounting records for accounting for the facts of economic life related to the reserve for inventory impairment, as well as the reflection of deferred tax assets in tax accounting.

Keywords: inventory impairment, reserve for inventory impairment, deferred tax asset.

Среди всех задач бухгалтерского учета особое внимание уделено формированию полной и достоверной информации об имущественном положении организации и ее текущей деятельности как для внутренних, так и для внешних пользователей [1].

Формируется такая информация на основании ряда закрепленных в законодательстве правил или принципов ведения бухгалтерского учета, в том числе требования осмотрительности, согласно которому нельзя завышать активы экономического субъекта и занижать его обязательства, а также создавать скрытые резервы, то есть стоимость активов должна отражаться по наименьшей из оценок: либо по фактической себестоимости, либо по чистой продажной стоимости [2; 3].

Под чистой ценой продажи понимается расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи [4, с. 105].

Многие отечественные авторы продолжают в научных работах исследовать вопрос формирования резерва под обесценение запасов, делая акцент на его практическую составляющую, особенно в связи с произошедшими в 2021 году изменениями, когда вступил в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (далее – ФСБУ 5/2019), и сравнивая российские стандарты бухгалтерского учета с международными. Вместе с тем данный объект учета по-прежнему представляет собой ряд сложностей для бухгалтеров.

Резервы под обесценение запасов относят к категории оценочных резервов, формируемых для уточнения их балансовой стоимости, которая остается неизменной в результате перехода от первоначальной стоимости активов к текущей.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов [3], признаки которого представлены на рис. 1.



Рис. 1. Признаки обесценения запасов

Резерв под обесценение запасов формируется ежегодно на конец отчетного периода организациями, за исключением тех, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, являются некоммерческими, принимают к учету запасы по справедливой стоимости или оценивают товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Для проверки наличия признаков обесценения запасов, определения их чистой стоимости продажи и величины обесценения создают комиссию, в состав которой могут входить как работники организации, так и приглашенные независимые оценщики.

По результатам работы комиссии формируется акт, в котором желательно отобразить не только информацию о самих запасах и о причинах их обесценения,

но и расчет величины обесценения, который потерпел ряд изменений с вступлением в силу ФСБУ 5/2019.

Формула расчета резерва выглядит следующим образом (рис. 2).

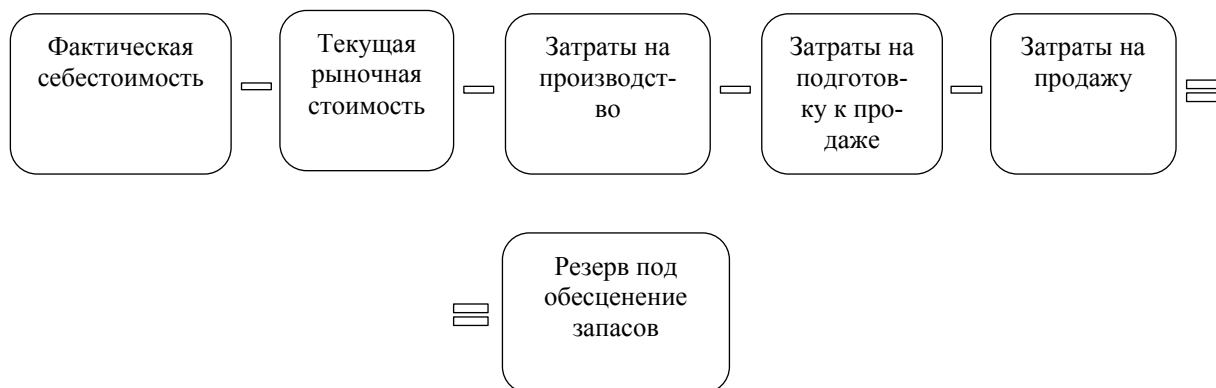


Рис. 2. Формула расчета резерва под обесценение запасов

Как известно, в фактическую себестоимость запасов включают оценочные обязательства, связанные с демонтажем, утилизацией запасов, и исключают из нее управленческие расходы, непроизводственные потери от брака, простоев, а также различные скидки и проценты по коммерческим кредитам. Е.Д. Ячmeneва считает, что более строгий подход к включению затрат в фактическую себестоимость запасов приведет к ее снижению и к сокращению случаев обесценения [5, с. 115].

В зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов, отчисления в оценочные резервы относятся либо к расходам от обычного вида деятельности и учитываются по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж», либо к прочим расходам и учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» [6].

Резерв под обесценение формируется по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» [7].

В бухгалтерском балансе запасы следует отражать по фактической себестоимости за вычетом величины резерва [8, с. 114].

На рис. 3 изображена последовательность действий в момент создания резерва под обесценение запасов, предложенная Н.А. Бакановой [9, с. 59–60].

На каждую отчетную дату по уже обесцененным ранее запасам необходимо проверить, сохранилось ли влияние факторов, вызвавших обесценение запасов. Если имеются основания полагать, что влияние упомянутых факторов стало сильнее или слабее или вовсе исчезло, то нужно определить чистую стоимость продажи запасов и внести корректировки в сумму сформированного ранее резерва (табл. 1).

При анализе информации, представленной в таблице 1, следует обратить внимание на то, что ФСБУ 5/2019 обязывает величину восстановленного резерва под обесценение запасов относить на уменьшение суммы расходов, признанных в том же периоде, что и выручка от продажи этих запасов. То есть с 1 января 2021 года при начислении или увеличении резерва под обесценение запасов суммы признаются в качестве прочих расходов, а при его восстановлении относятся на снижение себестоимости объектов продажи [3].

При этом сумма восстановления резерва может быть как существенной, так и несущественной, поэтому на рис. 4 рассмотрен отдельно каждый случай.

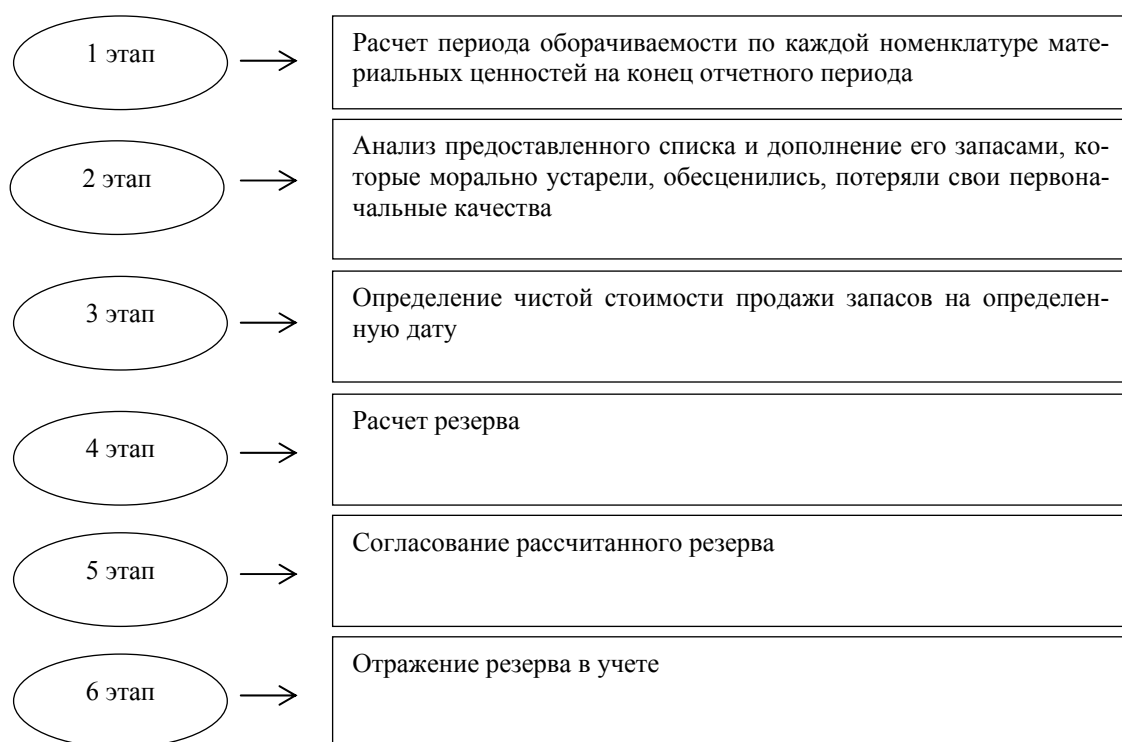


Рис. 3. Порядок создания резерва под обесценение запасов

Таблица 1

**Корректировка суммы ранее начисленного резерва
за счет изменений чистой стоимости продажи запасов [3]**

Факт хозяйственной жизни	Методика расчета	Примечание
Увеличен ранее созданный резерв под обесценение запасов в случае снижения их чистой стоимости продажи	Увеличение резерва = = балансовая стоимость запасов – чистая стоимость продажи	Включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценившихся запасов
Восстановлена часть резерва, соответствующая увеличению, за счет роста чистой стоимости продажи запасов	—	Величина восстановления резерва относится на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение их чистой стоимости продажи

Что касается налогового учета, то резерв под обесценение запасов в нем не создается, однако в результате создания или увеличения такого резерва формируется вычитаемая временная разница, а в учете отражается отложенный налоговый актив (ОНА), который рассчитывается по формуле [7; 10]:

$$\text{ОНА} = \text{Вычитаемая временная разница} * \text{Ставка налога на прибыль (20 \%)}$$

Бухгалтеру для отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных непосредственно с созданием резерва под обесценение запасов, его корректировкой, начислением и погашением ОНА, необходимо сделать следующие записи (табл. 2) [7].

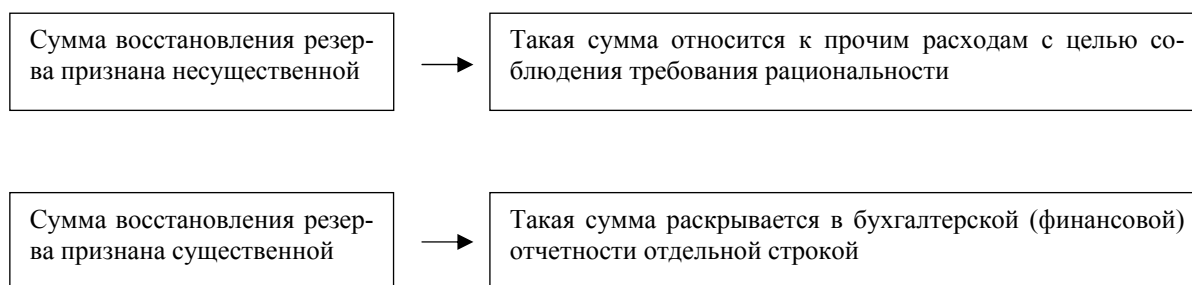


Рис. 4. Порядок отражения существенных и незначительных сумм восстановления резерва под обесценение запасов в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 2

Отражение в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с резервом под обесценение запасов

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Создан резерв под обесценение запасов	90.2 (91.2)	14
Увеличен резерв под обесценение запасов	90.2 (91.2)	14
СТОРНО Уменьшен резерв под обесценение запасов	90.2 (91.2)	14
Изменен вид резерва в аналитическом учете	14 «Резервы под обесценение материалов»	14 «Резервы под обесценение незавершенного производства»
СТОРНО: скорректирована себестоимость списанных запасов	90.2 (91.2)	14
Начислен ОНА при создании (увеличении) резерва под обесценение запасов	09	68
Погашен ОНА при списании (уменьшении) резерва под обесценение запасов	68	09

Таким образом, хозяйствующий субъект в обязательном порядке должен создавать резерв под обесценение запасов с целью приведения их балансовой стоимости к рыночной. Его формирование отображается по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В свою очередь часть, на которую увеличился ранее созданный резерв, включают в расходы периода, а восстановительная часть сокращает балансовую стоимость запасов.

Правильное отражение стоимости запасов формирует полную и достоверную информацию текущей деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. URL : <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2022).

2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : [федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ]. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2022).
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2022).
4. Трофимова Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для среднего профессионального образования. 6-е изд., испр. и доп. М. : Юрайт, 2021. 259 с.
5. Ячменева Е. Д., Неелова Н. В. Анализ изменений в учете обесценения запасов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» // Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли. 2021. С. 112–117.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2022).
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. URL: <http://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения: 07.03.2022).
8. Полубелова М. В. Учет обесценения запасов // Экономика и управление в современных условиях. 2020. С. 114–117.
9. Белозерова Т. Г., Баканова Н. А. Разработка алгоритма и механизма расчета резерва под обесценение запасов // Экономика предприятий, регионов, стран: актуальные вопросы и современные аспекты. 2020. С. 55–61.
10. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.03.2022).

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СБАЛАНСИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА РАЗЛИЧНЫХ СТАДИЯХ ЖИЗНЕННОГО ЦИКЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Т. А. Куприянова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Информационная ограниченность определенных видов деятельности, а так же сложности с прогнозированием изменений внешне среды обуславливают необходимость поиска различных инструментов управления, позволяющих минимизировать временные и денежные затраты на пересмотр существующей в организации схемы реализации целей. Одним из таких инструментов является система сбалансированных показателей, позволяющая отражать взаимосвязь между различными подразделениями организации в контексте их вклада в достижение стратегических целей. В статье рассматривается сущность жизненного цикла организации, основные модели и этапы жизненного цикла организации, а также место системы сбалансированных показателей на определенных этапах жизненного цикла.

Ключевые слова: жизненный цикл организации, система сбалансированных показателей, управление, стратегические мероприятия.

FEATURES OF THE APPLICATION OF A BALANCED SCORECARD AT VARIOUS STAGES OF THE ORGANIZATION'S LIFE CYCLE

T. A. Kupriyanova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The information limitations of certain types of activities, as well as difficulties in predicting changes in the external environment, necessitate the search for various management tools that minimize the time and money costs of reviewing the existing scheme for the implementation of goals in the organization. One of these tools is a system of balanced indicators that allows you to reflect the relationship between the various departments of the organization in the context of their contribution to the achievement of strategic goals. The article examines the essence of the organization's life cycle, the main models and stages of the organization's life cycle, as well as the place of the balanced scorecard system at certain stages of the life cycle.

Keywords: the life cycle of the organization, the system of balanced indicators, management, strategic activities.

Рыночная экономика создает благоприятные условия для создания и развития бизнеса. Как любой живой организм организации в процессе ведения деятельности проходят различные этапы, и в зависимости от того, каким образом руководство организации осуществляет управление деятельностью на каждом этапе, зависит эффективность деятельности организации и ее существование в целом.

На сегодняшний день существует множество работ как в части рассмотрения жизненных циклов организаций, так и рассматривающих роль и место системы сбалансированных показателей в системе управления организацией, однако возможности консолидации двух этих направлений уделяется мало внимания. А ведь введение системы показателей оценки деятельности позволит выстроить систему стратегического планирования в зависимости от стадии развития организации и влияния внутренней и внешней среды.

Впервые идея о развитии организации в рамках определенных этапов появилась в 60-х гг. XX в. и выдвинул ее Дж. Гарднер. Позднее на основе его работ была разработана структура жизненного цикла Л. Грейнером, включающая в себя 5 этапов:

- творчество;
- централизация;
- делегирование;
- координация;
- сотрудничество [1].

Идея жизненного цикла организации так же нашла отражение в работах И. Адигеса (1979 г.), выделявшего 10 этапов [2] и ученых К. Камерона и Р. Куинна разработавших в 1983 году «Интегративная модель» жизненного цикла (табл. 1) [3].

Несмотря на то, что каждый автор дает свою интерпретацию, можно выделить общее понятие жизненного цикла, который представляет собой определенную последовательность целей, задач, показателей и методов управления которые организация использует на определенном этапе своего существования [4].

Проведенная сравнительная характеристика показывает, что каждая модель направлена на идентификацию проблем, с которыми сталкиваются организации в разные временные промежутки жизненного цикла. И, несмотря на то, что в представленных моделях выделяется различное количество этапов, можно выделить четыре основных стадии развития организации: детство, юность, зрелость, старость. Однако с практической точки зрения, более применимой оказывается «Интегративная модель» К. Камерона и Р. Куинна, поскольку помимо многостороннего внутрифирменного качественного анализа, предполагает учет количественных показателей эффективности деятельности организации. В качестве основы при определении количественных показателей можно использовать систему сбалансированных показателей.

Основной идеей системы сбалансированных показателей является то что – управлять можно только тем, что можно измерить, т. е. при достижении цели работник организации должен иметь четкие цифровые показатели позволяющие оценить правильность его действий с точки зрения достижения поставленных целей в тот или иной период времени [5].

Концепция ССП существенно отличается от других концепций за счет того, что финансовые и нефинансовые индикаторы интегрируются с учётом причинно-следственных связей между результирующими показателями и ключевыми факторами, под влиянием которых они формируются [6].

Внедрение системы сбалансированных показателей достаточно трудоемкий процесс, требующий детальной проработки большого объема разнородной информации. Для его осуществления формируется группа разработчиков кросс-функциональной направленности.

Таблица 1

Сравнительная характеристика основных моделей жизненного цикла организации

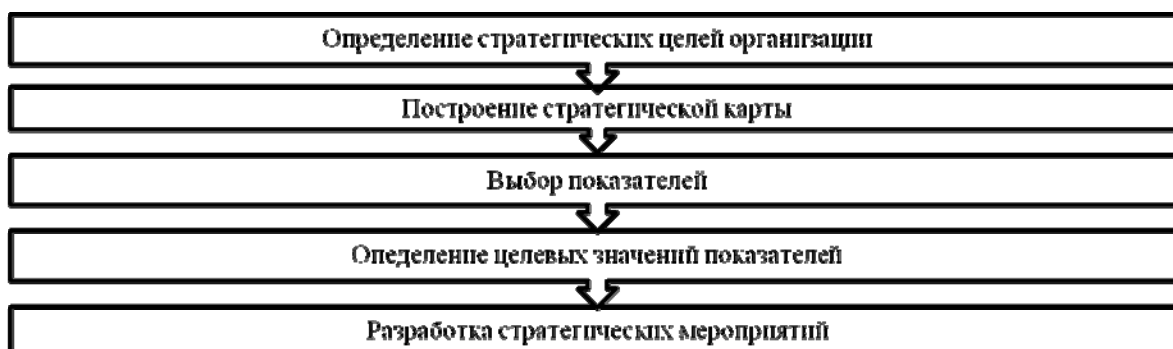
Показатели	Модель Л. Грейнера	Модель И. Адигеса	Интегративная модель К. Камерона и Р. Куинна
Основные этапы развития фирмы	1. Творчество 2. Централизация 3. Делегирование 4. Координация 5. Сотрудничество	1. Выживание 2. Младенчество 3. «Давай-давай» 4. Юность 5. Расцвет 6. Стабильность 7. Аристократизм 8. Ранняя бюрократизация 9. Бюрократизация 10. Смерть	1. Стадия креативности и предпринимательства 2. Стадия коллективности 3. Стадия формализации и контроля 4. Стадия разработки структуры и адаптации
Основные факторы влияния на развитие фирмы	Возраст и размер организации. Темпы роста отрасли	Гибкость, контролируемость и адаптивность. Темпы роста отрасли	Возраст и размер организации. Параметры, оказывающие влияние на эффективность деятельности
Достоинства модели	Позволяет детально изучить типы управленческих практик на разных стадиях развития организации	В рамках диагностики выявляются различные типы проблем на определенной стадии жизненного цикла	Раскрывает сущность происходящих изменений и позволяет предсказывать то, какими критериями организационного успеха стоит руководствоваться
Ограничения модели	Развитие организации рассматривается не с позиции оценки внутренней и внешней среды (организационного климата), а исключительно с точки зрения изменения стилей руководства. Модель применима, в основном, к крупным компаниям, при этом отсутствуют точные критерии определения размера организации	В недостаточной степени учитывается фактор наличия опыта предыдущих этапов развития, что приводит к субъективному искажению видения текущего положения организации	—

Как правило, внедрение системы сбалансированных показателей представляет собой ряд последовательных этапов, от качества выполнения, которых зависит результативность работы системы (см. рисунок).

Разработка стратегических целей проводится в рамках существующей стратегии развития организации, как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе, при этом должен быть сохранен баланс между всеми элементами ССП.

При разработке стратегической карты происходит выстраивание причинно-следственных связей между стратегическими целями, образуя логическую цепочку по принципу «если-то». Кроме того, конкретизируется стратегия, и распределяются стра-

тегические цели по отдельным перспективам сбалансированной системы показателей [7].



Этапы внедрения системы сбалансированных показателей [8]

Выбор показателей реализуется по четырем направлениям:

- финансы;
- клиенты;
- бизнес процессы;
- обучение и развитие.

По каждому направлению выбирается 4–5 наиболее важных показателей. Применение показателей позволяет конкретизировать разработанную систему целей и сделать разработанные цели измеримыми.

Целевые значения играют важную роль при внедрении ССП, поскольку представляя собой измеритель степени достижения стратегических целей [9]. Ключевой проблемой, с которой сталкиваются при выборе целевых значений, сделать их реально достижимыми.

Что касается стратегических мероприятий, то при их разработке осуществляется выбор проектов, программ и инициатив, направленных на достижение стратегических целей. Как правило, уже на этапе определения стратегических целей в организации имеет ряд мероприятий направленных на стратегическое развитие.

Изменение долгосрочных целей и набора действий по их достижению при переходе на следующий этап происходит быстрее, благодаря гибкости и адаптивности ССП, что также делает возможным ее применение на любом временном отрезке жизни организации. При этом через использование механизмов постановки, кластеризации и каскадирования целей система сбалансированных показателей задает стратегические рамки в виде показателей по заданным перспективам, сохраняя направление движения в сторону реализации миссии.

Управление ключевыми элементами ССП на этапах жизненного цикла организации рассмотрим в табл. 2.

Рассматривая ключевые показатели необходимо отметить их неоднородность на каждой стадии развития. Так, на стадии детства наибольшее внимание необходимо уделить показателям, характеризующим возможности закрепиться на рынке, с учетом возможных рисков. Поэтому показатели доходности, такие как рентабельность, вводятся только на стадии «юности», когда организация уже закрепились на рынке и стремится к увеличению доли рынка.

На этом же этапе необходимо вводить показатель инновационной составляющей бизнес-процессов, который обеспечит формирование конкурентных преимуществ организации. Показатель инновационной составляющей находится в прямой зависимости

от квалификации персонала организации, следовательно, необходимо отслеживать количество квалифицированного персонала способного обеспечивать конкурентоспособность организации.

Таблица 2

**Элементы сбалансированной системы показателей (ССП)
на стадиях жизненного цикла организации**

Стадия жизненного цикла фирмы	Показатели ССП
Детство	Расширение потребительской базы. Показатели риск-менеджмента. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов. Показатели платежеспособности и ликвидности
Юность	Показатели оборачиваемости и рентабельности. Увеличение доли рынка (рост объемов продаж). Показатели эффективности использования ресурсов. Удельный вес инновационной продукции. Процент сотрудников с необходимым уровнем квалификации. Показатели стимулирования персонала
Зрелость	Показатели доли рынка и объемов сбыта. Показатели эффективности использования ресурсов, оборачиваемости запасов, сроки связывания оборотных средств. Показателей финансовой устойчивости и платежеспособности. Индивидуальное вознаграждение для ключевых сотрудников
Старость	Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности. Показатели уровня затрат. Показатели степени удовлетворенности клиентов производимой продукцией/ оказываемыми услугами. Показатели характеризующих количество потерянных, удержанных и приобретенных клиентов. Показатели текучести кадров

И если на стадии «юность» стимулирование персонала в виде премиальной части заработной платы будет охватывать всех работников организации, в зависимости от объемов произведенной и проданной продукции, то на стадии «зрелость» необходимо переходить к стимулированию уже ключевых специалистов, играющих наиболее важную роль в деятельности организации, во избежание утечки кадров к конкурентам (стадия «старость»).

Определение динамики изменения характеристик организации в зависимости от изменения жизненного цикла позволит осуществлять увязку стратегии развития организации, и следовательно пересмотр системы сбалансированных показателей [10].

В зависимости от того, с какими проблемами сталкивается организация на определенном этапе своей деятельности, используются принципы корректировки целей и планов. Акценты мониторинга показателей результативности деятельности смещаются в сторону наиболее слабых сторон с точки зрения их вклада в реализацию стратегии. Система сбалансированных показателей достаточно просто отражает степень влияния изменений внутренней и внешней среды организации и позволяет формализовать набор мероприятий по реагированию на эти изменения.

Библиографические ссылки

1. Михненко П. А. Теория менеджмента : учебник. М. : Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012. 143 с.
2. Адигес И. Идеальный руководитель: Почему им нельзя стать и что из этого следует : пер. с англ. М. : Альпина Бизнес Букс, 2007. 262 с.
3. Модели жизненного цикла организации [Электронный ресурс]. URL: <https://iq.hse.ru/more/management/modeli-zhiznennogo-tsikla-organizatsij> (дата обращения: 03.03.2022).
4. Иващенко Н. С. Определение этапа жизненного цикла организации // Международный научно-исследовательский журнал. 2020. № 12 (102). Ч. 3. С. 32–36.
5. Куприянова Т. А. Стратегия развития как элемент системы сбалансированных показателей // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 25. С. 98–102.
6. Дацышин Д. А. Методика внедрения системы сбалансированных показателей (ССП) в организации [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 22 (208). С. 393–396. URL: <https://moluch.ru/archive/208/50987/> (дата обращения: 26.03.2022).
7. Чикишева Н. М., Семянникова О. Г., Семянников Д. В. Разработка стратегии организации на основе сбалансированной системы показателей // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. 2015. Т. 1, № 3. С. 192–206.
8. Крылов С. И. Сбалансированная система показателей: процесс формирования [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 11 (209). С. 19–32. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sbalansirovannaya-sistema-pokazateley-protsess-formirovaniya/viewer> (дата обращения: 07.03.2022).
9. Михайлова Е. М. Основные принципы разработки системы сбалансированных показателей (ССП) для предприятий [Электронный ресурс] // Интерэкспо Гео-Сибирь. 2008. Т. 2, № S2. С. 60–67. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-printsipy-razrabotki-sistemy-sbalansirovannyh-pokazateley-ssp-dlya-predpriyatij/viewer> (дата обращения: 15.03.2022).
10. Юрченко Т. И., Навицкая А. В. Концепция жизненных циклов в выборе стратегии развития организации [Электронный ресурс] // Вестник университета. 2013. № 12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptsiya-zhiznennyh-tsiklov-v-vybore-strategii-razvitiya-organizatsii/viewer> (дата обращения: 07.03.2022).

© Куприянова Т. А., 2022

ОСОБЕННОСТИ ОПЛАТЫ ТРУДА В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

М. К. Морозова, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Статья посвящена раскрытию особенностей оплаты труда в строительных организациях, как стратегически важному элементу для анализа и планирования экономической деятельности. Для этой цели в статье проводится анализ особенностей строительной сферы, которые напрямую влияют на оплату труда в данной отрасли. Кроме этого, подробно рассмотрена переменная часть заработной платы в виде различных родов доплат в соответствии с особенностями строительной сферы, как одной из важнейших перспективных инфраструктурных отраслей общественной деятельности. Также проанализированы точки зрения разных авторов касательно вопроса особенностей оплаты труда в строительных организациях. Исходя из приведенных условий, описаны особенности оплаты труда в строительных организациях.

Ключевые слова: учет, заработная плата, расходы, строительство.

FEATURES OF REMUNERATION IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS

M. K. Morozova, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article is devoted to the disclosure of the features of remuneration in construction organizations as a strategically important element for the analysis and planning of economic activity. For this purpose, the article provides an analysis of the features of the construction sector, which directly affect the remuneration of labor in this industry. In addition, the variable part of wages in the form of various kinds of surcharges in accordance with the peculiarities of the construction sector, as one of the most important promising infrastructure sectors of public activity, is considered in detail. The points of view of different authors regarding the issue of the specifics of remuneration in construction organizations are also analyzed. Based on the above conditions, the features of remuneration in construction organizations are described.

Keywords: accounting, wages, expenses, construction.

На сегодняшний день строительная сфера остается одной из главных, перспективных инфраструктурных отраслей общественной деятельности, которая предоставляет огромный рынок рабочих мест, требующих специальной квалификации, особых усло-

вий труда. Объект учета оплаты труда является трудоемким процессом, требующим особого внимания соответствия законодательству и особенностям строительной отрасли. Что касается законодательного управления, то регулирование трудовых правоотношений в области оплаты труда закрепляется Трудовым кодексом Российской Федерации (ТК РФ). Как основной нормативный акт в области политики оплаты труда ТК РФ [1]:

- дает определения оплаты и нормирования труда;
- определяет главные государственные гарантии по оплате труда;
- определяет минимальные требования к работодателям по размерам компенсационных выплат работникам и наиболее важным вопросам организации заработной платы работников в организации.

При этом учет расчетов с персоналом по оплате труда является стратегически важным элементом управления в процессе формирования и планирования экономической деятельности организации, представляющий собой перспективное направление для повышения эффективности управления затратами.

Стоит отметить, что приоритетным направлением в области оплаты труда является неуклонное повышение заработной платы в целях обеспечения устойчивого платежеспособного спроса и экономического стимула развития производства. Поэтому каждая строительная организация стремится выработать мероприятия, направленные на рост заработной платы и производительности труда.

В связи с этим особенности оплаты труда являются основной и актуальной проблемой строительных организаций, деятельность которых заключается в возведении зданий, сооружений, осуществлении капитального и текущего ремонта, реконструкции и т. д.

По этой причине, целью научной статьи выступает исследовательский анализ особенностей оплаты труда в строительных организациях.

Прежде чем рассматривать особенности оплаты труда в строительной отрасли, необходимо изучить особенности строительной сферы, которые могут оказать влияние непосредственно на оплату труда. Конечным результатом строительства является технологически законченный и документально оформленный объект строительства. В связи с этим строительная сфера обладает рядом определенных специфических особенностей (рис. 1) [2].

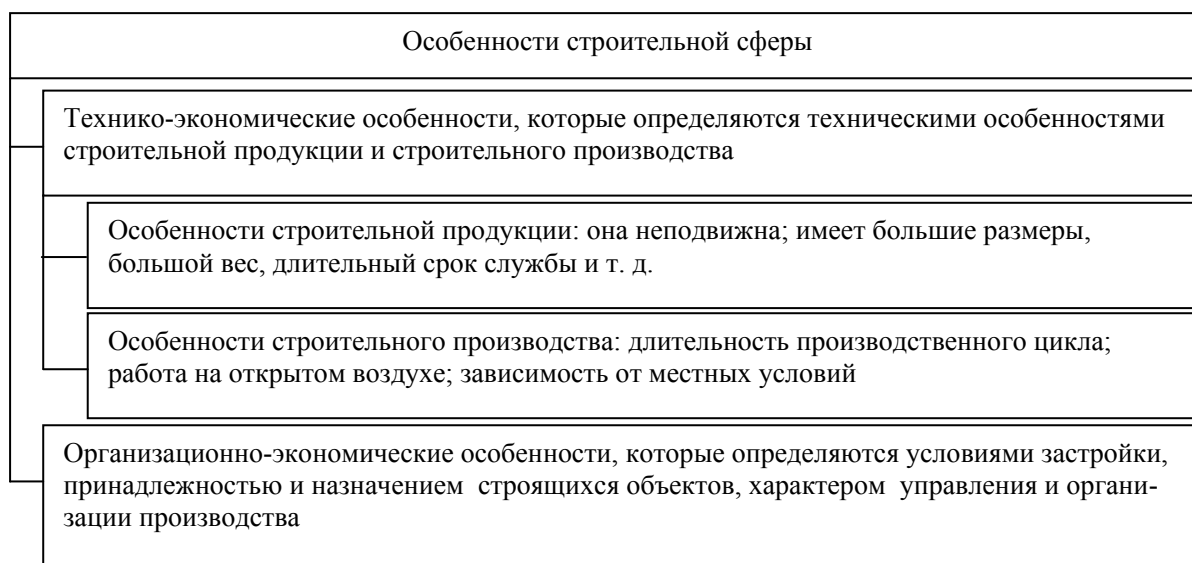


Рис. 1. Особенности строительной сферы, оказывающие влияние на оплату труда

В соответствии с такой характеристикой строительной сферы, как ее технико-экономические особенности, можно выделить следующие особенности оплаты труда:

1) в связи с тем, что в строительстве одним из производственных факторов является работа на высоте, к заработной плате применяются дополнительные надбавки в виде доплат за привлечение к выполнению подобных работ, сопряженных с риском для жизни и здоровья работников. Они начисляются в процентах от установленного тарифа, по отработанному времени, с учетом работы в ночное время, в выходной день, сверхурочно, без учета времени, приходящегося на ремонт и техническое обслуживание;

2) строительное производство осуществляется, как правило, на открытом воздухе, в связи с чем возникает доплата за вредные условия труда, начисляемая в процентах от оплаты по бригадным подразделениям, от часового тарифа по отработанному времени, с учетом работы в ночное время, в выходной день, сверхурочно.

Также строительство объектов предполагает длительный производственный цикл, в связи с чем следующей особенностью оплаты труда является начисление надбавок в виде доплат за работу в ночное время, а также доплат за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени. Доплаты за работу в ночное время в соответствии со ст. 154 ТК РФ подразумевают собой, что каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативно-правовыми актами, содержащими нормы трудового права [1]. Доплаты за работу за пределами нормальной продолжительности рабочего времени в соответствии со ст. 152 ТК РФ производятся за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере [1].

Влияние организационно-экономических особенностей деятельности на оплату труда выражается в установлении ее связи с характером управления. При расчете заработной платы учитываются доплаты за расширение зоны обслуживания, за дополнительный объем работ без освобождения от основной работы. Такие виды доплат устанавливаются в процентах от оклада временно отсутствующего сотрудника в зависимости от содержания или объема дополнительной работы, но не более 30 % [1].

В строительной сфере применяются формы и системы оплаты труда, представленные на рис. 2 [3, с. 173–176].

Стоит отметить, что основой всех форм и систем оплаты труда, используемых в строительстве, является тарифная система, основными элементами которой выступают: тарифная ставка, оклад, тарифная сетка, тарифные коэффициенты [4, с. 15].

Простая повременная форма оплаты труда рассчитывается как умножение тарифной ставки или оклада на фактически отработанное время. Повременно-премиальная форма оплаты труда, в свою очередь, отличается от простой повременной начислением премий за качество выполненной работы.

Помимо этого повременная форма оплаты труда подвергается изменениям и превращается в сдельную форму, единицей которой является не тариф, а расценки за единицу изготовленной продукции или выполненной работы [5, с. 103].

Зачастую в строительных организациях аккордную систему оплаты труда, являющуюся подвидом сдельной, считают более продуктивной, обладающей мотивационной силой деятельности. Данная форма представляет собой начисление заработной платы за выполнение в установленные сроки завершеного комплекса работ, входящих в аккордное задание [6, с. 154].

Данная форма применяется для оплаты комплекса строительно-монтажных работ, при этом определяются объемы основных и сопутствующих работ путем составления расчета-калькуляции.

Помимо тарифной системы оплаты труда в организациях может применяться бестарифная система оплаты труда, подразумевающая собой прямую зависимость дохода каждого сотрудника от его личного вклада в общий результат работы. При данной системе каждому работнику вместо тарифной ставки присваивается постоянный квалификационный коэффициент и коэффициент трудового участия в результатах деятельности бригады [7, с. 347].



Рис. 2. Основные формы и системы оплаты труда, применяемые в строительных организациях

Следует отметить, что при расчете заработной платы на основе бестарифной системы происходит сложный математический расчет, который должен быть доступен для понимания работникам, занятым выполнением строительных работ. В связи с тем, что строительная сфера связана с работой в сложных условиях, создающих высокие риски для здоровья и жизни производственных рабочих (работа на высоте, на воздухе, работа в ночное время, сверхнормативная работа), материальное вознаграждение

должно в полной мере компенсировать связанные с должностными обязанностями риски. В таких условиях будет сохраняться мотивация работников по качественному и полноценному выполнению своих трудовых обязанностей.

Помимо приведенных выше особенностей, в работах разных авторов уделяется внимание определенным аспектам, влияющим на расчет заработной платы (см. таблицу).

**Особенности оплаты труда в строительных организациях,
рассматриваемые различными исследователями**

Автор	Рассматриваемые в исследованиях особенности оплаты труда работников, занятых в строительной сфере
1. Классификация работников	
Волохова У. А.	Автор выделяет данный признак путем классификации персонала по трем видам [2]: – по характеру выполняемых функций: рабочие, руководители, специалисты и технические исполнители (служащие); – по характеру участия в производственном процессе: основные и вспомогательные; – по характеру деятельности: профессии, специальности и уровень квалификации
2. Оплата труда	
Пантелеева М. С.	Автор призывает заменить устаревшую тарифную систему оплаты труда на современную – бестарифную, аргументируя это тем, что [8]: – признаком новой системы является ориентация на индивидуальность каждого работника; – при новой системе в технологическом процессе будет важен трудовой вклад каждого работника, а не конечный результат трудового коллектива
Хазиева А. Р.	Автор отмечает, что аккордная система оплаты труда является более продуктивной. Данную особенность автор выделил путем сравнения основных форм оплаты труда, которые применяются в строительстве [9]: – сдельная форма оплаты труда является трудоемкой, подразумевающая заполнение нарядов на выполняемые работы, ввиду чего в строительной сфере практически не применяется. – аккордная система, являющаяся подвидом сдельной, считается продуктивной, обладает мотивационной силой деятельности, но требует составления калькуляций для аккордных нарядов
Османова М. М.	В связи с тем, что один и тот же работник может одновременно принимать участие в возведении нескольких объектов, возникает вопрос как распределить затраты на оплату его труда между объектами. В своей статье автор выделяет несколько вариантов распределения сумм оплаты труда [10]: – оплата труда распределяется по объектам пропорционально затраченному времени; – оплата труда распределяется по объектам пропорционально объемам работ по договорам; – оплата труда распределяется по объектам пропорционально начисленным суммам за отчетный период оплаты труда строительных рабочих, работающих на объекте

Автор	Рассматриваемые в исследованиях особенности оплаты труда работников, занятых в строительной сфере
3. Расчет численности	
Борисов Б. С.	Автор выделяет такую особенность, как правильный расчет численности, приводящий к правильному учету заработной платы. Борисов Б. С. сводит расчет численности основных рабочих в материальном производстве к [11]: – определению трудоемкости производственной программы; – определению бюджета рабочего времени одного среднесписочного рабочего и среднего выполнения норм выработки в процентах; – определению численности по профессиям и уровню квалификации рабочих. Численность работников планируют, исходя из объемов работ, производительности труда путем расчета из численности работников на основных строительно-монтажных работах (СМР), подсобных производствах, на работах, произведенных за счет накладных расходов. Затраты труда на основные работы определяются прямым счетом, т. е. умножением физического объема работ (принимаются по производственной программе) на укрупненные нормы затрат труда на единицу работ (увеличиваются на поправочные коэффициенты). Автор уточняет, что помимо корректирующих коэффициентов, учитываются дополнительные затраты труда при производстве работ в зимнее время: – повышение норм времени из-за понижения норм выработки сотрудника в зимний период; – перерывы на обогрев или полное прекращение работ в связи с низкой температурой; – дополнительные работы из-за зимнего времени – утепление объектов, подогрев

Таким образом, строительная сфера остается одной из перспективных инфраструктурных отраслей общественной деятельности, предоставляющий огромный рынок труда, но при этом требующий от работников ответственного и бережного отношения, как к самой работе, так и к своей жизни. Строительная отрасль вынуждает своих подчиненных работать в сложных и непредвиденных условиях, в обстоятельствах, грозящих опасностью для жизни, поэтому важно в соответствии с особенностями строительной сферы правильно производить расчет оплаты труда путем начисления доплат, выбора продуктивной формы оплаты труда.

Соблюдение требований законодательства в части оплаты труда в условиях повышенной сменности работ, высоких производственных рисков, использование различных форм материального поощрения сотрудников в конечном итоге обеспечит грамотную и рациональную денежную оценку труда работников строительной отрасли.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон № 197: текст с изменениями и дополнениями на 1 марта 2022 года [принят Государственной Думой 30 декабря 2001 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 10.03.2022).

2. Волохова У. А. Особенности оплаты труда работников строительной организации // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов / под общ. ред. У. А. Волоховой ; СибГУ им. М. Ф Решетнева. Красноярск, 2012. С. 25–30.
3. Острикова С. В. Экономика строительства [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Минск : РИПО, 2019. 345 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600015> (дата обращения: 15.03.2022).
4. Алексеева Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда [Электронный ресурс] : учеб. пособие для среднего профессионального образования. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2021. 214 с. URL: <https://urait.ru/bcode/495875> (дата обращения: 12.03.2022).
5. Сорокин А. В. Общая экономика: бакалавриат. Краткий курс [Электронный ресурс] : учебник / Московский государственный университет им. М. В. Ломоносова. М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. 243 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573705> (дата обращения: 19.03.2022).
6. Курсова О. А., Обухович Н. В. Оплата труда персонала [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Тюмень : Тюменский государственный университет, 2019. 311 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600285> (дата обращения: 17.03.2022).
7. Фридман А. М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества [Электронный ресурс] : учебник. 5-е изд., стер. М. : Дашков и К°, 2019. 656 с. URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496196> (дата обращения: 14.03.2022).
8. Пантелеева М. С. Проблемы перехода строительной отрасли на бестарифные системы оплаты труда // Экономические исследования : сборник научных трудов / под общ. ред. М. С. Пантелеевой. Краснодар, 2011. С. 2–7.
9. Хазиева А. Р. Виды форм и систем оплаты труда в строительных организациях // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития : сборник материалов VIII Междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. Б. К. Меймановым [и др.]. Чебоксары, 2018. С. 190–192.
10. Османова М. М. Учет заработной платы в строительной организации // Вопросы устойчивого развития общества : сборник научных трудов / под общ. ред. М. М. Османовой. Махачкала : Некоммерческое партнерство «Дагестанский территориальный институт профессиональных бухгалтеров», 2020. С. 448–453.
11. Борисов Б. С. Особенности организации, нормирования и оплаты труда на предприятиях строительства // Проблемы и пути социально-экономического развития: город, регион, страна, мир : сборник материалов V Междунар. науч.-практ. конф. / под общ. ред. В. Н. Скворцова ; отв. ред. Н. М. Космачева. СПб., 2015. С. 216–223.

ПРОВЕРКА СОИСКАТЕЛЯ НА ТРУДОУСТРОЙСТВО, В ТОМ ЧИСЛЕ В ОПК, КАК ЭЛЕМЕНТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

И. В. Мурников¹, Г. И. Золотарева²

¹ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция»

Российская Федерация, 660077, г. Красноярск, ул. Весны, 3а

²Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Проверка контрагентов, работников предприятия является важной частью деятельности службы экономической безопасности, так как неправильный выбор может стать причиной потенциального ущерба в будущем. В статье приведены рекомендации по обеспечению должной осмотрительности, нормы законодательства, способы проверки кандидатов на трудоустройство, а также представлены методика и элементы проверки, критические маркеры, открытые ресурсы, а также автоматизированные системы, с помощью которых возможно провести проверку соискателя без каких-либо финансовых затрат. Кроме того, представлены результаты проведенного анализа ресурсов и систем, их достоинства и недостатки.

Ключевые слова: должная осмотрительность, кадровые риски, критерии оценки кандидата на трудоустройство, экономическая безопасность, кадровая безопасность.

VERIFICATION OF THE APPLICANT FOR EMPLOYMENT, INCLUDING IN THE DEFENSE INDUSTRY, AS AN ELEMENT OF THE ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

I. V. Murnikov¹, G. I. Zolotareva²

¹Baikit Oil and Gas Exploration Expedition

3a, Vesni Str., Krasnoyarsk, 660077, Russian Federation

²Reshetnev Siberian State University of Science and Technology

31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Checking counterparties, employees of the enterprise is an important part of the activities of the economic security service, since incorrect choices can cause potential damage in the future. The article contains recommendations on ensuring due diligence, legislation, methods of checking candidates for employment, as well as the methodology and elements of verification, critical markers, open resources, as well as automated systems using which it is possible to check the applicant without any financial costs. In addition, the results of the analysis of resources and systems, their advantages and disadvantages are presented.

Keywords: due diligence, personnel risks, criteria for evaluating a candidate for employment, economic security, personnel security.

В настоящее время, проблема экономической безопасности является актуальной для всех уровней хозяйственной жизни. При этом обеспечение экономической безопасности предприятия – постоянный циклический процесс реализации функциональных составляющих экономической безопасности с целью предотвращения возможного ущерба и достижения максимального уровня экономической безопасности. И в процессе осуществления хозяйственной деятельности работодатель должен позаботиться не только обо всех составляющих экономической безопасности, но и о наличии комфортабельных условий труда, а также обеспечить рабочую обстановку, исключающую возможность любых нарушений, способствующую повышению качества и производительности труда.

Принимая во внимание, что коммуникационная и кадровая безопасность являются важными компонентами экономической безопасности не только на государственном уровне, но и на уровне хозяйствующего субъекта, работодатель должен принять меры по недопущению нарушений законодательства, искоренению любых форм коррупции и мошенничества, обеспечить при необходимости правовую и физическую защиту своего персонала и собственности от противоправных посягательств.

Следует отметить, что кадровые риски являются достаточно сложными в части контроля и реализации последующих мер, необходимых для предупреждения или минимизации возможного ущерба в силу многих обстоятельств, включая законодательные нормы. В целом, кадровые риски связаны с реализацией целого пакета возможных угроз, которые можно подразделить на внутренние и внешние:

- внутренние угрозы: хищения, корпоративное мошенничество, злоупотребления полномочиями, низкий уровень профессиональной подготовленности работников, как при управлении, так и при исполнении должностных обязанностей, при обеспечении информационной и корпоративной безопасности; нарушения локальных нормативных актов предприятия, в том числе, коммерческой тайны, корпоративного кодекса этики, проявления коррупционных факторов, nepотизм;

- внешние угрозы: лоббирование трудоустройства на должности высшего руководства для реализации действий недобросовестной конкуренции, промышленный шпионаж, нарушение антикоррупционного законодательства, информационной безопасности, мошенничество и кражи активов предприятия, а также иные посягательства на целостность и ритмичность работы организации.

Планомерная работа по контролю реализации кадровых рисков и исполнение превентивных мер по предотвращению возможных нарушений начинается с проверки кадрового состава, фактически с проверки соискателя на объявленную должность. Следует отметить, что во многом проведение проверки соискателя схоже с процедурами, предусмотренными ст. 6 Федерального закона № 144-ФЗ от 12.08.1995 «Об оперативно-розыскной деятельности» (при проверке рекомендуется проводить предварительный опрос соискателя, наведение справок, наблюдение в процессе проводимой беседы, проверка документов и отождествление личности). Однако рекомендации, предписанные к выполнению специализированных служб, не всегда уместны при проведении кадровой проверки, поэтому для сотрудников службы экономической безопасности наиболее сложной задачей является грамотный и законный поиск информации, которая может подтвердить либо опровергнуть сведения, представленные в отношении проверяемого лица, а также выявление компрометирующей информации.

Конечно, существуют случаи, когда специализированные оперативно-розыскные мероприятия проводятся в обязательном порядке и в полном объеме, например, при принятии решения:

- о приеме на работу сотрудника и/или его допуске к сведениям, составляющим государственную тайну;

– о приеме на работу сотрудника и/или его допуске к работам, связанным с эксплуатацией объектов, представляющих повышенную опасность для жизни и здоровья людей, а также для окружающей среды и других аналогичных случаях, описанных Федеральным законом № 144-ФЗ. Но следует напомнить, что данные действия проводятся оперативными подразделениями ОВД и федеральных служб, в то время как ст. 6 Федерального закона № 144-ФЗ жестко отмечено: «запрещается проведение оперативно-розыскных мероприятий и использование специальных и иных технических средств, предназначенных (разработанных, приспособленных, запрограммированных) для негласного получения информации, не уполномоченными на то настоящим Федеральным законом (№144-ФЗ, прим. авторов) физическими и юридическими лицами» [1].

Правовая основа для обеспечения законности проведения проверки соискателя на трудоустройство заложена Федеральным законом «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ [2], ст. 86 Трудового кодекса (ТК) [3], в соответствии с которой организация не имеет права на проведение любых действий в отношении персональных данных гражданина без его согласия (как то: получение, накопление, обработку и т. п.). В то же время, пытаясь трудоустроиться в организацию претендент априори должен быть готов к тому, что потенциальный работодатель захочет проверить достоверность предоставленной ему со стороны претендента информации, включая не только его профессиональные качества, но и иной информации (например, наличие водительского удостоверения, поведения на дороге (наличие штрафов за нарушение правил дорожного движения в процессе вождения и т. п.), если работа связана с использованием транспортных средств). Поэтому при подаче документов на конкурс по трудоустройству претендент, он же субъект потенциальной проверки, сознательно идет на предоставление своих персональных данных потенциальному работодателю и дает согласие на обработку и проверку переданных данных (чаще всего, речь идет о таких персональных данных, как ФИО, год, место рождения, адрес регистрации, водительское удостоверение, трудовой стаж (для иностранных граждан в дополнение предоставляются: разрешение на трудовую деятельность и иные документы миграционного характера), сведения об образовании и (или) о квалификации или наличии специальных знаний, повышениях квалификации и т. п.

В дальнейшем может понадобиться информация о наличии иждивенцев, находящихся на содержании претендента-потенциального работника, счетах в банке и т. п. Надо сказать, что подобная информация не является предметом простого любопытства или актом своеволия кадровых работников, нет. Данная информация собирается в соответствии с условиями оформления кадровых документов и с целью организации дальнейших рабочих и экономических отношений с потенциальным работником. В тоже время, кадровой службе следует проверить необходимость получения той или иной информации (согласовав данные действия со службой безопасности), исключив избыточные сведения, не являющиеся необходимыми при осуществлении трудовых отношений в период заключения трудового договора с работодателем. При проверке перечня данных следует принимать во внимание расширенные требования законодательства к предоставлению информации со стороны претендентов в отношении отдельных профессий, указанных в ст. 65 ТК РФ [3], где отражены обязательные документы, предъявляемые при заключении трудового договора (например: справку о наличии (отсутствии) судимости; справку о том, является или не является лицо подвергнутым административному наказанию за потребление наркотических средств или психотропных веществ без назначения врача либо новых потенциально опасных психоактивных веществ; справки о состоянии здоровья; медицинские справки; справки о проверке на наличие опасных заболеваний, которые могут принять массовый характер и т. п.).

Стоит отметить, что, например, справку о наличии (отсутствии) судимости имеют право запрашивать только те работодатели, которые намерены принять работника на следующие виды работ [3–10]:

- предполагающую педагогическую деятельность (абз. 7 ч. 1 ст. 65, абз. 3, 4 ч. 2 ст. 331 ТК РФ);

- предполагающую осуществление трудовой деятельности в сфере образования, воспитания, развития несовершеннолетних, в том числе организации их отдыха (абз. 7 ч. 1 ст. 65, ч. 1 ст. 351.1 ТК РФ);

- специалиста авиационного персонала (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, абз. 2 п. 3 ст. 52 Воздушного кодекса РФ);

- на службу в ФСБ (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, п. «в» ч. 3 ст. 16 Федерального закона от 03.04.1995 № 40-ФЗ);

- на службу в таможенные органы (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 21.07.1997 № 114-ФЗ);

- на должность судебного пристава (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, п. 3 ст. 3 Федерального закона от 21.07.1997 № 118-ФЗ);

- на службу в органы прокуратуры (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, абз. 5 п. 2 ст. 40.1 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1);

- на работу, непосредственно связанную с обеспечением безопасности объектов топливно-энергетического комплекса (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 21.07.2011 № 256-ФЗ);

- связанную с обеспечением транспортной безопасности (абз. 7 ч. 1 ст. 65 ТК РФ, п. 1 ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 09.02.2007 № 16-ФЗ) и т. д.

При проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению руководствуются Указом Президента РФ от 21.09.2009 № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению». Отдельные положения и рекомендации по проведению подобной проверки могут быть использованы при проведении проверки информации, предоставленной претендентами на трудоустройство службами безопасности экономического субъекта.

В частности, рекомендуемый процесс рассмотрения и проверки сведений, предоставленных соискателем должен состоять из следующих этапов:

- собеседование с участием непосредственного руководителя, при необходимости тестирование;

- заполнение анкеты;

- подписание согласия на обработку персональных данных;

- предоставление копий документов для организации проверки;

- организация непосредственной проверки.

Такая последовательность является универсальной и обусловлена наличием ряда ограничений, например, исключения проведения проверок, которые проводить не требуется, так как кандидат не обладает необходимым набором знаний, квалификации и дальнейшие этапы не требуются.

Например, перепроверке подлежит информация:

- а) опыт работы, величина трудового стажа на предмет выявления ошибочных сведений о стаже и опыте работы путем выявления периодов, не включаемых в стаж, либо значительных разрывов в работе, увольнения по ст. 81 ТК РФ (проверяется информа-

ция по копии трудовой книжки, либо по выписке из МФЦ). Наличие недостоверной информации, например, по стажу могут привести к последующим санкциям в отношении уже самого предприятия);

б) водительский стаж, опыт управления транспортным средством на предмет выявления недостоверной информации, например, периодов лишения права управления, штрафов за нарушение правил дорожного движения (перепроверяется информация по копии водительского удостоверения);

в) профессиональный опыт, квалификация, реальность получения документов об образовании (для подтверждения квалификации и запроса их действительности исследуются копии документов об образовании) и т. п.

К публичным ресурсам, которые могут помочь в проверке, относятся:

- сервисы МВД – для проверки действительности паспорта, водительского удостоверения (сервисы.гувм.мвд.рф, мвд.рф/wanted, гибдд.рф/check);
- Реестр лиц, уволенных по утрате доверия (gossluzhba.gov.ru/reestr);
- Российский союз автомобилистов – КБМ, ОСАГО (autoins.ru/);
- Проверка диплома (obrnadzor.gov.ru);
- Реестры ФНС – регистрация в качестве учредителя или руководителя, а также индивидуального предпринимателя, дисквалификация (egrul.nalog.ru);
- Реестры ФСПП – наличие исполнительных производств (fssp.gov.ru);
- Реестры судебных решений (sudact.ru);
- Проверка удостоверения тракториста машиниста и регистрации специальной техники (usmt.mcsx.ru) и др.

Для проверки соискателей на трудоустройство могут быть использованы такие системы как: контур-фокус, прима-информ, кредитинформ, сибис, спарк. Возможности данных продуктов чрезвычайно разные как их ценовой диапазон (таблица).

Возможности аналитических систем по отдельным направлениям

Возможности агрегаторов (аналитических систем)	Наименование систем			
	Кон- тур- фокус	Прима- Информ	Креди- тинформ	Спарк
Проверка дипломов	–	+	–	*
Действительность паспорта	–	+	+	*
Действительность водительского удостоверения	–	+	–	*
Действительность удостоверения тракториста машиниста	–	–	*	–
Российский союз автомобилистов (КБМ)	–	+	–	*
Судебные решения	–	+	+	*
Связь проверяемого лица с социальными сетями, публикациями в сети Интернет	–	+	+	–

* Ссылка на отдельные публичные источники.

Системы используют все известные публичные источники и механизмы поисковых ресурсов, что сокращает время проверки, минимизирует возможность получения ошибок и повышает качество получаемой информации. Использование той или иной системы зависит от поставленных задач. В случае если у предприятия высокая текучесть кадров, использование агрегаторов позволяет сократить время проверки кандидата на трудоустройство. Кроме того, с возможностью формирования отчета по проверке

кандидата на трудоустройство можно отказаться от оформления отдельных справок по проверки. Единственный недостаток данных отчетов – их объемность по содержанию, что не всегда оправдано, но данной проблемы можно избежать, разработав собственную форму отчета, в котором представлены наиболее значимые для предприятия критерии, например, действительность документов об образовании, наличие штрафов за нарушения правил дорожного движения и т. п. Данная справка может оформляться как чек листом с определенным набором критериев, которые предприятие либо специалист устанавливает значимыми в зависимости от вида деятельности предприятия и должности кандидата, либо справочно (тезисно) для большей информативности, детализации представленной информации в отношении проверяемого лица с наличием рекомендаций специалиста по трудоустройству.

Предлагаемые способы являются общими подходами при проведении проверки, которые требуют значительной детализации при организации проверки в каждом конкретном случае.

Библиографические ссылки

1. О оперативно-розыскных мероприятиях [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.07.1995 № 144-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
2. О персональных данных [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (в ред. от 25.02.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022)). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
4. Воздушный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] от 19.03.1997 № 60-ФЗ (в ред. от 02.07.2021). URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
5. О федеральной службе безопасности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.04.1995 № 40-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
6. О службе в таможенных органах РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.1997 № 114-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
7. Об органах принудительного исполнения Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.1997 № 118-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
8. О прокуратуре Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 17.01.1992 № 2202-1. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
9. О безопасности объектов топливно-энергетического комплекса [Электронный ресурс] : федер. закон от 21.07.2011 № 256-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).
10. О транспортной безопасности [Электронный ресурс] : федер. закон от 09.02.2007 № 16-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.03.2022).

© Мурников И. В., Золотарева Г. И., 2022

ДИАГНОСТИКА БАНКРОТСТВА: КРИТЕРИИ И ФАКТОРЫ

Е. П. Наймович, Ю. В. Ерыгин

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

В статье актуализирована проблема диагностики банкротства в условиях современной экономической ситуации в Российской Федерации. Показана роль диагностики банкротства. Представлен анализ основных критериев и методов диагностики банкротства, предложенных различными авторами. На основе предложенных авторами систем показателей диагностики банкротства, произведено сопоставление показателей, что позволило сформировать совокупность факторов, влияющих на принятие решения о санации или банкротстве предприятия, а также предложено построение статистической модели для верификации выявленных факторов. Более того, представлен график, иллюстрирующий повторяемость выявленных факторов в анализируемых моделях. В завершении сделаны предложения по способам количественной оценки учитываемых факторов, влияющих на результаты диагностики банкротства.

Ключевые слова: метод, банкротство, критерии банкротства, сводка факторов, роль диагностики в экономически нестабильное время.

BANKRUPTCY DIAGNOSTICS: CRITERIA AND FACTORS

E. P. Naimovich, Y. V. Erygin

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article actualizes the problem of diagnosing bankruptcy in the conditions of the current economic situation in the Russian Federation. The role of bankruptcy diagnostics is shown. The analysis of the main criteria and methods of bankruptcy diagnostics proposed by various authors is presented. On the basis of the systems of indicators of bankruptcy diagnostics proposed by the authors, a comparison of indicators was made, which made it possible to form a set of factors influencing the decision on the reorganization or bankruptcy of an enterprise, and also the construction of a statistical model for verifying the identified factors was proposed. Moreover, a graph illustrating the repeatability of the identified factors in the analyzed models is presented. In conclusion, suggestions are made on ways to quantify the factors taken into account that affect the results of the diagnosis of bankruptcy.

Keywords: method, bankruptcy, bankruptcy criteria, summary of factors, the role of diagnostics in an economically unstable time.

Вопросы диагностики банкротства как не странно приобретают особое значение в периоды кризисов. Последние 30 лет развития Российской экономики, а именно ее развития как рыночной, свидетельствуют о череде потрясений, происходящих с некой периодичностью. Это и девяностые годы – дефолт 1998 года [1], и экономические кризисы 2008–2014 годов.

Важнейшую роль в этом, конечно, играет грамотная диагностика разных сфер бизнеса, на основании которой можно принять решения о закрытии бизнеса или его поддержке и санации. Более того одновременно мы могли бы предупредить преднамеренное банкротство, которое может быть использовано бизнесом для того, чтобы уйти от выполнения своих обязательств. В связи с этим появился спрос на создание различных подходов, облегчающих анализ ситуации в конкретном бизнесе. На сегодняшний день существует большой перечень подходов, среди которых хотелось отметить следующие.

1. Двухфакторная модель «Альтмана Z». Данная модель представляет собой некоторую функцию показателей, характеризующих экономические возможности предприятия. Более того, данная модель показывает результаты работы того или иного предприятия за истекший период [2].

2. Модель «Лиса». Следует учитывать, что модель Лиса определения вероятности банкротства при анализе российских предприятий давала завышенные значения, так как значительное влияние на итоговый показатель оказывает прибыль от продаж, без учета финансовой деятельности и налогового режима [3].

3. Модель «платежеспособности Спрингейта». В работе над моделью Спрингейт произвел отбор (около двадцати) финансовых показателей, которые, по его мнению, представляли наибольшую ценность. В дальнейшем был произведен второй отбор, по результатам которого произошло сокращение показателей до четырех. Таким образом, сформировалась модель платежеспособности Спрингейта [4].

4. Модель «Таффлера». Данная модель была разработана по результатам тестирования более ранней модели Альтмана на данных отчетности британских компаний [5].

5. Модель «Бивера». Модель характеризуется использованием финансовых коэффициентов для дальнейшего анализа вероятности банкротства. Впервые данная модель была опубликована и использована в 1966 году [6].

6. Модель «Зайцевой». Анализ действующего нормативного значения с полученными данными, так или иначе, дает представление о ситуации по рассматриваемому бизнесу: имеется ли риск банкротства или отсутствует [7].

7. Методика «Ковалева».

8. Модель «Сайфуллина–Кадыкова» [8].

9. Модель «Иркутской государственной экономической академии (ИГЭА)». Одной из немногих отечественных моделей, призванных оценить вероятность наступления банкротства является R-модель, разработанная в Иркутской государственной экономической академии. Данная модель, по замыслу авторов, должна была обеспечить более высокую точность прогноза банкротства предприятия [9].

10. Модель «Фулмера». Стоит отметить, что данная модель старается охватить больший перечень показателей. Это, в свою очередь, характеризует получаемые результаты как более точные. Также имеется особенность учета данной моделью объема предприятия [10].

Результаты анализа перечисленных подходов сведены в таблицу.

Как мы видим среди представленных методик, моделей и критериев, используется достаточно обширный спектр показателей. Вместе с тем, эти показатели количественно отражают влияние факторов. Именно поэтому в последней графе таблицы нами представлены результаты выделения данных факторов.

Сравнительный анализ критериев и методов диагностики банкротства

Критерии	Формула	Показатели	Факторы
«Двухфакторная модель Альтмана Z» $Z < 0$ – вероятность банкротства меньше 50 % и далее снижается по мере уменьшения Z; $Z = 0$ – вероятность банкротства равна 50 %; $Z > 0$ – вероятность банкротства больше 50 % и возрастает по мере увеличения рейтингового числа Z	$Z = -0,3877 - 1,0736 \cdot K_{ТЛ} + 0,0579 \cdot K_{ФР}$	$K_{ТЛ}$ – коэффициент текущей ликвидности; $K_{ФР}$ – коэффициент финансового рычага. Коэффициент текущей ликвидности $K_{ТЛ} = ОА/ЗК,$ где ОА – оборотные активы; ЗК – заемный капитал $K_{ФР} = ЗК/СК$	2. ОА 3. КО 1. P_A 1. P_A 4. Доля ЗК
«Модель Лиса» $Z < 0,037$ – вероятность банкротства высокая; $Z > 0,037$ – вероятность банкротства малая	$Z = 0,063 \cdot X_1 + 0,092 \cdot X_2 + 0,057 \cdot X_3 + 0,001 \cdot X_4$	где X_1 – оборотный капитал / сумма активов; X_2 – прибыль от реализации / сумма активов; X_3 – нераспределенная прибыль / сумма активов; X_4 – собственный капитал / заемный капитал	1. P_A 2. ОА 4. Доля ЗК
«Модель платежеспособности Спрингейта» При $Z < 0,862$ компания является потенциальным банкротом	$Z = 1,03X_1 + 3,07X_2 + 0,66X_3 + 0,4X_4$	X_1 = Оборотные средства/Валюта баланса; X_2 = Прибыль до н/о/Валюта баланса; X_3 = Прибыль до налогообложения/Краткосрочные обязательства; X_4 = Выручка/Валюта баланса	2. ОА 1. P_A 5. $\frac{П_{ДНО}}{КО}$ 3. КО 6. $\frac{В}{А}$
«Модель Таффлера» $Z > 0,3$ – малая вероятность банкротства; $Z < 0,2$ – высокая вероятность банкротства	$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4$	где X_1 – прибыль от реализации / краткосрочные обязательства; X_2 – оборотные активы / сумма обязательств; X_3 – краткосрочные обязательства / сумма активов; X_4 – выручка от реализации / сумма активов	5. $\frac{П_{ДНО}}{КО}$ 2. ОА; 3. КО 2. ОА 6. $\frac{В}{А}$

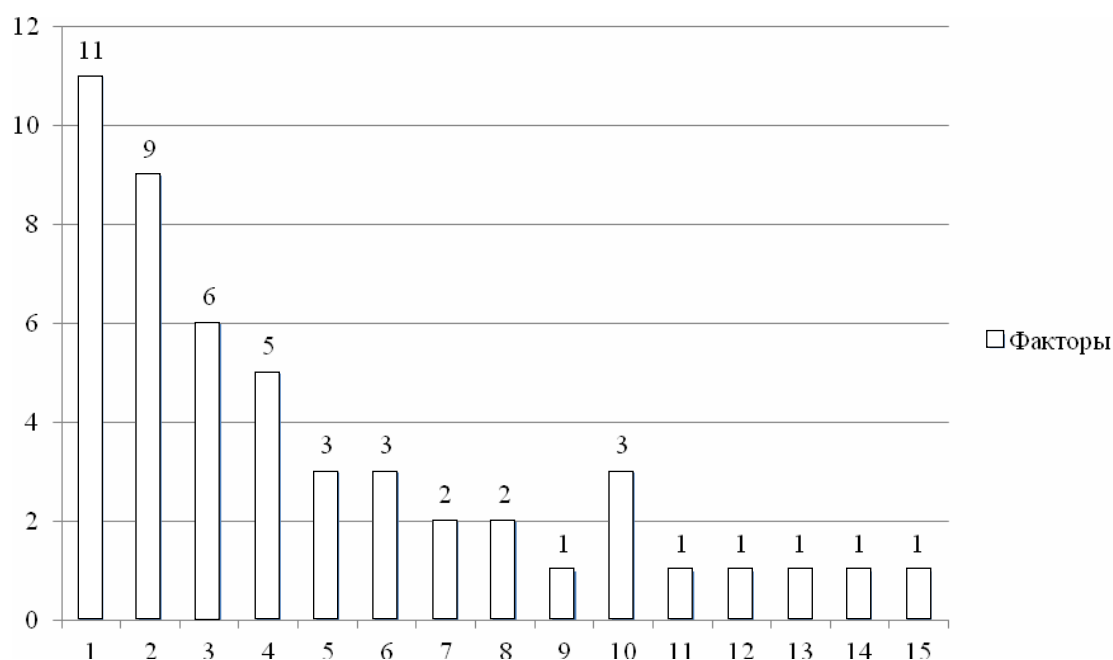
Критерии	Формула	Показатели	Факторы
«Модель Бивера» Beaver Ratio Низкая 0,4–0,17 Средняя 0,17 до –0,15 Высокая < –0,15	$BR = (\text{Чистая прибыль} + \text{Амортизация}) / \text{Долгосрочные и краткосрочные обязательства}$	BR = (стр.2400 отчета о финансовых результатах + сумма начисленной амортизации) / (строки 1400 + стр. 1500 пассива баланса) Коэффициент текущей ликвидности Рентабельность активов	2. ОА; 3. КО 1. P_A 5. $\frac{П_{\text{дно}}}{КО}$
«Модель Зайцевой» $x_1 = 0$ $X_2 = 1$ $X_3 = 7$ $X_4 = 0$ $X_5 = 0,7$ $X_6 = 0$	$K_{\text{факт}} = 0,25 \cdot K_1 + 0,1 \cdot K_2 + 0,2 \cdot K_3 + 0,25 \cdot K_4 + 0,1 \cdot K_5 + 0,1 \cdot K_6$	где K_1 – отношение прибыли (убытка) к активам; K_2 – отношение задолженностей (кредиторской к дебиторской); K_3 – краткосрочных обязательств/максимально ликвидным активам; K_4 – прибыли (убытка)/выручке; K_5 – отношение заемного и собственному капиталов; K_6 – совокупных активов/выручке	1. P_A 7. K_3 8. D_3 9. $\frac{КО}{A}$ 10. $V_{\text{пр}}$ 4. Доля ЗК 6. $\frac{B}{A}$
«Методика Ковалева» $N_1 - 3,0$ $N_2 - 2,0$ $N_3 - 1,0$ $N_4 - 0,3$ $N_5 - 0,2$ Если $N \Rightarrow 100$, финансовая ситуация на предприятии может считаться хорошей, если же $N < 100$, она вызывает беспокойство. Чем сильнее отклонение от значения 100 в меньшую сторону, тем сложнее ситуация	$N = 25R_1 + 25R_2 + 20R_3 + 20R_4 + 10R_5$	Показатели рентабельности N_1 – коэффициент оборачиваемости запасов: выручка от реализации/средняя стоимость запасов; N_2 – коэффициент текущей ликвидности: оборотные активы/краткосрочные обязательства; N_3 – коэффициент структуры капитала: собственный капитал/заемные средства; N_4 – коэффициент рентабельности: прибыль до налогообложения/сумма активов; N_5 – коэффициент эффективности: прибыль до налогообложения/выручка от реализации	11. $\frac{COC}{C_k}$ 2. ОА; 3. КО 4. Доля ЗК 1. P_A 10. $\frac{\Pi}{B}$

Критерии	Формула	Показатели	Факторы
«Модель Сайфуллина–Кадыкова»	$R = 2K1 + 0,1K2 + 0,08K3 + 0,45K4 + K5$	K1 = Собственные оборотные средства/Собственный капитал; K2 = Оборотные средства/Краткосрочные обязательства; K3 = Выручка/Сред. величина активов; K4 = Прибыль от продажи/Выручка от продажи; K5 = Чистая прибыль/Сред. величин собств. капитала.	12. $\frac{COC}{C_k}$ 2. ОА 3. КО 10. Vпр 1. ОА
Модель Иркутской государственной экономической академии (ИГЭА) меньше 0 – вероятность: Максимальная 0–0,18 – вероятность: Высокая 0,18–0,32 – вероятность: Средняя 0,32–0,42 – вероятность: Низкая 0,42 – вероятность: Минимальная	$R = 8,38K1 + K2 + 0,054K3 + 0,63K4$	K1 = Чистый оборотный капитал/Валюта баланса; K2 = Чистая прибыль/Сред. величина собственного капитала; K3 = Выручка/Валюта баланса; K4 = Чистая прибыль/Затраты	2. КО 1. ОА 3. КО 1. ОА
«Модель Фулмера» Если $H < 0$, то наступает платежеспособность	$H = 5,528X1 + 0,212X2 + 0,073X3 + 1,27X4 - 0,12X5 + 2,335X6 + 0,575X7 + 1,083X8 - 6,075$	X1 = Нераспределенная прибыль/Валюта баланса; X2 = Выручка/Валюта баланса; X3 = Прибыль до налогообложения/Собственный капитал; X4 = Чистая прибыль/Совокупные обязательства; X5 = Долгосрочные обязательства/Валюта баланса; X6 = Краткосрочные обязательства/Валюта баланса; X7 = $\log(\text{Материальные активы})$; X8 = Оборотный капитал/Совокупные обязательства; X9 = $\log(\text{Прибыль до налогообложения/проценты к уплате})$	1. ОА 6. $\frac{B}{A}$ 5. $\frac{П_{дно}}{КО}$ 4. Доля ЗК 13. Ктл 15. МА 7. КЗ – 8.ДЗ 14. П

В таблице используются следующие сокращения:

ОА – оборотные активы; КО – краткосрочные обязательства; P_A – рентабельность активов; ЗК – заемный капитал; $\frac{\Pi_{\text{ДНО}}}{\text{КО}}$ – прибыль до налогообложения/ краткосрочные обязательства; $\frac{B}{A}$ – выручка/ активы; КЗ – кредиторская задолженность; ДЗ – дебиторская задолженность; $\frac{\text{КО}}{A}$ – краткосрочные обязательства/ ликвидные активы; $\frac{\Pi}{B}$ – рентабельность продаж; $V_{\text{пр}}$ – объем реализации; $\frac{\text{СОС}}{C_k}$ – собственные оборотные средства/ Собственный капитал; Ктл – краткосрочные обязательства/ валюта баланса; Π – прибыль до налогообложения/ проценты к уплате; МА – материальные активы.

Дальнейшее изучение факторов, которые учитываются при диагностике банкротства, позволят нам провести их сравнительную оценку и эквивалентирование. На первом этапе с целью их эквивалентирования нами была произведена оценка повторяемости факторов, используемых различными авторами при диагностике банкротства. Результаты данной оценки представлены на рисунке.



Частота использования выявленных факторов в рассматриваемых моделях

Как видим, наиболее часто повторяемыми являются: ОА – оборотные активы, КО – краткосрочные обязательства, P_A – рентабельность активов, ЗК – заемный капитал, что, безусловно, говорит об их важности. Вместе с тем для оценки полноты учитываемых факторов необходимо произвести моделирование влияния этих факторов на результаты диагностики банкротства. С этой целью предлагается использование метода регрессионного анализа, реализация которого позволит получить коэффициент детерминации, который будет свидетельствовать о полноте учитываемых факторов. Так, при его величине более 80 % можно говорить, что учитываемые факторы достаточно полно объясняют результаты диагностики банкротства. При значении этого показателя ниже 80 %

необходим поиск дополнительных факторов. При этом следует отметить, что полученные результаты будут адекватно отражать процедуру оценки применительно к определенной отрасли. Для других отраслей состав факторов может быть отличным.

Одновременно, предложенная модель при условии того, что коэффициент детерминации более 80 %, может быть использована для диагностики банкротства. При этом возникает проблема нормирования полученного показателя. Дальнейшая работа авторов будет посвящена решению данной проблемы.

Библиографические ссылки

1. Заключение Временной комиссии Совета Федерации по расследованию причин, обстоятельств и последствий принятия решений РФ от 17 августа 1998 г. о реструктуризации государственных краткосрочных обязательств, девальвации обменного курса рубля, введения моратория на осуществление валютных операций капитального характера // Парламентская газета. 1999. 23 марта.
2. Онлайн-школа инвестиционной оценки проектов, акций, бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://finzz.ru/model-altmana.html> (дата обращения: 30.03.2022).
3. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. URL: https://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/model_lisa/13-1-0-107 (дата обращения: 30.03.2022).
4. Крылов А. Прогнозная модель платежеспособности Спрингейта [Электронный ресурс]. URL: <http://anfin.ru/prognoznaya-model-platezhesposobnosti-springejta/> (дата обращения: 30.03.2022).
5. Audit-it.ru. Модель Таффлера [Электронный ресурс]. URL: https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/analysis/model_tafflera_z_schet_tafflera.html (дата обращения: 29.03.2022).
6. Beaver W. H. Financial Ratios as Predictors of Failure/Empirical Research in Accounting Selected Studies // Journal of Accounting Research. 1966. № 4. P. 71–111.
7. Бонусы-пособия все о денежной помощи, Модели прогнозирования банкротства предприятия (MDA-модели) [Электронный ресурс]. URL: <https://bonusy-pro.ru/bankrotstvo/model-zajcevoj-prognozirovaniya-veroyatnosti-bankrotstva.html> (дата обращения: 30.03.2022).
8. Онлайн-школа инвестиционной оценки проектов, акций, бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://finzz.ru/ocenka-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya.html> (дата обращения: 30.03.2022).
9. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. URL: https://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/prognoz_igeha_riska_bankrotstva/13-1-0-40 (дата обращения: 30.03.2022).
10. Википедия. Свободная энциклопедия, Модель Фулмера [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Модель_Фулмера (дата обращения: 30.03.2022).

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ С 2022 ГОДА

Д. А. Одаховская, А. А. Пятак, С. С. Огурцова

Байкальский государственный университет
Российская Федерация, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11

Рассматривается один из важных вопросов по учету основных средств, а именно амортизационные отчисления, так как с 2022 года становится обязательным к применению новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Рассматривается сравнительная характеристика начисления амортизации по правилам бухгалтерского и налогового учета. Подробно описываются методы начисления амортизации на конкретных примерах с учетом всех нововведений 2022 года в бухгалтерском учете. Дается определение понятию основных средств, амортизационных отчислений, методам применяемых для расчета амортизационных отчислений, сроку полезного использования, а также приводится трактовка понятий оценки основных средств, а именно первоначальной, восстановительной, справедливой и ликвидационной.

Несмотря на изученность вопроса, остаются дискуссионные важные моменты в отражении объектов основных средств в действующем стандарте, вновь принятом и в МСФО, поэтому в статье рассматривается данный объект с разных позиций.

Ключевые слова: основные средства, амортизация, амортизационные отчисления, оценка имущества, первоначальная стоимость, справедливая стоимость, восстановительная стоимость, ликвидационная стоимость, методы начисления амортизации.

COMPARATIVE ANALYSIS OF DEPRECIATION OF FIXED ASSETS IN ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING SINCE 2022

D. A. Odakhovskaya, A. A. Pyatak, S. S. Ogurtsova

Baikal State University
11, Lenin Str., Irkutsk, 664003, Russian Federation

In this article, we will consider one of the important issues on the accounting of fixed assets, since from 2022 the new FSB 6/2020 “Fixed assets” becomes mandatory. This article compares the depreciation calculation according to the rules of accounting and tax accounting. Depreciation methods and innovations in accounting are considered. The definition of the concept of fixed assets, depreciation charges, methods used to calculate depreciation charges, useful life, and also provides an interpretation of the concepts of valuation of fixed assets, namely initial, restorative, fair and liquidation.

Despite the fact that the issue has been studied, there are still debatable important moments in the reflection of fixed assets in the current standard, newly adopted and in IFRS, therefore, the article considers this object from different positions.

Keywords: fixed assets, depreciation, depreciation charges, property valuation, initial cost, fair value, replacement cost, liquidation value, depreciation methods.

Одним из способов повышения эффективности управления активами и обязательствами предприятия является рациональная организация бухгалтерского и налогового учета, улучшение системы внутреннего контроля в организации.

Кардинально изменился подход к формированию стоимости, оценки, отражение в учете объектов основных средств после принятия в действие Российского национального стандарта – Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Одно из изменений коснулось порядка начисления амортизации.

Несмотря на изученность вопроса, остаются дискуссионные важные моменты в отражении объектов основных средств в действующем стандарте, вновь принятом и в МСФО, поэтому рассмотрим данный объект с разных позиций.

Основные средства – это внеоборотные активы организации, которые используются в качестве средств труда предприятия в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла. Основные средства являются неотъемлемой частью производственно-хозяйственной деятельности с учетом анализа эффективности их использования.

В налоговом учете к объектам основных средств, можно отнести, объект первоначальная стоимость которых должна превышать 100 000 руб., чтобы актив можно было принять в качестве внеоборотного актива, и он становится амортизируемым активом.

В бухгалтерском учете амортизация по новому стандарту применяется с даты признания объекта в бухгалтерском учете, но также и по решению организации можно начислять амортизацию с 1-го числа следующего месяца после принятия объекта на бухгалтерский учет, как и происходит в настоящее время, что, по мнению авторов, более логично и целесообразно. Так как объект только принят к учету, может быть в конце месяца, надо его начать использовать и отражать расходы логичнее в месяце реального использования, физически изнашивается объект, отразили расходы по амортизации. Такой же порядок можно применить и по прекращению начисления амортизационных отчислений или прекратить расчет амортизационных отчислений в момент списания или выбытия объекта внеоборотных активов. Амортизацию в налоговом учете следует начать начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект введен в эксплуатацию, чтобы максимально сблизить правила начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, соответствующие решение необходимо закрепить в учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету, взять за основу правила, которые прописаны в статьях Налогового кодекса.

Расчет амортизационных отчислений определяется таким образом, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость амортизационных активов была равна их ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). В налоговом учете определяется остаточная стоимость, либо как первоначальная, либо восстановительная стоимость минус начисленная амортизация (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Произведем сравнение первоначальной стоимости внеоборотных активов, а именно основных средств. Основные средства в бухгалтерском учете отражают по первоначальной стоимости, ее определение дает другой нормативный акт – ФСБУ 26/2020.

В Налоговом кодексе РФ в ст. 257 представлено определение «Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 Налогового Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов» [ст. 257 НК РФ].

Рассмотрев данное определение, можно сформировать свое. Первоначальная стоимость представляет собой сумму затрат, которые связаны с приобретением основных средств, а также затраты, которые связаны с доведением объекта до пригодного состояния, в частности расходы на его доставку, погрузку, разгрузку, установку, все расчеты по информационным, консультационным, посредническим услугам, таможенные пошлины и платежи за вычетом налога на добавленную стоимость если организация непосредственно находится на общей системе налогообложения, и является плательщиком всех налогов, тогда налог на добавленную стоимость учитывается в том числе и не участвует в формировании стоимости объекта, первично отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и в дальнейшем может быть принят к вычету, тем самым уменьшить обязательства организации перед бюджетом.

Восстановительная стоимость определяется в случае, если организация приняла решение о переоценке основных средств, тем самым стоимость будет доведена до рыночной, будет дооценка или уценка данного актива.

Остаточная стоимость формируется, если из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств вычесть накопленную амортизацию

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, списание данного актива; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования [п. 30 ФСБУ 6/2020].

Разницы в бухгалтерском и налоговом учете возникают также при расчете амортизационных отчислений.

В бухгалтерском учете согласно новому стандарту амортизацию по основным средствам можно начислять одним из трех способов (из учетной политики и из расчетов необходимо исключить способ списания стоимости объектов исходя из суммы чисел срока полезного использования):

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

В налоговом учете амортизационные отчисления можно рассчитывать только двумя способами линейным и нелинейным способами.

С 2022 года произошли изменения в части амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Ключевые изменения в начислении амортизации по объектам основных средств следующие:

- 1) сумма амортизации определяется за отчетный период;
- 2) амортизацию должны начислять и некоммерческие организации;
- 3) амортизации не подлежит инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- 4) организация должна прекратить начислять амортизацию либо с даты списания объекта, либо с месяца, следующего за месяцем списания;
- 5) если ликвидационная стоимость объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется [1].

Начинать и заканчивать расчет амортизационных отчислений необходимо согласно п. 33 ФСБУ 6/2020 с даты признания объектом основным средством, но допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем

признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с даты списания основного средства с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Специальный коэффициент амортизации для налогового учета – это некий числовой норматив [2; 3]. Он позволяет ускорить или затормозить списание износа основных средств.

В этом случае в бухгалтерском и налоговом учете основных средств возникают разницы, которые прописаны в положении по бухгалтерскому учету ПБУ 18. Рассмотрим пример возникновения временной налогооблагаемой и временной вычитаемой разницы при применении разных способов амортизации в учетах.

В феврале 2021 г. организация приняла к бухгалтерскому учету и ввела в эксплуатацию новое оборудование стоимостью 798 000 руб. без учета НДС (предполагаем, что стоимость сформировалась одинаковая и на этом этапе различий нет), приобретенному, для дальнейшей передачи в лизинг.

В целях бухгалтерского учета начисляется амортизация линейным методом, в целях налогового учета также линейным способом, но с применением повышающего коэффициента 2, так как объект передается в лизинг и применение повышающего коэффициента обоснованно. Срок полезного использования оборудования – четыре года. Ежемесячные отчисления рассчитаем исходя из того, что объект используется в течение года, график начисления амортизации не рассматривается. Начислять амортизацию бухгалтер начал с 1 марта отчетного года.

Расчет амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета показан в табл. 1 [7].

Таблица 1

Расчет амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета

Условия	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Способ начисления амортизации	линейный	Линейный с повышенным коэффициентом, равным 2
Первоначальная стоимость основного средства, руб.	798 000	798 000
Расчет амортизации	798 000 руб. / 4 года / 12 мес.	798 000 руб. / 4 года / 12 мес. · 2
Сумма амортизации в месяц, руб.	16 625	33 250
Остаточная стоимость через месяц, руб.	781 375	764 750
Налогооблагаемая временная разница		
$33\,250 - 16\,625 = 16\,625$		
Налог на прибыль с суммы разницы, руб.		
$16\,625 = 16\,625 \cdot 20\% = 3\,325$		

Источник: таблица составлена автором.

После определения налогооблагаемой временной разницы бухгалтер должен отразить сумму отложенного налогового обязательства и должна быть сделана, следующая бухгалтерская запись:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» – на сумму 3 325 руб.

В дальнейшем при списании обязательства будет сделана запись Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» – Кредит 68 «Расчет по налогу на прибыль».

В случае досрочного списания с учета данного объекта, по которому были разницы при расчете амортизационных отчислений, счет 77 «Отложенные налоговые обязательства» необходимо закрыть и показать прибыль организации. Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» – Кредит 99 «Прибыль и убытки».

Возможна и другая ситуация, когда в налоговом учете амортизация начисляется линейным способом, а в бухгалтерском учете – другой способ.

Для оборудования стоимостью 798 000 руб. рассмотрим пример начисления амортизации, когда способы начисления амортизации различаются в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете применяется способ уменьшаемого остатка при начислении амортизации.

Срок полезного использования составляет 4 года. Коэффициент ускорения – 2.

Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка по годам показан в табл. 2 [8].

Таблица 2

Расчет амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка

Год, за который производится расчет	Остаточная стоимость на начало года (руб.)	Годовая сумма амортизации (руб.)	Сумма амортизации за месяц (руб.)
1-й	798 000	399 000 (798 000 / 4 · 2)	33 250 (399 000 / 12)
2-й	399 000	199 500 (399 000 / 4 · 2)	16 625 (199 500 / 12)
3-й	199 500	99 750 (199 500 / 4 · 2)	8 312,5 (99 750 / 12)
4-й	99 750	49 875 (99 750 / 4 · 2)	4156,25 (99750/4 · 2/12)
Итого:	–	748 125	–

Источник: таблица создана автором.

Организация может сразу списать на расходы 10 или 30 % стоимости основного средства (п. 9 ст. 258 НК РФ) – так называемая амортизационная премия. На сумму амортизационной премии амортизацию не начисляют. В бухгалтерском учете подобная льгота не предусмотрена. Здесь амортизацию по основному средству начисляют исходя из его первоначальной стоимости. Поэтому появится временная налогооблагаемая разница и отложенное налоговое обязательство. Они будут погашаться по мере начисления амортизации [8].

Приобретенное организацией оборудование стоимостью 798 000 рублей (без НДС) относится к IV амортизационной группе. Принятая учетная политика субъекта позволяет при вводе дорогостоящего имущества в эксплуатацию использовать амортизационную премию в размере 30 % от стоимости. Срок использования приобретенного ОС равен 4 годам. Метод амортизации – линейный.

Размер ежемесячной амортизации в бухгалтерском учете равен

$$798\,000 \text{ рублей} / (4 \text{ лет} \cdot 12 \text{ месяцев}) = 16\,625 \text{ руб.}$$

Размер амортизационной премии – 239 400 рублей. По имуществу, принятому к учету амортизация будет начисляться исходя из остаточной стоимости в размере 558 600 рублей.

Размер ежемесячной амортизации равен

$$558\,600 \text{ рублей} / (4 \text{ лет} \cdot 12 \text{ месяцев}) = 11\,637,5 \text{ руб. [7].}$$

Учитывая, что применение амортизационной премии в бухгалтерском учете невозможно, амортизационные отчисления в налоговом учете будут временно превышать начисленную амортизацию по правилам бухгалтерского учета и возникают налогооблагаемые временные разницы, в результате которых появляются отложенные налоговые обязательства. Впоследствии они постепенно будут списываться, погашаться за счет того, что со следующего месяца ежемесячные начисленные амортизационные отчисления превысят в бухгалтерском учете, так как остаточная стоимость будет больше в бухгалтерском учете, чем в налоговом на тридцать процентов.

Отложенное налоговое обязательство рассчитывается – как сумма расходов по налоговому учету, рассчитывается амортизационная премия и без ее учета рассчитывается амортизация первого месяца в налоговом учете за минусом амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

$$(23\,9400 + 11\,637,5 - 16\,625) \cdot 20 \% = 46\,882,5 \text{ руб.}$$

При этом используются следующие проводки:

Дт производственных затрат 20 «Основное производство» Кт 02 «Амортизация основных средств» (16 625 руб.) – амортизационные отчисления по бухгалтерскому учету.

Дт 68 «Расчет по налогу на прибыль» Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» (46 882,5 руб.) – начислено отложенное налоговое обязательство в первый месяц эксплуатации.

Дт 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кт 68 «Расчет по налогу на прибыль» (997,5 руб.) – со следующего месяца, ежемесячно будет погашаться первоначально начисленное отложенное налоговое обязательство в течение всего срока полезного использования объекта.

Таким образом, после полного списания стоимости принятого в эксплуатацию имущества отложенное налоговое обязательство будет равно первоначальной амортизационной премии [4].

Можно заметить одно из следующих различий. Малые предприятия, могут начислять амортизацию объектов основных средств в упрощенном порядке. Они могут выбрать один из вариантов: начислять амортизацию по прежним правилам, то есть ежемесячно, начислять ее один раз в квартал, начислять амортизацию единовременно один раз в конце года за весь год, или могут выбрать свой собственный период для начисления. В налоговом учете же амортизация начисляется ежемесячно для всех предприятий [5; 6].

Основным различием является, методы начисления амортизации. Рассмотрим различия в табл. 3 (составлена авторами).

В налоговом учете метод начисления амортизации определяется самостоятельно, но для 8–10 амортизационной группы может применяться только линейный метод.

В бухгалтерском учете выбор метода зависит от определения срока полезного использования.

Таблица 3

Сравнение методов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет ФСБУ 6/2020	Налоговый учет глава 25 НК РФ
Линейный метод Способ уменьшаемого остатка Пропорционально количеству выпущенной продукции, выполненным работ, оказанным услуг	Линейный метод Нелинейный метод

Если срок полезного использования определяется периодом, в котором будет приносить экономическую выгоду, то будет применяться линейный и способ уменьшения остатка. А если срок полезного использования определяется из количества продукции, которое ожидает получить, применяется способ пропорционально количеству продукции.

Если же объект уже был в эксплуатации, и срок полезного использования был равен сроку фактического использования, то приобретаемая сторона самостоятельно может установить срок полезного использования, могут установить срок полезного использования с учетом прошлого износа или установит срок полезного использования как по новому объекту, который не был в эксплуатации [9].

В ФСБУ 6/2020 появляется новое понятие группа основных средств, которой считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования [п. 11 ФСБУ 6/2020].

Также появилось понятие элементы амортизации – это обобщающие понятие срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизационных отчислений [10; 11].

Рассмотрим линейный способ в налоговом и бухгалтерском учете в табл. 4 (составлена авторами).

Таблица 4

Линейный метод начисления амортизации

В бухгалтерском учете согласно ФСБУ 6/2020 п. 35	В налоговом учете согласно НК ст. 259.1
Балансовая – ликвидационная стоимость Оставшийся срок полезного использования	Первоначальная (восстановительная) стоимость* норму амортизации. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле $K = \frac{1}{n} \cdot 100 \%,$ где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества

Рассмотрим, как рассчитываются амортизационные отчисления при способе уменьшаемого остатка, стоит отметить, что при этом способе в расчет берется остаточная

стоимость объекта, это отношение остаточной стоимости основного средства на определенный период к сроку полезного использования, умножение на коэффициент от 1 до 3, данный коэффициент ускорения применяется не ко всем объектам (ст. 275.2 НК), причем организация может применять как 1,1, так и 3, главное указать коэффициент ускорения, иначе объект будет амортизироваться почти в 5 раз дольше, не 10 лет, а 51 год [8].

При способе списания стоимости пропорционально объему выпуска продукции, выполненных работ, оказанных услуг используется показатели, на основе которых рассчитывается амортизация: количество выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, пробег автомобилей, налет самолеточасов за отчетный месяц, первоначальная стоимость, планируемая производительность основных средств, данный способ учитывает физический износ основного средства, не недостаток в том, что сложно предугадать нормативный, планируемый выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг за весь срок полезного использования данного объекта.

Следовательно, амортизация объектов основных средств по ФСБУ 6/2020 и налоговому кодексу более стало приближенно. Применение ФСБУ 6/2020 более точно поясняет, уточняет и дополняет требования по начислению амортизации.

В налоговом учете можно списывать единовременно в месяце начала эксплуатации часть затрат в текущие расходы, списывать можно 10 или 30 % стоимости объектов капитальных вложений, то есть может применяться амортизационная премия, в соответствии с п. 9 ст. 258 НК.

Амортизационную премию учесть нельзя, если основное средство уже эксплуатировалось. Максимальная премия составляет до тридцати процентов, но можно применять и пять, десять, двадцать процентов, в зависимости от амортизационной группы, но для объектов 1, 2, 8–10 амортизационных групп может применяться не более 10 %, для объектов 3–7 амортизационной группы не более 30 %. Для расчета амортизационной премии, необходимо первоначальную стоимость умножить на установленный процент списания.

Восстановить амортизационную премию необходимо, если основное средство продано до истечения 5-ти лет с момента ввода в эксплуатацию. То есть необходимо отнести ко внереализационным доходам периода, в котором имущество было реализовано (п. 9 ст. 258 НК РФ). Минфин в письме от 23.12.14 № 03-03-06/1/66590 разъясняет: что при «досрочной» продаже объекта остаточную стоимость следует увеличить на величину восстановленной премии [12].

В целом можно сделать вывод о том, что налоговый учет и бухгалтерский сближается, но все же есть разница по учету амортизации основных средств. Основным остается разница амортизационных начислений на счетах учета. Благодаря новому стандарту лимит, по которому объекты, отнесены к основным средствам можно приравнять, т. е. установить одинаковый лимит в учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету, что позволит уменьшить различия, избежать разниц по амортизации в целом по объектам основных средств.

Именно поэтому, расчет амортизационных отчислений объектов основных средств по ФСБУ 6/2020 и по Налоговому кодексу можно максимально приблизить. Применение ФСБУ 6/2020 более точно поясняет, уточняет и дополняет требования по начислению амортизации основных средств.

Библиографические ссылки

1. Азыдова А. Ч., Павленко О. В. Сближение бухгалтерского и налогового учета // «Эвенсис» Федеральный центр науки и образования [Электронный ресурс].

URL: <https://evansys.com/articles/noveyshie-dostizheniya-i-uspekhi-razvitiya-ekonomiki-i-menedzhmenta-sbornik-nauchnykh-trudov-po-itog/sektsiya-4-bukhgalterskiy-uchet-statistika/sblizhenie-bukhgalterskogo-i-nalogovogo-uchyeta/> (дата обращения: 10.01.2022).

2. Бусыгина Ю. О. Бухгалтерский и налоговый учет: в чем разница? [Электронный ресурс] // Контур-школа. М., 2021. URL: <http://www.iprbookshop.ru/index.php?page=book&id=116797> (дата обращения: 10.01.2022).

3. Вайтман Е. ТОП-10 способов максимально сблизить налоговый и бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. URL: <https://bankir.ru/publikacii/20140527/top-10-sposobov-maksimalno-sblizit-nalogovyi-i-bukhgalterskii-uchet-10005075/> (дата обращения: 10.01.2022).

4. Закурдаева А. И., Дьяконова О. С. Экономическое понятие доходов и расходов предприятия // Молодой ученый. 2018. № 49 (235). С. 347–349.

5. Караваева К. С. Возможные способы сближения бухгалтерского и налогового учета // Научные стремления : молодежный сборник научных статей. 2019. № 25. С. 37–39.

6. Лим О. Порядок и принципы учета доходов и расходов в организации [Электронный ресурс] // Nalog-Nalog.ru М., 2021. URL: https://nalog-nalog.ru/nalog_na_pribyl/rashody_nalog_na_pribyl/poryadok_i_principy_ucheta_dohodov_i_rashodov_v_organizacii/ (дата обращения 10.01.2022).

7. Одаховская Д. А., Печенникова Г. Г., Усольцев Д. Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и амортизационных отчислений в целях совершенствования подходов к оценке имущества организации // Современные тенденции в социально-экономических и гуманитарных науках: теория и практика : сб. науч. тр. / под науч. ред. Т. Г. Озерниковой, Т. Л. Музычук. Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. 180 с.

8. Одаховская Д. А. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета основных средств и амортизационных отчислений // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Иркутск, 23 апреля 2016) / под науч. ред. Е. М. Сорокиной. Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. 213 с.

9. Печников А. Г., Мишакова Е. А. Сближение бухгалтерского и налогового учета основных средств // Материалы докладов 49 Междунар. науч.-техн. конф. преподавателей и студентов : в 2 т. 2016. С. 206–208.

10. Потапова Н. В. Способы сближения налогового и бухгалтерского учета // Экономический вектор. 2019. № 2(17). С. 44–47.

11. Рыжкова Т. Ю., Яшин А. В. Возможные варианты сближения бухгалтерского и налогового учета // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XI Междунар. заоч. науч. конф. 2017. С. 239–241.

12. Слободняк И. А., Арбатская Т. Г. Налоговый учет основных средств : учеб. пособие. Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. 86 с.

ВЫБОР ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЛИНГА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ

Я. Э. Первова, М. В. Полубелова

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

В любой торговой организации ежедневно осуществляется множество различных процессов, которые сопровождаются определенными рисками. Отношения с поставщиками, трудовая деятельность персонала, поступление и выбытие товаров со склада и т. д. – все это нуждается в контроле со стороны управленческого персонала предприятия. Для эффективного функционирования торговых организаций применение контроллинга является перспективным направлением, позволяющим понять и укрепить свою позицию в рыночной среде. В данной статье рассмотрены различные виды инструментов контроллинга, определены критерии выбора инструментов для организаций, осуществляющих торговую деятельность, на основании которых проведен анализ выбора инструментов контроллинга для торговых предприятий.

Ключевые слова: торговля, контроллинг, инструменты контроллинга.

ECONOMIC SECURITY CONTROL TOOLS TRADING ORGANIZATIONS

Y. E. Pervova, M. V. Polubelova

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

In any trading organization, many different processes are carried out daily, which are accompanied by certain risks. Relations with suppliers, labor activity of personnel, receipt and disposal of goods from the warehouse, etc. – all this needs to be controlled by the management personnel of the enterprise. For the effective functioning of trade organizations, the use of controlling is a promising direction that allows you to understand and strengthen your position in the market environment. This article discusses various types of controlling tools, defines the criteria for choosing tools for organizations engaged in trading activities, on the basis of which an analysis was made of the choice of controlling tools for trading enterprises.

Keywords: trade, controlling, controlling tools.

Современными аспектами функционирования торговых организаций является постоянно увеличивающийся уровень конкурентного давления, риск стагнации продаж, высокие операционные расходы и прочее. Кроме того, существует дилемма между доступностью продукта и минимально возможными капитальными затратами, проблемой в ассортименте и планировании закупок. Данные аспекты заставляют менеджмент

развивать управленческий инструментарий, позволяющий своевременно принимать управленческие решения, направленные на повышение эффективности функционирования. Одним из таких инструментов является контроллинг, который приобрел свою актуальность в последнее время [6, с. 1].

Контроллинг – это комплексная система, объединяющая управленческий учет, планирование, разработку бюджетов, а также анализ и контроль отклонений фактических результатов деятельности от плановых, поддержку принятия оптимальных управленческих решений [2, с. 2].

Неотъемлемым условием успешного функционирования контроллинга на предприятии является разработка бюджетов, их анализ и контроль. В условиях рынка данная проблема наиболее актуальна, так как внешние условия постоянно меняются, требуют гибкого планирования, что позволяет грамотно использовать ресурсы и затраты организации с целью получения прибыли [12, с. 54].

Контроллинг осуществляет следующие функции:

- а) управленческий учет (отражает положение дел в хозяйственной жизни организации);
- б) планирование (направлен на анализ недостатков и преимуществ организации, а также прогнозирование возможных рисков);
- в) управление информацией (направлено на грамотный отбор информации и ее сортировки);
- г) мониторинг бизнес-процессов (отслеживание всех текущих процессов и задач, принятие отчетов о работе сотрудников, анализ полученных результатов) [9].

Система контроллинга предполагает своевременное предоставление менеджеру качественной и достоверной информации о деятельности организации в настоящее время, что дает возможность управлять ею онлайн. Это позволяет увеличить рост экономических показателей организации и эффективность использования ресурсов в каждом из бизнес-процессов [3, с. 2].

Объектами контроллинга рисков торговой организации в сфере экономической безопасности являются не просто ассортиментная и ценовая политика, грамотная реклама и лояльность, но и оценка целесообразности применения всего инструментария, который возник в процессе рыночного взаимодействия «продавец – покупатель», управления запасами, мотивации персонала на клиент-ориентированный подход с элементами эффекта масштаба и т. д. [10, с. 3].

Инструменты контроллинга представляют собой некоторый набор действий, позволяющий выполнять определенные функции и задачи. Данный инструментарий можно классифицировать по следующим критериям:

- 1) период действия (стратегический или оперативный);
- 2) область применения (зависит от поставленных задач) [5].

В практической деятельности выделяют 3 вида инструментов контроллинга: учетные, аналитические и инструменты планирования (табл. 1).

Под нормированием в сфере закупочной деятельности понимается установление требований к закупаемым товарам и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов [1].

Бюджетирование – это инструмент разработки финансовых планов организации, посредством которого принимаются экономические управленческие решения, имеющие влияние на будущие события. Развитие эффективного управления предприятием, стремление достичь стратегических целей и расширение бизнеса являются перспективами применения бюджетирования [4, с. 82].

АВС-анализ является универсальным инструментом, который позволяет анализировать данные по продажам, дебиторскую задолженность, выявлять целевую аудиторию и формировать ассортимент наиболее востребованных товаров [7, с. 42].

Виды инструментов контроллинга и их составляющие

Виды инструментов контроллинга	Примеры инструментов
1. Учетные инструменты контроллинга	– отчеты о хозяйственной деятельности организации (отчет о финансовых результатах; баланс; отчет о движении денежных средств); – внутренняя отчетность (отчет об остатках товаров на складах; отчет о продажах); – системы учета затрат и т. д.
2. Инструменты планирования	– бюджетирование; – нормирование и т. д.
3. Аналитические инструменты контроллинга	– ABC-анализ; – SWOT-анализ (анализ сильных и слабых показателей); – анализ структуры потребления – анализ конкуренции – XYZ-анализ и т. д.

XYZ-анализ предполагает классификацию ресурсов организации в зависимости от характера их потребления и точности планирования изменений в их потребности.

Под SWOT-анализом понимают оперативный диагностический анализ предприятия, то есть выявление и оценивание преимуществ и недостатков организации, альтернатив возможностей, а также предупреждение от возникающих рисков [11, с. 706].

Инструменты контроллинга позволяют любой организации наиболее детально изучить эффективность функционирования своей деятельности в целях минимизации каких-либо ошибок и рисков в управлении предприятием, а также повышения финансовой устойчивости деятельности организации.

Рассмотрев возможные инструменты контроллинга, необходимо определиться с основными критериями ведения деятельности торговой организации для того, чтобы целесообразно осуществить выбор инструментов контроллинга согласно специфике отрасли (см. рисунок).

Определение критериев выбора инструментов контроллинга для организаций той или иной отрасли позволяет руководству предприятия правильно определить необходимые инструменты, чтобы грамотно и эффективно осуществлять управление деятельностью организации

Так, критерии, рассмотренные выше, дают возможность руководителям организации проанализировать и выбрать тот инструментарий контроллинга, который способствует эффективному контролю и управлению деятельностью организации с учетом особенностей отраслевой принадлежности.

Для торговых организаций целесообразно будет применять внедрение таких инструментов, которые направлены на регулирование взаимоотношений с поставщиками и анализ размеров закупаемых и продаваемых товарных запасов (табл. 2).

Из перечисленных инструментов контроллинга значительным для торговых организаций будет являться бюджетирование и ABC-анализ, так как данные инструменты дают возможность менеджерам определить дальнейшие пути развития предприятия, оптимально распределить ресурсы между подразделениями организации, размеры закупаемых товаров, а также обозначить минимальные нормативные значения рентабельности торговой деятельности.

Также важным инструментом контроллинга в организациях торговли будет являться внутренняя отчетность предприятия, в частности, отчеты о продажах и отчет об остатках товарах на складах, который дает возможность отслеживать динамику поступления и реализации всех товарных позиций, что позволяет избежать залеживания запасов на складах и, как следствие, истечение срока годности.



Выбор инструментов контроллинга для торговых предприятий

Таблица 2

Инструменты контроллинга	Информация, необходимая руководству для оценки эффективности			
	работы торгового персонала	управления товарным ассортиментом	работы с поставщиками	коммуникационных связей
Отчеты о хозяйственной деятельности организации	–	+	+	–
Внутренняя отчетность	+	+	–	–
Системы учета затрат	–	+	–	+
Бюджетирование	+	+	+	+
Нормирование	–	+	+	–
ABC-анализ	+	+	–	–
SWOT-анализ	+	+	+	–
Анализ структуры потребления	–	+	–	–
Анализ конкуренции	–	–	+	+
XYZ-анализ	+	+	–	–

Главной причиной внедрения инструментов контроллинга в организациях торговли является возможность принятия современных, обоснованных и рациональных стратегических и оперативных решений, контроль деятельности торговых точек. Для реализации таких возможностей необходимо обеспечение регулярного поступления точной и достоверной информации о происходящих процессах в организации, динамике продаж и издержек торговой деятельности, об отклонениях от плановых показателей, что обеспечивается системой контроллинга и его инструментарием [8, с. 138].

Таким образом, роль контроллинга в торговых организациях имеет большое значение в части контроля различных подразделений предприятия. Грамотный выбор инструментов контроллинга позволяет эффективно управлять внутренними процессами в осуществлении торговой деятельности, формировать оптимальный ассортимент товаров с учетом спроса населения, своевременно использовать скидки, акции и бонусы, что позволяет избежать финансовых потерь и укрепить свою позицию в рыночной среде.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд № ФЗ-44 [Электронный ресурс] : принят Государственной думой 22 марта 2013 года : одобрен Советом Федерации 27 марта 2013 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.01.2022).
2. Афаунов Т. М., Джангуразова Т. А., Джанкулаева З. Д. Контроллинг: сущность, функции, виды [Электронный ресурс] // Журнал : Моя профессиональная карьера. 2019. С. 2. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 29.01.2022).
3. Бубновская Т. В. Теоретические аспекты системы контроллинга в торговых организациях [Электронный ресурс] // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2021. С. 2. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 27.01.2022).
4. Евстигнеева О. А. Бюджетирование на предприятии и внутренний контроль [Электронный ресурс] // Карельский научный журнал. 2018. С. 82. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 05.02.2022).
5. Крахина Н. А. Контроллинг на предприятии: инструменты, цели и задачи [Электронный ресурс] // Управление организациями: бизнес-процессы, стратегия, мотивация. 2019. URL: <https://blog.iteam.ru/kontrolling-na-predpriyatii-instrumenty-tseli-i-zadachi> (дата обращения: 30.01.2022).
6. Кривцова Д. В., Денисова Е. Д. Аспекты системы контроллинга торговых организаций [Электронный ресурс] // Журнал : Экономика устойчивого развития. 2019. С. 1. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 27.01.2022).
7. Кучерова Е. П., Кириченко А. О. Применение ABC-анализа товарных запасов на примере ООО «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия» // Научно-практические исследования. 2018. С. 42. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 05.02.2022).
8. Мотрич Н. М. Инструменты контроллинга в управлении сбытовой деятельностью организаций-ритейлов [Электронный ресурс] // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2021. С. 138. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 05.02.2022).
9. Система контроллинга: определение и особенности [Электронный ресурс]. 2021. URL: <https://www.gd.ru/articles/12000-sistema-kontrollinga> (дата обращения: 29.01.2022).
10. Филиппова Н. О. Инструменты контроллинга для организаций розничной торговли [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики. 2019. С. 3. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 30.01.2022).
11. Шацкая Э. Ш., Магамедова Л. Р. SWOT-анализ в международных маркетинговых исследованиях [Электронный ресурс] // Национальные экономические системы в контексте формирования глобального экономического пространства. 2020. С. 706. URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 05.02.2022).
12. Шевчук Е. Д. Контроллинг, как эффективное средство обеспечения экономической безопасности субъекта хозяйствования [Электронный ресурс] // Экономика и бизнес. 2020. С. 54. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 27.01.2022).

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
РЕСУРСООБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ
И ТРЕБОВАНИЯ К ИХ ОРГАНИЗАЦИИ**

А. Л. Позднякова¹, Д. А. Мациборская²

¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31
²ООО «КрасноярскСтрой Инжиниринг»
Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Взлетная, 59

В статье раскрываются особенности бухгалтерского и налогового учета ресурсообеспечивающих предприятий, их характеристика и требования к их организации. Особенности деятельности, выбранный режим налогообложения, объем осуществляемых операций, масштабы и даже структурное соотношение производственных подразделений ресурсообеспечивающих предприятий оказывают значительное влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета. Организация учетного процесса таких предприятий должна осуществляться с учетом данных особенностей. В работе описаны требования, которые должны соблюдаться в процессе организационных мероприятий.

Ключевые слова: ресурсы, предприятия, особенности.

**FEATURES OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING
RESOURCE-SUPPORTING ENTERPRISES AND REQUIREMENTS
FOR THEIR ORGANIZATION**

A. L. Pozdnyakova, D. A. Matsiborskaya

¹ Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
²Krasnoyarsk Sroy Engineering LLC
59, Vzletnaya Str., Krasnoyarsk, Russian Federation

The article discloses the peculiarities of accounting and tax accounting of resource-providing enterprises, their characteristics and requirements for their organization. The peculiarities of the activity, the chosen tax regime, the volume of operations carried out, the scale and even the structural ratio of production units of resource-providing enterprises have a significant impact on the organization of accounting and tax accounting. The organization of the accounting process of such enterprises should be carried out taking into account these features. The work describes the requirements that must be met during organizational measures.

Keywords: resources, enterprises, features.

Деятельность ресурсодобывающих организаций и ресурсоснабжающих организаций в совокупности составляет процесс обеспечения ресурсами, т. е. они являются ресурсообеспечивающими организациями (РОО).

Правовая оценка таких организаций говорит о том, что, обладая статусом юридических лиц, они, ввиду численного потребительского охвата, часто являются практически монополистами на рынке предоставления соответствующих услуг.

Деятельность всех ресурсоснабжающих организаций осуществляется под контролем государства и регулируется различными нормативами государственных органов власти, ЖК РФ [1], федеральными законами и Правилами оказания коммунальных услуг (Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354) [2].

При непосредственном управлении ресурсоснабжающие организации зачастую только подают коммунальный ресурс на границу сетей, входящих в состав общего имущества, но не отвечают за обслуживание внутридомовых инженерных сетей и не предоставляют потребителям коммунальные услуги. Данное положение закреплено в п. 7 Правил предоставления коммунальных услуг, в соответствии с которым при непосредственном управлении собственники заключают договор о приобретении коммунальных ресурсов с соответствующей ресурсоснабжающей организацией [2]. При этом обслуживание внутридомовых инженерных систем осуществляется лицами, привлекаемыми по договору собственниками помещений в многоквартирном доме, или собственниками самостоятельно, если договором с РСО не предусмотрено иное.

Ресурсоснабжающая организация имеет строго ограниченную специализацию, выступает поставщиком ресурсов жилищно-коммунального спектра либо напрямую, либо через УК, которая, в свою очередь, непосредственно предоставляет услуги ЖКХ конечному потребителю [1].

Согласно положениям ЖК РФ, РСО изначально предоставляет гражданину определенный вид услуг, после чего выставляет счет за их использование [5]. Если в данном процессе принимает участие управляющая компания, то на нее ложится ответственность за качество оказываемых услуг, по учету потребленных объемов.

При этом ресурсоснабжающие организации проводят дополнительные мероприятия, например, по очистке и дезинфекции сооружений водопроводных станций, ежедневно проверяют состояние водоводов, коллекторов и кабельных линий, подверженных подтоплению в весенний период, что относится в состав расходов при выполнении и оказании услуг по водоотведению и обеспечению водными ресурсами потребителей.

Следовательно, основные особенности ресурсообеспечивающих организаций (РОО) можно охарактеризовать следующим образом:

- деятельность РОО направлена на обеспечение потребителя тем или иным ресурсом;
- РОО в своей деятельности часто выступают монополистами;
- РОО организуют производство единственного ресурса, начиная с добычи, производства и доставки до конечного потребителя;
- РОО несут ответственность за качество ресурса, за качество оказания услуги по доставке до точки распределения и до конечного потребителя;
- РОО не имеют права самостоятельно устанавливать цены на реализуемые ресурсы (кроме частных производителей твердого топлива);
- каждая РОО имеет собственные специфические особенности деятельности ввиду индивидуальных свойств поставляемого ресурса.

В зависимости от поставляемого ресурса (ввиду индивидуальных свойств поставляемого ресурса) у каждой РОО существуют собственные особенности производственного процесса и доставки ресурса до конечного потребителя, учета потребления данных ресурсов потребителями и особый порядок расчета с данными потребителями,

все эти факторы в конечном итоге отражаются на получаемых экономических результатах, процедурах учетного процесса и налогообложении данных организаций.

Особенности деятельности, выбранный режим налогообложения, объем осуществляемых операций, масштабы и даже структурное соотношение производственных подразделений ресурсообеспечивающих предприятий оказывают значительное влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета.

В целом, ресурсообеспечивающие организации организуют свою деятельность в соответствии с общими законодательными требованиями по ведению бухгалтерского и налогового учета. Выбранная форма ведения учета, методологические принципы, как и у других коммерческих организаций, находят свое отражение в учетной политике организации. Учетная политика организации создается как для целей бухгалтерского, так и налогового учета. В то же время, в отличие от других хозяйствующих субъектов ресурсообеспечивающие предприятия при организации бухгалтерского и налогового учета, дополнительно руководствуются требованиями и других, обязательных для применения данными организациями законодательных и нормативных актов. Так, ввиду существенного влияния деятельности данных предприятий на окружающую среду и обязательного взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду ресурсообеспечивающие предприятия обязаны вести соответствующие расчеты, составлять специальную отчетность в соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды» [3]. Водоснабжающие организации (например, МУП «Водоканал») в своей деятельности руководствуются параграфом 6 главы 30 Гражданского кодекса Российской Федерации [4], Жилищным кодексом Российской Федерации [1], Федеральным законом «О водоснабжении и водоотведении» [5], Правилами холодного водоснабжения и водоотведения, Правилами пользования системами коммунального водоснабжения и канализации в Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства РФ и др. документами. Эти обстоятельства накладывают на ресурсообеспечивающие предприятия данного типа дополнительные обязательства по формированию отчетности, организации бухгалтерского и налогового учета с учетом требований регулирующих их деятельность законодательных и нормативных актов.

С другой стороны, водоснабжающие организации, как и все иные ресурсообеспечивающие предприятия являются социально ориентированными организациями, т. е. работают ради конечного потребителя, предоставляя им необходимые ресурсы для обеспечения их жизнедеятельности или производственного процесса. Эти обстоятельства накладывают на данные предприятия обязательство принимать во внимание регулирующие эту сторону их деятельности – нормативные акты и требования законодательства. Например, Налоговый кодекс [6], федеральный закон «Об отходах производства и потребления» [7], Постановление Правительства РФ «О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов» (вместе с «Правилами предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов») [2]; «Об утверждении типовых договоров в области холодного водоснабжения и водоотведения» и др. Что в свою очередь, обязывает ресурсообеспечивающие предприятия обеспечить формирование дополнительной внутренней и внешней отчетности.

Поэтому основными условиями, которые следует соблюдать при организации бухгалтерского и налогового учета на ресурсообеспечивающем предприятии, являются следующие:

- 1) организация первичного бухгалтерского учета:
 - наличие специализированных документов по учету данных о предоставленных услугах, формируемых у потребителей;
 - наличие специализированных документов по учету данных о предоставленных услугах, формируемых в бухгалтерии в период приема данных от потребителей к учету;

- наличие специализированных документов по учету и контролю данных о предоставленных потребителям услугах, формируемых контролирующими подразделениями;

2) организация бухгалтерского учета:

- наличие специализированных документов по пересчету данных о предоставленных потребителям услугах в денежный эквивалент с учетом всех параметров: установленных (фиксированных) тарифов, скидок, льгот и т. п.

- организация аналитического учета стоимости предоставленных потребителям услуг на счетах бухгалтерского учета в разрезе заключенных договоров;

3) формирование отчетности:

- наличие специализированных регистров, позволяющих сгруппировать данные бухгалтерского учета в разрезах, необходимых для контроля деятельности ресурсобеспечивающего предприятия и формирования отчетности;

4) организация налогового учета и формирование налоговых расчетов и деклараций:

- максимально возможное сближение бухгалтерского и налогового учета – использование первичных документов, методология учета, использование бухгалтерских счетов;

- наличие в специализированных документах по учету данных о предоставленных услугах, формируемых у потребителей, информации, которую можно использовать для налогового учета и формирования налоговых расчетов и деклараций.

Проведенное исследование деятельности и организации бухгалтерского и налогового учета ресурсобеспечивающих предприятий позволило установить следующее:

Управляющие компании и ресурсобеспечивающие предприятия предоставляют промежуточную и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в ФНС, Росстат, внебюджетные фонды, отраслевые министерства и другие контролирующие органы, в зависимости от сферы деятельности. Кроме того, ресурсобеспечивающие предприятия, как и предприятия других сфер деятельности, сдают целый ряд статистических форм в Росстат.

Следует отметить, что ресурсобеспечивающие предприятия находятся под особым государственным контролем и сдают многочисленные отчетные формы в отраслевые министерства. Например, предприятия сферы электроэнергетики, в соответствии с Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 23 июля 2012 года № 340 «Об утверждении перечня предоставляемой субъектами электроэнергетики информации, форм и порядка ее предоставления» должны регулярно предоставлять в отраслевое министерство следующую информацию:

- о чрезвычайных ситуациях и авариях в электроэнергетике;
- о производстве, передаче и сбыте электрической энергии;
- об электрических сетях;
- об экологии;
- о функционировании рынков электрической энергии (мощности) и поддержке развития возобновляемых источников энергии и т. д.

Водоснабжающие организации и организации, занимающиеся очисткой сточных вод, формируют отчетность следующего типа:

- баланс водоотведения;
- перечень плановых мероприятий по ремонту объектов централизованной системы водоотведения, мероприятий, направленных на улучшение качества очистки сточных вод;
- показатели надежности, качества, энергетической эффективности объектов централизованных систем водоотведения;
- расчет эффективности производственной программы;
- отчет об исполнении производственной программы в сфере водоотведения (истекший период регулирования).

На рисунке изображена схема предоставления разных видов отчетности водоснабжающей организации (как ресурсобеспечивающего предприятия) различным контролирующим органам.

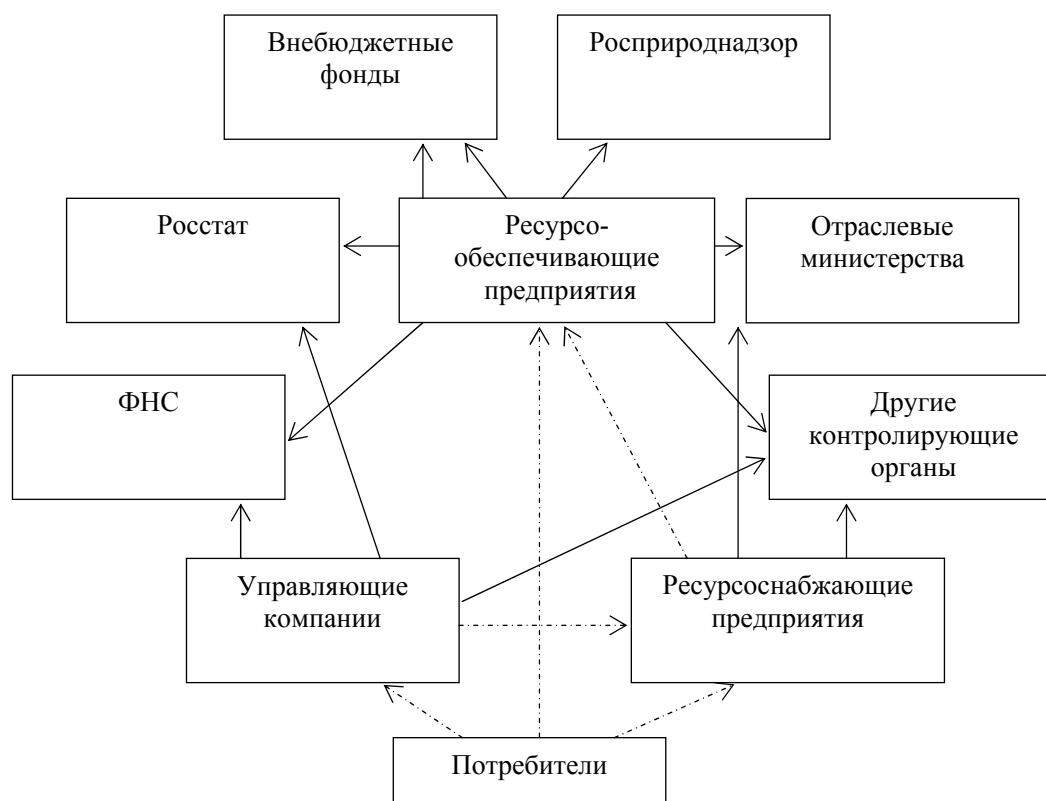


Схема предоставления отчетности ресурсобеспечивающимися предприятиями

Конечные потребители предоставляют управляющей компании (или, в случае прямого договора, ресурсобеспечивающей организации) сведения о размере потребления соответствующих коммунальных услуг в целях расчета оплаты, которые, в свою очередь, передаются организации-поставщику ресурса (ресурсодобывающей компании, РДК). Крупные предприятия – потребители ресурсов могут заключать договора непосредственно с производителями ресурсов, например, приобретать оптом электроэнергию у генерирующих компаний, в случае наличия специального оборудования для учета потребляемой электроэнергии. Исходя из особенностей той или иной отрасли, бухгалтерии ресурсобеспечивающих предприятий ведут учет: всех видов материальных затрат; основных средств, нематериальных активов и финансовых вложений; денежных средств ресурсобеспечивающих предприятий; расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По данным бухгалтерского учета рассчитывается фактическая себестоимость предоставленных услуг. Помимо общих требований к учету ресурсобеспечивающих предприятий, следует выделить требования, которые необходимо принимать во внимание при организации бухгалтерского и налогового учета конкретных предприятий.

Предприятия водоснабжения и водоотведения являются самыми распространенными в списках ресурсобеспечивающих предприятий, так как имеются и работают практически во всех населенных пунктах. Данные предприятия являются социально значимыми объектами, так как обеспечивают жизнедеятельность населения и производственную работу находящихся на территории их обслуживания предприятий и организаций.

Как и иные ресурсобеспечивающие предприятия они обладают определенными особенностями в организации бухгалтерского и налогового учета (см. таблицу).

Особенности налогового и бухгалтерского учета предприятий водоснабжения

Тип предприятия	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Нормативно-правовая база
Водоканал	Раздельный учет затрат по видам затрат: горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, прием и очистка сточных вод; осуществление капитального и текущего ремонта, содержание аварийной бригады. Наличие сложных (комплексных) и очень дорогих по стоимости объектов основных средств.	Организован учет данных и расчет водного налога. Наличие сложных (комплексных) и очень дорогих по стоимости объектов основных средств. Организован учет данных и расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду	402-ФЗ [8], НК РФ [6], Учетная политика Водоканала

На предприятиях водоснабжения и водоотведения (ПВВ) для детального контроля и учета за затратами по процессам производства целесообразно использовать учет затрат по местам их возникновения.

Учет затрат электроэнергии на подъем, очистку, транспортировку воды, пропуск и очистку сточных вод определяется по фактическому расходу согласно показаниям электросчетчиков и предъявленным счетам поставщиков. Особенности учета и калькулирования себестоимости услуг водоканала связаны с тем, что калькулирование затрат осуществляется по переделам. Так, в калькуляции себестоимости на услуги водоснабжения отдельно отражаются затраты на подъем воды, очистку воды, транспортировку воды потребителям. В калькуляцию себестоимости на услуги водоотведения отражаются затраты на перекачку сточной жидкости, очистку, транспортировку сточной жидкости.

Водоканал производит забор воды, забранной из поверхностных водных объектов. Также устанавливается квартальный лимит водозабора. Ставка налога указана в Главе 25.2 НК РФ «Водный налог» [6].

Данные особенности обуславливают включение в перечень общих требований несколько дополнительных требований:

- наличие раздельного учета по поступлению очистных отходов, накоплению и размещению отходов канализации, затрат на их доставку и хранение;
- наличие специализированных документов для расчета первоначальной стоимости и начислению амортизации сложных (комплексных) объектов основных средств;
- наличие документов по учету затрат на проведение мероприятий на подъем воды, очистку воды, транспортировку воды;
- наличие документов по учету затрат на проведение мероприятий по охране окружающей среды;
- наличие раздельного учета на услуги водоотведения, отражающие затраты на перекачку сточной жидкости, очистку, транспортировку сточной жидкости.

Обобщая представленный материал, следует отметить, что ресурсобеспечивающие предприятия, как и любые другие предприятия, осуществляют налоговый и бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством РФ. При ведении учета используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей

в организации системой бухгалтерского учета. Но в связи со специфическими отраслевыми особенностями деятельности организация бухгалтерского учета и процесс организации налогового учета по РОО разных отраслей отличается.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Жилищный Кодекс Российской Федерации : ЖК: текст с изм. и доп. от 01.07.2021 [Электронный ресурс] : федер. закон от № 188-ФЗ : принят Государственной Думой 29 декабря 2004 года : одобрен Советом Федерации 24 декабря 2004 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

2. О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 6 мая 2011 г. № 354 (с изменениями и дополнениями от 29 июня 2020 года).

3. Российская Федерация. Законы. Об охране окружающей среды [Электронный ресурс] : федер. закон № 7-ФЗ : принят Государственной Думой 20 декабря 2002 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

4. Российская Федерация. Кодекс. Гражданский Кодекс Российской Федерации часть 1 : ГК : текст с изменениями и дополнениями от 30.11.1994 [Электронный ресурс] : федер. закон № 51-ФЗ : принят государственной Думой 21 октября 1994 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

5. Российская Федерация. Законы. О водоснабжении и водоотведении [Электронный ресурс] : федер. закон № 416-ФЗ : принят Государственной Думой 23 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

6. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 : НК : текст с изменениями и дополнениями от 05.08.2000 [Электронный ресурс] : федер. закон № 117-ФЗ : принят Государственной думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

7. Российская Федерация. Законы. Об отходах производства и потребления [Электронный ресурс] : федер. закон № 89-ФЗ : принят Государственной думой 22 мая 1998 года : одобрен Советом Федерации 10 июня 1998 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

8. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон 402-ФЗ : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 04.01.2022).

ФАКТОРЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ

Н. И. Попова, Н. А. Алексеева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Финансовая устойчивость выступает в качестве индикатора финансового состояния предприятия, отражающего эффективность и стабильность его функционирования. Финансовая нестабильность, недостаточная финансовая устойчивость приводят к неплатежеспособности предприятия. Для обеспечения финансовой устойчивости нужно объективно и своевременно проводить анализ факторов, определяющих финансовую устойчивость предприятия и разрабатывать меры для повышения устойчивости его работы в условиях экономической нестабильности.

Рассматривается понятие финансовой устойчивости с позиции разных авторов, наиболее полно отражающих его экономическую сущность. Выявлены внешние и внутренние факторы, определяющие финансовую устойчивость.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, факторы, финансовая стабильность, кризисные ситуации.

FACTORS DETERMINING FINANCIAL SUSTAINABILITY

N. I. Popova, N. A. Alekseeva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Financial stability acts as an indicator of the financial condition of the enterprise, reflecting the efficiency and stability of its functioning. Financial instability, insufficient financial stability lead to the insolvency of the enterprise. To ensure financial stability, it is necessary to objectively and timely analyze the factors that determine the financial stability of an enterprise and develop measures to increase the stability of its work in conditions of economic instability.

The article discusses the concept of financial stability from the standpoint of various authors, which most fully reflect its economic essence. External and internal factors that determine financial stability are identified.

Keywords: financial stability, factors, financial stability, crisis situations.

В условиях экономической нестабильности вопросы финансовой устойчивости предприятий являются актуальными. Финансовая устойчивость как показатель финансового состояния предприятия, выходит на первый план по значимости и роли данного показателя в развитии и стабильном функционировании предприятия.

Несмотря на наличие значительного числа публикаций, в настоящее время не существует однозначного определения понятия финансовая устойчивость. Рассмотрим некоторые определения финансовой устойчивости с позиции разных авторов, наиболее полно отражающие экономическую сущность данного понятия (см. таблицу).

Определение понятия «финансовая устойчивость»

Автор	Характеристика понятия «финансовая устойчивость»
Гребенщикова Е. В. [1, с. 9]	Постоянное платежеспособное финансовое состояние предприятия, обеспечиваемое достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования и делающее его практически независимым от внешних негативных воздействий
Муслимова С. Ю. [2, с. 70]	Показатель стабильности предприятия, характеризует устойчивое превышение его доходов над расходами, гарантируя высокие финансовые результаты, становится условием эффективного функционирования компании
Гутковская Е. А., Колесник Н. Ф. [3, с. 36]	Стабильность финансового положения предприятия, его финансовая независимость от внешних кредиторов и инвесторов, обеспечиваемая достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования, а также такое состояние финансовых ресурсов, их распределения и использования, которое обеспечивает развитие предприятия и повышение его рыночной стоимости в соответствии с целями финансового управления
Милютин Л. А. [4, с. 155]	Способность предприятия своевременно расплачиваться по своим обязательствам для обеспечения непрерывного процесса производства, оставаясь при этом платежеспособным и кредитоспособным, иметь возможность активного инвестирования в ликвидные активы, создания финансовых резервов, обеспечивая тем самым свое стабильное развитие
Кабш Р. Д. [5]	Способность инвестиционной компании сохранять конкурентоспособность и получать прибыль при такой ликвидности своих активов, которая позволила бы рассчитаться со всеми обязательствами в сроки, не превышающие допустимый уровень риска
Колпакова Т. С., Мордовская Д. В. [6, с. 80]	Результат сбалансированности денежных потоков в настоящем, а также наличие запаса денежных средств для регулирования финансового положения в будущем в условиях неопределенности
Долгих Ю. А. [7, с. 209]	Основной индикатор состояния бизнеса для кредиторов и инвесторов, определяет возможности предприятия привлекать заемные средства
Пацукова И. Г. [8, с. 202]	Отражает финансовое состояние предприятия, при котором оно способно за счет рационального управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами создать такое превышение доходов над расходами, при котором достигается стабильный приток денежных средств, позволяющий предприятию обеспечить его текущую и долгосрочную платежеспособность, а также удовлетворить инвестиционные ожидания собственников
Кашко А. А., Комков В. Н. [9, с. 56]	Такое состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска

Сравнительный анализ определений, представленных в научных публикациях авторов, свидетельствуют о том, что содержание финансовой устойчивости, раскрывается в контексте:

– источников финансирования предприятия;

- способности предприятия своевременно расплачиваться по долговым обязательствам;
- способности предприятия сохранять конкурентоспособность и получать прибыль;
- показателя стабильности предприятия в текущем периоде и в перспективе;
- результата сбалансированности денежных потоков;
- характеристики текущего финансового состояния предприятия и др.

Рассматривая понятие финансовой устойчивости, Пацукова И. Г, выделяет [8, с. 202]:

– статистический подход, согласно которому внешним проявлением финансовой устойчивости предприятия является его платежеспособность и понятие «финансовой устойчивости» трактуется в контексте эффективного формирования, распределения и использования финансовых ресурсов;

– динамический подход, согласно которого анализ финансовой устойчивости рассматривается как оценка стабильности функционирования предприятия в настоящее время и в перспективе, «финансовая устойчивость» трактуется как более широкое понятие, чем только платежеспособность, представляя собой комплексное понятие, характеризующее системой показателей.

По мнению большинства исследователей, финансовая устойчивость проявляется в стабильном превышении доходов над расходами, отражает источники привлечения финансовых ресурсов, характеризует степень финансовой независимости предприятия от внешних источников финансирования, является одним из важных направлений анализа финансового состояния предприятия, наряду с анализом ликвидности, платежеспособности, деловой активности, финансовых результатов, диагностикой банкротства.

Учитывая нестабильность макроэкономической обстановки и наличие кризисных ситуаций, предприятия задумываются о том, как обеспечить финансовую устойчивость, поскольку «кризисные ситуации, для преодоления которых не было принято профилактических антикризисных мер, приводят к нарушению финансовой устойчивости, разбалансированию экономического организма фирмы, неспособности финансового обеспечения производственного процесса» [10, с. 20] и «могут закончиться процедурой ликвидации предприятия, продажи его имущества для расчетов с кредиторами» [11, с. 53].

Финансовая нестабильность, недостаточная финансовая устойчивость приводят к неплатежеспособности предприятия и финансовая устойчивость выступает «своеобразным индикатором кризисного финансового состояния» [8, с. 200].

Для обеспечения финансовой устойчивости, способности предприятия приспосабливаться к рыночным отношениям, нужно объективно и своевременно проводить анализ факторов (см. рисунок), определяющих финансовую устойчивость и разрабатывать меры для повышения устойчивости его работы в условиях нестабильности макроэкономической обстановки.

Многообразие факторов, определяющих финансовую устойчивость, вызывает необходимость систематизации, выделения классификационных признаков, позволяющих определить их значение и роль в обеспечении финансовой стабильности любого предприятия.

В зависимости от цели исследования классифицировать факторы финансовой устойчивости можно:

- по месту возникновения на внешние и внутренние;
- важности результата на основные и второстепенные;
- структуре на простые и сложные;
- времени действия на постоянные и временные [14].

Проводя декомпозицию внешних факторов, можно выделить:

- национальные (экономические и демографические факторы);
- рыночные (научно-технические и факторы конкуренции);
- международные (общеекономические и факторы международной конкуренции).

Информационно-экономическое пространство, в котором осуществляют свою производственно-хозяйственную деятельность предприятие состоит из микро- и макросреды. Микросреда представлена факторами, имеющие непосредственное отношение к потребителям, поставщикам, посредникам, каналам товародвижения и продаж, производственным отношениям внутри самого предприятия, взаимоотношениям менеджмента и собственников (акционеров) и пр. Макросреда представлена факторами более широкого круга, влияние, которых может проявляться как непосредственно, так и опосредованно, через микросреду. В качестве факторов макросреды выступают: демографические, социально-культурные, политические и т. д. [13, с. 38].



Факторы, определяющие финансовую устойчивость [12; 13]

Макросреда определяет систему условий и факторов, которые воздействуют на предприятие. Изменчивость внешних факторов может стать причиной возникновения кризисных ситуаций, ухудшения финансового положения предприятия и даже привести к его банкротству. Для преодоления кризисных ситуаций, обеспечения финансовой устойчивости предприятию необходимо приспосабливаться к рыночным отношениям, учитывая влияние внешних факторов, поскольку руководство предприятия не обладает необходимыми компетенциями для их изменения.

Отличительной особенностью внутренних факторов является зависимость их от организации работы самого предприятия. Факторы внутренней среды носят эндогенный характер, обусловленный зависимостью от организации производства, от вида производственной деятельности.

Значимым внутренним фактором финансовой устойчивости является производственный потенциал предприятия, отражающий его специфику, возможности развития и включающий производственную (основные производственные фонды), материальную (оборотные средства, материальные ресурсы), кадровую (персонал), технико-технологическую (техническая база предприятия и применяемые технологии) и информационную (особые знания, информационные технологии и ресурсы) составляющие.

Внутренние факторы финансовой устойчивости связаны:

- с оценкой конкурентоспособности предприятия;
- формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов;

- размещением капитала, оценкой интенсивности и эффективности его использования;
- разработкой инвестиционной программы предприятия;
- оценкой уровня коммерческого риска и др.

Степень интегрального влияния внутренних факторов на финансовую устойчивость определяется высоким уровнем компетентности (образование, знание, умение и персональные качества), профессионализма руководства предприятия, его менеджеров.

Именно компетенции и профессионализм менеджеров, добросовестное и профессиональное выполнение обязанностей, знание факторов, определяющих финансовую устойчивость предприятия, умение своевременно реагировать на их изменение, позволят стабилизировать качественные структурные преобразования его финансовой деятельности с учетом долгосрочной перспективы.

Внутренние факторы, определяющие финансовую устойчивость, можно количественно измерить, применяя методический инструментарий анализа финансовой отчетности, детерминированный и стохастический факторный анализ.

Важно понимать, что финансовая устойчивость может быть обеспечена только с учетом всего многообразия внешних и внутренних факторов, определяющих финансовую устойчивость, за счет:

- проведения диагностики финансовой деятельности предприятия на наличие финансового кризиса и на вероятность его возникновения;
- выявления неплатежеспособности предприятия по своим обязательствам;
- выявления сокращения собственных средств для финансирования производственно-хозяйственной деятельности и привлеченных средств, которые могут привести к финансовым трудностям или финансовому кризису;
- мониторинга и постоянного анализа финансовой деятельности организации и своевременного реагирования на происходящие отклонения;
- минимизации последствий финансового кризиса [15, с. 96].

Учитывая изложенные выше моменты, можно сделать вывод о том, что знание факторов, определяющих финансовую устойчивость, позволит определить причины потери финансовой устойчивости, «своевременно выявить ранние признаки кризисных процессов, сделать кризисный процесс более управляемым и предсказуемым» [11, с. 51], разработать возможные варианты обеспечения финансовой стабильности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Гребенщикова Е. В. Финансовая устойчивость промышленного предприятия и способы ее обеспечения : автореф. дис. ... канд. экон. наук. М. : Финансовая акад. при Правительстве РФ, 2007. 22 с.
2. Муслимова С. Ю. Финансовая устойчивость гарант финансовой безопасности предприятия [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы экономики и управления. 2020. № 2 (26). С. 70–72. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43046067> (дата обращения: 18.03.2022).
3. Гутковская Е. А., Колесник Н. Ф. Оценка финансовой устойчивости коммерческой организации и мероприятия по ее повышению [Электронный ресурс] // Вестник Самарского государственного университета. 2015. № 2 (124). С. 35–46. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23273730> (дата обращения: 18.03.2022).
4. Милютина Л. А. Финансовая устойчивость предприятия как ключевая характеристика финансового состояния [Электронный ресурс] // Вестник ГУУ. 2017. № 5. С. 153–156. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29274537> (дата обращения: 18.03.2022).

5. Кабш Р. Д. Формализация теоретических подходов к определению финансовой устойчивости [Электронный ресурс] // Интернет-журнал Науковедение. 2017. № 1 (38). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29105143> (дата обращения: 18.03.2022).
6. Колпакова Т. С., Мордовская Д. В. Финансовая устойчивость предприятия как индикатор его жизнеспособности [Электронный ресурс] // Вестник научных конференций. 2017. № 2-1 (18). С. 79–81. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=28944316> (дата обращения: 18.03.2022).
7. Долгих Ю. А. Финансовая устойчивость предприятия как ресурсная основа социально ориентированного инвестирования [Электронный ресурс] // Финансовые и правовые аспекты социально ориентированного инвестирования. 2019. С. 205–210. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=4055048> (дата обращения: 18.03.2022).
8. Пацукова И. Г. Финансовая устойчивость и банкротство [Электронный ресурс] // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. 2013. № 3. С. 200–205. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21066501> (дата обращения: 23.03.2022).
9. Кашко А. А., Комков В. Н. Финансовая устойчивость ключевой фактор успешного бизнеса [Электронный ресурс] // Экономический базис развития Республики Беларусь: проблемы, перспективы. Белорусский государственный университет. 2019. С. 55–60. URL: <https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/235330/1/55-60.pdf> (дата обращения: 23.03.2022).
10. Патласов О. Ю., Сергиенко О. В. Антикризисное управление. Финансовое моделирование и диагностика банкротства коммерческой организации : учеб. пособие. М. : Книжный мир, 2009. 512 с.
11. Попова Н. И., Ерыгина Л. В., Шапорова З. Е. Актуальность применения инструментов стратегического контроллинга в антикризисном управлении в корпорациях холдингового типа [Электронный ресурс] // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. 2021. № 4 (22). С. 50–62. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47324195> (дата обращения: 19.03.2022).
12. Яринский Н. А. К вопросу об оценке финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс] // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки. 2019. С. 1027–1029. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36581092> (дата обращения: 18.03.2022).
13. Хрусталёв О. Е. Факторы и принципы оценки финансовой устойчивости инновационных предприятий [Электронный ресурс] // Экономический анализ: теория и практика. 2019. № 33(336). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=20205459> (дата обращения: 23.03.2022).
14. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость предприятия [Электронный ресурс] URL: https://studwood.net/798519/finansy/factory_vliyayuschie_finansovuyu_ustoychivost_predpriyatiya (дата обращения: 25.03.2022).
15. Кабш Р. Д. Финансовая устойчивость инвестиционных компаний [Электронный ресурс] // Современные тенденции развития науки и технологий. 2016. № 4–7. С. 94–101. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25984944> (дата обращения: 23.03.2022).

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ РИСКОВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ч. А. Саая

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Проанализированы методики оценки рисков экономической безопасности предприятия. В современных условиях, хозяйствующий субъект испытывает затруднения при развитии, если он не учитывает и не оценивает изменения внутренней и внешней среды. Для поддержки конкурентоспособности и эффективности своей деятельности, предприятие должно использовать систему оценки рисков экономической безопасности, которая не только оградит от внешних угроз, но и выявит риски их возможного появления внутри предприятия.

Ключевые слова: методика, риски, экономическая безопасность, комплексная оценка, потенциал, показатели, индикаторы, алгоритм действий, этапы оценки.

METHODS OF ASSESSING THE RISKS OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE

Ch. A. Saaya

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article analyzes the methods of assessing the risks of economic security of the enterprise. The development of any economic entity in modern conditions is impossible without prompt response to any changes in the internal and external environment. In order to maintain the competitiveness and efficiency of its activities, the company needs to provide an economic security system that will not only protect against external threats, but also identify the risks of their possible appearance within the company.

Keywords: methodology, risks, economic security, comprehensive assessment, potential, indicators, indicators, algorithm of actions, stages of assessment.

Развитие любого хозяйствующего субъекта в современных условиях невозможно без оперативного реагирования на любые изменения внутренней и внешней среды [3]. Для того чтобы поддерживать конкурентоспособность и эффективность своей деятельности, предприятию необходимо обеспечить систему экономической безопасности, которая не только оградит от внешних угроз, но и выявит риски их возможного появления внутри компании.

Рассматривая экономическую безопасность хозяйствующего субъекта как бизнес-систему, для оценки ее уровня необходимо учитывать состояние ее основных бизнес-процессов.

В настоящее время, целесообразно применять систему диагностики рисков экономической безопасности предприятий в общем виде, которая представлена на рис. 1.

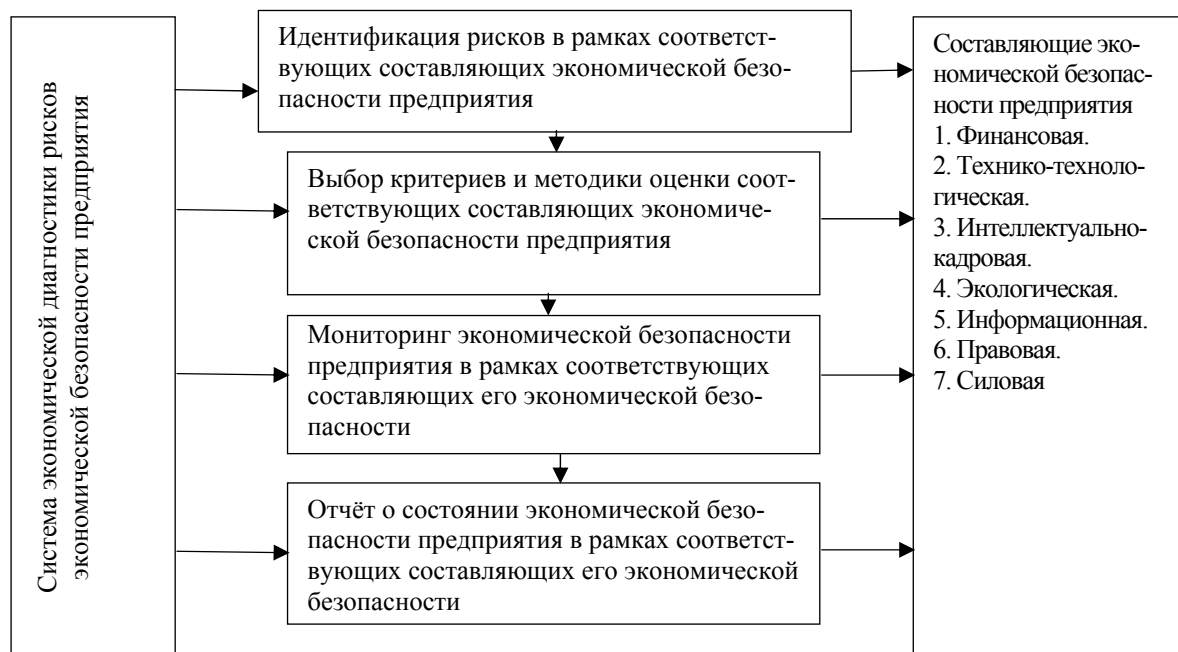


Рис. 1. Система диагностики рисков экономической безопасности предприятия [9]

На современном этапе развития научных исследований экономической безопасности сформировалось множество методик определения ее уровня. Каждая из которых рассматривает определенную сферу деятельности предприятия.

Комплексная оценка экономической безопасности предприятия была отражена в работе Ефимова Е. В. «Комплексная оценка потенциала экономической безопасности хозяйствующего субъекта». В рамках представленной методики, автор отмечает необходимость использования системы показателей и критериев как единой информационной базы для формирования информации для принятия управленческих решений по укреплению экономической безопасности предприятия [2, с. 61]. Этапы рассматриваемой методики комплексной оценки потенциала экономической безопасности предприятия представлены на рис. 2.

Предложенная Ефимовым В. В. методика оценки экономической безопасности предприятия включает в себя 6 этапов [2, с. 63–70].

На первом этапе осуществляется выбор системы показателей, раскрывающих потенциальные возможности оценки обеспечения экономической безопасности предприятия.

На втором этапе определяются конкретные показатели, которые будут раскрывать блоки потенциала экономической безопасности предприятия. Выборка показателей выполнена при помощи метода экспертных оценок с использованием способа парного сравнения. Используя методику комплексной оценки каждая группа показателей имеет возможность включения дополнительных индикаторов.

На третьем этапе рассматриваются методики расчёта комплексного показателя. Ефимов В. В. использует расчёт комплексного показателя с помощью метода суммы мест. Данный метод основан на ранжировании объектов изучения с учетом благоприятной направленности изменения показателя.

На четвертом этапе проводится расчет комплексного показателя экономической безопасности предприятия с помощью метода расстояний. Метод расстояний основан на стандартизации показателей и выделении периода, который принимается за эталон.



Рис. 2. Методика оценки рисков экономической безопасности предприятия [2, с. 62]

Предприятие ранжируется в порядке увеличения рейтинговой оценки, а высший рейтинг будет иметь предприятие с минимальным значением K_j . Чем ближе показатель будет ближе к нулю, тем меньше его отставание от эталона, следовательно, тем больше данный показатель обеспечивает экономическую безопасность предприятия. В этой связи использование метода расстояний является более предпочтительным.

5. На пятом этапе строится сводная таблица, которая отражает уровни безопасности по каждому показателю, принятому для оценки экономической безопасности.

6. На последнем этапе на основе результатов разрабатывается программа по повышению экономической безопасности предприятия.

Таким образом, достоинствами данной методики является:

- возможность оценки экономической безопасности комплексно, учитывая все сферы деятельности производства;
- основывается на конкретных данных, нет привлечения оценки экспертов, что позволяет достоверно оценить экономическую безопасность предприятия;
- позволяет не только характеризовать уровень экономической безопасности предприятия, но и разработать комплекс мероприятий для ее поддержания или повышения.

Методика оценки экономической безопасности предприятия через разделение рисков в зависимости от сферы их возникновения с учётом ключевых детерминант была рассмотрена в своей работе Султыговой М. Б., где детерминантами она определяет совокупность причин и факторов, характеризующих деятельность конкретной организации на микро-, мезо-, макроуровне, и воздействующих на величину индикаторов экономической безопасности предприятия [8].

Данная методика определяет экономическую безопасность как совокупность взаимосвязанных и взаимно обуславливающих подсистем: оценочной, инструментальной, подсистемы детерминантов, объектов воздействия и субъектов обеспечения.

В рамках методики ключевые детерминанты выделяют с учетом уровней обеспечения экономической безопасности.

Таким образом, дальнейшая оценка экономической безопасности предприятия осуществляется следующим образом:

1. Выделяются основные индикаторы в соответствии с ключевыми детерминантами на макроуровне, мезоуровне и микроуровне.
2. Производится расчёт фактических показателей.
3. Определяются пороговые значения показателей.
4. Выделяются наиболее уязвимые показатели.
5. Определяется минимальной, среднее и максимальное время для достижения целевого значения показателей.
6. Определяется минимальная, средняя и максимальная сумма бюджета, который требуется для достижения целевого значения показателей.
7. Производится ранжирование угроз.
8. Формируется план необходимых мероприятий, способствующих обеспечению экономической безопасности предприятия.

При использовании данного метода, возможный уровень экономической безопасности предприятия можно определить, как стабильное, предкризисное, кризисное, критическое.

Таким образом, достоинством данной методики является возможность многоуровневого анализа, позволяющего выработать наиболее эффективную систему обеспечения экономической безопасности предприятия. Данная методика позволяет адаптировать процесс обеспечения экономической безопасности предприятия к реальной производственной деятельности.

Стоит отметить, что данная методика имеет и недостатки, так, например, выбор детерминант и индикаторов, а также их количество полностью определяется только квалификацией и специализацией эксперта, что говорит об субъективном характере данной методики.

Следующая методика предложена Сенчаговым В. К. и заключается в диагностике состояния предприятия по системе показателей, учитывающих его специфические отраслевые особенности, имеющих важное стратегическое значение [6].

Подход называется индикативным, так как в качестве показателей используют индикаторы, т. е. пороговые значения, которые соответствуют определенному уровню экономической безопасности. Суть рассматриваемой метода заключается в выявлении основных тенденций изменения показателей экономической безопасности, их интегрирование в обеспечение стабильного развития предприятия и защиту его интересов. Целесообразно использовать максимальное количество показателей, которые характеризуют результативность обеспечения экономической безопасности предприятия.

Наиболее распространённое распределение используемых индикаторов было отражено в методике Сенчагова В. К. [7], который предлагал выделить индикаторы производства, финансово-экономические индикаторы и социальные.

Оценка экономической безопасности устанавливается по результатам сравнения (абсолютного или относительного) фактических показателей деятельности предприятий с индикаторами. Согласно данному подходу состояние их экономической безопасности необходимо определять по конкретной системе основных показателей. Они должны отражать отраслевую специфику и условия деятельности предприятий. К ним относятся производственные, финансовые и социальные показатели.

В таблице приведены возможные результаты оценки экономической безопасности предприятия в случае использования индикативного подхода.

Важность данного метода обусловлена необходимостью постоянного уточнения величины индикаторов, в результате систематических изменений во внешней и внут-

ренней средах деятельности предприятия. При этом возникает необходимость корректировки пороговых значений индикаторов на основе среднеотраслевых показателей.

**Тип состояния экономической безопасности предприятия
при различных отклонениях показателей от пороговых значений**

Состояния	Характеристика
Стабильное	Индикаторы экономической безопасности находятся в пределах пороговых значений, а степень использования имеющегося потенциала близка установленным нормам и стандартам
Предкризисное	Несоответствие хотя бы одного из индикаторов экономической безопасности пороговому значению, а другие приблизились к барьерным значениям. При этом не были утрачены технические и технологические возможности улучшения условий и результатов производства путем принятия мер предупредительного характера
Кризисное	Несоответствие большинства основных индикаторов экономической безопасности пороговому значению, появляются признаки необратимости спада производства и частичной утраты потенциала вследствие истощения технического ресурса технологического оборудования и площадей, сокращения персонала
Критическое	Нарушаются все барьеры, отделяющие стабильное и кризисное состояния развития производства, а частичная утрата потенциала становится неизбежной

Однако следует отметить, что очевидный минус индикативного метода оценки уровня экономической безопасности заключается в том, что в настоящее время отсутствует общепринятая методическая база определения порогов индикаторов, которые бы учитывали особенности деятельности каждого предприятия. В частности, такие особенности, как: отрасль деятельности, форма собственности, структура капитала, уровень организации и техники. Из-за некомпетентного, ошибочного определения индикаторов, возможна неверная оценка уровня экономической безопасности предприятия. В результате, проводимые меры для стабилизации и реанимации экономической безопасности, приведут к еще большей дестабилизации и в последующем к возможному банкротству.

Ещё один распространённый метод оценки экономической безопасности с помощью интегрального показателя. В своей работе «Оценка экономической безопасности предприятия на основе интегрального показателя» Остроухов В. М. сформировал механизм оперативной диагностики и прогнозирования степени экономической безопасности на основе интегрального показателя [4].

Алгоритм действий представлен пятью этапами:

1. На первом этапе происходит отбор показателей, наиболее влияющих на уровень экономической безопасности предприятия. Данные показатели группируются по функциональным составляющим.

2. На втором этапе производится регрессивный анализ и устанавливаются прогностические значения критериев экономической безопасности и факторных показателей. Данный анализ позволяет выявить наиболее слабые звенья в системе экономической безопасности.

3. На третьем этапе применяется метод главных компонент, который определяет значимость показателя. Производятся расчёты с применением матричного метода.

4. На четвертом этапе рассчитывается интегральный показатель.

5. На пятом этапе на основе интегрального показателя производят оценку уровня экономической безопасности путём сопоставления фактического показателя с пороговым. Выдают заключение о более слабых звеньях предприятия.

Недостатком данной методики является то, что автор считает, что для оценки экономической безопасности предприятия необходимо оценивать интеллектуальный потенциал предприятия, основываясь на оценке результатов деятельности управленческого потенциала. Из этого следует, что используемые показатели комплексной оценки не позволяют оценить все сферы деятельности предприятия [5].

Таким образом, рассмотрев наиболее распространенные методики, необходимо отметить, что для оценки рисков экономической безопасности целесообразно проводить ее по комплексной методике Ефимова Е. В. и выявить наиболее уязвимые бизнес-процессы экономической безопасности предприятия. Ее преимуществом является возможность оценки экономической безопасности комплексно, учитывая все сферы деятельности предприятия, основывается на конкретных достоверных данных, позволяет не только характеризовать уровень экономической безопасности предприятия, но и разработать комплекс мероприятий для ее поддержания или повышения.

Библиографические ссылки

1. Гладун Т. Н. Индикативный анализ показателей экономической безопасности Российской Федерации // Актуальные проблемы современности: наука и общество. 2020. № 1. С. 15–24.
2. Ефимов В. В. Комплексная оценка потенциала экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] // Инновационное развитие экономики. 2018. № 2. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_21566847_83661630.pdf (дата обращения: 05.02.2022).
3. Иванова Л. К. Экономическая безопасность предприятия // Вестник Уфимского государственного авиационного технического университета. 2018. Т. 17, № 7 (60). С. 30–33.
4. Остроухов В. М. Оценка экономической безопасности предприятия на основе интегрального показателя [Электронный ресурс] // Научная электронная библиотека «КиберЛинка», 2017. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiya-na-osnove-integralnogo-pokazatelya/viewer> (дата обращения: 05.02.2022).
5. Остроухов В. М. Современные подходы к обеспечению экономической безопасности предприятий [Электронный ресурс] // Вестник Евразийской науки. 2017. № 5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-podhody-k-obespecheniyu-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiy/viewer> (дата обращения: 05.02.2022).
6. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность. Производство. Финансы. Банки // ЗАО «Финстатин-форм». 2016. 80 с.
7. Сенчагов В. К., Митяков С. Н. Использование индексного метода для оценки уровня экономической безопасности // Вестник академии экономической безопасности МВД России. 2017. № 6. С. 41–50.
8. Султыгова, М.Б. Формирование ключевых детерминантов в системе экономической безопасности: проектный подход [Электронный ресурс] // Вестник Евразийской науки. 2019. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-klyuchevykh-determinantov-v-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti-proektnyy-podhod/viewer> (дата обращения: 05.02.2022).
9. Яркина Н. Н., Вершинина А. Н. Формирование системы экономической диагностики металлургического предприятия как фактор обеспечения его экономической безопасности [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2018. № 11. URL: <https://moluch.ru/archive/145/40608/> (дата обращения: 05.02.2022).

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ч. А. Саая

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

В данной статье отражены вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса. Такие организации имеют свои особенности, поэтому и система ведения финансового учета должна формироваться с учетом специфики организации. Также в работе обозначено значение и важность ведения бухгалтерского учета на предприятиях малых форм собственности. Рассмотрены основные рекомендации в области формирования бухгалтерского учета для таких хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: малые предприятия, бухгалтерский учет, малый бизнес, бухгалтерская отчетность, формы, срок сдачи.

FEATURES OF ACCOUNTING OF SMALL ENTERPRISES

Ch. A. Saaya

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

This article analyzes the peculiarity of the organization of accounting in small business entities. Such organizations have their own characteristics, therefore, the financial accounting system should be formed taking into account the specifics of the organization. The paper also outlines the importance and importance of accounting at enterprises of small forms of ownership. The main recommendations in the field of accounting formation for such economic entities are considered.

Keywords: small enterprises, accounting, small business, accounting statements, forms, deadline.

Малый бизнес в настоящее время существует и развивается в виде отдельной, обособленной от остальных отраслей рынка, обеспечивая социальную и экономическую стабильность в обществе. Данный сегмент предпринимательской деятельности смягчает изменения, вызванные структурными сдвигами в экономике государства, а также вносит немаловажный вклад в развитие регионов нашей страны [4, с. 44].

От малого бизнеса зависит дальнейшая эволюция здоровой конкурентной среды, образование доброкачественной системы бытовых, организационных и производственных

услуг, формирование новоиспеченных рабочих мест, зарождение инновационных решений в области производства, сбыта и финансирования [10, с. 78].

На предприятиях малого бизнеса бухгалтерский учет организуется в особом порядке. В малых организациях так же, как и в любых других, прежде всего необходимо провести формирование учетной политики. Однако отличительная особенность будет заключаться в том, что для субъектов малого бизнеса нужно организовать такой порядок учета, при реализации которого будет достигнут высокий эффект бухгалтерского учета. Поэтому основными задачами бухгалтерского учета должны стать: возможность своевременного формирования финансовой информации, ее полезность и надежность для различных пользователей, а также сведение к минимуму затрат, в том числе и трудовых. Малым предприятиям также рекомендуется снижение количества синтетических счетов в бухгалтерской отчетности [9].

В соответствии с положениями, представленными в Плане счетов (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н) предприятия малого бизнеса имеют возможность формировать свой рабочий план счетов, в котором могут содержаться только счета, используемые в процессе учета.

Формирование рабочего плана счетов позволяет проводить учет фондов на основных счетах с обеспечением контроля за наличием имущества, а также его безопасностью. Малым предприятиям рекомендуется формировать рабочий план счетов таким образом, чтобы данные из нескольких учетных записей были консолидированы в одном месте.

Помимо формирования рабочего плана счетов, малому предприятию нужно, в зависимости от объема учетной работы, определиться с вариантом ведения бухгалтерского учета, возможны следующие варианты [9]:

- в штат сотрудников ввести должность бухгалтера (с учетом финансовых возможностей компании);
- привлечь к формированию плана счетов специалистов-бухгалтеров (при существующих в организации трудовых и финансовых ограничениях);
- учесть возможность вести бухгалтерский учет руководителем организации.

При этом в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ руководителям малых предприятий разрешается самостоятельно вести учет (в предприятиях ведение бухгалтерского учета должно осуществляться только главным бухгалтером или иным должностным лицом, либо сторонним специалистом-бухгалтером путем соглашения с ним договора о предоставлении бухгалтерских услуг).

В последнее время большое количество предприятий среднего и малого бизнеса используют аутсорсинг бухгалтерского учета. Главное преимущество аутсорсинга заключается в том, что заказчику гарантируется профессиональное обслуживание специализированной организацией. Соответственно, качество ведения учета при таком подходе будет достаточно высоким. Однако следует учитывать, что у данного метода имеются и недостатки. Для малых предприятий основным недостатком использования аутсорсинга бухгалтерских услуг является риск нарушения конфиденциальности, а также снижение скорости регистрации.

Также важно отметить, что ведение бухгалтерского учета осуществляется, в том числе, в целях налогообложения.

По видам налогообложения предприятия малого бизнеса можно разделить на следующие группы [9]:

- перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- ИП использующие патентную систему налогообложения;
- предприятия, ведущие бухгалтерский учет и отчетность по общим правилам.

Предприятия малого бизнеса могут вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по полной форме. В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета [1]. Согласно пункту 4 ПБУ 4/99. «Бухгалтерская отчетность организации», бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [2].

Специалисты по-разному относятся к такой возможности. Одна группа авторов считает полный вариант нецелесообразным для микропредприятий, малых предприятий, которые только начинают свою работу. Но в любом случае обязательным для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в них является выполнение требования ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений» [1]. Другие авторы убеждены: «Ведение бухгалтерского учета – наиболее предпочтительный, удобный, информативный, хотя и трудоемкий вариант» [5, с. 35].

Наряду с полным вариантом бухгалтерского учета и отчетности, на предприятиях малого бизнеса возможен упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Он может быть выбран в учетной политике малого предприятия, если оно не относится к субъектам, поименованным в п. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [8, с. 457].

В соответствии с положениями, представленными Министерством финансов РФ в № 113-3 / 2012 «Об упрощенной системе учета и отчетности для малого бизнеса» [6], субъекты малого бизнеса для ведения бухгалтерского учета могут придерживаться следующих принципов:

1. Используемая учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета. При этом должен учитываться размер организации, количество персонала и условия управления.

2. В целях бухгалтерского учета малое предприятие может сократить количество синтетических счетов, сохраняя при этом полноту информации, необходимой для анализа и налогообложения, операции могут отражаться на следующих счетах:

- счет 10 «Материалы» (производственные запасы);
- счет 20 «Основное производство» (производственные и реализационные расходы);
- счет 41 «Товары» (готовые товары);
- счет 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами» (на данном счете отражается дебиторская и кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта).

В рабочем плане счетов предприятия могут быть предусмотрены следующие счета [9]:

- счет 51 «Расчетные счета» (на данном счете ведется учет денежных средств в банковских организациях);
 - счет 80 «Уставный капитал» (используется для учета расчетного капитала);
 - счет 99 «Прибыль и убытки» (для учета финансовых результатов организации).
- Малое предприятие в целях систематизации и формирования информации может перейти на упрощенную форму бухгалтерского учета.

Государство предусмотрело некоторые упрощения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для представителей малого бизнеса.

Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. регламентирует возможность составления отчетности в сокращенном виде для организаций, которые применяют упрощенный вид ведения бухгалтерского учета. Также, этот закон определяет состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сокращенный вид означает меньшее количество обязательных к представлению форм. Например, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах является достаточными для представителей малого бизнеса. Если организация занимается некоммерческой деятельностью, то нужен еще отчет о целевом использовании денежных средств. Дополнительными, считаются следующие формы: отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и пояснения составляются только в случае отражения существенной информации, необходимой для оценки финансового состояния организации и результатов ее деятельности [1].

Приказ № 66н от 02.07.2010 г. утверждает упрощенные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Составление сокращенной отчетности имеет ряд особенностей, так, например, статьи отражаются укрупнено, их меньшее количество, и они не предполагают детализации.

Группы показателей, содержащиеся в упрощенной форме бухгалтерского баланса представлены в таблице [7, с. 54].

Группы показателей упрощенной формы бухгалтерского баланса

Актив	Пассив
Материальные внеоборотные активы	Капитал и резервы
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Долгосрочные заемные средства
Запасы	Другие долгосрочные обязательства
Денежные средства и денежные эквиваленты	Краткосрочные заемные средства
Финансовые и другие оборотные активы	Кредиторская задолженность
	Другие краткосрочные обязательства
Баланс	Баланс

Что касается раскрытия отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности таких субъектов бизнеса, в соответствующих федеральных стандартах бухгалтерского учета (ПБУ) представлены правила сокращения такого раскрытия. Так, при составлении отчетности организаций, применяющих ее упрощенную систему, могут не раскрываться сведения [8, с. 458]:

- о связанных сторонах;
- по сегментам;
- по прекращаемой деятельности.

Малые предприятия при отражении в отчетности событий после отчетной даты должны исходить из требования рациональности, приводить информацию об объектах бухгалтерского учета лишь в случае их существенности, когда без знания о них затруднены оценка финансового положения или финансовых результатов функционирования. Последствия изменений учетной политики, которые могут оказать или оказывают существенное влияние на финансовое положение, финансовые результаты работы,

движение денежных средств могут представлять в отчетности лишь перспективно. Перспективно отражают также влияние исправления существенных ошибок предшествующего отчетного года, обнаруженных после ее утверждения, и включают суммы прибыли или убытков в результате исправления ошибки в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода. Следовательно, современная нормативно-правовая база составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса включает несколько возможных вариантов представления отчетных показателей, ведущих к сокращению трудоемкости ее составления, возможности выбора наиболее оптимального варианта с учетом особенностей субъектов малого предпринимательства и информационных потребностей внешних и внутренних пользователей.

Субъекты малого предпринимательства выбирают форму ведения бухгалтерского учета с учетом особенности организации. При этом имеет значение количество сотрудников в организации, производственные потребности, система управления и т. д. Предприятие небольших размеров может адаптировать прикладные учетные регистры к своим организационным особенностям, соблюдая при этом установленные принципы бухгалтерского учета.

Малое предприятие может принять решение не переоценивать основные средства и активы в целях бухгалтерского учета. Малые предприятия в бухгалтерской отчетности могут отражать только суммы налога на прибыль без отражения доходов за анализируемый период, которые могут оказывать влияние на сумму налога на прибыль в будущие периоды. На счетах малых предприятий могут не раскрываться отложенные обязательства по налоговым отчислениям, отложенные налоговые активы и т. д. Кроме этого, для малого бизнеса является актуальным ведение бухгалтерской отчетности в целях принятия управленческих решений.

Предприятия малого бизнеса организуя бухгалтерский учет, должны соблюдать ряд следующих условий:

- формирование учетной политики с учетом обеспечения хозяйственных операций, финансовых результатов;
- разработка рабочего плана счетов;
- обеспечение информацией для целей налогообложения и анализа финансового состояния.

Также, следует отметить, что малый бизнес наряду с преимуществами связанными возможностью упрощенного варианта ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в то же время имеет и некоторые проблемы, касающихся предприятий, ориентированных на расширение деятельности и выход на мировой рынок. При этом у них могут возникнуть проблемы при переходе с упрощенного варианта ведения учета к обычному.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон № 402-ФЗ: [принят Государственной думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 10.12.2021).
2. Российская Федерация. Министерство Финансов. Бухгалтерская отчетность организаций ПБУ 4/99 [Электронный ресурс] : Положение по ведению бухгалтерского учета: утвержден Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_18609/ (дата обращения: 10.12.2021).

3. Российская Федерация. Министерство Финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 1.01.2020) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 10.12.2021).
4. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я : учеб. пособие. Ростов н/Д : Феникс, 2018. 479 с.
5. Видищева Р. С. Формирование и управление аналитической информацией на предприятиях малого бизнеса на основе учетных данных : учеб. пособие. Орск : Изд-во Орского гуманитарно-технологического института (филиала) ОГУ, 2017. 137 с.
6. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства : информационное письмо Минфина Российской Федерации от 01.11.2012 г. № ПЗ-3/2012. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Кагарманова В. В., Юркова И. В. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства // Перспективы социально-экономического развития России. 2020. С. 52–56.
8. Поленова С. Н. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 3-1. С. 455–461.
9. Сырбу А. Н., Епишин С. О. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. № 5-2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-buhgalterskogo-ucheta-na-predpriyatiyah-malogo-biznesa> (дата обращения: 13.12.2021).
10. Цыденова Э. Ч., Аюшиева Л. К. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник. М. : Инфра-М, 2018. 128 с.

ВЛИЯНИЕ НОВЫХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» НА УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ОРГАНИЗАЦИИ

К. А. Сыромятников, Е. А. Ёлгина

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Рассматривается вопрос изменения учетной политики в связи с введением нового федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Статья посвящена проблеме влияния основных положений стандарта на статьи бухгалтерской финансовой отчетности. ФСБУ 6/2020 сильно меняет порядок бухгалтерского учёта основных средств. Описаны способы оценки основных средств, которые в значительной степени отличаются от методики, применявшейся раньше. Затронуты изменения оценки, лимитов, сроков полезного использования и амортизационных групп. Приведен перечень элементов учетной политики, подлежащих корректировке.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерская отчетность, основные средства.

IMPACT OF THE NEW ACCOUNTING STANDARDS FSBU 6/2020 “CORE FUNDS” ON THE ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION

K. A. Syromyatnikov, E. A. Yolgina

Siberian Federal University
79, Svobodny prospekt, Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

The issue of changing the accounting policy in connection with the introduction of a new federal accounting standard 6/2020 “Core funds” is being considered. The article is devoted to the problem of the influence of the main provisions of the standard on the items of financial statements. FSBU 6/2020 greatly changes the accounting procedure for fixed assets. Methods for estimating core funds are described, which differ to a large extent from the methodology used before. Changes in valuation, limits, useful lives and depreciation groups are affected. A list of accounting policy elements subject to adjustment is given.

Keyword: accounting policy, accounting statements, core funds.

В настоящее время в период реформирования бухгалтерского учета в России и в период его сближения с международными стандартами финансовой отчетности, его роль качественно меняется: из простой регистрации фактов хозяйственной жизни он превратился в один из важнейших элементов управления бизнесом. Роль учетной политики для целей ведения бухгалтерского учета велика. Это связано с тем, что действующие нормативно-правовые акты в ряде случаев допускают выбор юридическим лицом способа организации учета из нескольких, определенных соответствующим нормативно-правовым актом, а иногда даже устанавливают обязанность разработать соответствующий порядок самостоятельно. В этой связи учетная политика организации выполняет сразу несколько функций, одна из которых – руководство по организации и ведению

учета внутри компании. Таким образом, грамотно сформированная учетная политика – это очень весомый аргумент для предотвращения или, по крайней мере, решения в свою пользу споров с налоговыми органами. Также, учетная политика – это и мощный инструмент оптимизации, она может обеспечивать не только оптимизацию налогообложения, но и в очень многих случаях оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости [3].

С 2021 года в бухгалтерском и налоговом учёте произошли изменения. Некоторые из них нужно отразить в учётной политике. Новое в бухгалтерском законодательстве – это утверждение Минфином России ФСБУ 6/2020 для учёта основных средств, который заменил собой ПБУ 6/01 [4].

Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н был утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [2]. Он определяет требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации [5].

ФСБУ 6/2020 разработан на основе МСФО (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие на территории РФ приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н.

Как понятно, новый стандарт заменяет собой Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств».

В связи с принятием этого стандарта с 1 января 2022 года утрачивают силу и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина от 13.10.2003 № 91н.

Принять ФСБУ 6/2020 обязательно с 1 января 2022 года. То есть, с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Использовать новый стандарт обязаны все коммерческие и некоммерческие организации. Исключение закон делает только для бюджетников (п. 2 ФСБУ 6/2020). Организации, которые ведут бухучет упрощенно – малые предприятия, некоммерческие организации и т. д. – могут применять ФСБУ 6/2020 с послаблениями (п. 2, 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 и 5 ст. 6 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). [6]

Новое ФСБУ 6/2020 потребует самых больших правок в учетной политике на 2022 год, поэтому переход на новый стандарт требует сравнения, какие правила действовали по ПБУ 6/01, какие изменения произошли в ФСБУ 6/2020, и какие основные изменения требуют отражения в учетной политике [7]:

1. В ФСБУ 6/2020 пересмотрены существующие и введены новые понятия.

Во-первых, понятие балансовой стоимости, которое ранее не было сформулировано, в ПБУ 6/01 и Методических указаний № 91н отсутствовало. В новом ФСБУ балансовая стоимость представлена, как первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020).

Во-вторых, «Группа основных средств» – совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Ранее – определение не формулировалось (абзац 2 п. 11 ФСБУ 6/2020).

Далее, «Инвестиционная недвижимость» – недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (абзац 3 п. 11 ФСБУ 6/2020). В ПБУ 6/01 было понятие «доходные вложения в материальные ценности», т. е. основные средства, предназначенные для извлечения дохода путем передачи их в аренду (лизинг, прокат). Среди них не выделяли недвижимость. С введением понятия «инвестиционная недвижимость» понятие «доходные вложения в материальные ценности» не используется применительно к основным средствам [1].

Ликвидационная стоимость определяется, как сумма, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект основных средств уже достиг окончания срока

полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ (абзац 2 п. 30 ФСБУ 6/2020). Ранее понятие не применялось.

Элементами амортизации в новом ФСБУ выступают СПИ объекта основных средств, ликвидационная стоимость объекта основных средств и способ начисления амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020). Ранее понятие не применялось.

Переоцененная стоимость – стоимость объекта основных средств после ее переоценки. Переоцененная стоимость основного средства равна или не отличается существенно от их справедливой стоимости (п. 14-15 ФСБУ 6/2020). Ранее применялся термин текущая (восстановительная) стоимость (п. 15 ПБУ 6/01). Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понималась сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта (абзац 2 п. 43 Методических указаний № 91н).

Обесценение – состояние актива, при котором его балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате продажи его (п. 38, п. 47 ФСБУ 6/2020, п.6МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). В ПБУ 6/01 и Методических указаниях № 91н упоминания об обесценении основных средств не было.

2. Обновлены критерии признания основного средства. Объект основных средств отвечает все тем же критериям, что и раньше, однако теперь объект должен иметь материально-вещественную форму, также удалено условие о том, что не предполагается последующая перепродажа объекта, добавлено в список предназначений актива использование его для охраны окружающей среды.

3. Следующее новшество необходимо к пересмотру в учетной политике – отменен лимит в учете малоценных основных средств. ПБУ 6/01 ограничивал лимит стоимости малоценного основного средства суммой не более 40 000 руб., они учитывались в составе материально-производственных запасов. (п. 5 ПБУ 6/01). В ФСБУ 6/2020 отсутствует верхний порог для лимита. Причем, спорным является вопрос о применении устанавливаемого в учетной политике лимита к одному объекту, или группе объектов, так как формулировку, отраженную в тексте ФСБУ по этому вопросу можно трактовать двояко, что мы и видим в документах регуляторов учета: Министерство финансов Российской Федерации (Рекомендации аудиторам, аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам, по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год) Бухгалтерский методологический центр (Рекомендация «Стоимостной лимит для основных средств) Лимит стоимости – это один из значимых моментов для перехода на новый стандарт, который необходимо прописать в учетной политике.

4. Уточнен порядок определения инвентарных объектов. В ПБУ 6/01 признак самостоятельного инвентарного объекта был один – существенно отличающийся срок полезного использования отдельной части объекта основных средств, состоящего из нескольких частей (п. 6 ПБУ 6/01). Согласно п. 10 ФСБУ 6/2020 самостоятельным инвентарным объектом признается часть объекта основных средств, у которой существенно отличаются стоимость и срок полезного использования от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

5. Обновлен перечень объектов, не подлежащих амортизации. Согласно п. 28 ФСБУ 6/2020 инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, не подлежит амортизации. Стоит заметить, что в ПБУ 6/01 отсутствовало выделение данной группы основных средств. Для объектов основных средств некоммерческих организаций, согласно ПБУ 6/01, Амортизация не начисляется (начислялся износ, отражался за балансом). Согласно новому ФСБУ 6/2020 амортизация начисляется в общем порядке (п. 28 ФСБУ 6/2020).

6. В учетной политике необходимо установить момент начала и окончания начисления амортизации. По ПБУ 6/01 начало и прекращение начисления амортизации допус-

калось исключительно с первого числа месяца признания (списания) объекта (п. 21, п. 22 ПБУ 6/01). По ФСБУ 6/2020 дата начала амортизации – дата признания в бухгалтерском учете. По правилам ФСБУ 6/2020 организация может не дожидаться начала следующего месяца, а начать начисление амортизации, например, с середины месяца пропорционально сроку полезного использования. Таким образом, обеспечивается более точное формирование расходов на выпуск продукции.

При этом для организации допустимо принять решение начать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Дата прекращения начисления амортизации основного средства – момент его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020). То есть теперь у организации есть выбор по этим датам. Применявшийся ранее подход к определению момента начала и прекращения начисления амортизации является также допустимым.

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

7. Следующее важное изменение, касающееся пересмотра в учетной политике – сокращение количества способов амортизации основных средств. ФСБУ 6/2020 предусматривает такие способы начисления амортизации, как линейный, уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции (абзац 2 п. 35, абзац 3 п. 35, п. 32, п. 36 ФСБУ 6/2020).

Возможность начислять амортизацию исходя из суммы чисел лет СПИ объекта, как это было предусмотрено п. 18 ПБУ 6/01, отсутствует.

Вопрос о необходимости включения в учетную политику метода амортизации является спорным, так как в соответствии с ФСБУ 6 он должен соответствовать характеру потребления экономических выгод, заложенных в объекте, а не каким-то другим параметрам.

8. Обязательная проверка элементов амортизации. СПИ, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с изменениями элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, т. е. перспективно (п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4, п. 5 ПБУ 21/2008). Ранее способ начисления амортизации и СПИ изменению не подлежали.

9. Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период. Согласно ПБУ 6/01 амортизация исчисляется исходя из первоначальной стоимости основного средства и его общего СПИ. Согласно ФСБУ 6/2020 амортизация рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося СПИ, уточненной ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020). По ПБУ 6/01 амортизация начисляется до полного погашения стоимости основного средства (п. 21, п. 22 ПБУ 6/01).

10. ФСБУ 6/2020 добавил возможность установить в учетной политике способ последующей оценки каждой группы основных средств и сроки переоценки. Изменились

правила переоценки, после признания основное средство может отражаться в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости. При этом стоимость такого объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. При этом для группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» установлены особые правила переоценки (п. 21 ФСБУ 6/2020):

- переоценка проводится на каждую отчетную дату;
- стоимость объекта (в том числе ранее переоцененная) пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости;
- дооценка или уценка объекта включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта;
- переоцениваемые объекты не подлежат амортизации;
- способ оценки для всех объектов инвестиционной недвижимости.

11. Во избежание двояких трактовок рекомендуется зафиксировать в учетной политике, когда и как проводится тест на обесценение основных средств. Введены обязательная проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н.

12. Дополнен состав информации, раскрываемой в отчетности. Информация об основных средствах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности организации (п. 45, п. 46, п. 47 ФСБУ 6/2020), дополнена новыми данными о балансовой стоимости, результатах и сумме обесценения и переоценки, способах оценки основных средств, способах пересчета первоначальной стоимости и т. п.

12. По общему правилу, последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно, т. е. как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (п. 48 ФСБУ 6/2020).

13. Согласно п. 3, п. 51 ФСБУ 6/2020 организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ) могут:

- применять ФСБУ 6/2020 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 6/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);
- не применять порядок корректировки первоначальной стоимости основного средства в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды, предусмотренный Стандартом;
- отказаться от проверки основных средств на обесценение и не учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения;
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме.

Таким образом, в учетной политике необходимо учесть следующие моменты, которые характеризуют изменения в учете основных средств [8]:

- 1) установить стоимость, с которой объект считается основным средством;
- 2) установить момент начала и окончания начисления амортизации;
- 3) установить способ начисления амортизации [9];
- 4) прописать условия для признания в качестве отдельного объекта существенных расходов на техобслуживание и ремонт основного средства;
- 5) установить способ последующей оценки каждой группы основных средств и сроки переоценки (п. 13, 16, 17 ФСБУ 6/2020);

6) установить периодичность проверки основных средств на обесценение – 1 раз в год на 31 декабря или чаще, то есть в каждом случае, когда появляются признаки обесценения [10];

7) утвердить группировку основных средств по видам и группам.

В условиях продолжающихся реформ системы нормативного регулирования учета все больше наблюдаются кардинальные изменения существующих подходов к организации и ведению бухгалтерского учета. Это требует уделять большое внимание вопросам внесения изменений в учетную политику организации, формированию дополнений к учетной политике организации, раскрытию в отчетности этих процессов.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 29.01.2022).

2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 29.01.2022).

3. Вахрушина М. А., Костюкова Е. И. Управление амортизацией основных средств сельскохозяйственных организаций // Бухучет в сельском хозяйстве. 2019. № 5. С. 81–92.

4. Дружиловская Э. С. Новое терминологическое пространство в области российского учета основных средств и его соотношение с требованиями МСФО // Бухгалтер и закон. 2016. № 1. С. 2–14.

5. Ёлгина Е. А. Влияние изменения учетной политики на реализацию принципов бухгалтерского учета и аудита и выражение аудитором модифицированного мнения [Электронный ресурс] // Вестник БГУ. 2012. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-izmeneniya-uchetnoy-politiki-na-realizatsiyu-printsipov-buhgalterskogo-ucheta-i-audita-i-vyrazhenie-auditorom> (дата обращения: 29.01.2022).

6. Ёлгина Е. А., Полякова А. Н. Реализация целей и задач формирования отчетности через определение учетной политики организации в МСФО и РСБУ [Электронный ресурс] // 120 лет железнодорожному образованию в Сибири. 2014. С. 555–559 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30343763> (дата обращения: 29.01.2022).

7. Ёлгина Е. А., Толстихина Е. И. Влияние изменения учетной политики на финансовые показатели организации [Электронный ресурс] // Интернет-журнал науковедение. 2016. № 3 (34). С. 87 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26535138> (дата обращения: 29.01.2022).

8. Ёлгина Е. А., Чиркова Н. А., Григорьева А. А. Влияние отличий международных стандартов финансовой отчетности и российских стандартов на показатели материально-производственных запасов, отраженных в финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2017. № 19. С. 194–197. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=34973802> (дата обращения: 29.01.2022).

9. Туякова З. С. Идентификация основных средств: профессиональное суждение бухгалтера // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 5. С. 29–37.

10. Туякова З. С., Саталкина Е. В. Применение профессионального суждения в учете переоценки объектов основных средств // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2019. № 19. С. 29–39.

ОЗДОРОВЛЕНИЕ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА

Н. А. Урман, В. А. Коптелова

Калининградский институт управления
Российская Федерация, 236016, г. Калининград, ул. Литовский вал, 38, Литер А1

Ежегодно банковский сектор теряет своих участников. Происходит это из-за снижения рентабельности, растущей конкуренции, и в связи с новыми усиленными требованиями. Поэтому многие проигрывают в этой конкурентной борьбе, что приводит к потере доходов и естественно, клиентов.

Ключевые слова: банковский сектор, финансовое оздоровление.

RECOVERY OF THE BANKING SECTOR

N. A. Urman, V. A. Koptelova

Kaliningrad Institute of Management
Liter A1, 38, Lithuanian shaft Str., city Kaliningrad, 236016, Russian Federation

Every year the banking sector loses its participants. This is due to a decrease in profitability, growing competition, and in connection with the new reinforced requirements. Therefore, many lose in this competitive struggle, which leads to loss of income and naturally, customers.

Keywords: banking sector, financial recovery.

Банки испытывают давление по некоторым позициям: снижение рентабельности, рост рисков кредитования компаний, усиливающая конкуренция в данном секторе, новые регуляторные требования. В последние годы наблюдается стабильная тенденция уменьшения количества коммерческих банков.

Многие банки, покинувшие данный сектор, нарушили федеральное законодательство [1–3], фальсифицировали финансовую отчетность, выводили активы, неверно оценивали финансовые риски или инвестировали средства в низкокачественные активы. Все это неизбежно приводило к отзыву (аннулированию) лицензии. По законодательству Российской Федерации, банк, прошедший через эту процедуру, должен быть ликвидирован. Существует три способа ликвидации: принудительный, добровольный и банкротство.

Аннулирование лицензии может произойти когда:

- банки добровольно решили прекратить свою деятельность;
- банки, получившие лицензию, но не приступившие к работе.

Принудительная ликвидация банков происходит когда:

- банки, получившие лицензию, нарушают правила;
- банки допускают грубые нарушения норм законодательства;
- исчезнувшие банки.

Банкротство или принудительная ликвидация наступает при финансовой несостоятельности банков.

Основной причиной отзыва лицензий у банков стабильно считается высокорискованная кредитная политика, недостаточное резервирование и неадекватная оценка активов и залогового обеспечения.

Существует шесть основных причин отзывов лицензий коммерческих банков в России.

По данным табл. 1 мы видим, что наибольшее количество банков лишились лицензии из-за неисполнения федеральных законов и нормативно правовых актов, учитывая неоднократность применения мер воздействия. Наименьший удельный вес занимает причина нарушения размера собственных средств (капитала) ниже минимального значения уставного капитала, установленного на дату регистрации. Часто к банкротству ведут осознанные действия руководителей банков, например, создаются искусственные задолженности перед кредиторами. Это ведет к возможности подачи заявления о своем банкротстве.

Таблица 1

**Причины аннулирования и отзыва лицензий у коммерческих банков
(2016–2020 гг.)**

Причина	Количество банков	% от общего количества
Достаточность капитала менее 2 %	34	10,09
Размер собственных средств (капитала) ниже минимального значения уставного капитала, установленного на дату регистрации	18	5,35
Нарушение требований закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»	80	23,74
Неисполнение федеральных законов и нормативно правовых актов	115	34,12
Неспособность удовлетворять требования кредиторов	43	12,75
Установление фактов существенной недостоверности отчетных данных	47	13,95

Источник: данные ЦБ

Все эти причины, по которым банки вынуждены уйти из системы, взаимосвязаны. И их можно объединить в одну обобщенную формулировку – несоблюдение законодательства и нормативно – правовых актов.

Отзыв лицензий у коммерческих банков – это положительные или отрицательные действия? К отрицательным сторонам этих действий относятся:

- монополизация банковского сектора;
- уничтожение малого и среднего бизнеса;
- дефицит средств у агентства по страхованию вкладов.

Но существуют, как и в каждом факте, и положительные стороны, это:

- оздоровление банковского сектора;
- уменьшение оттока капитала из страны;
- рост доверия населения к банковской системе страны.

Интересен анализ, основанный на опросах населения по подготовленной анкете. С результатами опросов о доверии населения к банковской системе России в 2021 и 2022 годах можно ознакомиться в табл. 2 (опросы проведены студентами Калинин-

градского института управления (дата проведения 10–15 октября 2021 г. и 10–15 февраля 2022 г.)).

Опросы проведены студентами Калининградского института управления (дата проведения 10–15 октября 2021 г. и 10–15 февраля 2022 г.).

По результатам опросов в табл. 2 видно, что больше половины опрошенных имеют вклады в банках, пользуются услугами банков и считают хранение собственных сбережений в банках более надежным способом. Доверие к банкам тоже растет, что наблюдается динамикой за эти два периода и подтверждает правильность действий Центрального Банка России в данном направлении.

Таблица 2

Доверие населения к банковской системе России (%)

Имеете ли Вы вклады в каком-нибудь банке?	2021 г.	2022 г.
Вклад есть	68	72
Вклада нет	32	28
Считаете ли Вы вклады в российских банках выгодным или не выгодным способом хранения собственных сбережений?	2021 г.	2022 г.
Выгодный	56	58
Невыгодный	44	42
Считаете ли Вы вклады в российских банках выгодным или не выгодным способом вложения собственных сбережений?	2021 г.	2022 г.
Выгодный	58	58
Невыгодный	42	42
Вы считаете надежнее хранить деньги в российских банках во вкладах или наличными дома?	2021 г.	2022 г.
В банках	81	85
Дома	19	15
Как изменилось Ваше отношение к банкам за предыдущие три года?	2021 г.	2022 г.
Стал(а) больше доверять	55	60
Стал(а) меньше доверять	25	23
Не изменилось	20	17

Опросы проведены студентами Калининградского института управления (дата проведения 10–15 октября 2021 г. и 10–15 февраля 2022 г.).

В России с 2013 года началась серьезная работа по очищению банковского сектора. За этот период число банков сократилось с 956 до 366 (на начало 2021 года). В 2020 году впервые количество добровольно сданных банками лицензий превысило число отзыванных ЦБ. Рассмотрим картину за период 2016–2020 годы (табл. 3) [4].

Таблица 3

Количество аннулируемых и отзыванных лицензий

Параметры	2016	2017	2018	2019	2020
Аннулировано (с НКО*)	14	12	17	14	22
Отозвано (с НКО)	103	51	60	28	17
Аннулировано (без НКО)	13	10	17	12	21
Отозвано (без НКО)	98	47	57	24	15

* Небанковские кредитные организации.

Источник: данные ЦБ.

«В долгосрочной перспективе количество банков в России может сократиться до 50–100. Хотя, темпы консолидации рынка сложно прогнозировать – слишком много факторов на них влияет» – считает руководитель практики по оказанию консультационных услуг компаниям финансового сектора КПМГ в России и СНГ Наталия Ракова [6].

На 01 января 2021 года в России действовало 366 банков. В прошедшем 2020 году были отозваны лицензии у 15 банков, в 2019 году – у 24 банков, а в 2018 году – у 57 банков. В 2020 году это количество значительно меньше предыдущего года в связи с пандемией COVID-19, так как был перенос срок проверок кредитных организаций на вторую половину года (кроме случаев, не терпящих отлагательств). Так, Банк России не отозвал ни одной лицензии в период с февраля до середины июля. Как и в 2019 году, лицензии в основном лишались небольшие кредитные организации, у которых не было ощутимой поддержки влиятельных акционеров, государства и крупных финансовых групп. Крупные банки в 2020 году, как и в 2019-м, лицензии не лишались [6].

На начало 2021 года совокупные активы всех 12 крупнейших банков сформировали 75,9 % общей суммы активов кредитных организаций России [5].

Как сказал директор департамента финансового оздоровления ЦБ Александр Жданов: «Большая часть работы по финансовому оздоровлению банковского сектора уже закончилась, а дальнейшие случаи санации могут быть только точечными». По его оценке, объем средств, направленный в капитал банков, saniруемый с участием ЦБ, составляет 941 млрд рублей, а общий объем средств, предоставленных в рамках санаций через АСВ по кредитной схеме – 1,6 трлн рублей (из них более 0,5 трлн уже возвращено) [5].

Активизация процессов банкротства банков имеет как позитивные, так и негативные последствия, которые влияют на экономику страны, средний и малый бизнес. С одной стороны после окончания оздоровления банковского сектора на банковском рынке останется мало банков, но они будут надежными и стабильно устойчивыми. С другой стороны, если останутся только крупные банки, то конкуренция между ними может совсем исчезнуть. А ведь именно конкуренция побуждает банки двигаться вперед, предлагать клиентам более широкий арсенал продуктов и услуг и по более выгодной для них цене.

Библиографические ссылки

1. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 02.12.1990 № 395-1 (последняя редакция) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (последняя редакция) // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Центральный Банк России [Электронный ресурс]. URL: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения 12.03.2022).
5. Аналитический центр [Электронный ресурс] // Банки.ру. URL: https://www.banki.ru/news/research/?source=submenu_research (дата обращения: 16.03.2022).
6. Frank Media [Электронный ресурс]. URL: <https://frankrg.com/category/media> (дата обращения: 16.03.2022).

НЕГАТИВНЫЕ ВОЗДЕЙСТВИЯ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

Ю. А. Фадеева, Н. В. Бахмарева

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

Основная цель экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли – обеспечение устойчивого и максимально эффективного функционирования предприятий данной отрасли в настоящий момент времени с обеспечением высокого потенциала их развития и роста в будущем. Эффективное функционирование предприятия нефтегазовой отрасли, максимальное использование его резервов и ресурсов достигается путем предотвращения различных негативных воздействий, требующих их постоянного мониторинга и оценки. Выявлены негативные воздействия, влияющие на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли, сформирован перечень мероприятий способных нивелировать их влияние.

Ключевые слова: экономическая безопасность нефтегазовой отрасли, контроль за отраслью.

NEGATIVE IMPACTS AFFECTING THE ECONOMIC SECURITY OF OIL AND GAS ENTERPRISES

Y. A. Fadeeva, N. V. Bakhmareva

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The main goal of the economic security of oil and gas enterprises is to ensure the sustainable and most efficient functioning of enterprises in this industry at the moment, while ensuring a high potential for their development and growth in the future. The effective functioning of an oil and gas industry enterprise, the maximum use of its reserves and resources is achieved by preventing various negative impacts that require their constant monitoring and evaluation. The negative impacts that affect the economic security of oil and gas enterprises have been identified, and a list of measures that can neutralize their impact has been compiled.

Keywords: economic security of the oil and gas industry, industry control.

Экономическая безопасность является основным составляющим каждого предприятия. Основная цель экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли – обеспечение устойчивого и максимально эффективного функционирования предприя-

тий данной отрасли в настоящий момент время с обеспечением высокого потенциала их развития и роста в будущем. Следует отметить, что эффективное функционирование предприятия нефтегазовой отрасли, максимальное использование его резервов и ресурсов достигается путем предотвращения различных негативных воздействий, требующих их постоянного мониторинга и оценки.

Под негативными воздействиями Баранов В. В. [9] понимает совокупность всех воздействий, способных причинить ущерб экономической безопасности организации с различной долей вероятности.

Негативные воздействия, возникающие в момент функционирования процессов по добычи нефти и газа должны быть по возможности предсказуемы и преодолимы, для этого необходимо их своевременно идентифицировать и постоянно контролировать. Нам близка точка зрения А. А. Францкевича [14], согласно которой чем больше влияние негативных воздействий, тем большее участие требуется от руководства организации.

Однако идентификация негативных воздействий не означает, что после их выявления угрозы «исчезают» из области экономической безопасности [1; 2]. Напротив, считаем, что на всех этапах развития негативных воздействий необходимо минимизировать их влияние на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли, то есть рассматривать их в области экономической безопасности от момента возникновения до полной их нейтрализации.

Практика показывает, что подавляющее большинство отечественных предприятий нефтегазовой отрасли осуществляют свою деятельность в современных условиях, отличающихся высокой степенью неопределенности [4]. Это определяет необходимость решения вопросов, направленных:

- 1) на систематизацию и уточнение ключевых показателей эффективности деятельности предприятий нефтегазовой отрасли, при которых обеспечиваются высокие фактические показатели финансовой устойчивости и платежеспособности;
- 2) выявление взаимосвязи и взаимозависимости изменений финансовых и экономических показателей эффективности деятельности предприятий отрасли;
- 3) установление причинно-следственных связей между негативными воздействиями и экономической безопасностью предприятий нефтегазовой отрасли;
- 4) разработку превентивных мер, позволяющих противодействовать негативным воздействиям, влияющим на экономическую безопасность предприятий отрасли и снижать неопределенность прогнозных целевых показателей;
- 5) формирование параметров, характеризующих состояние экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли [3].

Анализ научной литературы [10–14] позволяет утверждать, что на сегодняшний день существует множество классификаций негативных воздействий экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли. Так, в зависимости от источника возникновения негативные воздействия подразделяются на объективные и субъективные. Объективные возникают без участия и воли предприятия, независимо от принятых решений и действий руководителей. Субъективные же негативные воздействия созданы умышленными или неумышленными действиями людей, а также органов, которые обязаны содействовать экономической безопасности предприятия [5].

На каждом уровне негативных воздействий присутствуют факторы, которые и определяют положение экономической безопасности нефтегазовой отрасли. К ним относятся:

- 1) экономический – проявляется нестабильность нефтегазового рынка, наблюдается уменьшение объемов инвестиционных вложений в отрасль нефте- и газопереработки, увеличивается экспортный спрос и предложение на сырье;

2) экологический – к ним относят техногенные катастрофы, ухудшение экологической ситуации нефтехимическим сырьем, устаревшая техника;

3) политический – наблюдается падение ликвидности, введение санкций против государства или отрасли, нестабильная политическая обстановка в стране;

4) ресурсный – проявляется в отсутствии квалифицированных работников и в истощении природных ресурсов;

5) технологический – связан с различного рода авариями на предприятиях, пожарами на объектах добычи, утечка конфиденциальной информации предприятий;

6) финансовый – вызывает спад инвестиционных вложений, ухудшение финансовой политики отрасли, неустойчивое ценообразование;

7) научно-исследовательский – проявляется в уменьшении уровня развития в научно-исследовательской работе, увеличение конкуренции со стороны зарубежной науки, развитие новых технологий.

К основным факторам, воздействующим на экономическую безопасность нефтегазовой отрасли, относятся факторы развития, которые способны создать дополнительные и существующие угрозы и риски для стабильного и устойчивого экономического роста в данном секторе. Каждый фактор создает свой набор составляющих на их воздействие, которые представлены в таблице.

Наиболее общей классификацией негативных воздействий экономической безопасности характерной для предприятий нефтегазовой отрасли является разделение их на внутренние и внешние.

Внутренние негативные воздействия связаны непосредственно с деятельностью самих предприятий отрасли. Это такие воздействия, которые предприятия нефтегазовой отрасли могут устранить самостоятельно [8]. В большинстве случаев к возникновению внутренних негативных воздействия приводят неправильно принятые управленческие решения.

Внешние негативные воздействия выходят за рамки предприятий нефтегазовой отрасли (внешняя среда). Данный вид негативных воздействий может нанести значительный ущерб предприятиям, и руководство предприятий нефтегазовой отрасли должно быть максимально готовым к быстрому реагированию на их появление, устранению или нивелированию силы их влияния [6]. Пример внутренних и внешних негативных воздействий, влияющих на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли, представлен в таблице.

**Внутренние и внешние негативные воздействия, влияющие
на экономическую безопасность предприятий нефтегазовой отрасли**

Внешние воздействия	Внутренние воздействия
Валютный (колебания рубля по отношению к доллару США)	Технические (отказ технических устройств)
Политический (политическая нестабильность)	
Правовой (изменения законодательства РФ или других стран)	
Конкурентный (появление заменителей энергоресурсов)	Институциональный (различие в интересах учредителей нефтегазового предприятия)
Кредитно-банковский (увеличение банковской ставки, ужесточение сроков возврата кредита)	
Рыночный (возможность инфляции, падение спроса и предложение на сырьевом рынке)	

Внешние воздействия	Внутренние воздействия
Законодательный (изменение ставок по налогу на добычу полезных ископаемых)	Маркетинговый (вероятность упущения части прибыли в результате снижения объема продаж нефти)
Внешнеэкономический (возможность ограничения экспорта и импорта нефти и газа, продуктов их переработки)	
Форс-мажорный (непредвиденные обстоятельства влияющие на нефтегазовый сектор)	Финансовый (возможность неплатежей, банкротства контрагента, срывов договорных обязательств)
Экологический (пожары, разлив нефти, штрафные санкции вследствие нарушения норм)	

Исходя из сказанного, руководство предприятий нефтегазовой отрасли должно располагать методикой идентификации и оценки негативных воздействий, что будет способствовать принятию обоснованных управленческих решений по вопросу экономической безопасности данных предприятий в условиях неопределенности внутренней и внешней среды. Это говорит о том, что действия руководства предприятий нефтегазовой отрасли должны быть направлены на решение следующих вопросов:

- 1) выявление негативных воздействий (внутренних/внешних);
- 2) установление факторов, влияющих на негативные воздействия;
- 3) идентификацию негативные воздействия, исходя из вероятности и силы их влияния на экономическую безопасность предприятий отрасли, силы причиненного ущерба при невозможности быстрого реагирования на их возникновение;
- 4) установление желаемого уровня экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли на основе возможности обеспечивать потребности потребителей нефтегазовой продукции при влиянии негативных воздействий;
- 5) прогнозирование возможных сценариев и трансформаций ситуаций, связанных с влиянием негативными воздействиями и разработкой пакета мер, направленных на быструю смену хода событий;
- 6) разработку и реализацию мероприятий по противодействию негативным воздействиям для обеспечения приемлемого уровня экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли [7].

Следует учесть, что решением данных вопросов руководство предприятий нефтегазовой отрасли должно заниматься на постоянной основе, что позволит усилить контроль экономической безопасности предприятий и целевых ориентиров.

Библиографические ссылки

1. Государственное антикризисное управление в нефтяной отрасли : монография / А. З. Бобылева [и др.] ; под ред. А. З. Бобылевой, О. А. Львовой. М. : Юрайт, 2021. С. 326.
2. Старцев В. А., Фалько С. Г. Риски проектов и процессов при интегрированном проектировании инновационных продуктов // Вопросы инновационной экономики. 2020. Т. 10, № 3. С. 1101–1110.
3. Ковалев А. И. Диагностика качества функционирования предприятия: монография. М. ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2019. С. 400.
4. Кован С. Е. Теория антикризисного управления социально-экономическими системами (ресурсный подход) : монография. М. : Инфра-М, 2013. 160 с.

5. Негашев Е. В. Аналитическое моделирование финансового состояния компании : монография. М. : Инфра-М, 2019. 186 с.
6. Фалько С. Г., Павленков И. М. Интегрированная модель контроллинга в систему управления муниципальным образованием // Контроллинг. 2021. № 3 (81). С. 2–13.
7. Бекренев И. В., Лозовская Я. Н. Методические аспекты формирования адаптивного механизма устойчивого развития предприятия на основе целевого комплексного подхода // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Экономика. 2017. № 2. С. 233–241.
8. Баранов В. В. Стратегия развития научно-производственных предприятий аэрокосмического комплекса: Инновационный путь : монография. М. : Альпина Пабlishерз, 2009. 328 с.
9. Кочетков Е. П. Трансформация антикризисного управления в условиях цифровой экономики: обеспечение финансово-экономической устойчивости высокотехнологичного бизнеса : монография. М. : Проспект, 2020. 328 с.
10. О системе экономической безопасности нефтегазовой отрасли [Электронный ресурс] // Сиберленинка. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/o-sisteme-ekonomicheskoy-bezopasnosti-predpriyatiy-neftegazovoy-otrasli> (дата обращения: 16.03.2022).
11. Оценка состояния и динамики экономической безопасности нефтегазового комплекса [Электронный ресурс] // Вестник. 2019. URL: <http://www.vestnik.vsu.ru/pdf/econ/2019/04/2019-04-10.pdf> (дата обращения: 20.03.2022).
12. Мишихин Р. А. Управление рисками в деятельности нефтегазовых компаний [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2021. № 25 (367). С. 216–218. URL: <https://moluch.ru/archive/367/82551/> (дата обращения: 21.03.2022).
13. Факторы, определяющие уровень экономической безопасности нефтяной промышленности: возможные последствия, критерии идентификации и оценки [Электронный ресурс] // Сиберленинка 2021. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/factory-opredelyayushchie-uroven-ekonomicheskoy-bezopasnosti-neftyanoy-promyshlennosti-vozmozhnye-posledstviya-kriterii> (дата обращения: 21.03.2022).
14. Оценка влияния неблагоприятной экономической и геополитической ситуации на стоимость российских нефтегазовых компаний [Электронный ресурс] // Финансовый менеджмент 2018. URL: <https://publications.hse.ru/mirror/pubs/share/direct/224908417> (дата обращения: 21.03.2022).

СОСТОЯНИЕ РЫНКА АГРОСТРАХОВАНИЯ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РАЗВИТИЯ

Е. Н. Шуднева

Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, г. Абакан, просп. Ленина, 90

В статье проанализировано современное состояние рынка агрострахования в России. Исследование проводится с целью выявления тенденций развития механизма страхования сельскохозяйственных рисков и разработки комплекса мер по совершенствованию страховых отношений в сельском хозяйстве. Особое внимание уделено анализу основных экономических показателей рынка агрострахования, в частности, объёму собранной страховой премии и размеру произведенных выплат. В процессе анализа основных экономических показателей были выявлены проблемы и недостатки, сдерживающие успешное функционирование системы агрострахования в России. В конце исследования был предложен комплекс мероприятий по развитию и совершенствованию механизма страхования сельскохозяйственного производства в России.

Ключевые слова: страховой рынок, страховые премии, агрострахование, сельскохозяйственные риски.

THE STATE OF THE AGRICULTURAL INSURANCE MARKET IN RUSSIA: PROBLEMS AND WAYS OF DEVELOPMENT

E. N. Shudneva

Khakass State University named after N. F. Katanov
90, Lenin prospekt, Abakan, 655017, Russian Federation

The article analyzes the current state of the agricultural insurance market in Russia. The research is carried out in order to identify trends in the development of the agricultural risk insurance mechanism and develop a set of measures to improve insurance relations in agriculture. Special attention is paid to the analysis of the main economic indicators of the agricultural insurance market, in particular, the volume of the collected insurance premium and the amount of payments made. In the process of analyzing the main economic indicators, problems and shortcomings were identified that hinder the successful functioning of the agricultural insurance system in Russia. At the end of the study, a set of measures for the development and improvement of the mechanism of insurance of agricultural production in Russia was proposed.

Keywords: insurance market, insurance premiums, agro insurance, agricultural risks.

Страховой рынок России в последние годы демонстрирует положительные тенденции развития, наблюдается увеличение общего объема страховых премий и их объема в расчете на душу населения, растет плотность страхования. Однако существует ряд

сегментов рынка страхования, который практически не развит. Одним из них выступает сельскохозяйственное страхование.

В Российской Федерации сельское хозяйство является одной из ключевых отраслей экономики государства. Ее развитие определяет продовольственную безопасность страны, поэтому государство уделяет особое внимание развитию этой отрасли экономики и обеспечению ее финансовой устойчивости [8].

Сельское хозяйство, как и любая предпринимательская деятельность, подвержена множеству рисков (финансовые риски, производственные риски, риски материально-технического снабжения и др.), однако ни одна другая отрасль хозяйства не имеет такой сильной зависимости от природно-климатических условий, на которые предприятия воздействовать не могут. Поэтому страхование для сельскохозяйственной отрасли является необходимым процессом.

Механизм страхования сельскохозяйственных рисков в первую очередь регулируется Федеральным законом «О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон „О развитии сельского хозяйства“» [1]. Изменения нормативно-законодательной базы страхования сельскохозяйственных рисков, привели к стремительному развитию этой отрасли. Проведём анализ развития страхования сельскохозяйственных рисков и определим его место на страховом рынке России.

На рис. 1 представлена динамика страховых премий по страхованию сельскохозяйственных рисков в 2016–2020 гг.

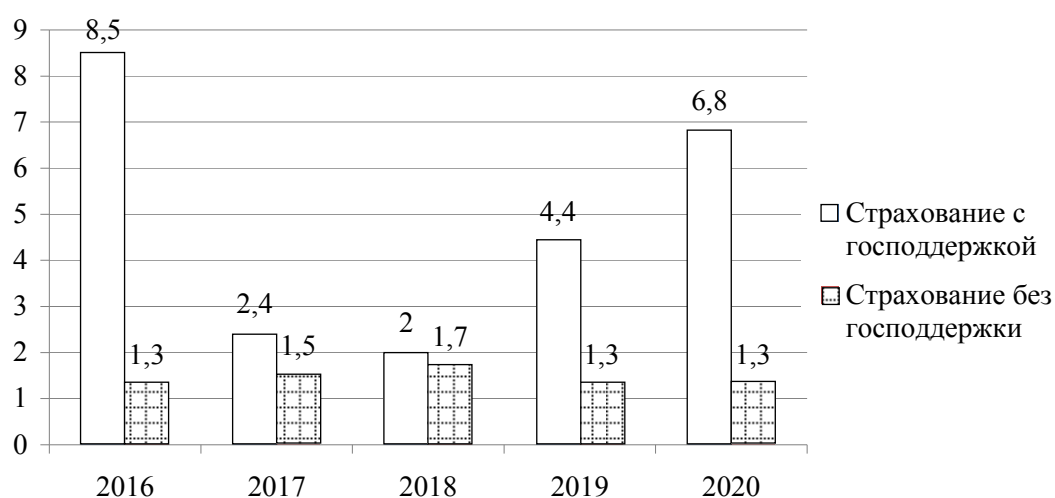


Рис. 1. Динамика страховых премий по страхованию сельскохозяйственных рисков в России за 2016–2020 гг., млрд руб.

По данным Банка России, объем рынка страхования сельскохозяйственных рисков в 2020 году достиг 8,1 млрд рублей. По сравнению с 2019 годом, когда этот показатель находился на уровне 5,7 млрд рублей, рост составил 43 %. Почти 6,8 млрд рублей страховой премии, или около 83 % общего объема страхования сельскохозяйственных рисков, поступило в страховые компании по договорам страхования с господдержкой. Объем субсидируемого страхования вырос за год на 54 %, а его доля в общем объеме рынка агрострахования существенно увеличилась – годом ранее она составляла около 77 % (4,4 млрд рублей) [3].

Наибольший объем собираемых страховых премий был зафиксирован в 2020 году, – 8,1 млрд рублей. Но в 2017–2018 гг. наблюдается провал в сборе страховых премий

по страхованию рисков агропроизводителей. Объясняется это тем, что в этот период реализовывался проект по распределению в регионы средств так называемой «единой субсидии», в структуру которой была включена субсидия на оплату страховой премии, но при отсутствии целевого назначения единой субсидии и довольно низком уровне финансовой грамотности у потребителей финансовых услуг, денежные средства «единой субсидии» в первую очередь распределялись на удовлетворение кредитных запросов сельхозпроизводителей. Как отмечают исследователи развития сферы агростраховых услуг, в 2017–2018 гг. только в 17 субъектах Российской Федерации из 48 участвующих в программе господдержки страхования урожая сельскохозяйственных культур, были выполнены все обязательства по субсидированию страховой премии агропроизводителей [9].

Между тем статистика по выплатам в сфере сельскохозяйственного страхования также неоднозначна, что указывает на ряд проблем и частично объясняет непопулярность агрострахования.

На рис. 2 представлена динамика страховых выплат по страхованию сельскохозяйственных рисков в 2016–2020 гг.

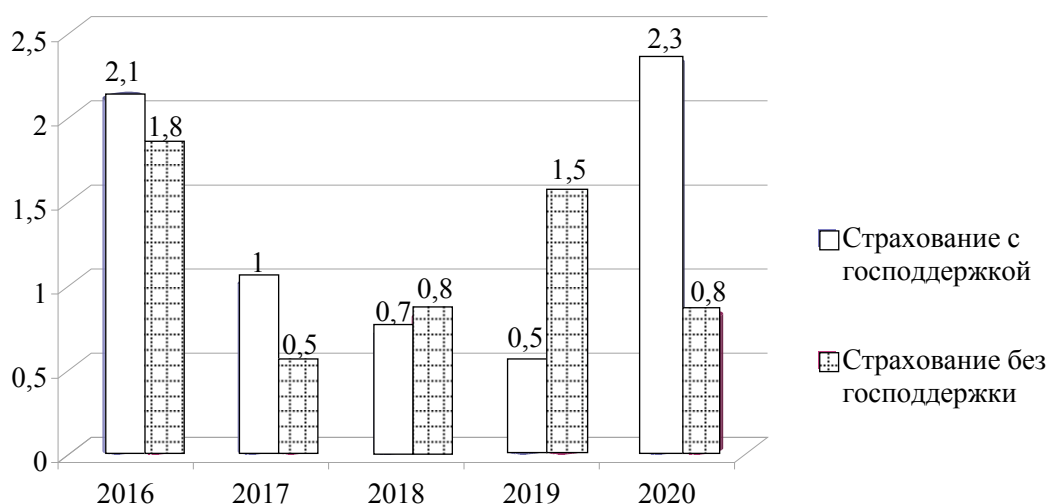


Рис. 2. Динамика страховых выплат по страхованию сельскохозяйственных рисков в 2016–2020 гг., млрд рублей

Как видно из рисунка 2 в 2020 году выплаты выросли в полтора раза (+53,0 %), до 3,0 млрд руб. Если говорить о динамике выплат по договорам страхования с государственной поддержкой, то в 2020 году она выросла на 1,8 млрд рублей и составила 2,3 млрд рублей. Динамика выплат по договорам страхования без государственной поддержки в 2020 году, наоборот, снизилась на 0,2 млрд рублей.

Однако доля выплат по отношению к страховым премиям составила 37,9 %, что является достаточно низким показателем. Более того, если по коммерческому страхованию эта доля составила 61,5 %, то по страхованию с господдержкой – только 33,8 %. Иначе говоря, в среднем аграрии, которые воспользовались страхованием с господдержкой, получили только треть от уплаченных премий. Кроме того, статистика Банка России также фиксирует сложности в получении выплат по договорам агрострахования с господдержкой. В целом по сельскохозяйственному страхованию ситуация выглядит относительно благополучно – в 2020 г. было заявлено 2475 страховых случаев, из них было урегулировано 2448, а по 408 – был дан отказ в выплате. Однако если смотреть отдельно по страхованию, осуществляемому с господдержкой, то ситуация не вполне

соответствует общей: из заявленных 480 случаев было урегулировано только 390, при этом отказ был получен в более чем 40 % случаев (204) [2].

Анализируя основные экономические показатели страхового рынка в разрезе сельхозтоваропроизводителей, мы видим, что в 2020 году объем собранной страховой премии распределился следующим образом: 84 % приходится на долю страхования с господдержкой и только 16 % от общего объема собранной страховой премии относится на долю страхования без господдержки. Это связано с тем, что в условиях современной системы страхования сельскохозяйственных рисков договора с физическими лицами заключаются только на коммерческой основе, то есть без государственной поддержки и это в основном договора по страхованию сельскохозяйственных животных. Лишь порядка 9 % российских страховщиков прямо или косвенно занимаются сельскохозяйственным страхованием.

Анализируя количество заключенных договоров было отмечено, что число договоров сельскохозяйственного страхования снижается. Так, в 2020 г. число заключенных договоров агрострахования сократилось на 9,0 % и составило всего лишь 47211 единиц. При этом договоров агрострахования с господдержкой было заключено всего 3151 (2642 в растениеводстве и 501 в животноводстве). Например, в период с 2012 по 2014 гг. заключалось порядка 8000 контрактов с господдержкой. Очевидно, что сейчас государственная помощь достается лишь немногим. Таким образом, несмотря на рост рынка агрострахования с точки зрения объемов собранных премий, число его участников сокращается [6].

Несмотря на значительный прирост собранных страховых премий в 2020 году по сравнению с 2019 годом, в общей структуре на долю рынка агрострахования в России приходится 0,5 %.

По итогам 2020 года в России было застраховано 5,1 млн га, или 6,5 % от размера всей посевной площади. Это конечно в 1,2 раза больше чем в 2019 году и положительная тенденция является следствием нормативно-законодательных преобразований этой отрасли, но всё же этот показатель незначителен и требует планомерного роста до уровня передовых зарубежных стран (50–90 %) [4].

Проведенное исследование показало, что в сельском хозяйстве России агрострахование не получило широкого распространения по ряду причин:

1. Недостаточность предложений со стороны страховых организаций в связи со сложностью процедур оформления и получения господдержки сельскохозяйственными товаропроизводителями, отсутствием эффективных механизмов защиты прав и интересов аграриев в отношениях со страховщиками [7].

2. Расплывчатая и противоречивая нормативно-правовая база, определяющая порядок урегулирования убытков и правил ущерба, способствующая развитию «серых» схем в данной сфере.

3. Недостаточное внимание к агрострахованию со стороны государственных органов (задержки в выплатах, отсутствие развитой линейки страховых продуктов и др.).

4. Низкий спрос на страхование со стороны сельскохозяйственных товаропроизводителей в связи с существующим недоверием к страховым организациям, высокой стоимостью страхования, сложностью получения субсидий и заключения договоров страхования, тяжелым финансовым состоянием, неразвитостью страховой культуры, отсутствием доступной, постоянной информации об имеющихся возможностях страховой защиты, наличием жестких требований по соблюдению правил агротехники, проведению уборки урожая в оптимальные сроки и использованию сертифицированных семян.

5. Высокая стоимость страхования: в настоящее время у страховщиков отсутствует единый порядок расчета стоимости страхового тарифа. Итогом этого является то, что

в разных компаниях тарифы по агрострахованию на один и тот же продукт при одной и той же статистике отличаются. Высокая территориальная дифференциация страховых тарифов и их несоответствие реальной стоимости договоров в регионах в значительной степени вытекает из отсутствия единых подходов к осуществлению сельскохозяйственного страхования с государственной поддержкой, а также комплексной системы отраслевого перестрахования. Все это говорит о том, что рынок агрострахования окончательно не сформирован [5].

Несмотря на значительные изменения в развитии современной системы страхования сельскохозяйственных рисков, ряд проблем требует доработки и последующего решения, с этой целью необходимо:

1. Создать стабильно функционирующую нормативно законодательную базу, позволяющую участникам рынка агрострахования в течение длительного периода функционировать, не подстраиваясь под ежегодные изменения. Это внесёт постоянство в работу аграриев и страховщиков, и исключит моменты неопределённости. Основываясь на опыте передовых стран по вопросам страхования сельскохозяйственных рисков, можно сказать с уверенностью, что залогом стабильности и высокого охвата сельскохозяйственного производства страхованием стало постоянство законов. При необходимости вносятся определенные корректировки и изменения в подзаконные акты, но основы страхования остаются неизменными в течение длительного периода. Такого подхода придерживаются США, Испания и Турция.

2. Разработать и внедрить в практику страхования с государственной поддержкой программы индексного страхования: по индексу урожайности, по индексу дохода (цен), по индексу осадков, по индексу вегетации.

Всё это позволит сделать страхование сельскохозяйственных рисков более доступным, так как в отличие от классического страхования оно менее затратное, что позволит сделать его более доступным для малых форм хозяйствования.

3. Ввести в практику классического страхования более гибкие страховые продукты, учитывающие потребности конкретного страхователя. То есть предоставить страхователю возможность выбора условий страхования при заключении договора. Это позволит страховщику наладить с ним доверительные отношения и даст страхователю возможность скорректировать все спорные вопросы в свою пользу в рамках действующего законодательства.

4. Увеличить объёмы финансирования страхования сельскохозяйственных рисков в соответствии со спросом на страховые услуги. Это позволит не ограничивать размер собранной страховой премии по договорам страхования с государственной поддержкой только суммами выделенных средств на субсидирование данной отрасли.

5. Предоставлять государственные гарантии по договорам страхования с государственной поддержкой и жестко контролировать порядок расходования средств страхового фонда. Согласно требованиям законодательства и ЦБ России 80 % средств собранных страховщиками должны быть использованы для выплат по страховым случаям и формирование стабилизационного фонда, но на данный момент коэффициент выплат на рынке агрострахования не превышает 45 % [10].

Реализация предложенного комплекса мероприятий позволит усовершенствовать механизм страхования сельскохозяйственного производства и повысить эффективность проведения страховых операций. Как результат, ожидается появление новых страховых продуктов, более доступных и ориентированных на потребности аграриев, что позволит расширить территории их применения в зонах рискованного земледелия и привлечет в процесс страхования малые формы хозяйствования.

Исходя из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что страховой рынок России в общем и рынок агрострахования в частности на современном этапе имеет

положительную динамику развития, но, несмотря на это, ряд проблем остался не решенным и требует дальнейшей доработки со стороны нормативно-законодательной базы, а также в части совершенствования взаимоотношений между участниками процесса страхования сельскохозяйственного производства.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О государственной поддержке в сфере сельскохозяйственного страхования и о внесении изменений в Федеральный закон О развитии сельского хозяйства [Электронный ресурс] : федер. закон от 25.07.2011 (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_117362/ (дата обращения: 26.03.2022).
2. Агрострахование [Электронный ресурс]. URL: <https://icss.ru/images/%D0%90%D0%B3%D1%80%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%85%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5.pdf> (дата обращения: 25.03.2022).
3. Статистические показатели и информация об отдельных субъектах страхового дела [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/insurance/reporting_stat/ (дата обращения: 25.03.2022).
4. Статистические данные по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, посадок многолетних насаждений, сельскохозяйственных животных, объектов товарной аквакультуры (товарного рыбоводства) с государственной поддержкой в 2015–2020 годах [Электронный ресурс]. URL: Статистические данные по страхованию урожая сельскохозяйственных культур, посадок многолетних насаждений, сельскохозяйственных животных, объектов товарной аквакультуры с государственной поддержкой в 2015–2020 годах.pdf (дата обращения: 26.03.2022).
5. Богачев А. И., Макаренко С. В. Проблемные вопросы развития сельскохозяйственного страхования в России // Молодой ученый. 2016. № 12(116). С. 1134–1137.
6. Современные тенденции и проблемы развития сельского хозяйства / Н. Г. Вожаева, И. В. Волков, В. А. Козлов, А. В. Павлов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 8, № 2(27). С. 103–108.
7. Криничная Е. П. Детерминантные проблемы развития сельского хозяйства в России // Вестник аграрной науки. 2021. № 2(89). С. 137–145.
8. Минченко Л. В., Соколова Е. А. Продовольственная безопасность России, роль сельского хозяйства в ее обеспечении // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. № 4. С. 294–301.
9. Мосолова Н. А. Развитие сферы агростраховых услуг: тенденции, проблемы, перспективы // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы : сб. науч. статей участников 20-й Междунар. науч.-практ. конф. в рамках III Московского академического экономического форума (Курск, 25 мая 2021 года). Курск : Курский филиал «Финансового университета при Правительстве Российской Федерации», 2021. С. 153–159.
10. Образцова О. А., Агибалов А. В. Состояние рынка агрострахования в России на современном этапе и его место в системе страховых отношений // International Agricultural Journal. 2021. Т. 64, № 3. С. 57–68.

ТРЕБОВАНИЯ ПО ОФОРМЛЕНИЮ СТАТЕЙ
для опубликования в сборнике научных трудов
«Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики»

Общие требования. Тексты представляются в электронном виде (формат Microsoft Office Word с расширением doc). Файлы со статьями в электронном виде высылаются по электронной почте по адресу: fedorenko2@mail.ru или astra07@inbox.ru. Достаточно отправить на один адрес.

Количество авторов одной статьи не более 5-ти. В одном номере сборника публикуется не более одной статьи автора и (или) двух статей этого же автора в соавторстве.

Объем статьи: 4–10 страниц (включая рисунки, таблицы и библиографические ссылки).

Параметры страницы: формат А4 (210×297). Поля: правое и левое – 2 см, верхнее и нижнее – 2,5 см.

Текст: шрифт – Times New Roman, размер 12 пт, межстрочный интервал – одинарный, межбуквенный и междусловный интервал – нормальный, перенос слов не допускается.

Не допускается (!) набирать тексты прописными (заглавными) буквами, жирным или подчеркнутым шрифтом, а также размещать все указанные элементы в рамках и имитировать оформления набора, выполняемого в журналах.

Абзацный отступ равен 0,5 см.

Индекс УДК предшествует названию статьи, соответствует заявленной теме и проставляется в верхнем левом углу листа.

Блок 1. Ниже по центру название статьи (жирным шрифтом 12 пт, прописными), ниже через строку – нежирным шрифтом 12 пт печатается фамилия и инициалы автора(ов), ниже место работы (учебы) автора(ов), через строку ниже – аннотация (нежирным курсивом, 12 пт, минимум из 70–80 слов; аннотация должна раскрывать содержание статьи и следовать логике и последовательности изложения материала), ниже, через строку, ключевые слова (не более 6).

Блок 2. То же, что и блок 1, на английском языке.

Блок 3. Основной текст статьи размещается через пробел после блока 2.

В основном тексте статьи рекомендуется структурно выделять следующие части:

введение: постановка задачи, решаемая проблема по объекту исследования;

основная часть: обзор литературных источников по уже предложенным решениям (не менее 10) и предложения автора по решению поставленных задач;

заключение, в котором приводятся основные выводы о результатах исследования с акцентом на новизну результатов, эффективности их использования и др.

Блок 4. Библиографические ссылки на использованные источники должны отражать характер использованной информации. Рекомендованное количество использованных источников – не менее 10. Ссылки оформляются числами, заключенными в квадратные скобки, например [1] – для электронных источников, [2, с. 6] – для печатных источников. Если ссылка содержит несколько источников, то оформляется следующим образом: [2; 3]. Библиографический список оформляется на русском языке по ГОСТ Р 7.0.5–2008 по требованиям, представленным ниже, в порядке их использования по тексту статьи и размещается через строку от подзаголовка «Библиографические ссылки» после основного текста.

Ниже, через строку после списка, указываются сведения об авторстве (выравнивание – по правому краю), например:

© Иванов А. Б., Петров В. Г., 2021

Формулы. Простые внутристрочные и однострочные формулы должны быть набраны без использования специальных редакторов – символами (шрифт Symbol). Специальные сложные символы, а также многострочные формулы, которые не могут быть набраны обычным образом, должны быть набраны в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. Набор математических формул в пределах всего текста должен быть единообразен:

- русские и греческие символы – прямым шрифтом,
- латинские – курсивом,
- размер обычного символа – 12 пт,
- крупный индекс – 10 пт,
- мелкий индекс – 9 пт,
- крупный символ – 11 пт,
- мелкий символ – 10 пт.

Формулы, набранные отдельными строками, располагают по центру.

В основном тексте статьи простые латинские, греческие или иные специальные символы **не должны (!)** набираться в редакторе формул.

Иллюстрации. Оформляются отдельным файлом с расширением tiff либо выполняются в редакторе Microsoft Word и размещаются в основном тексте. Используется сквозная нумерация арабскими цифрами обычным шрифтом без кавычек с выравниванием по центру, например:

Отступить одну строку от текста перед рисунком

Рис. 1. Название рисунка, под рисунком с выравниванием по центру,
шрифт Times New Roman 11
Отступить строку, 1 интервал

Иллюстрации могут быть сканированы с оригинала (в градациях серого с разрешением 150 dpi) или выполнены средствами компьютерной графики. Не принимаются цветные иллюстрации или с разрешением 300 dpi и более.

Таблицы должны быть последовательно пронумерованы. Слово «таблица» набирается светлым курсивом с выравниванием вправо, шрифтом 11, например, Таблица 1, ниже – заглавие таблицы (набирается жирным шрифтом по центру). Если таблица имеет большой объем, она может быть помещена на отдельной странице, а в том случае, когда она имеет значительную ширину – на странице с альбомной ориентацией. Заголовки граф центрируются.

Отступить строку, 1 интервал

Таблица 1

Название таблицы

Если таблица имеет большой объем, она может быть помещена на отдельной странице	В том случае, когда она имеет значительную ширину, – на странице с альбомной ориентацией
---	--

* При необходимости используйте пояснительные сноски ниже таблицы.

Отступить строку, 1 интервал

Материалы должны быть представлены на русском языке и включать:

- 1) индекс **УДК**;
- 2) название статьи (**ПРОПИСНЫМИ БУКВАМИ**);

3) **Имя, Отчество, Фамилию** автора(ов) (не более 3), место работы (учебы), e-mail одного или всех авторов;

4) место работы (учебы), город;

5) аннотация (резюме) на русском языке объемом не менее 70–80 слов (курсивом);

6) ключевые слова (курсивом);

7) основной текст, рисунки, таблицы;

8) библиографические ссылки (рекомендуется **не менее 10**) – оформленные согласно ГОСТ Р 7.0.5–2008.

К печатному варианту статьи необходимо приложить:

сведения об авторе:

– фамилия, имя, отчество (полностью);

– ученая степень, звание, должность;

– место работы;

– e-mail, телефон.

Статьи рецензируются. Отклоненные материалы не возвращаются.

Мнение авторов может не совпадать с мнением редакции.

Редакция вправе вносить в представленные материалы стилистические правки и сокращения.

Пример оформления статьи

УДК Times New Roman 12

Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики
Вып. 28. С. 7–14

Отступить строку, 1 интервал

НАЗВАНИЕ СТАТЬИ, НЕ БОЛЕЕ 12 СЛОВ

ПО ЦЕНТРУ ШРИФТ TIMES NEW ROMAN 12 BOLD, ЗАГЛАВНЫЕ БУКВЫ

Отступить строку, 1 интервал

А. Б. Первый автор¹, В. Г. Второй автор², не более 5 авторов
шрифт Times New Roman 12, по центру

Отступить строку, 1 интервал

¹Наименование организации

Адрес, включая название страны и индекс, город, например,
¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский Рабочий», 31

²Наименование организации

Адрес, включая название страны и индекс, шрифт Times New Roman 11, по центру

Отступить строку, 1 интервал

Аннотация. Шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал, выравнивать по ширине, абзацный отступ 0,5. Аннотация должна состоять минимум из 70–80 слов и включать следующие аспекты содержания статьи: предмет, тему, цель работы; метод или методологию проведения работы; результаты работы; область применения результатов; выводы. Аннотация должна раскрывать содержание статьи и следовать логике и последовательности изложения материала.

Отступить строку, 1 интервал

Ключевые слова: не более 6 слов или словосочетаний, шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал.

Отступить строку, 1 интервал

НАЗВАНИЕ СТАТЬИ НА АНГЛИЙСКОМ ЯЗЫКЕ

ПО ЦЕНТРУ ШРИФТ TIMES NEW ROMAN 12 BOLD, ЗАГЛАВНЫЕ БУКВЫ

Отступить строку, 1 интервал

А. В. Первый автор¹, V. G. Второй автор^{2*}, не более 5 авторов
Фамилии авторов в транслитерации (система BGN), шрифт Times New Roman 12, по центру

Отступить строку, 1 интервал

¹Наименование организации на английском языке

Адрес, включая название страны и индекс, например,

¹Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

²Наименование организации на английском языке

Адрес, включая название страны и индекс на английском языке
шрифт Times New Roman 11, по центру

Отступить строку, 1 интервал

Аннотация на английском языке – 70–80 слов. Требования такие же, как и к русскоязычной аннотации. Не использовать страдательный залог! Рекомендуется подготавливать аннотацию после написания статьи, следуя содержанию и логике написания статьи!

Отступить строку, 1 интервал

Ключевые слова на английском языке: не более 6 слов или словосочетаний, шрифт Times New Roman 12, курсив, одинарный межстрочный интервал.

Отступить строку, 1 интервал

Основной текст статьи. Шрифт Times New Roman 12, одинарный межстрочный интервал, абзацный отступ 0,5. Перенос слов не разрешается.

Подзаголовки: шрифт Times New Roman 12, жирный.

Страницы не нумеруются.

Отступить строку, 1 интервал

Библиографические ссылки

Отступить строку, 1 интервал

1. Если менее 3-х авторов и 3 автора: Вапник В., Червоненкис А. Теория распознавания образов. М. : Наука, 1974. 415 с.

2. Если более 3-х авторов: Об эволюционных алгоритмах решения сложных задач оптимизации / А. В. Гуменникова, М. Н. Емельянова, Е. С. Семенкин и др. // Вестник СибГАУ. 2003. № 4 (10). С. 14–23.

3. Electronic textbook StatSoft [Электронный ресурс]. URL: <http://www.fmi.uni-sofia.bg/fmi/statist/education/textbook/eng/glosa.html> (дата обращения: 10.01.2013).

4. Levendel Y. Reliability analysis of large software systems: Defect data modeling // IEEE Trans. Software Engineering, 1990. Vol. 16. P. 141–152.

5. Ковалев И. В. Система мультиверсионного формирования программного обеспечения управления космическими аппаратами : дис. ... д-ра техн. наук. Красноярск : КГТУ, 1997. 228 с.

6. Пат. 2246034 Российская Федерация, ^{МПК7} F 03 G 3/08. Маховичный накопитель / Гуля Н. В. № 2003123507/06 ; заявл. 05.01.2001 ; опубл. 10.02.2005, Бюл. № 4. 8 с.

7. Титов Г. П. Выбор приборного состава системы определения геометрии крупногабаритной трансформируемой антенны // Решетневские чтения : материалы XV Междунар. науч. конф. (10–12 ноября 2011, г. Красноярск) : в 2 ч. / под общ. ред. Ю. Ю. Логинова ; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2011. С. 98–99.

Отступить строку, 1 интервал

© Иванов А. Б., Петров В. Г., 2021

Сведения об авторах на русском и английском языках оформляются на отдельном листе:

Фамилия, имя, отчество (полностью) – ученая степень, звание, должность; место работы, e-mail, телефон.

То же на английском языке.

