

УЧЕТ

АНАЛИЗ

АУДИТ

**ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ**

ПРОБЛЕМЫ

ТЕОРИИ

И ПРАКТИКИ

КРАСНОЯРСК • 2023

30



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

№ 30

Красноярск 2023

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Научное, производственно-практическое издание

Издается с 24 апреля 2009 года ♦ № 30. 2023

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 А. А. Лукьянова
доктор физико-математических наук,
профессор Ю. Ю. Логинов
доктор экономических наук,
профессор Ю. В. Ерыгин
доктор экономических наук,
профессор Л. В. Ерыгина
доктор экономических наук,
профессор Л. В. Кох
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: 25.05.2023.

Дата выхода в свет: 30.06.2023.

Формат 70×108/8. Бумага офисная.

Печать плоская. Усл. печ. л. 20,0.

Уч.-изд. л. 21,2. Тираж 100 экз.

С 738/23. Заказ 3322.

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	5
Баскаль А. Е. Анализ результатов взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении скоординированных проверок по валютному контролю за 2019–2022 гг.	6
Булучев А. Э. Анализ статистических данных по взиманию таможенных платежей после проведения таможенных проверок ФТС России за 2019–2022 гг.	13
Вагина А. А., Харнутова К. А. Перспективы развития платёжной системы Российской Федерации	17
Валитова И. С., Рябцева Е. А., Попова Н. И., Ерыгина Л. В. Практическое применение инструментария финансового анализа в управлении организацией	21
Веселая С. С., Бишель П. П. Методика аудита основных средств	28
Гафитулина А. А., Бахмарева Н. В. Учет и внутренний контроль как инструменты повышения эффективности деятельности торговой организации	33
Данилюк И. В., Исаева Д. А., Ключкова А. С., Ерыгин Ю. В., Попова Н. И. Финансовая устойчивость: понятие и методы анализа	37
Зыкова Т. Б. Организационные и методические основы аудита управления персоналом	44
Ильяшенко Н. О., Золотарева Г. И. Основные риски экономической безопасности золотодобывающих предприятий	51
Исхакова А. Р. Особенности управления дебиторской задолженностью в организациях топливно-энергетического комплекса	56
Каштанова А. В. О возможностях применения в качестве свободно конвертируемой валюты специфических активов	61
Корнеева В. Д. Инструменты контроля экономической безопасности на предприятиях воздушного транспорта	65
Королёва Д. М., Рихтгофен О. А. Анализ инновационной деятельности на территории Красноярского края	70
Круглова К. И., Суслова А. А. Преимущества и недостатки ЕНП	75
Лисман Р. Д., Коршукова Е. И., Петренко В. Д., Попова Н. И., Ерыгин Ю. В. Анализ формирования финансовых результатов предприятия	80
Мифтахова П. Э. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия	86
Морозова М. К. Оценка уровня экономической безопасности предприятия строительной отрасли	92
Озерова О. А. Понятие и сущность оплаты труда в муниципальных учреждениях	98
Озерова О. А., Золотарева Г. И. Оплата труда в бюджетной сфере: проблемы и тенденции развития	103
Павлова П. В., Петрова А. В., Попова Н. И., Ерыгина Л. В. Актуальность применения инструментов финансового анализа в управлении финансовым состоянием организации	110
Петелин О. И. Разработка и внедрение системы учетно-аналитического обеспечения ИТ-организаций	115
Петелин О. И. Роль учетно-аналитического обеспечения основных средств в деятельности ИТ-организаций	120
Петренко В. С. Методические подходы к определению ликвидационной стоимости объектов основных средств	125
Савосто А. А. Основные риски и угрозы экономической безопасности нефтеперерабатывающей отрасли	130
Семенова Ю. О., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., Печенкина А. В. Технология блокчейн в банковской сфере	135
Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В. Современные подходы и инструменты контроллинга в условиях цифровой трансформации бизнеса	139
Урман Н. А., Сеницкий И. Ю., Донских А. А. Земельный налог: его место и роль в бюджете государства	144
Чудинова Е. А., Коняхина Т. Б. Анализ платежеспособности организации и причин возникновения банкротства	149
Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В. Роль среды в формировании инновационного потенциала бизнес-процесса, проекта и предприятия	154
Программа конференции	158

CONTENTS

Introduction	5
Baskal A. E. Analysis of the results of interaction between the FCS and the FTS of Russia during coordinated checks on currency control for 2019–2022	6
Buluchev A. E. Analysis of statistical data on the collection of customs payments after the customs inspections of the FCS of Russia for 2019–2022	13
Vagina A. A., Kharnutova K. A. Prospects for the development of the payment system of the Russian Federation	17
Valitova I. S., Ryabtseva E. A., Popova N. I., Erygina L. V. Practical application of tools finan-cial analysis in organization management	21
Veselaya S. S., Bishel P. P. The methodology of the audit of fixed assets	28
Gafitulina A. A., Bakhmareva N. V. Accounting and internal control as tools to increase the efficiency of a trading organization	33
Danilyuk I. V., Isaeva D. A., Klyuykova A. S., Erygin Y. V., Popova N. I. Financial stability: concept and methods of analysis	37
Zykova T. B. Organizational and methodological foundations of personnel management audit	44
Ilyashenko N. O., Zolotareva G. I. The main risks of economic security of gold mining enterprises	51
Ishakova A. R. Features of management of receivables in organizations of the fuel and energy complex	56
Kashtanova A. V. About the opportunities of using specific assets as a freely convertible currency	61
Korneeva V. D. Tools for monitoring economic security at air transport enterprises	65
Korolyova D. M., Rikhtgofen O. A. Analysis of innovation activity on the territory of the Krasnoyarsk Territory	70
Kruglova K. I., Suslova A. A. Advantages and disadvantages of a single tax payment	75
Lisman R. D., Korshukova E. I., Petrenko V. D., Popova N. I., Erygin Y. V. Analysis of formation of financial results of the enterprise	80
Miftakhova P. E. Analysis of accounts receivable and accounts payable of the enterprise	86
Morozova M. K. Assessment of the level of economic security of the enterprise of the construction industry	92
Ozerova O. A. The concept and essence of payment in municipal institutions	98
Ozerova O. A., Zolotareva G. I. Salary in budget sphere: challenges and development trends	103
Pavlova P. V., Petrova A. V., Popova N. I., Erygina L. V. Relevance of the application of financial analysis tools in managing the financial state of the organization	110
Petelin O. I. Development and implementation of accounting and analytical support for IT-organizations	115
Petelin O. I. The role of accounting and analytical support of fixed assets in the activities of IT-organizations	120
Petrenko V. S. Methodical approaches to determining the residual value of fixed assets	125
Savosto A. A. The main risks and threats	130
Semenova Yu. O., Ivakina I. I., Fedorova I. Yu. Pechenkina A. V. Blockchain technology in the banking sector	135
Sotnikova V. A., Ivchenko M. A., Bakhmareva N. V. Modern approaches and controlling tools in the context of digital business transformation	139
Urman N. A., Sinitsky I. Yu., Donskikh A. A. Land tax: its place and role in the state budget	144
Chadinova E. A., Konyakhina T. B. Analysis of the solvency of the organization and the causes of bankruptcy	149
Shumakov F. P., Erygin Y. V. The role of the environment in forming the innovative potential of a business process, project and enterprise	154
Conference program	158

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 IT-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.

**АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФТС И ФНС РОССИИ
ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СКООРДИНИРОВАННЫХ ПРОВЕРОК
ПО ВАЛЮТНОМУ КОНТРОЛЮ ЗА 2019–2022 гг.**

А. Е. Баскаль

Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

В статье проведено изучение результатов взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении скоординированных проверок по валютному контролю за период с 2019 по 2022 гг. включительно. Скоординированные контрольные мероприятия осуществляются в случаях, когда по результатам анализа информации, имеющейся у контролирующих органов в отношении участников внешнеэкономической деятельности имеются основания полагать, что рассматриваются нарушения налогового, валютного и таможенного законодательства.

Проанализированы ключевые показатели эффективности проведения таможенными и налоговыми органами скоординированных контрольных мероприятий по части валютного контроля. Сделаны выводы о результативности деятельности таможенных и налоговых органов за отчетный период. Сформулированы основные проблемы взаимодействия ФТС и ФНС России.

Ключевые слова: таможенные органы, налоговые органы, скоординированные контрольные мероприятия, валютный контроль.

**ANALYSIS OF THE RESULTS OF INTERACTION BETWEEN THE FCS
AND THE FTS OF RUSSIA DURING COORDINATED CHECKS
ON CURRENCY CONTROL FOR 2019–2022**

A. E. Baskal

Siberian Federal University, Institute of Trade and Services
2, L. Prushinskaya Str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The article studies the results of interaction between the FCS and the Federal Tax Service of Russia during coordinated checks on currency control for the period from 2019 to 2022 inclusive.

Coordinated control measures are carried out in cases where, based on the results of the analysis of information available to the regulatory authorities regarding participants in foreign economic activity, there is reason to believe that violations of tax, currency and customs legislation are being considered.

The key performance indicators of the implementation by the customs and tax authorities of coordinated control measures in terms of currency control are analyzed. Conclusions are drawn about the performance of the customs and tax authorities for the reporting period. The main problems of data interaction between federal services are formulated.

Keywords: customs authorities, tax authorities, coordinated control measures, currency control.

На сегодняшний день сотрудничество Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России) и Федеральной налоговой службы (далее – ФНС России) является одним из самых перспективных направлений межведомственного взаимодействия между органами исполнительной власти Российской Федерации.

Целью данного исследования стало изучение результатов взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении скоординированных проверок по валютному контролю за 2020–2022 гг.

К текущему моменту таможенные и налоговые органы выработали позитивный опыт работы по многим направлениям, в числе которых проведение скоординированных контрольных меро-

приятий в области валютного контроля [4]. Проведение совместных контрольных мероприятий в рамках взаимодействия таможенных и налоговых органов способствует эффективному предотвращению нарушений валютного законодательства и пополнению федерального бюджета. Однако сложная геополитическая обстановка, сложившаяся в Российской Федерации, и пандемия, вызванная распространением коронавирусной инфекции, существенно осложнили деятельность данных ведомств в части проведения скоординированных проверок. Именно этим вызвана актуальность выбранной темы исследования.

Скоординированное контрольное мероприятие, проводимое ФТС и ФНС России, – это сложное организационное мероприятие таможенного и налогового контроля, сущность которого заключается в выявлении таможенным органом признаков нарушения в сфере таможенного дела, влекущее за собой изменение величины налоговых обязательств налогоплательщика, и, соответственно, выявление налоговым органом правонарушений в сфере законодательства о налогах и сборах, влекущее за собой нарушение в сфере таможенного дела [1].

Эффективность скоординированных контрольных мероприятий в области валютного контроля во многом определяется следующими показателями:

- количество проведенных скоординированных проверок;
- сумма доначисленных и взысканных платежей, пени, штрафов по результатам проведения скоординированных проверок;
- количество дел об административных правонарушениях и уголовных дел, возбужденных по результатам проведения скоординированных проверок [3].

Первым показателем эффективности проведения ФТС и ФНС России скоординированных контрольных мероприятий, на котором хотелось бы остановиться, является количество проведенных проверок. Динамика изменения данного показателя с период с 2019 по 2022 гг. включительно представлена в виде гистограммы на рис. 1.

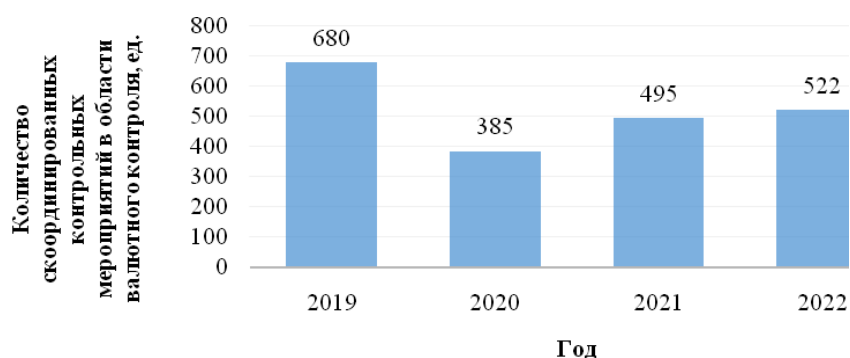


Рис. 1. Динамика изменения количества скоординированных проверок в области валютного контроля за 2019–2022 гг. [9]

По официальным данным за период с 2019 по 2022 гг. таможенными и налоговыми органами в рамках совместной деятельности было проведено 2082 скоординированные проверки в области валютного контроля.

Примечательно, что в 2020 г. количество проверок, проведенных ФТС и ФНС России в ходе совместной работы, сократилось практически в 2 раза по сравнению с 2019 г. За 2019–2020 гг. данный показатель снизился на 43,38 %. Снижение количества скоординированных проверок в области валютного контроля объясняется негативными последствиями, вызванными пандемией коронавирусной инфекции. В связи с распространением коронавирусной инфекции Правительством Российской Федерации было принято решение о сокращении количества проверок в отношении участников внешнеэкономической деятельности [4]. Введение моратория на осуществление проверок, проводимых таможенными и налоговыми органами в области валютного контроля, было обусловлено необходимостью поддержки российских субъектов малого и среднего предпринимательства во время кризиса, вызванного пандемией коронавирусной инфекции.

С 2020 по 2022 гг. включительно количество скоординированных проверок в области валютного контроля возросло с 385 ед. до 522 ед., то есть данный показатель увеличился на 35,58 %. При этом наибольший прирост зафиксирован в 2021 г. В 2021 г. количество проверок, проведенных таможенными и налоговыми органами в области валютного контроля, увели-

чилось на 28,85 %. Основной причиной увеличения данного показателя стало возобновление проверок после моратория 2020 г.

Тем не менее, в 2022 г. не удалось достичь результата 2019 г.: количество скоординированных проверок, проведенных в 2022 г., на 23,24 % меньше аналогичного показателя за 2019 г. Это объясняется введением нового моратория на проверки по части соблюдения валютного законодательства. Данный мораторий действовал большую часть 2022 г. – с 1 июня по 31 декабря 2022 г. Введение данного моратория было вызвано необходимостью снижения нагрузки на субъекты предпринимательской деятельности в условиях санкций, введенных в отношении Российской Федерации иностранными государствами в 2022 г. Помимо этого, мораторий на проведение проверок в области валютного контроля был направлен на поддержание устойчивости экономики государства [8].

Также можно выделить следующие причины сокращения числа скоординированных проверок, проводимых в рамках совместной деятельности таможенных и налоговых органов в 2019–2022 гг.:

- отмена требования о репатриации денежных средств по контрактам с расчетами в рублях;
- модернизация процедуры предпроверочного анализа деятельности участников внешнеэкономической деятельности.

Одной из важнейших задач деятельности ФТС и ФНС России является обеспечение роста поступлений в федеральный бюджет. Экономический эффект от совместной работы данных ведомств выражается в сумме платежей, пени и штрафов, которые были взысканы и доначислены по результатам проведения скоординированных проверок. Динамика изменения данного показателя приведена на рис. 2.

Совместная проверочная работа, организованная таможенными и налоговыми органами, за период с 2019 по 2022 гг. обеспечила значительное поступление платежей в федеральный бюджет. Сумма доначисленных платежей за указанный временной интервал составила 33,56 млрд рублей, взысканных платежей – 15,97 млрд рублей.

Наибольшее количество платежей было взыскано и доначислено в 2019 г. В 2020 г. сумма доначисленных и взысканных платежей снизилась, что было вызвано общим сокращением числа проведенных скоординированных проверок по части валютного контроля.

Несмотря на это, хотелось бы отметить динамику роста суммы взысканных платежей за 2020–2022 гг.: в 2022 г. данный показатель составил 4,13 млрд рублей что существенно превышает показатели кризисного 2020 г. (1,93 млрд рублей). Данные сведения представлены на рис. 3.

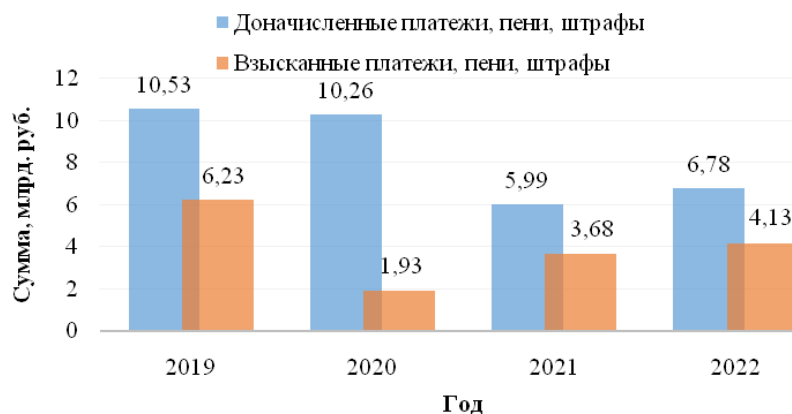


Рис. 2. Динамика изменения суммы доначисленных и взысканных платежей, пени, штрафов за 2019–2022 гг. [9]

С 2019 по 2022 гг. в ходе совместной деятельности ФТС и ФНС России было возбуждено 7774 дел об административных правонарушениях. Число административных правонарушений в сфере валютного законодательства за отчетный период возросло на 18,1 %. Колебания в сторону уменьшения числа административных правонарушений наблюдались лишь в 2020 г., что можно связать с сокращением количества проведенных контрольных мероприятий.

Дела об административных правонарушениях были возбуждены по статье 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».

Статистические данные, приведенные на рис. 4, демонстрируют, что ежегодно наибольшее количество дел возбуждается в связи с тем, что резиденты не соблюдают порядок предоставления отчетов о движении средств по счетам в банках, расположенных за пределами России. В 2019 г. доля дел, возбужденных в связи с совершением данного правонарушения, составляла более половины от общей массы возбужденных дел (58 %). Однако к 2022 г. частота совершения данного правонарушения заметно сократилась: доля дел по данной категории оставила 39 %. Таким образом, доля дел, связанных с нарушением порядка предоставления отчетов о движении денежных средств, за период с 2019 по 2022 гг. уменьшилась на 19 %.

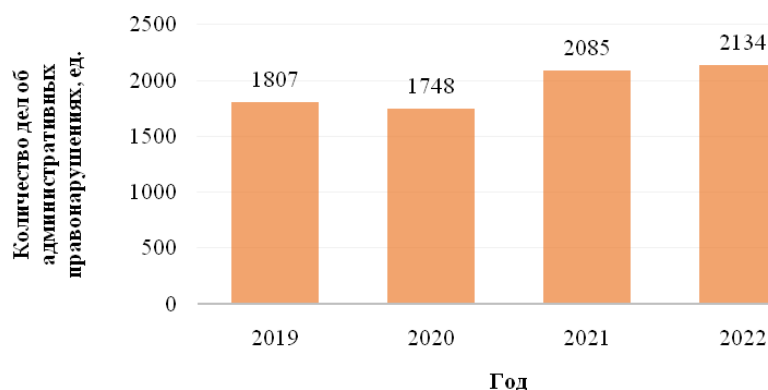


Рис. 3. Динамика изменения количества возбужденных дел об административных правонарушениях за 2019–2022 гг. [9]

- Осуществление незаконных валютных операций (ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ)
- Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации (ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ)
- Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные (не выполненные) товары, работы, услуги (ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ)
- Несоблюдение порядка представления отчетов о движении средств по счетам в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ)

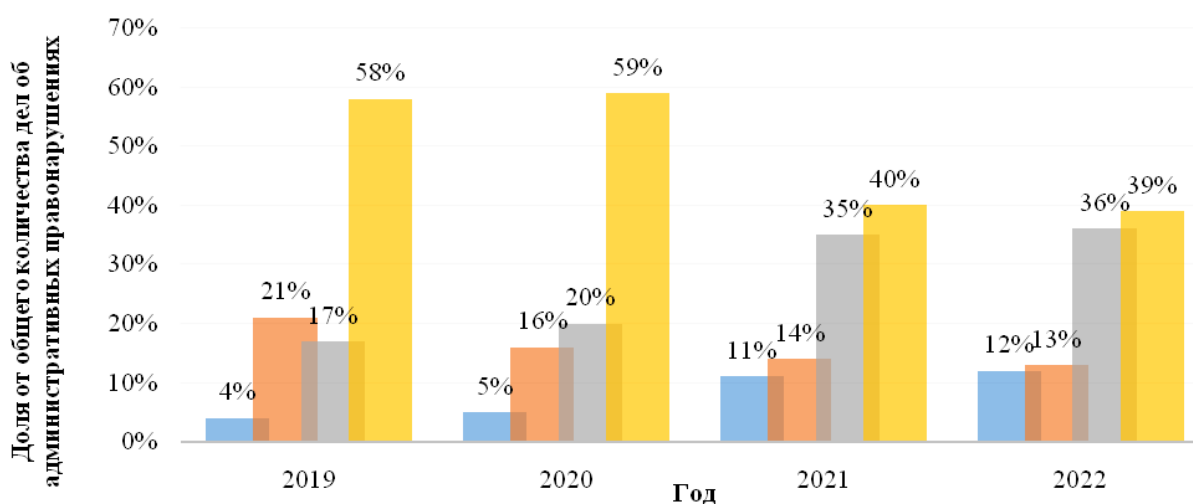


Рис. 4. Структура возбужденных дел об административных правонарушениях за 2019–2022 гг. [9]

В 2019–2022 гг. существенно увеличилось количество правонарушений, связанных с невозвратом в Российскую Федерацию денежных средств. Доля данных административных правонарушений возросла на 19 %.

Доля дел, возбужденных с связи с невыполнением резидентами обязанности по получению валюты, сократилась на 8 %.

Как показывают официальные статистические данные, реже всего дела за исследуемый временной период возбуждались в связи с осуществлением резидентами незаконных валютных операций. Тем не менее, доля дел по данному правонарушению ежегодно увеличивается. За период с 2019 по 2022 гг. прирост составил 8 % [5].

За нарушения требований валютного законодательства в настоящее время также установлена уголовная ответственность. Уголовная ответственность по данной категории дел установлена статьей 193 «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств иностранной валюте или валюте Российской Федерации» Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

Динамика изменения количества уголовных дел за 2019–2022 гг. представлена на рис. 5.

За период с 2019 по 2022 гг. по результатам скоординированных проверок, проведенных таможенными и налоговыми органами, было возбуждено 343 уголовных дела. В целом, количество возбужденных уголовных дел за указанный период не превышало 90 ед.

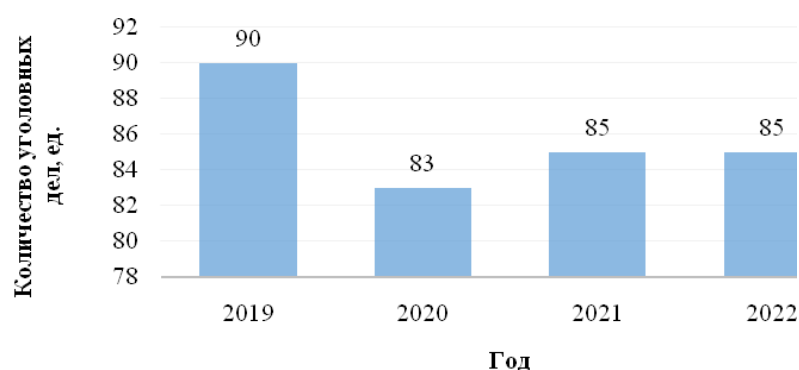


Рис. 5. Динамика изменения количества уголовных дел за 2019–2022 гг. [9]

Проведенный анализ осуществления скоординированных проверок по валютному контролю за 2019–2022 гг. позволяет признать совместную деятельность данных ведомств состоятельной и эффективной. На протяжении последних нескольких лет неоднократно вводились ограничения на проведение проверок в отношении участников внешнеэкономической деятельности, однако сотрудничество таможенных и налоговых органов по направлению валютного контроля за рассмотренный период времени продемонстрировало высокие результаты. Эффективность взаимодействия данных федеральных служб подтверждается увеличением количества возбужденных дел об административных правонарушениях и ростом суммы взысканных платежей при одновременном снижении количества проведенных проверочных мероприятий [2].

Достаточно высокие результаты совместной работы, продемонстрированные таможенными и налоговыми органами в условиях санкций и напряженной внешнеполитической обстановки, говорят о том, что данными ведомствами за 2019–2022 гг. была проведена значительная аналитическая работа и отработан механизм информационного обмена.

Однако, несмотря на высокую результативность скоординированной деятельности таможенных и налоговых органов в 2019–2022 гг., сотрудничество данных ведомств в настоящее время имеет определенные проблемы.

Основная проблема совместной деятельности ФТС и ФНС России заключается в недостаточной доработанности организационных и методических основ сотрудничества данных ведомств. Указанная проблема заключается преимущественно в продолжительных сроках передачи информации от ФТС до ФНС России, что существенно затрудняет проведение валютного контроля.

Следующей проблемой является то, что существенная доля документов, которыми обмениваются данные ведомства в ходе совместной деятельности, представлена на бумажных носителях. Например, запрос о предоставлении информации, который оформляется в письменном виде на бланке таможенных или налоговых органов. На данный момент в электронном виде в обязательном порядке осуществляется лишь плановый обмен информацией [2]. С моей точки зрения, обмен информацией, представленной на бумажных носителях, не соответствует программе цифровизации, которая намечена Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г.

Не менее важная проблема сотрудничества ФТС и ФНС России заключается в стабильном росте задолженности участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных платежей, что наглядно продемонстрировано на рис. 6.

Анализ статистических данных, представленных на рис. 6, показывает, что задолженность за 2019–2022 гг. возросла с 21,6 до 41,1 млрд рублей. Таким образом, задолженность в 2022 гг. превысила задолженность в 2019 г. на 90,28 %.

Колоссальное увеличение задолженности по части уплаты таможенных платежей во многом связано с деятельностью фирм-однодневок, которые создаются для нелегального перевода денежных средств под видом осуществления внешнеэкономической деятельности. Фирма-однодневка создается для исполнения разового контракта, после чего снимается с учета в налоговых органах. Таким образом, превалирующая доля таможенных платежей не может быть взыскана в связи с тем, что организация была ликвидирована [6].

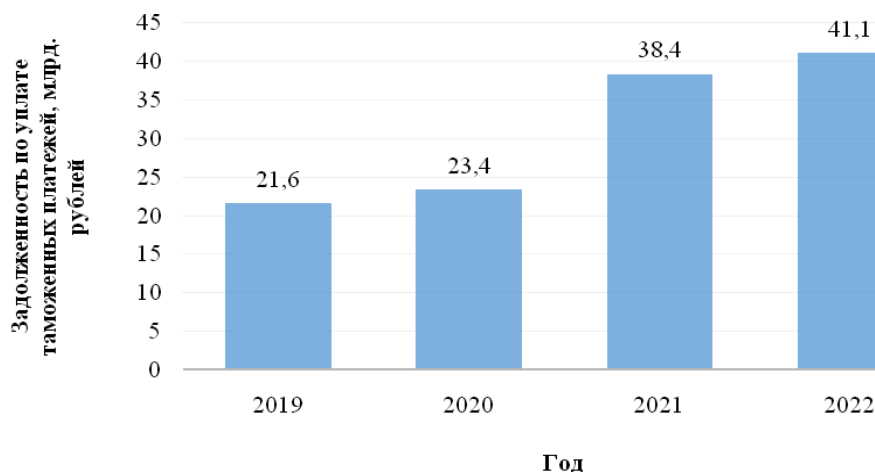


Рис. 6. Динамика изменения объема задолженности по уплате таможенных платежей за 2019–2022 гг. [10]

ФТС и ФНС России в настоящее время ведут активную борьбу с деятельностью фирм-однодневок. Результаты выявления таможенными и налоговыми органами фирм-однодневок за 2019–2022 гг. наглядно представлены на рис. 7.



Рис. 7. Результаты выявления таможенными и налоговыми органами фирм-однодневок за 2019–2022 гг. [10]

На текущий момент борьба ФТС и ФНС России с фирмами-однодневками направлена не на фиксирование уже совершенных правонарушений, а на их предотвращение. За 2019–2022 гг.

таможенные органы направили информацию в налоговые органы о 4456 юридических лицах, обладающих признаками фирм-однодневок.

Всего за 2019–2022 гг. из Единого государственного реестра юридических лиц было исключено 958 организаций. При этом необходимо подчеркнуть, что количество исключенных юридических лиц стабильно увеличивается. В 2022 г. было исключено на 3,92 % юридических лиц больше, чем в 2019 г.

Несмотря на плодотворную совместную работу, проводимую таможенными и налоговыми органами по части выявления фирм-однодневок, в настоящему времени полностью решить данную проблему не удалось [7].

Для решения выявленных проблем в области совместной деятельности таможенных и налоговых органов необходимо провести модернизацию взаимодействия данных служб. В частности, требуется:

- повышение квалификации сотрудников;
- сокращение бумажного документооборота;
- более тщательный контроль за выполнением планов по части проведения скоординированных проверок;
- анализ опыта иностранных государств в области валютного контроля;
- разработка совместных методологических документов, регламентирующих проведение скоординированных проверок [7].

В заключение хотелось бы подчеркнуть, что Правительству Российской Федерации необходимо уделить особое внимание решению проблем в области сотрудничества таможенных и налоговых органов. Совершенствование взаимодействия данных федеральных служб позволит повысить объем поступлений в федеральный бюджет, окажет благотворное воздействие на борьбу с нарушениями требований валютного законодательства, а также повысит экономический потенциал страны.

Библиографические ссылки

1. Агапова А. В. Практика осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации // *Международная торговля и торговая политика*. 2019. № 4. С. 70–78.
2. Глушак Н. В. Состояние и перспективы развития межведомственного взаимодействия таможенных и налоговых органов России // *Экономика. Социология. Право*. 2019. № 2. С. 80–85.
3. Гриненко С. В. Модернизация системы взаимодействия федеральных служб России: налоговой и таможенной // *Научное обозрение. Экономические науки*. 2020. № 4. С. 29–33.
4. Никулкина И. В. Развитие механизмов взаимодействия таможенных и налоговых органов по администрированию таможенных платежей // *Экономика, предпринимательство и право*. 2022. № 4. С. 1417–1434.
5. Петрушина О. М. Взаимодействие таможенных и налоговых органов при администрировании таможенных платежей и внутренних налогов // *Современное научное знание: приоритеты и тенденции*. 2020. № 5. С. 216–222.
6. Раскотова А. Н. Проблемы взаимодействия таможенных и налоговых органов // *Научное обозрение. Экономические науки*. 2022. № 9. С. 129–134.
7. Уткин О. А. Актуальные проблемы взаимодействия ФТС и ФНС России // *Экономика. Социология. Право*. 2023. № 5. С. 100–104.
8. Щербин А. А. Особенности скоординированной деятельности таможенных и налоговых органов // *Экономика. Социология. Право*. 2022. № 7. С. 68–77.
9. Результаты проверочных мероприятий, проведенных таможенными органами во взаимодействии с налоговыми органами: сайт ФТС России. [Электронный ресурс]. 2023. Дата обновления: 13.02.2023. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/rezul-taty-vzaimodejstviya-tamozhennykh-i-nalogovykh-organov> (дата обращения: 13.02.2023).
10. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации»: сайт ФТС России [Электронный ресурс]. 2023. Дата обновления: 13.02.2023. URL: <https://yaaspirant.ru/wp-content/uploads/2020/07/GOST-R-7.0.5-2008-Bibliograficheskaya-ssylka-.pdf> (дата обращения: 13.02.2023).

© Баскаль А. Е., 2023

**АНАЛИЗ СТАТИСТИЧЕСКИХ ДАННЫХ ПО ВЗИМАНИЮ
ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПОСЛЕ ПРОВЕДЕНИЯ
ТАМОЖЕННЫХ ПРОВЕРОК ФТС РОССИИ ЗА 2019–2022 ГГ.**

А. Э. Булучев

Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Л. Прушинской, 2

В настоящее время таможенная проверка является эффективным и надежным инструментом контроля за соблюдением таможенного законодательства и выявления фактов уклонения от уплаты таможенных платежей. В данной научной статье проведен анализ статистического объема данных, характеризующего эффективность Федеральной таможенной службы России, в частности деятельность таможенных органов по взиманию таможенных платежей после проведения таможенных проверок за 2019–2022 гг. Предложены варианты и направления по совершенствованию деятельности таможенных органов по взиманию таможенных платежей после проведения таможенных проверок.

Ключевые слова: таможенные органы, таможенная проверка, таможенные платежи, федеральный бюджет.

**ANALYSIS OF STATISTICAL DATA ON THE COLLECTION
OF CUSTOMS PAYMENTS AFTER THE CUSTOMS INSPECTIONS
OF THE FCS OF RUSSIA FOR 2019–2022**

A. E. Buluchev

Siberian Federal University, Institute of Trade and Services
2, L. Prushinskaya Str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

Currently, a customs check is an effective and safety tool for monitoring compliance with customs legislation and identifying facts of customs payment evasion. This scientific article analyzes statistical data characterizing the effectiveness of the activities of the Federal Customs Service of Russia in collecting customs payments after customs inspections for 2019–2022. Directions for improving the activities of customs authorities in collecting customs payments after customs checks are proposed.

Keywords: customs authorities, customs check, customs payments, federal budget.

Федеральная таможенная служба Российской Федерации (далее – ФТС России) является фискальным органом, играющим значимую роль в пополнении доходной части федерального бюджета за счет взимания таможенных пошлин, налогов и сборов. В качестве одного из важнейших инструментов, обеспечивающих контроль за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности законодательства в сфере уплаты таможенных платежей, выступает таможенная проверка [5].

Актуальность исследования, проведенного в рамках данной научной статьи, вызвана тем, что в настоящее время особо остро стоит проблема уклонения недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности от уплаты таможенных платежей. Сложившаяся ситуация требует от таможенных органов максимально эффективного проведения проверочных мероприятий. Учитывая экономическую значимость результатов таможенных проверок, можно утверждать, что эффективность проведения проверок определяет полноту сбора таможенных платежей в федеральный бюджет страны.

Целью данной статьи является анализ статистических данных по взиманию таможенных платежей после проведения таможенных проверок ФТС России за 2019–2022 гг.

Таможенная проверка – это форма таможенного контроля, проводимая таможенным органом после выпуска товаров в целях проверки соблюдения лицами международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и законодательства государств-членов о таможенном регулировании [9].

Анализ статистических данных по взиманию таможенных платежей необходимо начать с изучения общего количества таможенных проверок, проведенных ФТС России в 2019–2022 гг. Информация о количестве проведенных таможенных проверок за указанные года представлена в виде гистограммы на рис. 1.

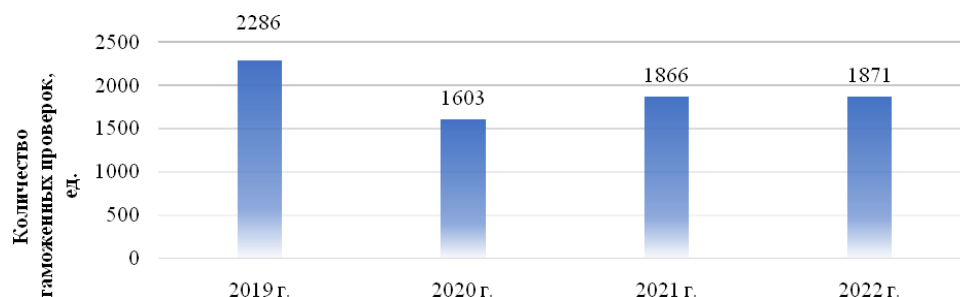


Рис. 1. Количество таможенных проверок, проведенных ФТС России в 2019–2022 гг. [6]

Должностными лицами таможенных органов с 2019 по 2022 гг. включительно было проведено 7 626 таможенных проверок. Наибольшее число таможенных проверок проводилось в начале рассматриваемого периода: в 2019 г. количество проведенных проверок равнялось 2 286 ед.

Данные, изложенные на рисунке 1, показывают, что в течение последних нескольких лет количество таможенных проверок, проведенных сотрудниками ФТС России, демонстрировало преимущественно тенденцию к уменьшению:

1. Наименьшее количество таможенных проверок было проведено в 2020 г. – 1 603 ед. Количество таможенных проверок, проведенных в 2020 г., сократилось на 683 ед. или 29,88 % по сравнению с рекордным 2019 г.

2. В 2021 г. должностными лицами таможенных органов было проведено 1 866 таможенных проверок, что на 420 ед. или на 18,37 % меньше показателя 2019 г.

3. В 2022 г. общее количество проведенных таможенных проверок составило 1 871 ед., что на 415 ед. или на 18,51 % меньше показателя 2019 г. [3].

Для более подробного и качественного анализа статистических данных необходимо рассмотреть обстоятельства, которые оказали значительное влияние на сокращение количества таможенных проверок, проведенных должностными лицами таможенных органов в 2019–2022 гг.

2020 г. ознаменовался для Российской Федерации и для мира в целом неблагоприятной санитарно-эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением коронавирусной инфекции COVID-19. Одной из мер, разработанных Правительством Российской Федерации и направленных на поддержку бизнеса в сложившихся кризисных условиях, стало введение моратория на проведение таможенных проверок. Данный мораторий представляет собой запрет на проведение таможенных проверок в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, отнесенных к субъектам малого и среднего предпринимательства [2].

Мораторий, введенный в 2020 г., распространялся на выездные таможенные проверки (как плановые, так и внеплановые). Таможенные проверки в 2020 г. проводились лишь в исключительных случаях, в числе которых: угроза жизни и здоровью граждан, возникновение чрезвычайной ситуации, угроза безопасности государства. Ограничения в области проведения таможенных проверок действовали до 1 октября для внеплановых проверок и до 31 декабря 2020 г. для плановых. Таким образом, данная «антиковидная» мера выступила в качестве основной причины сокращения количества проведенных таможенных проверок в 2020 г. [4].

В 2021 г. Правительством Российской Федерации было принято решение о продлении моратория на проведение таможенных проверок. Главной причиной продления моратория стала необходимость оптимизации нагрузки на бизнес-сообщество. Под действие моратория 2021 г. попали лишь субъекты малого предпринимательства. Однако запрет на проведение таможенных проверок не коснулся проверок в отношении субъектов малого бизнеса, отнесенных к чрезвычайно высокому и высокому уровням риска [8].

В 2022 г. по решению Правительства Российской Федерации был установлен ещё один мораторий – ограничение на проведение плановых проверок до конца указанного года. Плановые проверки проводились в отношении небольшого закрытого перечня объектов контроля.

Основными факторами, оказавшими влияние на введение очередного моратория в области проведения таможенных проверок в 2022 г., стали:

- сложная международная обстановка, несущая в себе угрозу для экономической безопасности страны;
- негативное воздействие экономических мер, введенных государствами и международными организациями в отношении Российской Федерации;
- вероятность эскалации экономического кризиса [1].

Введение моратория в 2022 г. было направлено на минимизацию последствий, вызванных воздействием вышеперечисленных факторов на бизнес-сообщество.

Итак, перечисленные обстоятельства спровоцировали сокращение количества проведенных таможенных проверок в 2019–2022 гг. на 18,51 %. Однако, опираясь лишь на проанализированное количество проведенных таможенных проверок, некорректно делать заключение об эффективности или неэффективности деятельности таможенных органов. Исследование экономической эффективности таможенных проверок невозможно без сопоставления с суммой доначисленных и довызысканных средств.

Общая сумма доначисленных и довызысканных денежных средств по результатам таможенных проверок в 2019–2022 гг. представлена на рис. 2.

По результатам таможенных проверок, проведенных в 2019–2022 гг., таможенными органами было доначислено 90,4 млрд рублей. Сумма доначисленных денежных средств на протяжении рассматриваемого периода имела стабильную тенденцию к увеличению. Темп роста суммы доначисленных средств за весь отчетный период составил 44,77 %.

Общая сумма денежных средств, довызысканных по результатам таможенных проверок в 2019–2022 гг., составила 51,1 млрд рублей. Темп роста суммы довызысканных денежных средств за весь исследуемый период составил 52,53 %.

Средняя сумма доначислений по результатам одной таможенной проверки в 2019–2022 гг. представлена на рис. 3.

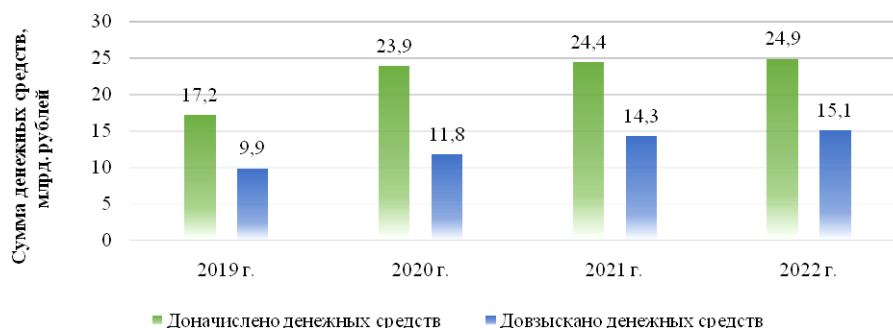


Рис. 2. Общая сумма доначисленных и довызысканных денежных средств по результатам таможенных проверок в 2019–2022 гг. [7]

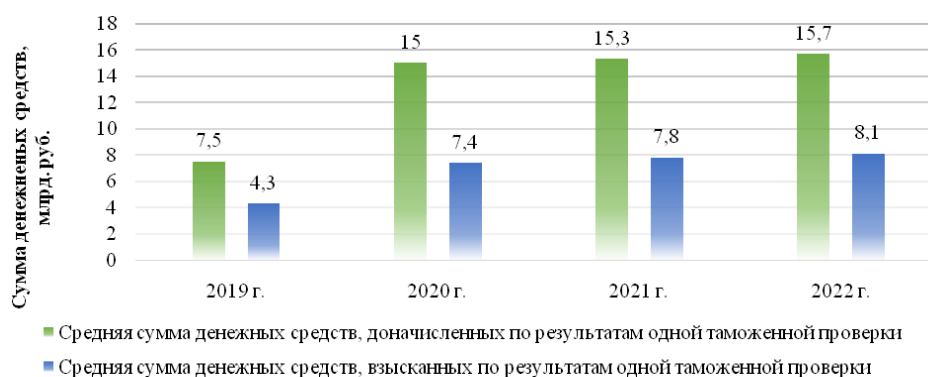


Рис. 3. Средняя сумма доначислений по результатам одной таможенной проверки в 2019–2022 гг. [10]

Средняя сумма денежных средств, доначисленных по результатам одной таможенной проверки, за 2019–2022 гг. возросла на 8,2 млрд рублей – более, чем в 2 раза. Средняя сумма довысканных денежных средств увеличилась на 3,8 млрд рублей или на 88,37 %.

Проанализированные данные позволяют сделать вывод, что, сокращение количества проведенных проверочных мероприятий не оказало негативного влияния на экономическую эффективность таможенных проверок. Кроме того, экономическая эффективность таможенных проверок в 2019–2022 гг. значительно возросла: общая сумма доначисленных и довысканных денежных средств, а также средняя сумма доначислений по результатам показателей одной проверки увеличились примерно на 50 %.

Подобная положительная динамика может свидетельствовать о том, что в 2020–2022 гг. таможенными органами более результативно применялась система управления рисками, чем в 2019 г. Это могло послужить более точному определению объектов таможенной проверки, оказав положительный эффект на статистические показатели за данный промежуток времени.

Несмотря на высокую эффективность деятельности ФТС России по взиманию таможенных платежей после проведения таможенных проверок, любая система нуждается в дальнейшем совершенствовании. В качестве основных направлений совершенствования предлагается: развитие информационно-аналитической составляющей таможенных проверок, обеспечивающей обобщение имеющихся сведений об участниках внешнеэкономической деятельности и применяемых ими способах уклонения от уплаты таможенных платежей; привлечение иных государственных структур для обмена информацией в целях выявления факта уклонения от уплаты таможенных платежей, поиска лиц-задолжников [1].

Библиографические ссылки

1. Горлов А. А. Анализ деятельности таможенных органов в администрировании таможенных платежей: проблемы и направления совершенствования // Молодой ученый. 2021. № 24. С. 229–232.
2. Петрушина О. М. Анализ деятельности таможенных органов в области контроля уплаты таможенных платежей // ЕГИ. 2021. № 6. С. 90–94.
3. Репина А. М. Результаты проведения таможенными органами проверочных мероприятий // Молодой ученый. 2021. № 8. С. 19–23.
4. Савицкая К. С. Анализ практики таможенных проверок // Студенческий. 2020. № 3-3. С. 29–31.
5. Тимохина И. Б. Таможенная проверка как средство контроля за уплатой таможенных платежей // Вестник ВГУ. 2020. № 2. С. 109–114.
6. Цебекова Е. П. Таможенная проверка как основная форма таможенного контроля после выпуска товаров // Место и роль России в мировом хозяйстве. 2020. № 5. С. 109–113.
7. Цуканова Н. Е. Экономический аспект таможенной проверки как формы таможенного контроля // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика. 2020. № 6. С. 116–120.
8. Мораторий на плановые проверки малого бизнеса продлили до конца 2021 года [Электронный ресурс] : официальный сайт ФТС России. 2023. Дата обновления: 26.02.2023. URL: <https://customs.gov.ru/press/prensa-o-nas/document/258961> (дата обращения: 26.02.23).
9. Таможенная проверка как средство контроля : таможенный портал «Альта-Софт» [Электронный ресурс]. 2023. Дата обновления: 26.02.2023. URL: https://www.alt.ru/expert_opinion/68829/ (дата обращения: 26.02.23).
10. Сборник «Таможенная служба Российской Федерации»: официальный сайт ФТС России [Электронный ресурс]. 2023. Дата обновления: 26.02.2023. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения: 26.02.23).

© Булучев А. Э., 2023

**ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

А. А. Вагина, К. А. Харнутова

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

Стабильное развитие национальной платежной системы страны является одним из наиболее важных и значимых направлений денежно-кредитной политики государства. Денежно-кредитная политика, в свою очередь, связана с доступностью и эффективностью оказания банковских услуг и проведения платежей, осуществляемых в безналичном расчете для граждан. Проблематика влияния санкционного давления на развитие системы платежей чрезвычайно актуальна, поскольку связана с ужесточением антироссийских санкций, подчеркнувшим необходимость создания и внедрения независимой и надежной системы платежей внутри страны, основанной на принципах технологического суверенитета, интеграции бизнес-процессов и бизнес-моделей с платежными системами стран-партнеров для реализации бесперебойных международных расчетов.

Ключевые слова: национальная платёжная система, SWIFT, платёжная система «МИР», система быстрых платежей, система передачи финансовых сообщений.

**PROSPECTS FOR THE DEVELOPMENT OF THE PAYMENT SYSTEM
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

A. A. Vagina, K. A. Kharnutova

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

The stable development of the national payment system of the country is one of the most important and significant directions of the monetary policy of the state. Monetary policy, in turn, is related to the availability and efficiency of providing banking services and making payments made in cashless settlements for citizens. The growth of the domestic payment system occurs only upon presentation, as well as compliance with high requirements for Russian financial policy.

Keywords: national payment system, SWIFT, MIR payment system, fast payment system, financial message transmission system.

Ключевой составляющей монетарной системы современного мира являются платежные системы, выступающие в качестве альтернативы расчетов наличными деньгами при осуществлении внутренних и международных платежей. Стабильное развитие национальной платежной системы (НПС) способствует эффективному функционированию Банка России и государства в целом. Стратегия развития НПС как самостоятельного элемента платежного рынка страны начала свою деятельность только после подписания соответствующего нормативного документа в 2013 г. [1].

Говоря о международных платежных системах, одним из самых крупных сервисов является Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunications (SWIFT) – международная межбанковская система совершения платежей и передачи информации.

В 2022 году в связи с оказанием политического воздействия со стороны США, Японии, Великобритании и других стран в отношении Российской Федерации был введен ряд ограничений. Всего за 2,5 месяца, санкции включили в себя более 10 тыс. ограничений.

Одним из самых болезненных для российских банков был третий пакет санкций, после объявления которого банки были отключены от SWIFT. В семи западных странах были заморожены 300 млрд долл. международных резервов Банка РФ [9]. Так, сфера расчетов стала одной из «линий атак на Россию», из-за чего появилась необходимость в поиске новых решений в области платежных систем несмотря на то, что из-за внешнего давления сотрудничество по данному вопросу даже с дружественными странами является затруднительным.

С учетом текущего геополитического фактора в мире наблюдается тенденция к использованию страной или несколькими странами собственной системы передачи сообщений, которая будет являться аналогом SWIFT, тем самым отказываясь от монополиста в лице данной международной системы.

Россия не стала исключением и продолжает работать над развитием Системы передачи финансовых сообщений (СПФС), которую можно использовать при совершении операций с иностранными компаниями. На сегодняшний день системой пользуется около 400 компаний и банков из 12 стран мира [10].

По сравнению со SWIFT у нее есть определенные недостатки в плане ограниченного функционала, связанные, например, с пересылкой объемных реестров в рамках одного сообщения и функционалом трансграничных расчетов. Тем не менее, система продолжает доказывать свою эффективность. На сегодняшний день, помимо стран ЕАЭС (Евразийского экономического союза) и БРИКС, активный интерес к ней проявляют банки из Филиппин и Малайзии, и уже установлена связь Систем передачи финансовых сообщений с иранской системой SEPAM [2].

Перед Банком России встает задача обеспечить бесперебойность функционирования национальной платёжной системы в нынешних условиях, а также создать необходимые условия для внедрения инноваций в платежной системе. Остановки работы платежных карт международных платежных систем «Visa» и «MasterCard» также потребовали преобразований в российской финансовой системе.

В 2014 году Банк России учредил Национальную систему платежных карт (НСПК), на базе которой были созданы карты «Мир», Система быстрых платежей (СБП) и безопасный канал передачи электронных сообщений по финансовым операциям – СПФС, о которой мы уже упоминали ранее (рис. 1) [3].



Рис. 1. Национальная система платежных карт

Далее представлена характеристика следующих компонентов Национальной системы платежных карт.

1. Платежная система «Мир».

Бесперебойные платежи продолжает обеспечивать платежная система «Мир». Программа активной эмиссии карт «МИР» привела к тому, что их доля в общем объеме внутрироссийских операций с картами составила 27 % по итогам первого полугодия 2022 г. [3]. На данный момент, НПС «МИР» хоть и действует всего лишь в 12 странах, но по количеству эмитированных карт приближается к таким платежным системам, как American Express (США) и JCB (Япония), которые существуют более 50 лет и охватывают более 190 стран мира.

Собственная платежная карта страны подкрепляет надежность и защищенность платежной системы без вмешательства со стороны других государств, которые занимаются обслуживанием международных платежных систем [8; 9]. Это становится особенно актуальным в настоящее время, когда финансы и политика стали крайне зависимы друг от друга.

Поскольку по данным на начало марта 2022 года, карты платежных систем «Visa», «AmericanExpress» и «MasterCard» больше выпускаются в России, основным партнером для обеспечения платежей за пределами России остается «UnionPay». Уже объявлено, что в скором времени у клиентов появится возможность получить кобейджинговую карту «Мир» – UnionPay. Данная карта представляет собой совместную карту двух платежных систем, которая

будет обслуживаться в инфраструктурах обоих партнеров. Таким образом, «Мир» – UnionPay станет альтернативным решением при оплате за границей.

Платежная система «Мир», которая изначально была встречена ИТ-сообществом с большим скепсисом, развивалась и пыталась приблизиться к своим конкурентам по функционалу. Речь идет о возможности бесконтактной оплаты с помощью смартфона. Проект получил внутреннее название «Mir Pay». Первая версия приложения была выпущена уже 1 марта 2019 года.

2. Система быстрых платежей (СБП).

Следующим элементом НСПК является Система быстрых платежей (СБП). Данная система предлагает гражданам свободно, а главное, безопасно осуществлять транзакции в формате онлайн независимо от того, услугами каких банков пользуется тот или иной человек. Также реализована возможность оплаты за товары, работы и услуги, в том числе с использованием QR-кода, а также получение выплат от компаний. С начала 2019 года через СБП переведено более 600 млрд рублей [6].

Также из преимуществ является то, что в течение одного месяца физические лица могут переводить без комиссии до 100 тыс. руб., однако, если названная сумма будет выше – комиссия составит не более 0,5 % от суммы перевода.

Согласно анализу статистической информации о количестве и объеме операций, выполненных с помощью СБП, данные наглядно показывают значительный прирост общего числа и объема транзакций, что отражено ниже в таблице. Объем операций в СБП с начала запуска превысил 8 трлн рублей. Также СБП пользуется каждый третий житель нашей страны. В I квартале 2022 года в среднем один пользователь системы совершил 10 операций.

В целях содействия конкуренции, повышения качества и доступности платежных услуг в рамках СБП отдельное внимание будет уделено активному масштабированию сервисов С2В и В2С, в том числе для сегмента малого и среднего бизнеса. Это позволит торговым предприятиям в значительной степени сократить свои транзакционные издержки.

Также стоит упомянуть, что после отключения «Google Pay» и «Apple Pay» в России начался активный поиск мобильных приложений, которые смогут их заменить. Важный критерий – это независимость транзакций от платёжных систем вроде «MasterCard» и «Visa». На основании этого было разработано и выпущено мобильное приложение «СБПэй», в котором предлагаются к исполнению различные платёжные транзакции: денежные переводы, платежи за товары и услуги, выставление и оплата электронных счетов и так далее.

Пользование данным девайсом предполагает возможность использования СБП как самостоятельного платежного инструмента, позволит увеличить клиентам долю безналичных платежей в розничном торговом обороте. При этом другие приложения для осуществления операций через СБП также будут доступны. Данные о динамике операций выполненных с помощью СБП представлены в таблице.

Анализ операций, выполненных с помощью СБП за 2021–2022 г. [4]

Период/ показатель	1 кв. 2021	2 кв. 2021	3 кв. 2021	4 кв. 2021	1 кв. 2022
Количество, млн ед.	105	171	236	356	436
Объём операций, трлн руб.	0,64	1,01	1,39	2	2,4

3. Национальная платежная система – система передачи финансовых сообщений (СПФС).

Система передачи финансовых сообщений Банка России – это канал передачи сообщений в режиме онлайн по финансовым операциям (финансовых сообщений) [5]. Данная система предлагает клиентам возможность передачи транзакционных сообщений на территории страны, а также за ее пределами. Расчеты проводятся между различными кредитными предприятиями в рамках корреспондентских отношений.

Одним из главных направлений развития СПФС становится увеличение пользователей посредством продвижения механизма «сервис-бюро» СПФС, в дополнение предоставить все необходимые условия для того, чтобы избежать экономических издержек клиентов на подключение к услугам СПФС, в том числе за счет внедрения возможностей технологии прикладных программных интерфейсов (API). Внедрение данной технологии позволит упростить процесс обработки финансовой информации, передаваемой пользователями; а также увеличить точки

соприкосновения СПСФ с другими похожими системами, чтобы обеспечить их оперативную совместимость [6].

Говоря о перспективах развития сервисов СПФС, стоит сказать, что продвижение СПФС за пределы РФ остается важным пунктом к выполнению [7]. Для расширения участников-нерезидентов планируется улучшить процедуру подключения и эксплуатации СПФС для иностранных пользователей посредством внедрения «коробочного» решения.

Подводя итоги сказанному, можно прийти к выводу, что национальная платежная система России претерпевает не самые лучшие времена своего развития на данный момент. Одним из факторов создания НПС послужили отрицательные политические тенденции, которые, в свою очередь, связаны с осложнениями взаимоотношений с США, западными странами и Россией. Однако в результате развития Национальной платежной системы активно разрабатывается и совершенствуется Стратегия развития НПС. Данная система соответствует всем нормативным требованиям безопасности, также на регулярной основе внедряются инновационные платежные расчетные инструменты.

Библиографические ссылки

1. КонсультантПлюс. Стратегия развития национальной платежной системы (одобрена Советом директоров Банка России 15.03.2013, протокол № 4) [Электронный ресурс]. Электрон. дан. [1977–2022]. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_143984/ (дата обращения: 12.02.2023).
2. Банк России : официальный сайт [Электронный ресурс]. Москва, 2000–2022. URL: <https://cbr.ru/> (дата обращения: 12.02.2023).
3. Банк России. Национальная платежная система [Электронный ресурс]. Электрон. дан. [2000–2022]. Режим доступа: <https://www.cbr.ru/PSystem/>
4. Банк России. Годовой отчет за 2021 год [Электронный ресурс]. Электрон. дан. [2000–2022]. Режим доступа: http://www.cbr.ru/collection/collection/file/40915/ar_2021.pdf (дата обращения: 12.02.2023).
5. Банк России. Система передачи финансовых сообщений [Электронный ресурс]. Электрон. дан. [2000–2022]. Режим доступа: https://cbr.ru/PSystem/fin_msg_transfer_system/ (дата обращения: 12.02.2023).
6. Банк России. Стратегия развития национальной платежной системы 2021–2023 [Электронный ресурс]. [2000–2022]. Режим доступа: <https://rspp.ru/upload/iblock/674/strategiya2021-2023.pdf> (дата обращения: 12.02.2023).
7. Атаева З. Н. Проблемы и перспективы развития национальных платежных систем РФ. Текст: электронный // Международный научный журнал. 2021. С. 35–37. Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_46124958_84191720.pdf (дата обращения: 12.02.2023).
8. Синиченко О. А. Особенности развития национальной платежной системы РФ. Текст: электронный // Научно-издательский центр «Академия естествознания». 2021. С. 23–27. Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_47097812_11199929.pdf (дата обращения: 12.02.2023).
9. Тамаров П. А. Платёжные системы в ракурсе российского законодательства и международной практики. Текст: электронный // Издательский центр «Quantum». 2022. С. 3–7. Режим доступа: https://books.google.ru/books?hl=ru&lr=&id=ojkbCgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=платёжные+системы+рф+2022&ots=txnp6PloY8&sig=UKjlGAIZ1-LyUnpcoUDTeE1NnvM&redir_esc=y#v=onepage&q=платёжные%20системы%20рф%202022&f=false (дата обращения: 12.02.2023).
10. Хрулева И. В. Законодательные особенности формирования эффективной платёжной системы и инструменты разрешения денежного кризиса. Текст: электронный // Вестник современной науки. 2021. С. 69–78. Режим доступа: https://vestnikcs.ru/f/hruleva_iv_zakonodatelnye_osobennosti_formirovaniya_effektivnoi_platrazhnoi_sistemy_i_instrumenty_razresheniya_denezhnogo_kri.pdf (дата обращения: 12.02.2023).

© Вагина А. А., Харнутова К. А., 2023

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ
ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

И. С. Валитова, Е. А. Рябцева, Н. И. Попова, Л. В. Ерыгина

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

Ценность финансового анализа заключается в практическом применении его инструментария в выявлении проблем финансового состояния организации и разработке рекомендаций по его улучшению. В статье дана характеристика инструментария финансового анализа, рассмотрена область применения, выявлены достоинства и недостатки.

Рассмотрено практическое применение инструментария финансового анализа в управлении финансовым состоянием организации, занимающейся производством бытовых холодильников и торгового холодильного оборудования. Представлены показатели динамики доли рынка по производителям бытовой холодильной техники в РФ. Выявлены проблемы и предложены рекомендации по улучшению финансового состояния организации – объекта исследования.

Ключевые слова: финансовый анализ, инструментарий, коэффициентный анализ, финансовая отчетность.

**PRACTICAL APPLICATION OF TOOLS FINANCIAL ANALYSIS
IN ORGANIZATION MANAGEMENT**

I. S. Valitova, E. A. Ryabtseva, N. I. Popova, L. V. Erygina

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

The value of financial analysis lies in the practical application of its tools in identifying problems in the financial condition of the organization and developing recommendations for its improvement. The article gives a description of the financial analysis tools, considers the scope, and identifies advantages and disadvantages.

The practical application of financial analysis tools in managing the financial condition of an organization engaged in the production of household refrigerators and commercial refrigeration equipment is considered. The indicators of the dynamics of the market share by manufacturers of household refrigeration equipment in the Russian Federation are presented. Problems are identified and recommendations are proposed to improve the financial condition of the organization – the object of study.

Keywords: financial analysis, tools, ratio analysis, financial statements.

В условиях рыночной экономики большое значение приобретают вопросы анализа финансовой отчетности организации. Предприятия должны быть уверены в экономической состоятельности и надежности потенциальных партнеров, для этого необходимо изучить финансовую отчетность возможных контрагентов для оценки их доходности и платежеспособности перед заключением хозяйственных договоров [1, с. 114].

Актуализация роли финансового анализа в оценке экономической деятельности организации заключается в том, что результаты анализа финансовой отчетности трансформируются в систему обобщенных показателей, характеризующих итоги ее финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовый анализ предполагает наличие большого количества экономических показателей, которые позволяют оценить эффективность работы, финансовую устойчивость, платежеспособность и т. д. Следя за их динамикой и изменениями, можно делать выводы о работе организации в целом и о каждом сегменте отдельно [2].

Ценность финансового анализа заключается в практическом применении его инструментария в выявлении проблем финансового состояния организации и разработке рекомендаций по его улучшению. В экономической литературе методический инструментарий анализа финансовой отчетности рассмотрен достаточно подробно и представлен трудами отечественных и зарубежных ученых. Характеристика инструментария финансового анализа, область применения, выявленные достоинства и недостатки представлены в табл. 1.

Таблица 1

Описание инструментария финансового анализа [3; 4]

Прием (метод)	Область применения		Достоинства	Недостатки
Горизонтальный анализ	– Построение аналитических таблиц, на основе абсолютных и относительных и абсолютных показателей динамики; -применение ко всем формам финансовой отчётности	Построение агрегированного аналитического баланса	– Простота и оперативность расчетов; – возможность проведения сравнительной оценки динамики показателей	– Не учитывает влияние инфляции: – не позволяет оценить текущее финансовое состояние (в большей степени является способом диагностики)
Вертикальный анализ	– Определение доли показателей в итоговом финансовом показателе; – выявление структурной динамики; – применение ко всем формам финансовой отчётности		– Инструмент для установления структуры финансовых показателей с определением их влияния на общий результат; – возможность сопоставления данных в динамике	– Результаты анализа отражаются только в виде процентного соотношения
Метод финансовых коэффициентов	– Вычисление относительных показателей с целью выявления общего состояния бизнеса; – применение ко всем формам финансовой отчётности		– Учет сезонного фактора; – возможность прогнозирования показателей, характеризующих финансовое состояние организации	– На расчет влияет качество финансовой отчетности: – необходимость учета требования сопоставимости показателей отчетности
Сравнительный анализ	– Применение на всех этапах анализа финансового состояния		– Возможность сопоставления в динамике показателей организации; – возможность внутриотраслевого сопоставления; – учет отраслевых факторов	– Применение ретроспективной информации; – не учитывает будущие ожидания инвесторов

Рассмотрим практическое применение инструментария финансового анализа в управлении финансовым состоянием организации, занимающейся производством бытовых холодильников и торгового холодильного оборудования.

Важной тенденцией развития рынка бытовой техники является размещение производств крупных иностранных компаний-производителей на территории России. Зависимость рынка бытовой техники от зарубежных производителей, разместивших свои производства на территории России, выступает одним из основных факторов макросреды, оказываемых влияние на уровень цен в этом сегменте. Более того, конкурентоспособная продукция зарубежных производителей, постепенно вытесняет с рынка отечественных производителей [5].

В России более 20 производителей бытовой холодильной техники. За последние несколько лет иностранные компании (Indesit Company, LG Electronics Inc., Vestel, Beko и др.), за счет привлечения инвестиций и использования налоговых льгот, запустили на территории России

сборочные производства бытовых холодильников, усиливая конкуренцию на рынке бытовой холодильной техники [6, с. 521].

В последние годы наблюдается ужесточение конкуренции в данной отрасли. Большинство заводов принадлежит иностранным компаниям или осуществляет для них контрактное производство определенных моделей. Российских торговых марок осталось на рынке очень мало, и они постепенно исчезают, уступая свою долю импортным предложениям [7].

Динамика доли рынка по производителям бытовой холодильной техники в РФ представлена на рис. 1.

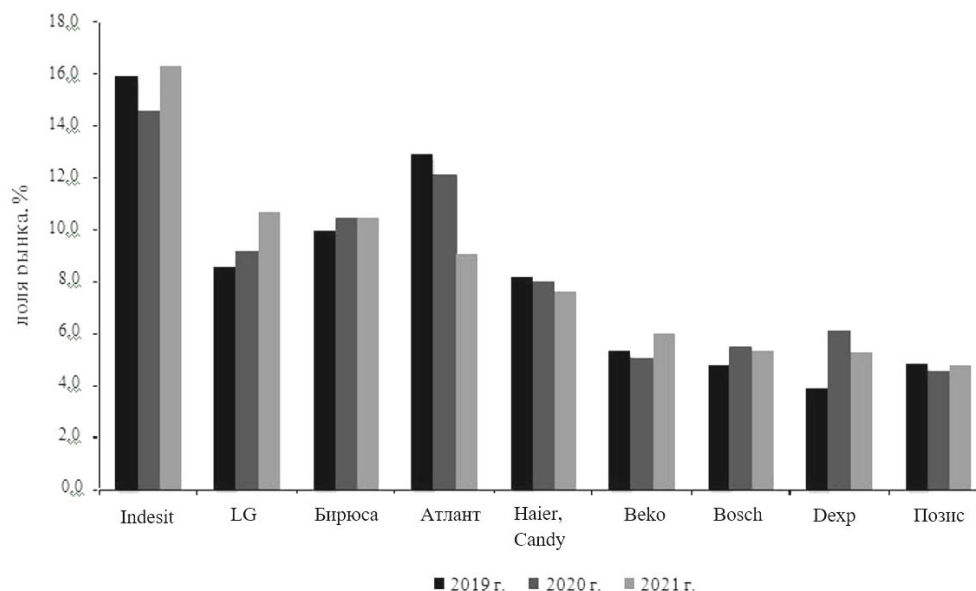


Рис. 1. Динамика доли рынка по производителям бытовой холодильной техники [5]

Импортные поставки за 2021 год остались на уровне 2020 года. 97 % всех импортных поставок осуществляется из стран: Китай (48 %), Беларусь (22 %), Польша (4 %), Узбекистан (4 %), Германия (4 %), Болгария (3 %), Украина (2 %), Италия (2 %), Сербия (2 %), Турция (2 %). В объеме импорта бытовой холодильной техники наибольшую долю занимают: торговая марка «Атлант» (22 %), DEXP (торговая марка сети DNS) (12 %), Samsung (10 %), Nord (6 %), Liebherr (5 %), Leran (торговая марка сети RBT) (3 %). Объем импорта данных марок составляет 59 % от всего объема. Спад импорта наблюдается у торговых марок: «Атлант», Dexp, Samsung, Leran. Объем экспорт бытовой холодильной техники за 2021 год увеличился на 24 % по сравнению с 2020 годом [5].

Наибольшим объемом экспортных поставок бытовой холодильной техники из России осуществляется в следующих направлениях: Казахстан (32 %), Украина (17 %), Узбекистан (14 %), Беларусь (12 %), Азербайджан (7 %), Кыргызстан (5 %), Республика Молдова (3 %). Наибольший прирост экспортных поставок отмечается в Узбекистан, Казахстан, Польша [5].

Геополитическая ситуация в мире, экономические санкции оказали значительное влияние на деятельность производителей бытовых холодильников и торгового холодильного оборудования в РФ. Среди факторов, влияющих на деятельность организаций и в конечном итоге на формирование показателей, отражающих ее финансовое состояние, можно выделить такие, как:

- изменение законодательства, связанного с импортом холодильных агентов [8];
- необходимость импортозамещения;
- отсутствие доступа к новым технологиям;
- нарушение логистических цепочек;
- уход с российского рынка основных европейских и западных поставщиков комплектующих и т.д. [8].

Учитывая ситуацию, сложившуюся в нынешнее время: из-за ухода иностранных марок, для отечественных производителей возможно увеличение спроса на их продукцию, но проблема заключается в недостаточном качестве и функциональности производимой продукции по сравнению с импортными холодильниками. В современных условиях требования потребителей в отношении бытовой холодильной техники постоянно растут.

Объемы производства бытовой холодильной техники достаточно четко реагируют на изменение экономической ситуации в стране, снижаясь в периоды кризисов и постепенно восстанавливаясь в посткризисные годы [7].

Применение аналитического инструментария финансового анализа позволит своевременно выявить и устранить проблемы в деятельности организации на основе принятия грамотных управленческих решений по управлению финансовым состоянием организации. В качестве объекта исследования выступает предприятие – одно из крупнейших производителей бытовой холодильной техники и торгового холодильного оборудования в России, которое расположено на территории Красноярского края. По результатам анализа основных экономических показателей можно сделать вывод о том, организация является прибыльной и рентабельной в 2020–2021 гг. (рис. 2).

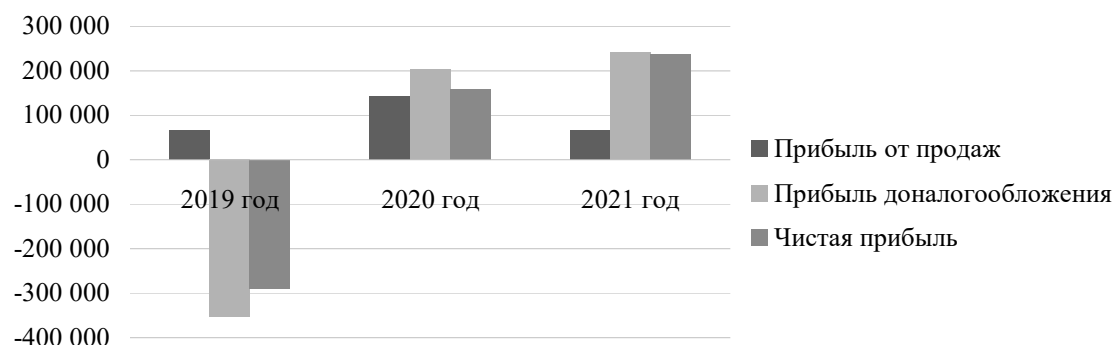


Рис. 2. Показатели прибыли, тыс. руб. [9]

В 2019 году организация является убыточной и нерентабельной. Причиной появления убытка является значительное превышение прочих расходов над прочими доходами.

Применение методов горизонтального и вертикального анализа позволяет дать характеристику общего финансового состояния организации на основе оценки динамики и структуры статей бухгалтерского баланса. Проведенный анализ показал рост имущества организации на 53 % в 2021 году и 60 % в 2020 году. Положительная динамика наблюдается по всем элементам имущества организации и источникам его формирования.

Структурный анализ свидетельствует о том, что наибольший удельный вес в структуре активов приходится на внеоборотные активы, доля которых составляет 58 % в отчетном периоде, что в свою очередь говорит о том, что предприятие является фондоемким. Анализ структуры источников формирования имущества организации показал высокую долю обязательств, что свидетельствует о превышении заемного капитала над величиной собственных источников финансирования и безусловно влияет на финансовую устойчивость организации.

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости позволил выявить тип финансовой устойчивости. За анализируемый период организация находится в неустойчивом финансовом состоянии, которое характеризуется нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

Применение коэффициентного анализа финансовой устойчивости свидетельствует о том, что организация является финансово зависимой от кредиторов и значительная часть прибыли направляется на покрытие финансовых расходов по обслуживанию заемных средств. Большинство коэффициентов не соответствуют нормативному значению и имеют отрицательную динамику. Следует отметить, что организация испытывает недостаток средств и оборотные средства сформированы в основном за счет заемных источников финансирования. Результаты коэффициентного анализа финансовой устойчивости (рис. 3) свидетельствуют о том, что для организации актуальной является проблема эффективного управления финансовыми ресурсами.

Платежеспособность – один из ключевых признаков устойчивого финансового положения организации, который требует тщательного анализа и контроля со стороны финансовых служб. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства.

Анализ абсолютных показателей ликвидности показал, что баланс объекта исследования является абсолютно неликвидным за анализируемый период, поскольку не выполняются условия абсолютной ликвидности. Для оценки ликвидности и платежеспособности организации абсолютные показатели дополняются относительными показателями, которые отражают способность организации расплатиться с имеющимися обязательствами, используя собственные средства. Показатели ликвидности не соответствуют нормативному значению, что свидетельствует о том, что организация является неплатежеспособной и находится на грани банкротства.

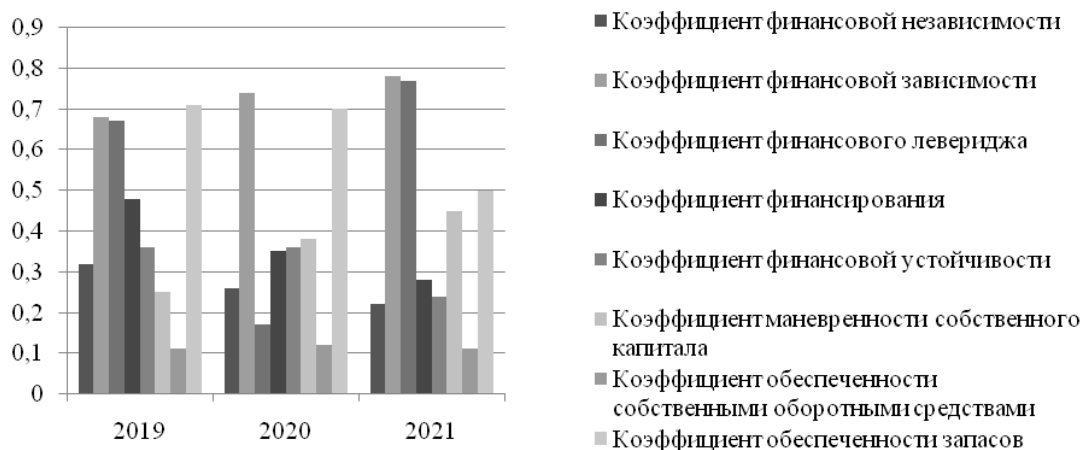


Рис. 3. Показатели финансовой устойчивости [9]

Для выявления причин неплатежеспособности организации необходимо уделить внимание анализу движения денежных средств с целью выявления причин дефицита (профицита) денежных средств для оптимизации процессов распределения средств и обеспечения платежеспособности. На основании данных формы № 4 проводится анализ движения денежных средств с применением методов горизонтального, вертикального и коэффициентного анализа финансовой отчетности. Применяемый инструментарий финансового анализа позволит оценить:

- динамику и структуру источников поступлений и направлений оттока денежных средств;
- сбалансированность отрицательного и положительного потоков денежных средств и определить их достаточность для платежей по текущим обязательствам;
- динамику и структуру чистого денежного потока;
- эффективность использования денежных средств и т. д.

Согласно проведенному анализу, организация имеет отрицательное сальдо денежного потока от текущих операций, что свидетельствует о том, что отток денежных средств превышает поступления от текущих операций. Основным источником поступления денежных средств по текущей деятельности является выручка от реализации продукции, работ, услуг. Отрицательное сальдо денежных потоков от инвестиционных операций, свидетельствует о значительных инвестициях во внеоборотные активы и о том, что организация развивается, расширяя свою деятельность. Анализ денежных потоков по финансовой деятельности показывает, что организация привлекает заемные средства для финансирования текущей деятельности. Следует отметить, что в структуре денежных поступлений наибольший удельный вес приходится на поступления по текущей деятельности, доля которых ежегодно возрастает.

На сегодняшний день экономическая наука выработала широкий спектр учетно-аналитических методов и приемов, предлагаемых для анализа денежных потоков, непосредственный интерес среди которых вызывает методика коэффициентного анализа денежных потоков предприятия [10, с. 131].

Коэффициентный анализ денежных средств представлен в табл. 2.

Коэффициент обеспеченности денежных потоков имеет значение выше единицы только в 2019 году, следовательно, предприятие смогло обеспечить отток денежных средств и покрывает свои потребности в денежных ресурсах без внешнего финансирования. В 2020–2021 гг. коэффициент меньше единицы и имеет отрицательную динамику. Следует отметить, что на предприятии сложилась критическая ситуация, которая характеризуется недостаточностью денежных средств, необходимых для обеспечения направления расходования средств, и потребно-

стью в дополнительных источниках финансирования. Предприятие неспособно за счет собственных средств финансировать свою деятельность в анализируемом периоде. Данная ситуация говорит о наличии явных признаков неплатежеспособности, у предприятия недостаточно денежных средств для покрытия направлений расходования средств за рассматриваемый период.

Таблица 2

Коэффициентный анализ денежных средств [9]

Наименование коэффициента	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение показателей	
				2020/ 2019 гг.	2021/ 2020 гг.
Коэффициент ликвидности денежного потока от текущих операций	1,01	0,99	0,88	0,02	0,1
Коэффициент ликвидности денежного потока от инвестиционных операций	0,03	0,02	0,001	0,01	0,019
Коэффициент ликвидности денежного потока от финансовых операций	1,01	1,08	1,43	0,07	0,35
Коэффициент рентабельности притока денежных средств	–0,03	0,01	0,01	0,04	0
Коэффициент рентабельности оттока денежных средств	–0,03	0,01	0,01	0,04	0
Коэффициент эффективности денежных потоков	0,01	0,01	0,12	0	0,02
Коэффициент обеспеченности денежными средствами	1,01	0,99	0,88	–0,02	–0,11

Необходимо отметить, что ценность применения коэффициентного анализа заключается в повышении контроля за эффективным использованием денежных средств, получении объективной и точной оценки их поступлений и направлений расходования, возможности предприятия генерировать необходимую величину поступлений денежных средств для поддержания платежеспособности в текущем и будущем периодах [10, с. 135].

В 2019 г. предприятие имеет отрицательное значение чистого денежного потока, поскольку поступления денежных средств не покрывают сумму оттока денежных средств. В 2021 г. на 1 руб. поступлений денежных средств предприятие получило 1 коп. чистой прибыли. Существенное увеличение в динамике чистой прибыли предприятия в 2020 г. привело к увеличению рентабельности поступлений денежных средств. Коэффициенты рентабельности имеют низкие значения и свидетельствуют о неэффективном использовании денежных средств.

Изучение методических аспектов оценки эффективности использования денежных средств направлено на рациональное распределение денежных ресурсов с целью оптимизации денежного потока как фактора, определяющего повышение устойчивости и платежеспособности предприятия в краткосрочном и долгосрочном периодах [11, с. 126].

Таким образом, применение инструментария финансового анализа позволило выявить актуальные проблемы в финансовом состоянии организации: неликвидность баланса, нерациональную структуру капитала, зависимость от внешних источников финансирования, неэффективное использование денежных средств. Для повышения ликвидности и финансовой устойчивости организации необходимо стремиться к увеличению всех показателей прибыли за счет:

- расширения модельного ряда холодильной техники и торгового оборудования;
- улучшения потребительских качеств продукции;
- модернизации производства.

Учет требований потребителей в отношении бытовой холодильной техники направлен на увеличение моделей, выпускаемой продукции, введение конструктивных изменений, совершенствование модельного ряда. Большое внимание должно уделяться обеспечению и контролю выполнения условий договора на гарантийное обслуживание продукции. Реализация данных рекомендаций позволит привлечь новых потенциальных покупателей, увеличить объемы продаж, прибыли, что в свою очередь приведет к повышению показателей, характеризующих финансовое состояние организации в будущем.

Своевременный анализ денежных потоков с применением разнообразных приемов и методов анализа финансовой отчетности позволяет сделать прогнозы на перспективу точными и

обоснованными, принимать оперативные управленческие решения в отношении источников финансирования, производить корректировку движения денежных потоков с учетом выявленных отклонений фактических показателей от плановых, определять приоритетные направления расходования денежных ресурсов.

Применение инструментария финансового анализа направлено на решение вопросов обеспечения превышения поступлений денежных средств над выплатами; достаточности объема полученной прибыли для удовлетворения потребности в денежных средствах, выполнения финансовых обязательств в текущем и будущем периоде. Размещение свободных финансовых ресурсов организации должно базироваться на соблюдении принципов эффективных соотношений между доходностью и возможными рисками, сроками вкладов и ликвидностью.

Таким образом, практическое применение инструментария финансового анализа определяется целью исследования и направлено на повышение эффективности управления производственно-хозяйственной деятельностью организации.

Библиографические ссылки

1. Ачимова Л.С. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса организации ООО «Гранд Марин Плюс» [Электронный ресурс] // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. № 26. С. 114–11972. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25448062> (дата обращения: 15.03.2023).
2. Ключевые экономические показатели предприятия: как рассчитать и анализировать [Электронный ресурс]. URL: <https://upr.ru/article/klyuchevye-ekonomicheskie-pokazateli-predpriyatiya-kak-rasschitat-i-analizirovat/> (дата обращения 15.03.2023).
3. Попова Н. И. Методы и приемы анализа финансовых результатов деятельности предприятия // Современные аспекты учета, анализа и аудита. материалы Региональной научно-практической конференции. Красноярск, 2019. С. 68–70.
4. Попова Н. И. Учет фактора инфляции в оценке экономической эффективности деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 128–134. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45648975> (дата обращения: 15.03.2023).
5. Годовой отчет за 2021 г. [Электронный ресурс]. URL: https://biryusa.ru/up/directfiles/yearlyrep/current/GO_za_2021_god.pdf (дата обращения: 15.03.2023).
6. Черненко Т. И. Состояние российского рынка бытовой холодильной техники в современных условиях [Электронный ресурс] // Актуальные проблемы авиации и космонавтики. 2017. Т. 3. С. 521–523. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_32539076_13954751.pdf (дата обращения: 12.03.2023).
7. Холодильная индустрия. Портал холодильного оборудования и компаний [Электронный ресурс]: URL: <http://www.holodcatalog.ru/news/company-news/prodazhi-bytovykhkholodilnikov/> (дата обращения: 15.03.2023).
8. Холодильное оборудование: есть ли шанс заменить ушедшие бренды? [Электронный ресурс]: URL: <https://www.retail.ru/articles/kholodilnoe-oborudovanie-est-li-shans-zamenit-ushedshie-brendy/> (дата обращения: 15.03.2023).
9. Государственный информационный ресурс БФО [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 15.03.2023).
10. Попова Н. И. Коэффициентный анализ денежных средств [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 23. С. 130–135. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43959476> (дата обращения: 15.03.2023).
11. Попова Н. И., Пастухова А. А. Эффективность использования денежных средств [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 124–127. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45648974> (дата обращения: 15.03.2023).

© Валитова И. С., Рябцева Е. А., Попова Н. И., Ерыгина Л. В., 2023

МЕТОДИКА АУДИТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

С. С. Веселая, П. П. Бишель

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

Актуальность темы обусловлена тем, что правильная организация аудита учета основных средств обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также в ходе аудита проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В статье рассматриваются методики проведения аудита основных средств с точки зрения разных авторов. Каждый из них выделяет свою особенность ее проведения. На сегодняшний день в соответствии с ФСБУ внесено много изменений, которые не легли в основу этих методик. Поэтому в данной статье в целях улучшения эффективности проведения аудиторских проверок авторами выделены и усовершенствованы наиболее распространенные направления аудита основных средств.

Ключевые слова: аудит, основные средства, методика аудита.

THE METHODOLOGY OF THE AUDIT OF FIXED ASSETS

S. S. Veselaya, P. P. Bishel

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

The relevance of the topic is due to the fact that the correct organization of the audit of accounting of fixed assets ensures the reliability of accounting data and accounting statements, as well as their availability, condition and evaluation are checked and documented during the audit. The article discusses the methods of conducting an audit of fixed assets from the point of view of different authors. Each of them highlights its own peculiarity of its conduct. To date, in accordance with the FSBY, many changes have been made that did not form the basis of these methods. Therefore, in this article, in order to improve the efficiency of conducting audits, the authors have identified and improved the most common areas of audit of fixed assets.

Keywords: audit, fixed assets, audit methodology.

Основные средства, как правило, характеризуются наибольшим удельным весом в основном капитале организации. От таких показателей основных средств, как их количество, технический уровень, эффективность использования и стоимость, напрямую зависят конечные результаты текущей деятельности на предприятиях. По результатам аудита можно определить и выявить скрытые резервы на предприятии, принять оперативные управленческие решения, а также определить условия, обеспечивающие планирование при рациональном распределении ресурсов предприятия.

Аудит основных средств описан многими авторами, так методика М. В. Мельник направлена на обеспечение эффективности, целесообразности и законности использования объектов основных средств. Особое внимание в своей методике он уделяет проверке правильности движения основных средств [7].

В. И. Подольский подходит к рассмотрению методики аудита основных средств с точки зрения контроля за их наличием и сохранностью, а также изучения правильности оценки основных средств. Помимо этого, большое внимание уделяется подготовке и планированию аудиторской проверки, аудиторским доказательствам и документальному оформлению ее результатов [8].

Л. А. в Сивакова процессе изучения учетных данных устанавливает наличие объектов основных средств по отдельным классификационным группам (производственные, непроизводственные, собственные и арендуемые и т. д.) и местам размещения (подразделениям и материально-ответственным лицам), а также определяет правильность организации аналитического учета основных средств [9].

А. В. Кучеров исследует вопросы, способствующие выявлению скрытых резервов на предприятии, принятию оперативных управленческих решений, а также определению условий, обеспечивающих планирование при рациональном распределении ресурсов предприятия. При этом он не уделяет значительного внимания аудиту учета затрат на ремонт основных средств [6].

Все вышеперечисленные авторы описывают основные этапы проверки, аудит наличия и сохранности основных средств, аудит движения основных средств, аудит начисления амортизации, сравнительная характеристика основных этапов проверки приведена в таблице.

Сравнительная характеристика этапов проверки разными авторами

Основные этапы проверки	Мельник М. В.	Подольский В. И.	Сивакова Л. А.	Кучеров А. В.
Проверка правильности постановки основных средств на учет	+	+	–	+
Оценка наличия основных средств и эффективности их сохранности	+	+	+	+
Проверка правильности начисления амортизации	+	+	+	+
Проверка действующего порядка учет затрат на текущий и капитальный ремонт основных средств при подрядном и хозяйственном способах ремонтных работ	+	–	–	–
Проверка обоснованности произведенных затрат на ремонт основных средств и правильности отражения сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета	+	+	+	–
Проверка учета арендованных основных средств	+	–	+	–
Проверка условий хранения и эксплуатации основных средств	–	–	+	–
Проверка правильности начисления НДС	–	–	+	–
Анализ источников поступления объектов основных средств	–	–	–	+
Контроль операций по выбытию основных средств	–	–	–	–

По результатам анализа методик можно сделать вывод, что каждая методика дополнена отдельным элементом проверки, что определяет ценность данной методики.

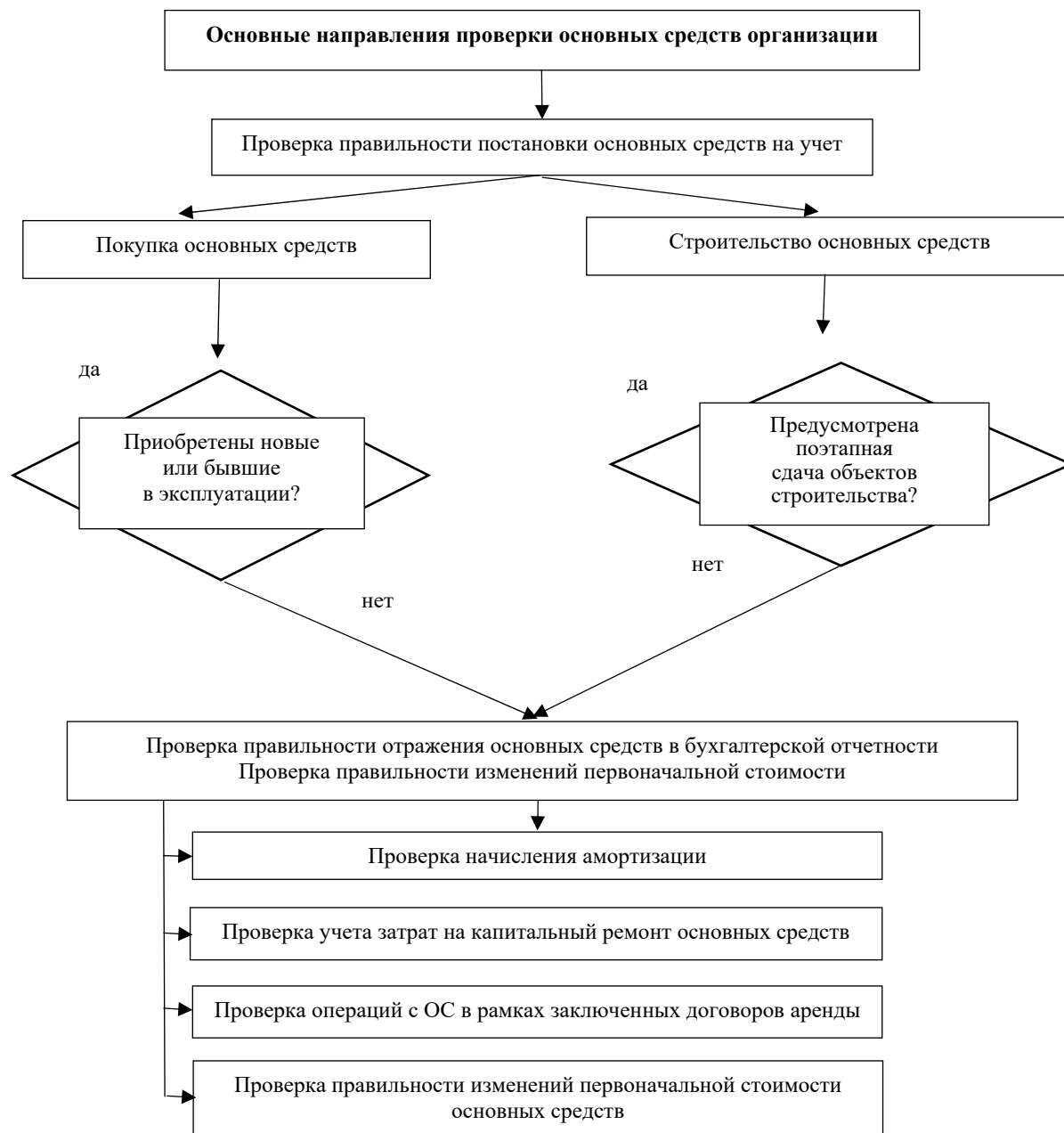
Л. А. Сивакова уделяет внимание проверке арендованных основных средств, что в настоящее время является актуальным. Отдельным этапом рассматривается учет НДС по объектам основных средств, данный этап необходим при проверке строительных организаций. При этом данная методика не уделяет должного внимания проверке порядка учета затрат на их текущий и капитальный ремонт при подрядном и хозяйственном способах ремонтных работ.

Учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и 26/2020 имеет свои особенности, и соответственно, требуются дополнительные аудиторские процедуры при проведении аудита основных средств.

Авторами предложены основные направления проверки (см. рисунок).

Данная методика предусматривает изучение способов поступления основных средств. При проверке поступления нового имущества, аудитор проверяет правильность оформления первичных документов оформленных продавцом товарную накладную по форме № ТОРГ-12 или УПД возможно использование иного документа по форме, разработанной самостоятельно, который должен содержать все обязательные реквизиты первичного учетного документа.

При покупке основного средства, бывшего в употреблении, аудитор проверяет следующие документы: акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1; акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме № ОС-1а; акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б; акт приема-передачи или накладная по самостоятельно разработанной форме, которые содержат все обязательные реквизиты первичного учетного документа.



Основные направления аудиторской проверки основных средств

При создании объектов основных средств проверку начинают с формирования первоначальной стоимости, сформированной исходя из общей суммы фактических затрат, связанных с их созданием.

При приемке работ (этапов работ) по строительству объектов основных средств, выполненных подрядчиком, проверяют акт о приемке выполненных работ. Его форма может быть разработана самостоятельно, включив в нее все обязательные реквизиты первичного учетного документа, либо использовать унифицированную форму № КС-2.

Далее проверяется справка о стоимости выполненных работ и затрат, заполненная на основании акта, которую применяют для расчетов за выполненные работы, форма № КС-3.

Если поэтапная сдача работ договором не предусмотрена, то в процессе строительства часто составляют промежуточные акты по форме № КС-2 и промежуточные справки по форме № КС-3.

Они не являются подтверждением приемки, а лишь фиксируют фактический объем выполненных за отчетный период работ и служат основанием для расчетов между заказчиком и подрядчиком. Для этого такой порядок расчетов должен быть закреплен в заключенном договоре.

Для оформления строительных работ, выполненных хозяйственным способом (собственными силами), аудитор проверяет акт по таким же формам – разработанной самостоятельно или № КС-2, в этом случае акт подписывают руководители организации и подразделения, выполнившего работы.

Для ввода в эксплуатацию объектов капитального строительства и принятия их к бухгалтерскому учету (списания капитальных вложений с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства» или счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности») проверяют акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией по форме № КС-14 или акт приемки законченного строительством объекта по форме № КС-11. Эти акты также служат основанием для окончательного расчета с подрядчиком за выполненные работы.

После определения способа поступления, аудитор проверяет правильность отражения в отчетности объектов основных средств. Проверяется формирование первоначальной стоимости, определение ликвидационной стоимости, правильность определения срока полезного использования, метода начисления амортизации, и правильность начисления амортизации.

Проверка капитального ремонта начинается с установки относится ли данный ремонт к капитальному, при котором восстанавливают исправность объекта и полностью или почти полностью – его ресурс с заменой или восстановлением:

- любых его частей, включая базовые – для технических объектов [10];
- не относящихся к несущим строительным конструкциям или их элементов, систем и сетей инженерно-технического обеспечения или их элементов, а также отдельных элементов несущих строительных конструкций – для объектов капитального строительства. При этом могут улучшаться эксплуатационные показатели отдельных конструкций или их элементов, но основные технико-экономические характеристики объекта в целом остаются неизменными [1].

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяют в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов на основе существующих рекомендаций [3]. Периодичность проведения капитального ремонта измеряется годами, а затраты, как правило, существенны для организации.

При передаче оборудования и других основных средств в ремонт аудитор проверяет документы:

- накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме № ОС-2 – если передают основное средство для ремонта собственному специализированному подразделению;
- акт приемки-передачи объекта по форме, применяемой подрядчиком, – если передают основное средство для ремонта подрядной организации [4]. Форма такого документа может быть согласована сторонами в качестве приложения к договору подряда.

Для оформления результатов ремонта существует унифицированный документ – акт по форме № ОС-3. Документ по форме № ОС-3 используют как в случае выполнения капитального ремонта основных средств, так и в случае выполнения текущего или непланового ремонта. Но его применение не обязательно.

При выполнении ремонта подрядным способом для приемки результатов работ вместо формы № ОС-3 чаще используют составленный подрядчиком документ с обязательными реквизитами. В частности, в нем должны быть указаны сведения о выполненных работах, их стоимость с учетом НДС, а также отдельной строкой – начисленный подрядчиком НДС. На основании него организация может признать затраты на проведение ремонта в бухгалтерском и налоговом учете.

При выполнении ремонта собственными силами (хозяйственным способом) оформляют либо акт по форме № ОС-3, либо акт по самостоятельно разработанной форме с обязательными реквизитами первичного учетного документа. На основании этого документа списывают затраты со счета 23 «Вспомогательные производства» (в случае его использования) [2].

Аудитору необходимо уделить особое внимание на учет затрат на проведение капитального, текущего и непланового ремонта.

При подрядном способе в качестве затрат на ремонт рассматривают договорную стоимость выполненных подрядчиком работ (за минусом НДС, принимаемого к вычету). При хозяйственном способе к затратам на ремонт в бухгалтерском учете относят: амортизацию задействованных в выполнении работ основных средств; стоимость материальных ценностей, израсходован-

ных при проведении ремонта; заработную плату работников, принимающих участие в ремонтных работах; страховые взносы с этой заработной платы.

Проверка операций с основными средствами в рамках заключенных договоров аренды начинается проверки законности и целесообразности заключенных договоров аренды.

Если аудируемое лицо является арендодателем, то аудитору необходимо определить является аренда операционной или не операционной (финансовой). Поэтому арендодателю нужно классифицировать объекты учета аренды по каждому договору с учетом требования приоритета содержания перед формой [5].

Основной признак операционной аренды – сохранение за арендодателем экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности на предмет аренды. Главное отличие не операционной (финансовой) аренды от операционной – переход к арендатору таких экономических выгод и рисков.

На дату предоставления предмета аренды арендатору признают в качестве актива инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая должна быть равна справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем в связи с договором аренды затрат, за вычетом полученных на момент передачи объекта авансовых платежей. Если справедливая стоимость предмета аренды неизвестна, то рассчитывают чистую стоимость инвестиции через ее валовую стоимость и ставку дисконтирования [5]. В последнем случае справедливую стоимость предмета аренды можно определить путем вычитания из чистой стоимости инвестиции затрат в связи с передачей объекта в аренду и прибавления авансовых платежей.

Информацию об объектах учета, возникающих в связи с исполнением договора финансовой аренды, проверяют в следующих формах: бухгалтерском балансе; отчете о финансовых результатах; отчете о движении денежных средств; пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Подытожив все вышеизложенное, можно сделать вывод, что под методикой аудиторской проверки – понимается совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации в целях аудита. Существуют различные методики аудита основных средств. Каждый автор выделяет свой порядок проведения проверки, а также имеет собственный взгляд на этапы, которые необходимы при проведении аудита. Сравнив методики авторов, представленных выше, мы выделили основные направления проверки основных средств организации, которые являются наиболее важными.

Библиографические ссылки

1. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 29.12.2022) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/ (дата обращения: 10.03.2023).
2. Письмо Минфина России от 14.01.2004 № 16-00-14/10) // КонсультантПлюс : справочно-правовая система [офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.03.2023).
3. Письма Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08, // КонсультантПлюс : справочно-правовая система [офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.03.2023).
4. Приложение к Письму Минфина от 21.01.2019 № 07-04-09/2654 // КонсультантПлюс : справочно-правовая система [офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.03.2023).
5. Российская Федерация. Министерства финансов. Бухгалтерский учет аренды ФСБУ 25/2018: Федеральный стандарт бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 09.03.2023).
6. Кучеров А. В. Методика аудита основных средств // Молодой ученый. 2015. № 7 (87). С. 446–448.
7. Мельник М. В. Практический аудит : учебное пособие. М. : Инфра-М. 2008. С. 195.
8. Подольский В. И. Аудит: учебник. М. : Юнити. 2011. С. 60.
9. Сивакова Л. А. Методика проведения аудита основных средств // Молодой ученый. 2013. № 12 (59). С. 355–358.
10. ГОСТ 18322–2016. «Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения». 2020 [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200144954> (дата обращения: 11.03.2023).

© Веселая С. С., Бишель П. П., 2023

**УЧЕТ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТЫ ПОВЫШЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 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. Поэтому, требуется разработка и внедрение в практику работы организаций инструментов учета и внутреннего контроля целесообразно для эффективного и упорядоченного ведения текущих дел, обеспечения своевременной, полной и достоверной информацией руководства организации об ее торговой, хозяйственной и финансовой деятельности.

Ключевые слова: торговая организация, инструменты учета и контроля, эффективность деятельности.

**ACCOUNTING AND INTERNAL CONTROL AS TOOLS TO INCREASE
THE EFFICIENCY 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 context of tightening 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. Therefore, it is required to develop and implement in the practice of organizations the tools of accounting and internal control, it is advisable for the efficient and orderly conduct of current affairs, providing timely, complete and reliable information to the management of the organization about its trading, economic and financial activities.

Keywords: trade organization, accounting and control tools, performance efficiency.

Торговая деятельность занимает большую часть рыночного пространства, эффективно выполняя свою главную функцию распределения. Это объясняется тем, что торговые организации ставят перед собой цель доведения товаров до потребителя и их реализацию на рынке с учетом интересов потребителей. Соответственно, торговля способствует решению основной задачи общественного производства – удовлетворение различных потребностей человечества и поддержание равновесия между спросом и предложением.

Торговая организация – это основное звено сфер торговли, ее самостоятельный хозяйствующий субъект различных организационно-правовых форм, созданный для закупки, хранения, реализации товаров и предоставления разного рода сопутствующих услуг в целях удовлетворения потребностей рынка и получения прибыли. В торговых организациях производственный процесс обычно отсутствует, потому что их деятельность связана с перепродажей ранее приобретенных или полученных товаров. Коммерческая деятельность торговых организаций складывается из этапов, представленных на рис. 1.

Рассмотрев деятельность торговых организаций становится понятно, что приоритетным направлением их работы является сохранение эффективности деятельности в условиях экономической нестабильности, сложившейся под влиянием пандемии и введения санкций в отношении российских

компаний. Снижают эффективность происходящих в торговых организациях процессов кризисные факторы, в связи с этим, возникает потребность в применении специальных инструментов антикризисного управления [1]. Наряду с ними, для укрепления финансовой устойчивости торговых организаций, необходимы инструменты учета и внутреннего контроля эффективности их деятельности.

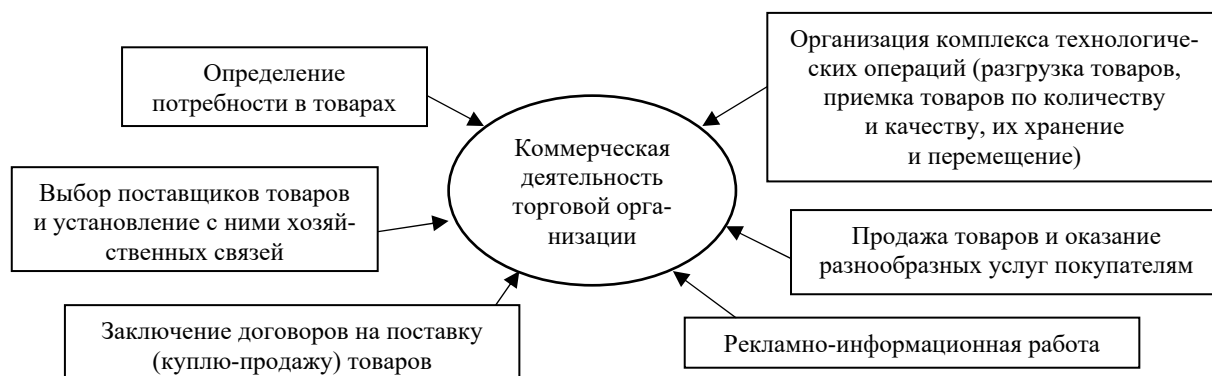


Рис. 1. Составляющие деятельности торговых организаций

Одним из таких инструментов является налаженная система учета и внутреннего контроля, позволяющая, оценить эффективность использования имеющихся ресурсов и увеличить рентабельность производства [2].

Для обеспечения необходимого финансового и устойчивого состояния торговой организации особенно важен постоянный контроль происходящих основных процессов деятельности, который оказывает определенное влияние на само качество управления организацией. В современных условиях, для разработки и внедрения системы инструментов, которая повышает эффективность и рентабельность деятельности торговой организации, необходимо наличие определенных функций, таких как учет и постоянный внутренний контроль всех торговых процессов.

Анализируя научные статьи современных авторов, складывается понимание, что актуальная система внутреннего контроля представляет собой некую совокупность определенных организационных мер, конкретных методик и соответствующих действий для наиболее успешного и эффективного ведения торговой деятельности [3–5]. От эффективности внутреннего контроля зависит эффективность функционирования самой организации, поэтому внутренний контроль, как управленческая функция, должен осуществляться на всех уровнях управления.

Повысить эффективность внутреннего контроля можно за счет привлечения внутренних аудиторов или специалиста – квалифицированного внутреннего аудитора. Также, организация служб внутреннего контроля торговой организации направлена, на использование системы мероприятий для контроля деятельности различных подразделений компании, а также во избежание непредвиденных и преднамеренных ошибок и искажений [6]. На основе сбора и обработки данных, полученных в ходе выполнения внутреннего контроля.

Для эффективного и своевременного анализа и сбора данных в рамках мероприятий внутреннего контроля, внутренним аудиторами необходимо планировать свою работу с учетом многих факторов и условий, например, с учетом структуры, особенностей и контрольной среды отдельно взятой торговой организации.

Данные учета служат информационной базой для осуществления процесса контроля. Также, необходим контроль качества самого учета. Учет – это система наблюдения, регистрации и измерения фактов и явлений, связанных с какой-либо деятельностью. Для решения стоящих перед современным хозяйственным учетом задач используют три вида учета: управленческий, статистический и бухгалтерский. Все виды учета взаимосвязаны и дополняют друг друга, но каждый из них предназначен для выполнения конкретных задач и имеет свою сферу применения.

Управленческий учет – это система текущего наблюдения и контроля за отдельными фактами хозяйственной деятельности, благодаря которой руководство организации имеет возможность получать актуальную и необходимую ему информацию за определенный период времени. К данной сфере относят, например, сведения, необходимые в организации для учета рабочего времени, объемов производства, движения готовой продукции или товаров торговых организаций, изменения курса валюты. Кроме того, эта система используется для управления затратами на уровне центров ответственности, для контроля за платежеспособностью и ликвидностью, за долгами и финансовыми потоками организации [7]. Обычно данные управленческого учета являются коммерческой тайной и не разглашаются внешним пользователям.

Статистический учет представляет собой систему регистрации, обобщения и изучения массовых, качественно однородных явлений в масштабе предприятия, отрасли, экономического региона или страны. Сведения, полученные в результате данных исследований, помогают изучать и анализировать различные процессы и прогнозировать их дальнейшее развитие. В организациях статистические данные используют для планирования дальнейшей деятельности, принятия локальных и стратегических решений.

Бухгалтерский учет играет особую роль в системе хозяйственного учета, осуществляет регистрацию, обработку и хранение информации о фактах хозяйственной деятельности предприятия, то есть с помощью показателей бухгалтерского учета можно оценить хозяйственную деятельность любого предприятия и его финансовое положение.

Бухгалтерский учет по сравнению с другими видами хозяйственного учета имеет следующие особенности:

- строго документален, основанием для любой бухгалтерской записи должен служить специально оформленный документ;
- регламентирован законодательными и нормативно-правовыми актами;
- является сплошным и непрерывным во времени, так как при ведении бухгалтерского учета фиксируют все без исключения факты хозяйственной деятельности;
- отражает только те факты, которые поддаются денежной оценке.

Постоянный анализ имеющейся структуры затрат торговой организации позволяет получить руководству объективную и рациональную информацию для принятия своевременных и оптимальных управленческих решений. То есть, торговым организациям, в силу своего активного развития и наличия трудностей с организацией непрерывной работы, требуется провести реорганизацию уже существующей учетной технологии и разработать инструментарий учета и внутреннего контроля для обеспечения своей эффективной деятельности. Данное обстоятельство дает возможность руководителям торговых организаций сделать обоснованный анализ структуры затрат по отдельным видам товаров, и определить, как прибыльность, так и убыточность имеющихся бизнес-проектов, избежать имеющихся заблуждений в отношении реальной рентабельности отдельных программ организации [8–10].



Рис. 2. Факторы, повышающие эффективность применения системы инструментов учета и контроля

Какие-либо единые нормативные требования к постановке системы учета и внутреннего контроля в торговых организациях не установлены, поэтому модели построения данных систем определяются, в основном, информационными потребностями системы управления торговыми организациями, которые, в свою очередь, имеют зависимость от организационной структуры управления организацией, а также квалификационного уровня руководителей и поставленных управленческих задач.

Обобщив вышесказанное можно сделать вывод, что основными характеристиками системы инструментов учета и внутреннего контроля торговой организации, которые позволяют повышать их эффективность, являются факторы, представленные на рис. 2.

Таким образом, внедрение в практику деятельности торговых организаций инструментов учета и внутреннего контроля, являющихся составной частью управления качеством организации, фактически целесообразно для эффективного, непрерывного, а тем более упорядоченного ведения текущих дел, обеспечения своевременной, полной и достоверной информацией руководства организации об ее торговой, хозяйственной и финансовой деятельности.

Пренебрежение современными методами внутреннего контроля и учета способно привести торговую организацию к большим проблемам. Недостаточно организованный учет приводит к росту остатков неходового товара, необходимости регулярного ручного пересчета, отсутствию оперативной информации о товарных запасах и реальной прибыли. В результате закупки ведутся без конкретной цели, а оценить чистый ежемесячный доход можно только косвенно по росту товарооборота.

Библиографические ссылки

1. Лукашева О. Л., Новикова Н. Е., Окорокова Ю. А. Влияние управления запасами на эффективность логистической системы торговой организации с учетом ее приграничного расположения. Текст: электронный // Московский экономический журнал. 2022. № 9. URL: <https://qje.su/ekonomicheskaya-teoriya/moskovskij-ekonomicheskij-zhurnal-9-2022-20/> (дата обращения: 15.03.2023).
2. Бричеева Ю. А. Инструменты антикризисного управления. Текст : электронный // Образовательный портал «Справочник». 2023. URL https://spravochnick.ru/antikrizisnoe_upravlenie/instrumenty_antikrizisnogo_upravleniya/ (дата обращения: 15.03.2023).
3. Кузьмина В. Г., Бжассо А. А. Внутренний контроль учета товарных операций как инструмент повышения эффективности деятельности предприятия в условиях кризиса. Текст: электронный // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. С. 184–187. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-ucheta-tovarnyh-operatsiy-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-deyatelnosti-predpriyatiya-v-usloviyah/viewer> (дата обращения: 15.03.2023).
4. Филатова В. В., Бжассо А. А. Совершенствование системы внутреннего контроля материально-производственных запасов – фактор эффективной деятельности компаний в условиях кризиса. Текст: электронный // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. С. 98–101. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-sistemy-vnutrennego-kontrolya-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-faktor-effektivnoy-deyatelnosti-kompaniy-v/viewer> (дата обращения: 15.03.2023).
5. Селиванова В. С., Наконечная Т. В. Внутренний контроль как инструмент повышения эффективности финансового управления организацией. Текст: электронный // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. 2021. С. 90–97. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-kak-instrument-povysheniya-effektivnosti-finansovogo-upravleniya-organizatsiy/viewer> (дата обращения: 15.03.2023).
6. Александрова А. С. Перспективы развития торговых сетей России в современных условиях. Текст: электронный // Современные проблемы, тенденции и перспективы социально-экономического развития. 2021. С. 131–133. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47216098> (дата обращения: 15.03.2023).
7. Вахрушина М. А., Пруненко М. А. Взаимосвязь процедур управленческого учета и внутреннего контроля. Текст: электронный // Учет. Анализ. Аудит. 2020. № 5. С. 80–90. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-protsedur-upravlencheskogo-ucheta-i-vnutrennego-kontrolya/viewer> (дата обращения: 15.03.2023).
8. Дьяконова О. С., Закурдаева А. И. Внутренний контроль на предприятиях оптовой торговли. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2019. № 10 (248). С. 101–105. URL: <https://moluch.ru/archive/248/57041/> (дата обращения: 15.03.2023).
9. Головин С. В., Луценко М. С., Шендрикова О. О. Организация внутреннего контроля на российских и зарубежных предприятиях: подходы и модели. Текст: электронный // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 3. С. 34–47. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/organizatsiya-vnutrennego-kontrolya-na-rossiyskih-i-zarubezhnyh-predpriyatiyah-podhody-i-modeli/viewer> (дата обращения: 15.03.2023).
10. Боготов Х. Л., Тамахина А. Я., Яицкая Е. А. Организация инновационного менеджмента в торговой сфере в условиях развития цифровой экономики. Текст: электронный // Роль науки и технологий в обеспечении устойчивого развития АПК. 2021. С. 318–321. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47500111> (дата обращения: 15.03.2023).

ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ: ПОНЯТИЕ И МЕТОДЫ АНАЛИЗА

И. В. Данилюк, Д. А. Исаева, А. С. Ключикова, Ю. В. Ерыгин, Н. И. Попова

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

Финансовая устойчивость обуславливает экономическую стабильность организации, что в современных рыночных условиях чрезвычайно важно и позволяет организации поддерживать благоприятное финансовое состояние. Для выявления проблем в области финансовой устойчивости применяется большой спектр методов и приемов анализа финансовой отчетности.

Проведен анализ финансовой устойчивости предприятия металлургического сектора экономики, занимающегося производством алюминиевой продукции. Выявлены проблемы и предложены рекомендации по повышению финансовой устойчивости, благодаря которым финансовая устойчивость предприятия достигнет более высокого уровня в данных экономически нестабильных условиях.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, финансовая зависимость, структура.

FINANCIAL STABILITY: CONCEPT AND METHODS OF ANALYSIS

I. V. Danilyuk, D. A. Isaeva, A. S. Klyuykova, Y. V. Erygin, N. I. Popova

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

Financial stability determines the economic stability of the organization, which is extremely important in today's market conditions and allows the organization to maintain a favorable financial condition. To identify problems in the field of financial stability, a wide range of methods and techniques for analyzing financial statements is used.

An analysis of the financial stability of an enterprise in the metallurgical sector of the economy, engaged in the production of aluminum products, was carried out. Problems are identified and recommendations are proposed to improve financial stability, thanks to which the financial stability of the enterprise will reach a higher level in these economically unstable conditions.

Keywords: financial stability, financial dependence, structure.

Финансовая устойчивость является важнейшей характеристикой финансово-экономической деятельности предприятия, действующего в условиях рыночной экономики, что обуславливает актуальность выбранной темы исследования. Показатели финансовой устойчивости отражают степень финансовой независимости компании, «сбалансированность финансовых потоков организации и возможность свободного маневрирования ими» [1].

Финансовая устойчивость – характеристика, позволяющая оценить степень стабильности положения организации, которая заключается в наличии финансовых резервов, позволяющих осуществлять и поддерживать ей свою деятельность – производить и продавать товары, работы и услуги, выплачивать полученные кредиты, а также, что немаловажно, сохранять профицит бюджета, то есть поддерживать ситуацию, когда доходы превышают расходы. Это один из фундаментальных показателей, по которым можно судить о стабильности предприятия [2].

Привлечение заемных средств может привести к финансовой нестабильности, снизить финансовый суверенитет предприятия и приблизить его к банкротству [3, с. 837].

Финансовая устойчивость характеризует уровень финансового риска компании, а также ее зависимость от заемного капитала, поэтому чем выше финансовая устойчивость предприятия, тем выше его независимость от изменений конъюнктуры рынка и, следовательно, меньше риск банкротства [4].

Финансовая устойчивость является важнейшим направлением анализа финансовой отчетности предприятия. Анализ финансовой отчетности направлен на выявление как положительных, так и отрицательных тенденций в деятельности компании, для того чтобы выявить имеющиеся проблемы, устранить их и повысить эффективность работы предприятия. Финансовая устойчивость как показатель финансового состояния предприятия, выходит на первый план по значимости и роли данного показателя в развитии и стабильном функционировании предприятия [5, с. 177].

Для выявления проблем в области финансовой устойчивости применяется большой спектр методов и приемов анализа финансовой отчетности: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; факторный анализ; коэффициентный анализ; трендовый анализ и др. [6].

Объектом исследования является компания металлургического сектора экономики, занимающаяся производством алюминиевой продукции. Алюминиевые изделия занимают первое место по производству и потреблению во всем мире. Основными потребителями данной продукции являются машиностроение, транспорт, строительство, химическая, пищевая и металлургическая промышленность [7].

Используя данные финансовой отчетности объекта исследования, проведем анализ финансовой устойчивости. Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости позволил определить тип финансовой устойчивости. В 2021 году предприятие имеет нормальную устойчивость финансового состояния организации, гарантирующую его платежеспособность. Организация для покрытия запасов и затрат успешно использует и комбинирует различные источники средств, как собственные, так и привлеченные, данная ситуация свидетельствует о низком риске деятельности организации.

Определение типа финансовой устойчивости основано на расчете показателей обеспеченности запасов источниками их формирования (рис. 1).

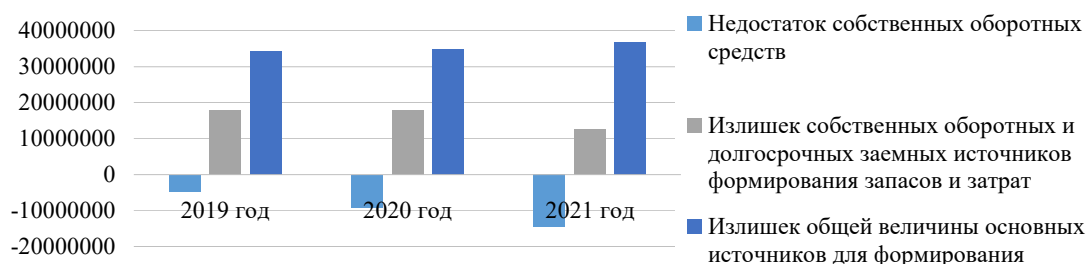


Рис. 1. Показатели, характеризующие наличие источников формирования запасов, тыс. руб. [8]

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования. Из графика видно, что за анализируемый период организация испытывает недостаток собственных оборотных средств и для формирования запасов использует заемные средства.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости дополняют относительные показатели, которые определяются с использованием коэффициентного анализа (рис. 2).

Применение коэффициентного анализа финансового устойчивости свидетельствует о том, что организация является финансовозависимой от кредиторов. Большинство коэффициентов не соответствуют нормативному значению. Важно понимать, что организация испытывает недостаток средств и оборотные средства сформированы в основном за счет заемных источников финансирования. Доля заемного капитала составляет более 50 %. Коэффициент финансовой зависимости имеет достаточно высокое значение. Организация на 1 руб. собственного капитала привлекла в 2019 г. – 0,67 руб., в 2020 г. – 0,73 руб. и в 2021 г. – 0,72 руб. Коэффициент финансового левериджа компании показал, что на рубль собственных средств организации приходится 2,5 рубля заемных средств. Следовательно, доля заемных финансов существенно больше собственных, что приводит к повышению финансового риска данной организации, т. е. чем

больше доля заемных средств, тем меньше предприятие получит прибыли, поскольку часть ее уйдет на погашение кредитов и выплату процентов.

Данные расчета коэффициента финансовой устойчивости показали, что организация достаточно устойчива и платежеспособна в долгосрочной перспективе. В 2021 году доля источников финансирования, которые организация может использовать длительный период времени составляет 66 %.

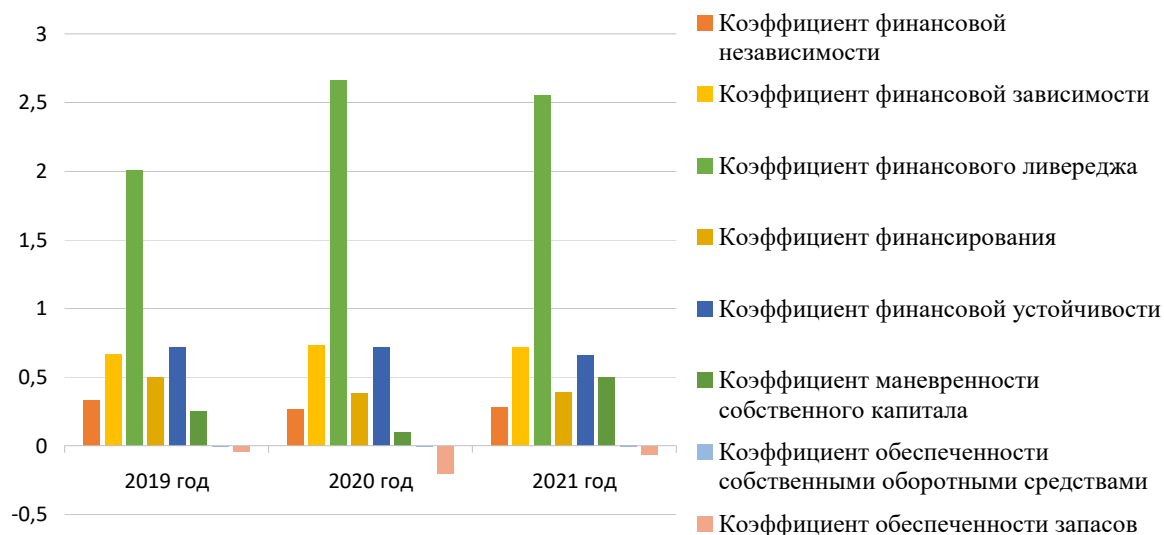


Рис. 2. Показатели финансовой устойчивости [8]

Как правило, финансовую устойчивость характеризует структура капитала компании, соотношение собственных и заемных источников финансирования, краткосрочных и долгосрочных обязательств, а также обеспечение оборотных активов собственными средствами. Проведя анализ структуры капитала, было выявлено, что у металлургической компании наблюдается большая доля заемного капитала по отношению к собственному. Кроме этого, в 2020 году произошло снижение собственного капитала на 14,7 %, а также увеличение долгосрочных и краткосрочных обязательств на 19,5 % и 4,08 % соответственно. В 2021 году собственный капитал увеличился 21,8 % за счет роста нераспределенной прибыли на 37,41 % и превзошел показатели 2019 года. При этом его доля в структуре капитала практически не изменилась.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что главной проблемой организации является увеличение заемного капитала и соответственно снижение доли собственного капитала. Данная ситуация свидетельствует о финансовой зависимости металлургической компании от внешних кредиторов. Большая доля заемного капитала приводит к увеличению финансового риска и как следствие возникновению угрозы банкротства предприятия.

Проведем анализ состава и структуры собственного и заемного капиталов в 2021 году (рис. 3).



Рис. 3. Структура заемного капитала [8]

По рисунку видно, что наибольшую долю в структуре капитала в 2021 году занимают долгосрочные заемные средства, доля которых в структуре баланса в 2020 году увеличилась на 5,44 %, а в 2021 уменьшилась на 6,27 %. При этом доля краткосрочных обязательств в 2021 году выросла на 43,3 % по сравнению с прошлым годом за счет привлечения заемных средств на 44 %. Таким образом, несмотря на увеличение в 2021 году величины краткосрочных заемных средств, долгосрочные обязательства занимают большую долю в структуре капитала.

Далее была рассмотрена структура собственного капитала (рис. 4).

На рисунке видно, что собственный капитал компании в наибольшей степени представлен нераспределенной прибылью, которая в 2020 году сократилась на 27 %, а в 2021 году увеличилась на 37 %. Таким образом, можно сделать вывод, что у компании заемный капитал превышает собственный почти в 3 раза. Это говорит о сильной финансовой зависимости. Если данную ситуацию не взять под контроль и не работать над ней, то она в дальнейшем может привести к сложнейшим последствиям – банкротству компании.

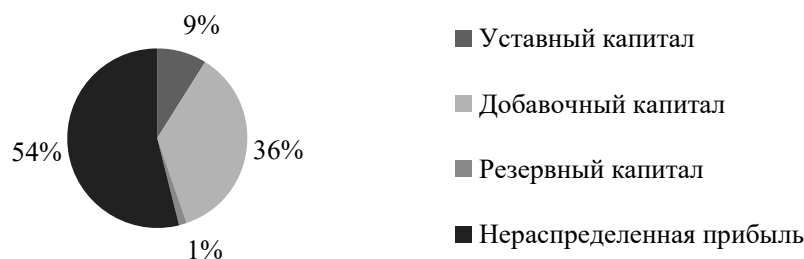


Рис. 4. Структура собственного капитала [8]

Для того чтобы выяснить, что привело к сложившейся ситуации, был проведен анализ динамики прибыли, результаты которого представлены на рис. 5.

Из рисунка видно, что по основной деятельности компания, занимающаяся производством алюминиевых продуктов, получает прибыль, однако в 2020 году в результате изменений прочих расходов и доходов был получен убыток до налогообложения, что привело к получению чистого убытка.

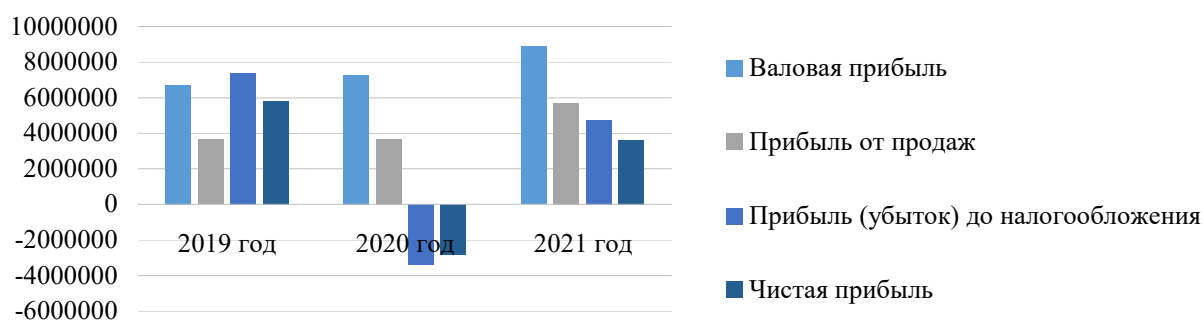


Рис. 5. Динамика структуры финансовых результатов, тыс. руб. [8]

В 2021 году компания смогла выбраться из убыточного состояния и получила прибыль, однако ее величина не достигла размеров 2019 года.

Далее рассмотрим динамику расходов и доходов. В табл. 1 представлена структура и динамика доходов 2020 года в сравнении с 2021 годом.

Таблица 1

Анализ структуры и динамики доходов за 2020–2021 гг. [8]

Показатель	2020 год		2021 год		Изменение тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Выручка (нетто) от продажи продукции	70293686	98,136	82404731	97,664	12111045
Проценты к получению	1181705	1,65	1503519	1,782	321814
Доходы от участия в других организациях	333	0,0005	×	×	–333
Прочие доходы	153213	0,214	467440	0,554	314227
Всего доходов организации	71628937	100	84375690	100	12746753

Общая сумма доходов компании в 2021 году выросла почти на 12 111 045 тыс. руб. рост вызван увеличением выручки от реализации. Также увеличилась сумма процентов к получению и прочих доходов, однако темпы роста выручки от продаж существенно превышают темпы роста прочих доходов. Стоит отметить, что в 2021 году доходов от участия в других организациях компания не получала.

Все вышеуказанные факторы непосредственно повлияли на структуру доходов предприятия в 2021 году. Незначительно возросла доля процентов к получению и прочих доходов, они стали равны 1,8 % и 0,55 % соответственно. Удельный вес выручки от продажи продукции немного снизился и по состоянию на 2021 год составил 97,66 %. Таким образом, наибольший удельный вес за период заняла выручка от продаж. Наименьший удельный вес в 2020 году пришелся на доходы от участия в других организациях, а в 2021 году – на прочие доходы.

Далее, в табл. 2 представлены результаты анализа структуры и динамики расходов 2020 года в сравнении с 2021 годом.

При сравнении данных по расходным обязательствам 2020 и 2021 года было выявлено их увеличение 2 846 681 тыс. руб. Данный рост произошел в основном из-за роста себестоимости продукции. Себестоимость продаж возросла на 10 504 968 тыс. руб., но столь сильные темпы роста компенсировались снижением прочих операционных расходов на 5 493 542 тыс. руб. и управленческих расходов на 653 065 тыс. руб., а также процентов к уплате на 25 367 тыс. руб.

Таблица 2

Анализ структуры и динамики расходов за 2020-2021 гг. [8]

Показатель	2020 год		2021 год		Изменение сумма, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Себестоимость продаж	63018285	83,335	73523253	93,7	10504968
Коммерческие расходы	636036	0,841	882899	1,125	246863
Управленческие расходы	2973514	3,932	2320449	2,957	–653065
Проценты к уплате	1721778	2,277	1696411	2,162	–25367
Прочие операционные расходы	6690933	8,848	1197391	1,526	–5493542
Налог на прибыль и иные обязательные платежи (доход)	579448	0,766	(1153728)	(1,47)	–1733176
Всего расходов организации	75619994	100	78466675	100	2846681

В анализируемом периоде возросла доля себестоимости в составе расходов до 93,7 %. Также незначительно выросла доля коммерческих расходов. Удельные веса остальных статей расходов снизились. Можно заметить, что наибольший удельный вес в структуре расходов анализируемого периода приходится именно на себестоимость продаж. Наименьший удельный вес в 2020 году приходится на налог на прибыль, а в 2021 году – в основном на коммерческие расходы.

Таким образом, анализируя финансовое состояние, было выявлено, что в 2020 году организация получила убыток от текущей деятельности. Эта ситуация была вызвана тем, что рост прочих расходов превысил в 9,5 раз рост доходов. Причиной этого могла стать пандемия.

По результатам анализа для повышения финансовой устойчивости компании были предложены следующие мероприятия.

1. Увеличение объемов продаж:

- увеличить свое присутствие в разных частях города, региона, страны, онлайн (вследствие того, что были введены санкции, они существенно сократили объемы продаж, поэтому компании необходимо переориентировать рынки сбыта (например, в страны Азии);
- начать сотрудничать с теми, кто продает сопутствующие продукты, но не является прямым конкурентом;
- освоить новые для производства каналы рекламы, например, социальные сети;
- создать программы лояльности для постоянных клиентов;
- избавиться от продуктов с низким маржинальным доходом в пользу высоко- маржинальных;
- улучшить качество продаваемой продукции [6].

Также стала развиваться отечественная авиационная промышленность, что может благоприятно сказаться на продажах алюминиевой продукции компании.

2. Повышение операционной прибыли.

Для данного мероприятия был проведен расчет безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности, результаты которого представлены в табл. 3.

Безубыточный объем продаж отражает такой объем выручки, при котором у предприятия уже не будет убытка, но еще не будет прибыли. То есть при таком объеме будут покрыты все операционные расходы, но операционная прибыль будет равна нулю. Как можно заметить из данных таблицы, значение безубыточного объема продаж 2020 года было существенно выше (34 874 879,2 тысяч рублей), что говорит о том, что предприятию требовалось больше усилий для того, чтобы выйти на самоокупаемость.

Таблица 3

Расчет безубыточного объема продаж и запаса финансовой прочности [8]

Показатели	2020 год	2021 год	Темп прироста, %
			2021 / 2020
Выручка (нетто) от продажи продукции, тыс. руб.	70 293 686	82 404 731	17,23
Переменные затраты, тыс. руб.	63 018 285	73 523 253	16,67
Валовая прибыль, тыс. руб.	7 275 401	8 881 478	22,08
Постоянные затраты, тыс. руб.	3 609 550	3 203 348	-11,25
Прибыль от продаж, тыс. руб.	366 5851	5 678 130	54,89
Безубыточный объем продаж, тыс. руб.	34 874 879,2	29 660 629,6	-14,95
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	35 418 806,8	52 744 101,4	48,92
Запас финансовой прочности, %	50,39	64,01	×
Сила воздействия операционного рычага	1,98	1,56	-21,21

При сравнении с 2021 годом, наглядно видно, что данный показатель сократился на 14,95 % и стал более привлекателен, так как значение постоянных затрат было ниже, а коэффициент контрибуционной маржи высокий.

Так как запас финансовой прочности, является разницей между выручкой и безубыточным объемом продаж, то важно, чтобы он был как можно больше. В 2020 году данное условие соблюдено не было и значение показателя было низким, если его сравнивать с 2021 годом. В 2021 году он стал равен 52 744 101,4 тысяч рублей. Прирост показателя составил почти 50 %, что является положительным фактором.

При анализе динамики силы операционного рычага, необходимо учитывать, что значение должно быть оптимальным, так как колебания выручки могут быть как положительными, так и отрицательными. То есть если сила воздействия операционного рычага будет высоким, а выручка от продаж незначительно снизится, то компания может получить убыток по основному виду деятельности. И наоборот, если сила воздействия операционного рычага будет низким, а выручка от продаж увеличится в значительной степени, то и операционная прибыль может возрасти, но гораздо более высокими темпами. В 2020 году сила воздействия операционного рычага равна 1,98. В 2021 году сила рычага снизилась на 0,42 за счет снижения постоянных расходов. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что значение, полученное в 2021 году, является оптимальным, поскольку риск получения убытка компанией был снижен.

Таким образом, для того, чтобы компании повысить свою финансовую устойчивость, необходимо уделить внимание операционным показателям, такими, как валовая прибыль, прибыль от продаж, сила операционного рычага. А именно, следует снижать переменные затраты и повышать операционную прибыль, для того чтобы значение силы воздействия операционного рычага находилось в пределах среднего значения.

3. Нарращивание прочих доходов:

- продать неиспользуемые основные средства, нематериальные активы, материалы, низкодоходные ценные бумаги;
- разместить временно свободные деньги на процентные депозиты;
- разработать систему штрафов для не платящих вовремя покупателей или срывающих поставки контрагентов. Своевременно начислять санкции по таким ситуациям и предъявлять счета «нерадивым» партнерам.

4. Сокращение себестоимости продаж:

- снизить простой работников из-за отсутствия материалов или поломки оборудования.

5. Уменьшение коммерческих и управленческих расходов:
- привязать зарплату управленческого персонала и работников отдела сбыта или ее премиальную часть к показателям, которые контролируют эти работники;
 - передать некоторые операции аутсорсинговым компаниям, если их услуги обойдутся дешевле (по уборке помещений и т. п.);
 - исключить варианты использования транспорта, оборудования и прочих активов предприятия работниками в личных целях (разъезды на служебном автомобиле по своим делам и т. п.);
 - оценить эффективность проводимых рекламных кампаний.
6. Снижение прочих расходов:
- рефинансировать взятые кредиты, если есть вариант сделать это по пониженной ставке;
 - проанализировать предложения банков и переоткрыть расчетный счет в том, где плата за обслуживание ниже;
 - тщательнее проверять контрагентов при заключении договора, чтобы минимизировать будущие сомнительные и безнадежные долги дебиторов;
 - своевременно взыскивать просроченные долги контрагентов в судебном порядке (до истечения срока исковой давности);
 - соблюдать свои обязательства по договорам, чтобы исключить уплату штрафов, пеней и неустоек [10].

Благодаря введению предложенных мероприятий, финансовая устойчивость предприятия достигнет более высокого уровня в данных экономически нестабильных условиях.

Библиографические ссылки

1. Какие типы финансовой устойчивости выделяют [Электронный ресурс]. URL: <https://assistentus.ru/> (дата обращения: 04.03.2023).
2. Анализ финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс]. URL: <https://ooo-santal.ru/analiz-finansovoy-ustoychivosti-osnovnyye-formuly-rascheta/> (дата обращения: 04.03.2023).
3. Попова Н. И., Королева А. Д. Финансовая устойчивость инновационных предприятий // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки. Красноярск, 2022. С. 836–838.
4. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости [Электронный ресурс]. URL: https://studme.org/260880/finansy/pokazateli_platezhеспособности_finansovoy_ustoychivosti (дата обращения: 04.03.2023).
5. Попова Н. И., Алексеева Н. А. Факторы, определяющие финансовую устойчивость // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 28. С. 177–182.
6. Яринский Н. А. К вопросу об оценке финансовой устойчивости организации // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки. 2019. С. 1027–1029.
7. Понятие, структура и факторы размещения алюминиевой промышленности [Электронный ресурс]. URL: https://spravochnik.ru/ekonomika/vidy_i_formy_promyshlennosti/alyuminievaya_promyshlennost/ (дата обращения: 04.03.2023).
8. Государственный информационный ресурс БФО [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 15.03.2023).
9. Мероприятия по повышению финансовой устойчивости [Электронный ресурс]. URL: https://vuzlit.com/21149/rekomendatsii_uluchsheniya_finansovogo_sostoyaniya_predpriyatiya (дата обращения: 15.03.2023).
10. Мероприятия по повышению чистой прибыли : сайт. Текст: электронный. URL: <https://fd.ru/> (дата обращения: 12.03.2023).

© Данилюк И. В., Исаева Д. А., Ключикова А. С., Ерыгин Ю. В., Попова Н. И., 2023

**ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА
УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ**

Т. Б. Зыкова

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

Контроль является одной из функций управления. Эффективное функционирование системы управления персоналом становится определяющим в конкурентной борьбе, когда успешное развитие организации напрямую зависит от ее человеческого ресурса. С помощью аудита возможно не только контролировать работу с кадрами, но и искать новые пути для её улучшения. В статье исследовано понятие «аудит управления персоналом», обозначены цель и задачи аудита, его направления, описаны организационные и методические аспекты аудита управления персоналом, перечислены методы проведения аудита и приведена его последовательность.

Ключевые слова: аудит управление персоналом, методы аудита управления персоналом, содержание аудита управления персоналом.

**ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL FOUNDATIONS
OF PERSONNEL MANAGEMENT AUDIT**

T. B. Zyкова

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

Control is one of the management functions. The effective functioning of the personnel management system becomes decisive in the competitive struggle when the successful development of an organization directly depends on its human resource. With the help of an audit, it is possible not only to control the work with personnel, but also to look for new ways to improve it. The article examines the concept of “audit of personnel management”, identifies the purpose and objectives of the audit, its directions, describes organizational and methodological aspects of the audit of personnel management, lists the methods of audit and shows its sequence.

Keywords: audit of personnel management, methods of audit of personnel management, content of audit of personnel management.

Постоянное и непрерывное развитие организаций обуславливает потребность в совершенствовании контроля. В хозяйственной деятельности организаций контроль позволяет своевременно выявить и устранить те условия и факторы, которые не обеспечивают эффективного ведения деятельности и достижения поставленной цели. Контроль представляет собой специализированную функцию управления внутри организации, которая заключается во всесторонней, систематической проверке производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Правильно организованный контроль способствует выявлению и мобилизации внутренних резервов деятельности, внедрению всего нового и прогрессивного и таким образом выступает как важный инструмент интенсификации экономики предприятия. Одной из форм контроля является аудит, который в зависимости от субъектов, его осуществляющих, может быть внутренним или внешним. Система контроля организации представлена на рис. 1.

Система управления персоналом в целях повышения ее эффективности также нуждается в контроле и проверке. Эффективность функционирования системы управления персоналом

организации в настоящее время является действенным средством в конкурентной борьбе. Успешное развитие любой организации напрямую зависит от ее человеческого ресурса – поэтому для успешной деятельности организации необходимо правильно формировать и контролировать эффективность системы управления персоналом. В организации необходимо проводить оценку не только качества работы персонала, но также оценивать эффективность собственных процедур по его управлению, что обусловило потребность в аудите управления персоналом. Аудит системы управления персоналом позволяет оценить эту эффективность, оценить, в какой степени система управления персоналом организации способствует реализации целей и задач этой организации в целом. «Аудит персонала позволяет систематизировать и интегрировать в систему управления организацией сложное многообразие работ по управлению персоналом, что предопределяет эффективность осуществляемой оптимизации управления персоналом. Он формирует стратегическое преимущество организации в сфере управления персоналом, влияет на эффективность управления организацией в целом» [7].



Рис. 1. Система внутреннего контроля в организации

Анализ подходов к определению аудита управления персоналом среди различных авторов представлен в табл. 1.

Таблица 1

Понятие аудита управления персоналом

Автор	Трактовка понятия
А. Я. Кибанов	Аудит управления персоналом – это «система консультационной поддержки, аналитической оценки и независимой экспертизы кадрового потенциала организации» [9, с. 618]
Е. В. Цветкова	Аудит системы управления персоналом представляет собой «процесс всестороннего анализа всех элементов управления персоналом компании, способов взаимодействия всех участников данного процесса, порядка постановки задач, порядка выполнения работ и отчетности» [10]
В. А. Кабашкин, Е. И. Старостин	«Аудит в сфере трудовых ресурсов можно представить в виде периодически проводимой системы мероприятий по сбору информации, анализу и оценке эффективности деятельности предприятия по организации труда и регулированию социально-трудовых отношений» [5]
Ю. Г. Одегов, Т. В. Никонова	Аудит персонала – это «периодически проводимая экспертиза состояния дел в части управления персоналом, включающая систему мероприятий по сбору информации, ее анализу и оценке на этой основе эффективности деятельности организации использования трудового потенциала и регулированию социально-трудовых отношений» [2, с. 176]
В. В. Румынина, К. А. Сухотина	«HR-аудит представляет собой комплексную оценку эффективности существующей системы управления персоналом, ее соответствия текущему этапу развития компании и степени ее готовности к стратегическим потребностям бизнеса» [6]

Таким образом, большинство исследователей представляют аудит управления персоналом как систему, которая всесторонне оценивает все аспекты управления персоналом в организации. С нашей точки зрения, аудит системы управления персоналом – это процесс информационной поддержки, аналитической оценки и экспертизы кадрового потенциала организации. Обобщая, следует отметить, что изучаемое понятие является сложным и многокомпонентным.

Цель и задачи аудита управления персоналом представлены на рис. 12.

Таким образом, аудит системы управления персоналом позволяет выявить соответствие кадрового потенциала организации, деятельности ее персонала и структур управления целям и стратегии развития организации, действующей нормативно-правовой базе; оценить эффектив-

ность кадровой работы; выявить и проанализировать причины возникающих в организации социальных проблем и предложить возможные пути их разрешения или снижения их негативного воздействия; повысить работоспособность коллектива организации (в том числе производительность и результативность); успешно находить оптимальные решения проблемных ситуаций в сфере межличностных отношений; в целом оптимизировать систему управления персоналом. Применение аудита управления персоналом организации не только подтверждает прозрачность принятия управленческих решений и минимизации затрат на персонал, но также способно повысить интеллектуальный потенциал самой организации за счет выверенной кадровой политики, своевременности и продуманности в решении вопросов управления персоналом. Достижение целей и задач аудита управления персоналом возможно путем формирования информационной базы, определяющей эффективность исполнения функций управления персоналом.



Рис. 2. Цель и задачи аудита управления персоналом

Аудит системы управления персоналом является частью управленческого аудита и представляет собой системный процесс получения и оценки объективных данных об эффективности и качестве процесса управления персоналом в конкретных условиях деятельности организации. Под управленческим аудитом понимают диагностическое исследование управленческих технологий с целью определения их фактической эффективности и внесении необходимых корректировок в управленческий процесс на основании методологии аудиторской деятельности и разработанных рабочих заданий. Управленческий аудит применительно к кадрам организации – это изучение деловых операций в целях выработки рекомендаций по рациональному использованию трудовых ресурсов, достижению конечного результата и выработке эффективной кадровой политики организации. Он помогает руководителям в выполнении их функций и приводит к повышению прибыльности организации. Именно поэтому, управленческий аудит становится в настоящее время источником информации, помогающим менеджерам и собственникам объективно оценить реальное положение организации и принимать управленческие решения. Кроме того, аудит управления персоналом является и способом наблюдения за контролируемой деятельностью, и инструментом управления, с помощью которого возможно решение проблем, возникающих в сфере трудовых отношений.

Для успешного выполнения поставленных целей и задач аудит управления персоналом необходимо организовывать и осуществлять в соответствии с определенными принципами. Такими принципами являются: научность, прогрессивность, перспективность, оптимальность, прозрачность, согласованность, простота, многоаспектность, комплексность, экономичность, оперативность, преемственность, универсальность, системная упорядоченность, правовая и этическая нормативность, ориентация на результаты, соответствие контролируемому виду деятельности, своевременность, гибкость, простота, отражение и следование целям организации.

Объектом аудита управления персоналом является трудовой коллектив организации, различные стороны его производственной деятельности, принципы и методы управления персоналом в организации.

Управление персоналом является одной из основных составных частей современного менеджмента. Управление персоналом задействовано в любой сфере деятельности организации, в любом процессе, в любом структурном подразделении, поскольку для достижения успеха в деятельности любая работа в организации должна выполняться квалифицированным персоналом, способным качественно выполнять возложенные на него трудовые функции. В связи с этим, аудит управления персоналом необходимо осуществлять по следующим основным блокам вопросов (направлениям):

1. Аудит трудового потенциала – оценка возможного количества и качества труда, которым располагает трудовой коллектив организации при данном уровне научно-технического прогресса. Система показателей оценки состояния трудового потенциала основывается на показателях, характеризующих компоненты трудового потенциала: потенциал ресурсов рабочего времени, потенциал профессионализма, потенциал образования, потенциал организованности, потенциал активности, творческий потенциал, потенциал нравственности, потенциал здоровья, мотивационный потенциал, социально-психологический потенциал. В аудит трудового (кадрового) потенциала входит: оценка потенциала ресурса рабочего времени; оценка потенциала профессионализма; оценка образовательного потенциала; оценка потенциала организованности; оценка потенциала активности; оценка творческого потенциала; оценка нравственного потенциала; оценка потенциала здоровья; оценка мотивационного потенциала; оценка социально-психологического потенциала.

2. Аудит функций управления персоналом (процессов) – оценка содержания управленческой деятельности по направлениям: формирование кадровой политики организации, планирование персонала, использование персонала, привлечение персонала, оценка персонала, адаптация персонала, обучение персонала, работа с кадровым резервом, служебно-профессиональное продвижение, деловая карьера персонала, организация трудовой деятельности персонала, мотивация и стимулирование труда, трудовые отношения в коллективе и др.

3. Оценка организационных структур управления в организации – оценка соотношения и подчиненности основных элементов управления, степень жесткости/гибкости организационной конфигурации.

Все это в совокупности позволяет определить:

- соответствует ли кадровая политика, система управления персоналом стратегическим и оперативным целям и задачам организации, способствует ли она их достижению;
- насколько хорошо работает действующая в организации система управления персоналом, нет ли в ней слабых звеньев, риска их сбоев и возникновения неблагоприятных последствий;
- направления оптимизации деятельности по управлению персоналом и возможности снижения уровня рисков;
- уровень компетентности специалистов кадровой службы при организации повседневного функционирования системы управления персоналом и реализации кадровой политики.

Основные направления аудита конкретизируются для каждой отдельной организации, поскольку определяются интересами субъектов управления и зависят от поставленных ими целей. Таким образом, система аудита управления персоналом на современных предприятиях играет важную роль в повышении управляемости отдельных кадровых процессов и характеристик использования труда персонала, а также в повышении качества и скорости принимаемых управленческих решений. Однако с этой ролью может справиться только эффективная система аудита [8].

Эффективная система аудита должна обладать определенным набором элементов. Система аудита управления персоналом обязательно включает: подсистему планирования и целеполагания; подсистему обучения внутренних аудиторов или подсистему коммуникации с внешними аудиторами; подсистему нормативного регулирования; подсистему этического регулирования; подсистему материально-технического и информационно-технологического обеспечения [3].

Важной составляющей аудита управления персоналом являются процедуры контроля. Для получения качественной контрольной информации в процессе аудита управления персоналом важное значение имеет разработка формальных процедур контроля, которые позволяют упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля деятельности, оценивать уровень достоверности документальных данных. Кроме того, формализованные процедуры контроля позволяют определять их положительные и отрицательные стороны, что является основой их совершенствования по мере накопления опыта. Процедуры конкретизируют, регламентируют взаимоотношения работников по формированию исходных, первичных данных о процессе

управления персоналом, закрепляют в нормативном порядке права и обязанности работников в процессе производства и формирования информации.

Процедуры контроля в процессе аудита управления персоналом разрабатываются как на стадии формирования первичных данных, так и на стадии обработки и обобщения этих данных. Процедура контроля включает в себя следующие моменты:

- определение круга лиц, участвующих в формировании, контроле и анализе первичных данных в стандартной ситуации и при возникновении отклонения; определение прав и обязанностей участников первичного контроля и анализа в своих взаимоотношениях;
- установление ответственности за достоверность первичных данных; установление связи результатов контроля и анализа с оценкой результатов деятельности и стимулированием работников;
- определение круга первичных документов или носителей информации для каждой операции процесса управления персоналом, как для стандартной ситуации, так и в случае возникновения отклонения, определение способа заполнения, корректировки и оценки документов;
- установление контролируемых параметров системы управления персоналом;
- разработку системы методов и способов первичного контроля в стандартных и спорных хозяйственных ситуациях;
- разработку организационных основ контроля, то есть установление порядка взаимоотношений работников по поводу контроля, установление общего руководства организацией контроля, разработку системы документооборота от начала формирования каждого первичного документа до сдачи его в архив; обоснование и выбор методов контроля по каждой хозяйственной операции.

В общем виде выделяются три типа контроля: документальный, фактический и смешанный. Метод документального контроля в процессе аудита управления персоналом основывается на проверке документов о кадровых процессах, имеющих место в организации, и их результатах, документах, позволяющих произвести оценку кадрового потенциала организации. К способам этого вида контроля относятся: формальная проверка документов; арифметическая проверка; взаимный контроль; встречная проверка; технико-экономический расчет; контроль соблюдения нормативов; логическое исследование операций; хронологическая проверка записей; проверка бухгалтерских проводок; восстановление количественного учета и др.

Метод фактического контроля в процессе аудита управления персоналом основывается на применении способов экспертной оценки (осмотра), опроса лиц, очного наблюдения и пр. Методы фактического контроля используются при проверке до отражения данных в документации (учете) и после их отражения, причем на первой стадии используются методы фактического контроля в «чистом» виде, а на второй стадии осуществляется не только фактический контроль, но и документальный – путем сверки фактического состояния и его документального отражения в учете.

Метод смешанного контроля подразумевает использование средств и способов как документальной, так и фактической проверки.

Другой важной составляющей аудита управления персоналом являются применяемые методы проверки и исследования. Сложность и многогранность объекта и целей аудита персонала предполагают использование многообразного методологического инструментария проведения проверки и анализа. Методологический инструментарий чрезвычайно широк и базируется главным образом на методах, используемых в экономике труда, статистике, управлении персоналом, социологии, психологии, правоведении. При проведении аудита системы управления персоналом могут использоваться самые различные методы: интервью, анкетирование, анализ документов, ассесмент-центр, социально-психологическая диагностика, тесты-опросы, наблюдение, моделирование, функционально-стоимостный анализ, системный анализ, балансовый метод, параметрический, метод последовательной подстановки, метод структуризации целей, метод динамического анализа, анализ силового поля, причинно-следственный анализ, экстраполяция, сопоставление и др. С. В. Ильченко и Е. А. Родина отмечают, «что общепризнанными методами проведения кадрового аудита являются следующие методы: сравнительный метод, метод привлечения внешних экспертов, статистический метод, метод соответствия, МВО метод» [4]. Все применяемые методы можно разделить на три основные группы: организационно-аналитические методы; социально-психологические методы; экономические методы.

Аудит основан на получении и изучении необходимой информации. Чем достовернее и точнее информация, тем более велика вероятность получить достоверную картину проблемной ситуации и возможность разработать наиболее эффективный комплекс мероприятий по решению выявленной проблемы.

Последовательность аудита управления персоналом включает следующие этапы:

1) подготовительный этап, на котором происходит определение целей и задач аудита, определение сроков, исполнителей и участников проверки, проведение инструктажа исполнителей и участников, разработка плана сбора, предоставления и программы рассмотрения анализируемой информации, оценка риска, формирование плана проверки;

2) сбор информации, включающий проведение мониторинга персонала, проверка документации и отчетности, проведение наблюдения, опросов, анкетирования, бесед, запросов и других контрольных мероприятий (использование различных методов получения необходимой информации), осуществление предварительной обработки полученных данных, использование современных информационных технологий;

3) обработка и анализ информации, включающая помимо непосредственно обработки полученной информации также формализацию информации в виде таблиц, схем, графиков, диаграмм для удобства представления и анализа данных. Кроме того, производится анализ и оценка данных о деятельности персонала путем сравнения с другими аналогичными организациями или научно обоснованными нормами согласно разработанному алгоритму;

4) заключительный этап – подготовка отчета о результатах аудита, формулировка выводов и рекомендаций по совершенствованию системы управления персоналом организации

Результатом контрольной деятельности должно быть формирование рекомендаций по повышению эффективности системы управления персоналом организации. Результаты аудита управления персоналом требуют документального оформления. Отчет, получаемый в итоге аудиторской проверки системы управления персоналом, представляет собой итоговый документ, который должен содержать не только выявленные недостатки и нарушения в сфере трудовых отношений, но и позитивные результаты деятельности объекта контроля, которые в дальнейшем могут стать основанием для формирования общих рекомендаций по совершенствованию управления персоналом. Это вызвано тем, что именно отчеты по контрольным мероприятиям подвергаются наиболее тщательному изучению со стороны руководства и менеджмента различных уровней.

Единых требований к итоговому документу в настоящее время не существует, форма и содержание отчета определяются на подготовительном этапе путем согласования между заказчиком и исполнителями аудита. Тем не менее, мы считаем, что итоговый документ по результатам аудита управления персоналом должен содержать: цели и задачи аудита; полный перечень объектов аудита; период времени, за который проводился аудит управления персоналом; краткая характеристика системы управления персоналом, программ и направлений деятельности по управлению персоналом с указанием обязанностей и функций руководителей, имеющих отношение к показателям и результатам работы в проверяемой области; критерии оценки эффективности, которые использовались для целей данной проверки; заключения и выводы, сделанные по результатам аудита; рекомендации, которые должны содержать предложения по устранению выявленных недостатков и решению имеющихся проблем, дальнейшему совершенствованию системы управления персоналом. Все выводы и положения отчета по результатам аудита управления персоналом должны быть аргументированы, иметь доказательства, однозначную трактовку. Формируемые рекомендации должны быть точно ориентированы на принятие конкретных мер и быть адресными, т.е. направляться в адрес должностных лиц, непосредственно ответственных за принятие конкретных управленческих решений в сфере управления персоналом. Информация, отражаемая в отчете по результатам аудита, должна отвечать требованиям точности, объективности, достаточности, краткости, полноты и своевременности.

Результаты аудита управления персоналом могут быть интересны различным группам пользователей. Так, линейных менеджеров интересует оценка эффективности их работы, которая, например, может выражаться уменьшением абсентеизма и текучести, дальнейшим развитием работника, а также оценка их обязанностей. Специалистов в области управления персоналом интересуют сферы хорошего и недостаточного исполнения процессов управления персоналом. Отчет так же обеспечивает специалистов обратной связью относительно мнения линейных менеджеров о действенности системы управления персоналом. Менеджерам по управлению персоналом необходима вся информация, которая может быть использована для улучшения деятельности системы управления персоналом организации и ее службы управления персоналом.

По результатам аудиторской проверки могут быть определены направления для установления, изменения и совершенствования стандартов, определяющих организацию трудового процесса и формирование социально-трудовых отношений в организации. Аудит может способст-

воват кадровым перестановкам, улучшающим качественный состав работающих, продвижению наиболее перспективных сотрудников и развитию их творческой активности, а также позволит повысить роль служб по управлению персоналом, сблизить их деятельность с целями организации, заострить их внимание на наиболее важных вопросах. Аудит персонала позволяет убедиться, что трудовой потенциал используется полностью и эффективно, а организация и условия труда соответствуют требованиям законодательства [1].

Методика проведения аудита управления персоналом включает в себя: цели, объект и предмет аудиторской проверки, заказчиков и исполнителей контрольных мероприятий, этапы и сроки проведения, методы исследования, источники получения информации, систему показателей эффективности, рекомендации по итогам аудиторской проверки (исследования). Аудит управления персоналом организации призван оценить собственно систему управления персоналом в целом и как неотъемлемую часть общей системы управления организации. Проведение внутреннего аудита управления персоналом позволяет дать качественную оценку трудового процесса, регламентации трудовых отношений, эффективности использования трудового потенциала и в результате повысить качество управленческих решений. Контроль за системой управления персоналом способствует минимизации кадровых рисков за счет существенного снижения вероятности их возникновения. Таким образом, аудит представляет собой современный инструмент оценки результативности явлений и процессов в социально-экономической среде организации.

Библиографические ссылки

1. Алюкин А. Д., Шарипова Н. А., Метелев С. Е. Аудит персонала [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-personala> (дата обращения: 11.03.2023).
2. Одегов Ю. Г., Никонова Т. В. Аудит и контроллинг персонала // М.: Альфа-Пресс, 2006. 560 с.
3. Данилина Л. К. Технология формирования системы аудита управления персоналом на предприятии [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tehnologiya-formirovaniya-sistemy-audita-upravleniya-personalom-na-predpriyatii> (дата обращения: 28.02.2023).
4. Ильченко С. В., Родина Е. А. Методологические подходы к проведению аудита кадрового потенциала организации [Электронный ресурс]. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_48068786_73236977.pdf (дата обращения: 01.03.2023).
5. Кабашкин В. А., Старостин Е. И. Аудит трудовых ресурсов как новый инструмент для принятия управленческих решений [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет, 2011. № 16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-trudovyh-resursov-kak-novyy-instrument-dlya-prinyatiya-upravlencheskih-resheniy> (дата обращения: 11.03.2023).
6. Румынина В. В., Сухотина К. А. Внешний кадровый аудит [Электронный ресурс] // Кадровая служба и управление персоналом предприятия, 2007. № 7. URL: <https://base.garant.ru/5362826/> (дата обращения: 10.03.2023).
7. Синявец Т. Д. Аудит персонала как основа оптимизации управления персоналом [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-personala-kak-osnova-optimizatsii-upravleniya-personalom> (дата обращения 10.03.2023).
8. Толчинская М. Н. Аудит управления и оценки персонала организации [Электронный ресурс]. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42725533_45919473.pdf (дата обращения: 11.03.2023).
9. Управление персоналом организации [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Я. Кибанова. 3-е изд., доп. и перераб. М. : Инфра-М, 2005. 638 с. URL: http://socio.isu.ru/_2018.pdf (дата обращения: 27.10.2022).
10. Цветкова Е. В. Кадровый аудит в системе управления персоналом [Электронный ресурс] // Экономика и современный менеджмент: теория и практика : сб. ст. по матер. X Междунар. науч.-практ. конф. Часть II. Новосибирск : СибАК, 2012. URL: <https://sibac.info/conf/econom/x/26824> (дата обращения: 02.03.2023).

© Зыкова Т. Б., 2023

**ОСНОВНЫЕ РИСКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ЗОЛОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Н. О. Ильяшенко, 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

В работе представлены результаты проведенного исследования деятельности предприятий золотодобывающей отрасли и оценки рисков их экономической безопасности. Отмечается, что, в целом, отрасль демонстрирует достаточно неплохие результаты, но существует достаточно много проблем, которые влияют на рост затрат золотодобывающих предприятий. Раскрыты основные особенности деятельности предприятий золотодобывающей отрасли, выявлены и описаны основные группы рисков экономической безопасности, характерные для золотодобывающих предприятий, описаны факторы, оказывающие влияние на вероятность их реализации. Обобщая представленную информацию по оценке рисков экономической безопасности, отмечается, что риски во многом определяются той спецификой, которая характерна для предприятий данной отрасли.

Ключевые слова: экономическая безопасность, оценка рисков, золотодобывающие предприятия.

**THE MAIN RISKS OF ECONOMIC SECURITY
OF GOLD MINING ENTERPRISES**

N. O. Ilyashenko, G. I. Zolotareva

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

In work results of the conducted research of activity of the enterprises of the gold mining industry and risk assessment of their economic security are presented. It is noted that, in general, the industry shows rather quite good results, but there are many problems which influence growth of expenses of the gold mining enterprises. The main features of activity of the enterprises of the gold mining industry are revealed, the main groups of risks of economic security characteristic of the gold mining enterprises are revealed and described the factors influencing the probability of their realization are described. Generalizing the provided information on risk assessment of economic security, it is noted that risks in many respects are defined by those specifics which are characteristic of the enterprises of this industry.

Keywords: economic security, risk assessment, gold mining enterprises.

Золотодобывающая отрасль в настоящее время находится в сложном положении. С одной стороны, добыча золота не снижается, спрос растет, цена на золото увеличивается, перспектива по объемам добычи золота и его востребованности достаточно хорошая.

Отрасль демонстрирует достаточно неплохие результаты. Россия входит в первую пятерку стран, уверенно удерживая за собой второе место по добыче золота, уступая первенство только Китаю.

По данным Росстата за 11 месяцев 2022 г. объем производства золота в РФ оказался на 1,8 % больше результатов соответствующего периода 2021 г. (в 2021 году общее производство золота в России по данным Союза золотопромышленников составило 354,7 тонн [1]). Рост производ-

ства отмечен в ряде регионов и на отдельных предприятиях. Идет лицензирование месторождений, запускаются добывающие производства, анонсируются новые проекты [2]. Все это свидетельствует о хороших перспективах роста для золотодобычи.

Однако, как отмечается у многих аналитиков [1; 2], представивших свои отчеты либо результаты своих исследований, говорить о позитивных перспективах отрасли пока рано.

Наблюдаемые признаки турбулентности в мировой экономике, существенное удорожание углеводородного сырья, и связанной с этим энергии, во всех её видах, которая является основой для любого производства, в том числе добычи и промышленного производства золота [1; 2], предпринятые санкции в адрес России и другие факторы оказывают существенное влияние на рост затрат золотодобывающих производств.

И хотя, как отмечают аналитики, нашей золотодобывающей промышленности в целом есть куда расти, есть за счёт чего реализовывать антикризисные меры, такие как, в частности, перестройка логистических цепочек, схем закупки техники и оборудования, поиска новых механизмов и рынков сбыта металлов и др. [1; 2], вызывает тревогу общая тенденция на сокращение инвестиций в данную отрасль. Кроме того, до сих пор не сбалансирован механизм закупки золота как стабилизирующего актива, не проработаны связанные с этим вопросы поддержки предприятий отрасли [2].

Главные риски золотодобывающих компаний, определенные по результатам проведенных Эрнст энд Янг исследований, связаны с недостатком квалифицированных кадров, а также с потенциальным увеличением налоговой нагрузки и иных отчислений (в частности, из-за возможных изменений условий для применения льготных налоговых режимов). К важным рискам респонденты отнесли низкую производительность и слабый контроль за операционными издержками, ограниченный доступ к энергоресурсам, а также сложную процедуру получения лицензий под месторождения. Менее актуальными участники опроса считают риск отзыва лицензии неосвоенных месторождений и отсутствие контроля над совместной деятельностью. Сохраняют свою актуальность валютный и процентный (кредитный, прим. авт.) риски [2].

Обобщая представленную информацию по оценке рисков экономической безопасности, следует отметить, что риски во многом определяются той спецификой, которая характерна для предприятий данной отрасли.

По результатам проведенных исследований деятельности золотодобывающих предприятий, представленных в работах [4; 5–10], было установлено, что процесс добычи золота может быть разным, в зависимости от глубины залегания пласта, от способа добычи золота. В Сибири очень часто артели добывают золото из речного песка (промывая его при помощи драги), но также распространена добыча золотоносной породы открытым способом (ввиду неглубокого залегания пластов: из самых глубоких карьеров Егорьевского – всего 24 метра) и в шахтах. Например, Олимпиадинское месторождение (Северо-Енисейский район Красноярского края) является вторым по объему запасов золота в России. Несмотря на то, что глубина залегания золота иногда достигает 450 метров, извлечение золота из руды достигает 80 %, что является очень высоким результатом.

Основные особенности деятельности предприятий, осуществляющих добычу золота при помощи драги, заключаются в следующем:

- основные работы осуществляются в местности, находящейся на значительном удалении от жилых населенных пунктов или мест с организованной инфраструктурой, а также от управляющих структур предприятия;
- интенсивность, масштаб деятельности в высокой степени зависит от количественного содержания золота в добываемой породе, при этом велика неопределенность полученной предварительной оценки;
- производственный участок должен быть оборудован жилыми и производственными помещениями, местами хранения, подъездными путями, производственным оборудованием для мытья золота, его обогащения, специализированными очистными сооружениями, используемыми как для обеспечения жизнедеятельности персонала производственного участка (производственной базы), так и для непосредственного производства работ по очистке или обогащению золотосодержащей руды;
- производственный участок должен быть оборудован охраняемым периметром ввиду ценности добываемого золота, обеспечен круглосуточной специализированной охраной, как самого участка, так и перевозимого груза при отправке его в головное управление либо на специализированный завод;

- интенсивность деятельности в высокой степени зависит от климатических условий;
- невосполнимость добываемого ресурса;
- производство работы должно проходить все необходимые производственные стадии: организация работы и жизнедеятельности, производство работ с выполнением всех необходимых экологических ограничений, ликвидация производственного участка и выполнением процедур по восстановлению русла реки, производства рекультивации земель и т. п.;
- реализация золота осуществляется только специализированным организациям.

По результатам выявленных особенностей деятельности золотодобывающих предприятий, были проанализированы факторы, оказывающие влияние на наличие рисков экономической безопасности.

Например, одной из важных особенностей деятельности золотодобывающих предприятий является осуществление основных работ в местности, находящейся на значительном удалении от жилых населенных пунктов или мест с организованной инфраструктурой, а также от управляющих структур предприятия. Это вызывает необходимость, с одной стороны, обеспечивать доставку всей необходимой техники, материалов, ГСМ, продуктов, на производственные участки, с другой стороны, организовывать там производственную базу с жилыми домами, банно-прачечным комплексом, очистными сооружениями, местами хранения, охраной и другими атрибутами временно-постоянного жилья. Кроме того, необходимо провести грамотное планирование этого процесса (по организации базы, по времени и процессу доставки и т. п.). Это мгновенно сказывается на расходах и увеличивает количество рисков.

В частности, в данном примере из-за труднодоступности производственных участков достаточно чувствительным является риск несвоевременной поставки/доставки оборудования, ГСМ, продуктов, расходных материалов и т. п. Любая задержка вне зависимости от вызвавших ее причин напрямую сказывается на запланированной производственной программе и приводит к удорожанию работ.

С удаленностью производственных участков и низкой плотностью населения на данной территории, в частности, связаны одни из главных, по мнению Эрнст энд Янг, рисков золотодобывающих компаний – кадровые риски. Следует в этой связи учитывать также коммуникационные риски, так как небольшой по численности группе лиц придется продолжительное время жить и работать на ограниченной территории базы. Здесь важна психологическая совместимость, кроме их профессиональных умений и навыков.

Из-за удаленности производственных участков и необходимости крупных перемещений грузов, оборудования, людей к месту временного проживания и работы значительно увеличиваются финансовые риски. Необходимы деньги на своевременную доставку всего груза и людей в заданную точку, деньги на строительство/обустройство производственного участка (производственной базы), жилой зоны, охрannого периметра и т. п., а также необходимы деньги на непосредственное производство работ, на поддержание их ритмичности и т. п. Эта проблема может стать причиной появления кредитных рисков, так как многие предприятия в период организации/возобновления работ обращаются в банк для получения кредита. В принципе, кредит может понадобиться на любом этапе работ. Поэтому кредитные риски также актуальны для данных предприятий.

Ввиду длительного проживания и работы в местах с отсутствием централизованной инфраструктуры по удалению загрязняющих природу стоков, по вывозу бытового мусора, а также ввиду специфики производимой работы появляется необходимость учитывать экологические риски, связанные с организацией утилизации возникающих отходов – производственных отходов, бытовых отходов. Отсутствие внимания к данной группе рисков может привести к крупным штрафам на нанесенный вред окружающей среде. Кроме того, необходимо заранее продумать мероприятия по восстановлению русла рек (рекультивации земель, если работы по добыче золота ведутся в карьерах или шахтах). Отсутствие таких мероприятий также может привести к крупным штрафам.

Не следует сбрасывать со счетов нормативно-правовые риски. Предприятие должно заранее позаботиться о легальности своего бизнеса. Лицензии на добычу золота на заданном участке должны быть получены. Все необходимые формальности, связанные с легализацией бизнеса должны быть выполнены, должным образом должен быть организован учет и контроль всех осуществляемых операций, отчетность должна сдаваться своевременно.

Основные группы рисков экономической безопасности представлены в табл. 1.

Основные группы рисков экономической безопасности

Особенности деятельности золотодобывающих предприятий	Группы рисков экономической безопасности
Основные работы осуществляются в местности, находящейся на значительном удалении от жилых населенных пунктов или мест с организованной инфраструктурой, а также от управляющих структур предприятия	Хозяйственные и производственные риски
	Финансовые и кредитные риски
	Экологические риски
	Кадровые риски
	Транспортные риски
	Технические и технологические риски
	Информационные риски
Неопределенность предварительной оценки наличия золота в породе (интенсивность, масштаб деятельности в высокой степени зависит от количественного содержания золота в добываемой породе)	Производственные риски
	Финансовые риски
	Кредитные риски
Производственный участок должен быть полностью оборудован жилыми и производственными помещениями, местами хранения, подъездными путями, производственным оборудованием для мытья золота, его обогащения, специализированными очистными сооружениями и т. д.	Хозяйственные и производственные риски
	Финансовые и кредитные риски
	Экологические риски
	Кадровые риски
	Транспортные риски
	Технические и технологические риски
	Информационные риски
Производственный участок должен быть оборудован охраняемым периметром и круглосуточной специализированной охраной	Хозяйственные риски
	Финансовые риски
	Технические и технологические риски
	Кадровые риски

Из таблицы видно, что многие группы рисков обусловлены разными по сути, но близкими по характеру воздействия особенностями деятельности золотодобывающих предприятий.

Подведя итоги можно сказать, что выявление и оценка рисков экономической безопасности золотодобывающих предприятий очень важна. Так как позволяет заранее подготовиться и правильно минимизировать их последствия. А для предприятий золотодобывающей отрасли это очень важно, так как каждый из представленных рисков может привести к большим финансовым проблемам.

Библиографические ссылки

1. Лесков М. И., Баушев С. С. Золотодобывающая промышленность России: текущее состояние и перспективы // Золото и технологии, № № 2 (56), сентябрь 2022 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://zolteh.ru/results/zolotodobyvayushchaya-promyshlennost-rossii-tekushchee-sostoyanie-i-perspektivy/> (дата обращения: 23.03.2023).
2. Обзор основных событий в золотодобывающей отрасли по итогам сентября–декабря 2022 года // Золото и технологии, № 4 (58), декабрь 2022 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://zolteh.ru/results/obzor-osnovnykh-sobytiy-v-zolotodobyvayushchey-otrasli-po-itogam-sentyabrya-dekabrya-2022-goda/> (дата обращения: 23.03.2023).
3. Шилов А. В., Шароватова А. В. Рынок золотодобычи: грядут перемены // [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://dprom.online/metalls/rynok-zolotodobychi-gryadut-peremeny/> (дата обращения: 23.03.2023).
4. Обзор золотодобывающей отрасли России по итогам 2019 года – первого полугодия 2020 года / Союз золотопромышленников // ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги». 2020.
5. Смирнов Р. А. Сравнительный анализ рисков экономической безопасности золотодобывающей отрасли // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 197–202.
6. Изотова Е. А. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения учета затрат золотодобывающих предприятий // Экономика и управление в современных условиях : сборник научных трудов ; под общ. ред. В. Ф. Забуга. Красноярск : СИБУП. 2022. С. 70–75.
7. Широкова Е. А. Оценка экономической безопасности малого предприятия золотодобывающей отрасли // Управленческий учет. № 9. 2022. С. 120–126.

8. Горячев Н. А., Кузнецова А. Н., Сысоева Н. М. Малый и средний бизнес в золотодобывающей промышленности Иркутской области // Труды II Гранберговской конференции. Сборник докладов Всероссийской конференции с международным участием, посвященной памяти академика А. Г. Гранберга «Пространственный анализ социально-экономических систем: история и современность». Сибирское отделение Российской академии наук Институт экономики и организации промышленного производства СО РАН. Новосибирск, 2021. С. 308–317.

9. Журавлев В. В., Варкова Н. Ю., Журавлев Н. В. Региональная специфика и экономические аспекты обеспечения устойчивого развития золотопромышленных предприятий Саха-Якутии // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. 2019. Т. 13, № 4. С. 5–21.

10. Стародубов С. В. Условия применения методологических подходов в управлении с учетом особенностей и проблем оценки и повышения эффективности управленческих решений золотодобывающей отрасли // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8, № 2 (27). С. 322–325.

© Ильяшенко Н. О., Золотарева Г. И., 2023

**ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА**

А. Р. Исхакова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660041, г. Красноярск, просп. Свободный, 79, стр. 3

Для многих организаций управление дебиторской задолженностью необходимо для минимизации возникновения различных рисков, при этом с ростом организации всё большее значение приобретает именно эффективное управление дебиторской задолженностью. Данная статья посвящена особенностям управления дебиторской задолженностью в организациях топливно-энергетического комплекса. Для этого были определены задачи и этапы управления дебиторской задолженности на примере организации ТЭК, проанализированы возможные варианты условий договоров с контрагентами, направленные на уменьшение вероятности возникновения дебиторской задолженности, а также некоторые дополнительные меры, внедрение которых благотворно отразится на управлении дебиторской задолженности в организации, приведёт к уменьшению величины, а также периодов оборачиваемости дебиторской задолженности.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, период оборачиваемости, управление, методы.

**FEATURES OF MANAGEMENT OF RECEIVABLES IN ORGANIZATIONS
OF THE FUEL AND ENERGY COMPLEX**

A. R. Ishakova

Siberian Federal University
79, buil. 3, Svobodny Av., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

For many organizations, receivables management is necessary to minimize the occurrence of various risks, while as the organization grows, it is the effective management of receivables that becomes increasingly important. This article is devoted to the features of receivables management in organizations of the fuel and energy complex. To do this, the tasks and stages of receivables management were determined using the example of the organization of the fuel and energy complex, possible options for the terms of contracts with counterparties aimed at reducing the likelihood of receivables, as well as some additional measures, the implementation of which will have a beneficial effect on the management of receivables in the organization, will lead to decrease in the value, as well as periods of turnover of receivables.

Keywords: Accounts receivable, turnover period, management, methods.

Управление дебиторской задолженностью необходимо осуществлять повсеместно в организациях, занимающихся различными видами деятельности. Для организаций топливно-энергетического комплекса, учитывая особенности деятельности, осуществлять управление дебиторской задолженностью особенно важно. В дальнейшем будут рассмотрены модификации способов управления дебиторской задолженностью, являющиеся наиболее эффективными для организаций ТЭК, на примере организации топливно-энергетического комплекса ООО «ТуруханскЭнергоком».

Специфика деятельности организаций топливно-энергетического комплекса предполагает два варианта порядка реализации товаров или услуг. В первом случае сначала происходит отпуск продукции и потом уже следует оплата. Во втором же случае всё происходит наоборот – сначала оплата, потом отпуск продукции. Вариант очередности зависит от того, какому лицу

мы отпускаем продукцию или услугу: юридическому или физическому, а также от наличия особых договоренностей с покупателями или согласно положениям действующего законодательства. Деятельность топливно-энергетического комплекса завязана на большое количество контрагентов, которые в свою очередь имеют разные финансовые состояния, и отказаться от взаимодействия с ними в силу специфики деятельности организации не имеют права, поэтому целесообразно разработать или подобрать такие методы управления дебиторской задолженностью, которые будут минимизировать риски неполучения денежных средств в рамках деятельности организации.

Для эффективного и плодотворного осуществления управления дебиторской задолженностью, можно выделить следующие группы задач:

- разработка и внедрение обоснованной кредитной политики, благодаря которой можно было бы восполнить недостаток оборотных средств, возникающий в результате наличия у организаций топливно-энергетического комплекса контрагентов, задерживающих время оплаты или неплатежеспособных продолжительный отрезок времени;
- разработка и внедрение системы мер, всецело направленных на ускорение оборачиваемости средств в расчетах;
- принятие различных мер по снижению риска возникновения или исчезновения просроченной, сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности организации, в том числе своевременно проводить инвентаризацию дебиторской задолженности, а также выявлять сомнительные долги и создавать по ним резерв по сомнительной задолженности [1].

Для достижения всех поставленных задач целесообразно политику управления дебиторской задолженности в организации разбить на несколько этапов [2]:

- выбор надежного контрагента. Данный этап является весьма значимым и в большинстве своем определяет все дальнейшие взаимоотношения с контрагентом, благодаря нему можно определить сможет ли дебитор своевременно погашать задолженности или же нет, и взаимоотношения с данным контрагентом не целесообразны для компании;
- определение периода отсрочки платежа. Существует несколько подходов к определению периода отсрочки платежа: отсрочка покупателю не может быть длиннее той, которая имеет место быть у самого продавца по условиям договоров с поставщиками или ориентация на конкурентов, чтобы период отсрочки платежа организацией был аналогичный или чуть более длительный, если компания преследует цель увеличения количества дебиторов [3];
- стимулирование скорейшей оплаты. Данный этап возможен благодаря продуманной скидочной политики организации. Наиболее распространенными видами скидок являются следующие: предоставление скидки в случае предоплаты до отгрузки или исполнения услуг либо оплата после отгрузки или оказания услуги, но раньше договорного срока [4];
- отслеживание своевременности погашения дебиторской задолженности. Для этого необходимо периодически формировать отчеты с данными о величинах дебиторской задолженности и сроках возникновения задолженности [5].;
- истребование просроченного долга. Данный этап применяется том случае, если по каким-то причинам дебиторская задолженность была просрочена. Существуют несколько вариантов истребования задолженности:

- 1) погашение дебиторской задолженности при помощи договоренности с должником;
- 2) взыскание задолженности с дебитора в принудительном порядке [6].

В первом случае с должником требуется постоянно поддерживать контакт: написание и отправка писем с напоминанием о необходимости погашения задолженности, телефонные переговоры, личные встречи с руководством. В этом случае тратится рабочее время сотрудников компании, но отсутствуют как таковые дополнительные издержки, связанные с судебными разбирательствами, а также сохранение деловой репутации при решении потенциально конфликтной ситуации.

В случае если данный вариант не дает какого-то положительного результата – дебитор не выходит на контакт, не отвечает на звонки и письма или отказывается оплатить задолженность, целесообразным является переход к следующему варианту – принудительное взыскание задолженности.

Для принудительного взыскания дебиторской задолженности следует предпринять следующие шаги:

- 1) добиться признания дебитором наличия задолженности;

- 2) подготовить и направить претензионное письмо дебитору;
- 3) обратиться в суд для запуска судебного процесса.

Кроме всех этих действий целесообразным было бы применение различных санкций к дебиторам, по вине которых образовалась просроченная дебиторская задолженность.

Данные этапы составляют универсальный план по управлению дебиторской задолженности, но не все они реально реализуемы в любой организации. Применение на практике того или иного этапа, как уже упоминалось в начале статьи зависит от вида деятельности организации, законодательных документов, оказывающих влияние на деятельность компании, наличия или отсутствия внутренних ресурсов организации для реализации любого из этапов и иных причин, поэтому количество этапов в той или иной организации может отличаться и должны разрабатываться каждой компанией самостоятельно [7].

Проанализировав универсальные методы управления дебиторской задолженностью, исходя из цели статьи необходимо подробнее остановиться на модификациях методов на примере организации ТЭК ООО «ТуруханскЭнергоком». Основной задачей данной организации является профессиональное предоставление качественных коммунальных услуг жителям Туруханского района [8]. Для достижения поставленной задачи организация осуществляет такие виды работ, как общестроительные, инженерные, электромонтажные, специализированные строительные, изоляционные, штукатурные, малярные, а также санитарно-технические.

ООО «ТуруханскЭнергоком» оказывает свои услуги как юридическим, так и физическим лицам. Как следствие дебиторская задолженность возникает при расчетах и в первом, и во втором случае, и управление ею требует внимания и применения особых подходов в обоих случаях.

К особенностям топливно-энергетических организаций можно отнести большой размер и малочисленность таких организаций. К примеру, ООО «ТуруханскЭнергоком» является единственной компанией в своем роде в Туруханской области и не имеет права отказывать в оказании услуг по теплоснабжению, энергоснабжению или водоснабжению тем или иным физическим или юридическим лицам, поэтому осуществление такого этапа управления дебиторской задолженности, как выбор надежного контрагента, маловероятно. По крайней мере по основным видам деятельности. Также необходимо учитывать тарифное регулирование со стороны государства, из-за которого невозможно осуществлять стимулирование оплаты задолженностей дебиторами [9].

Специфика деятельности топливно-энергетических организаций не предполагает возможность предоставления отсрочки платежа для контрагентов в принципе, не считая исключительных случаев. Примером такого случая является накопление дебитором чрезмерной суммы долгов, непосильной для погашения одномоментным платежом с его стороны. При этом решение о предоставлении отсрочки платежа должно приниматься в частном порядке: в досудебном или судебном. Также в настоящее время к особым случаям можно отнести участие контрагента в СВО на Украине. Для них закреплён особый порядок оплаты задолженностей на законодательном уровне и на время участия контрагента в СВО их задолженность замораживается, по ней не начисляются ни штрафы, ни пени [10]. Такими контрагентами могут быть как общества с ограниченной ответственностью или индивидуальные предприниматели, так и физические лица. Если рассматривать договорную политику ООО «ТуруханскЭнергоком», то непосредственно в самих договорах чаще всего не прописываются условия отсрочки платежа. К примеру, в договорах с физическими лицами, единственная ситуация, при которой возможна отсрочка платежа – это обстоятельства непреодолимой силы.

Отслеживание своевременности погашения дебиторской задолженности – наименее проблематичный из всех этапов управления в организациях. В ООО «ТуруханскЭнергоком» ежеквартально формируется отчет с расшифровкой дебиторской задолженности, в котором отражена вся основная информация о дебиторской задолженности, которую необходимо знать для отслеживания своевременности погашения дебиторской задолженности: наименование обязательств и контрагента, дата возникновения задолженности, сумма общей и просроченной дебиторской задолженности, а также планируемая дата погашения задолженности. В ООО «ТуруханскЭнергоком» данный отчет является единственным вариантом отчетности, направленным на отслеживание своевременности погашения дебиторской задолженности. Целесообразным было бы внедрение в организацию ещё одной формы отчетности – отчета о работе по возврату просроченной дебиторской задолженности. Данный отчет должен создаваться специалистом, занимающимся отслеживанием состояния дебиторской задолженности и предпринимающим различные меры в отношении проблемной дебиторской задолженности. В отчете должны быть отражены как предпринятые меры, так и результаты, которых получилось или не получилось в итоге достичь.

Данная форма отчетности позволит понять, какие меры были предприняты для взыскания денежных средств, насколько велики шансы, что задолженность превратится из просроченной в безнадежную [11]. Для эффективного выбора мер по взысканию задолженности, если подобное возможно согласно законодательству, хорошей практикой является группировка контрагентов в зависимости от уровня риска неполучения денежных средств за оказанные услуги.

Анализируя всех контрагентов организаций ТЭК, можно выделить три группы:

1) крупные предприятия, являющиеся градообразующими или социально значимыми организациями. Данные организации имеют сильную поддержку в лице государства в виде финансирования по мере необходимости. Контрагенты из этой группы представляют собой наименее рискованных дебиторов, как правило, оплачивающих все счета вовремя;

2) средний или малый бизнес. Данная категория до событий последних лет представляла собой достаточно надежных дебиторов, не имеющих проблем с оплатой счетов, но общемировые события весьма сильно ударили по всем сферам общественной жизни и экономическая сфера, в особенности малый и средний бизнес, пострадали больше всего, что в свою очередь повлияло на их платежеспособность и возможность своевременно устранять все имеющиеся у них задолженности [12];

3) физические лица. Для организаций топливно-энергетического комплекса в силу специфики законодательства нашей страны данная группа контрагентов – это неизбежный основной фактор риска. Прекратить торговые отношения с физическими лицами фактически невозможно для организаций ТЭК.

Для ООО «ТуруханскЭнергоком» и других организаций топливно-энергетического комплекса целесообразным является нахождение оптимального баланса между описанными выше категориями дебиторов для возможных корректировок в заключенных договорах.

Заключительным этапом для рассмотрения является истребование просроченного долга. В ООО «ТуруханскЭнергоком» активно используются следующие виды санкций:

- начисление пени в размере одной сотридцатой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день фактической оплаты. Данное положение прописывается во многих типичных договорах, заключаемых ООО «ТуруханскЭнергоком»;

- ограничение режима потребления или поставки за неуплату или по иным основаниям. Данный момент также в обязательном порядке прописывается в договоре на поставку, обслуживание или иных видов работ.

Если все применяемые санкции не оказывают должного воздействия на дебитора, то ООО «ТуруханскЭнергоком» обращается к принудительным методам разрешения споров при помощи обращения в арбитражный суд Красноярского края в отношении юридических лиц и мировой суд в отношении физических лиц. Для разрешения возникших разногласий сторонами устанавливается претензионный порядок досудебного урегулирования споров [13]. Данная информация также прописывается в договоре.

Анализируя в совокупности договорную политику ООО «ТуруханскЭнергоком» на примере нескольких типичных договоров организации, а также состояние дебиторской задолженности и наличие просроченной задолженности, можно сделать вывод, что ООО «ТуруханскЭнергоком» несомненно работает над уменьшением дебиторской задолженностью и следит за её состоянием и наличием просроченной задолженности, но не все меры, предпринимаемые со стороны организации, приводят в итоге к положительным результатам, так как просроченная задолженность всё же имеет место быть.

Для уменьшения дебиторской задолженности в целом и особенно просроченной задолженности целесообразным было бы применение дополнительных мер для анализа и отслеживания ситуации с дебиторской задолженностью: введение дополнительных видов отчетности с указанием примененных мер для уменьшения дебиторской задолженности, назначение отдельного сотрудника, занимающегося просроченной дебиторской задолженностью, для минимизации рисков возникновения новой просроченной дебиторской задолженности. Данный сотрудник, может быть, как привлечен со стороны, быть представителем аутсорсинговой компании, так и уже имеющемуся в организации сотруднику могут быть добавлены дополнительные обязанности с установкой доплаты. Также целесообразно проведение мониторинга групп контрагентов для корректировок договорной политики организации и возможного создания предварительного резерва по сомнительным долгам по тем группам контрагентов, которые в связи с нестабильной ситуацией в мировом экономическом пространстве, в данный момент времени не могут погашать задол-

женность и у организации отсутствует уверенность в том, что в дальнейшем ситуация изменится и задолженность по таким контрагентам не перейдет в разряд безнадежной.

Ситуация, сложившаяся с управлением дебиторской задолженностью в ООО «ТуруханскЭнергоком» свойственна многим организациям топливно-энергетического комплекса. Проблемы, имеющие место в ООО «ТуруханскЭнергоком» повсеместно встречаются и в других организациях, поэтому целесообразно рассмотреть данные проблемы в организациях более внимательно и принять во внимание возможные решения проблем, представленные в этой статье, так как учитывая схожесть особенностей проблематики, можно предположить схожие пути решения проблем.

Библиографические ссылки

1. Разработка политики управления дебиторской задолженностью // Клерк: профессиональное информационное агентство : [сайт]. URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/324313/> (дата обращения: 14.03.2023).
2. Как компании грамотно управлять дебиторской задолженностью // Управляем предприятием: электронный журнал : [сайт]. URL: <https://upr.ru/article/upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu/> (дата обращения: 14.03.2023).
3. Дебиторская задолженность: когда и как давать отсрочку по платежам // spark.ru: платформа для общения бизнеса с бизнесом : [сайт]. URL: <https://spark.ru/startup/rdv-it/blog/75914/debitorskaya-zadolzhennost-kogda-i-kak-davat-otsrochku-po-platezham> (дата обращения: 14.03.2023).
4. Учет скидок и премий у сторон договора поставки // Audit-it.ru: Аудиторская фирма «Авдеев и Ко»: аудиторские и бухгалтерские услуги : [сайт]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/contracts/a77/943765.html> (дата обращения: 14.03.2023).
5. Управление дебиторской задолженностью: как отслеживать своевременность погашения и как истребовать просрочку // Управляем предприятием: электронный журнал : [сайт]. URL: <https://upr.ru/article/upravlenie-debitorskoy-zadolzhennostyu-kak-otslezhivat-svoevremennost-pogasheniya-i-kak-istrebovat-p/> (дата обращения: 14.03.2023).
6. Система управления дебиторской задолженностью // Корпоративный менеджмент: интернет-проект компании Альт-Инвест: российская консалтинговая компания : [сайт]. URL: https://www.cfin.ru/anticrisis/methodical_material/consultants/acc_receivable.shtml (дата обращения: 14.03.2023).
7. Эффективная работа с дебиторской задолженностью // Oy-li: увеличение продаж : [сайт]. URL: <https://blog.oy-li.ru/ehffektivnaya-rabota-s-debitorskoj-zadolzhennostyu/> (дата обращения: 14.03.2023).
8. О компании // ООО «ТуруханскЭнергоком» : [сайт]. URL: <http://turenergocom.ru/about/> (дата обращения: 14.03.2023).
9. Федеральный закон Российской Федерации «О теплоснабжении» от 27.07.2010 № 190-ФЗ [Электронный ресурс]: // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102975/01e121708f267b3ca42c7dbe813f3e987524faba/ (дата обращения: 14.03.2023).
10. Федеральный закон Российской Федерации «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 07.10.2022 г. № 377-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_428310/ (дата обращения: 14.03.2023).
11. Новый отчет о работе по возврату просроченной дебиторской задолженности // Финансовый директор: практический журнал по управлению финансами компании: [сайт]. – URL: <https://www.fd.ru/news/42168-sqf-15-m11-novyuy-otchet-o-rabote-po-vozvratu-prosrochennoy-debitorskoy-zadoljennosti> (дата обращения: 14.03.2023).
12. Ярлова Т. В., Агаризаева К. Т. Влияние пандемии на малый и средний бизнес в РФ // Московский экономический журнал, 2021. № 11 : [сайт]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-pandemii-na-malyu-i-sredniy-biznes-v-rf> (дата обращения: 14.03.2023).
13. Взыскание дебиторской задолженности: пошаговая инструкция // Первый Бит: международная IT-компания : [сайт]. URL: <https://www.lcbit.ru/blog/vzyskanie-debitorskoy-zadolzhennosti-poshagovaya-instruktsiya/> (дата обращения: 14.03.2023).

**О ВОЗМОЖНОСТЯХ ПРИМЕНЕНИЯ В КАЧЕСТВЕ
СВОБОДНО КОНВЕРТИРУЕМОЙ ВАЛЮТЫ СПЕЦИФИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

А. В. Каштанова

Всероссийская академия внешней торговли
Министерства экономического развития Российской Федерации
Российская Федерация, 119285, г. Москва, ш. Воробьёвское, 6а

В рамках трансформации мировой экономики встаёт вопрос о поиске альтернативной свободно конвертируемой валюты для международных расчетов, способной заменить существующие – преимущественно евро и доллар. Тема становится особенно актуальной в новой геополитической реальности в условиях санкционного давления со стороны западных стран. Автором в качестве теоретического эксперимента спроецирована возможность получения статуса свободно конвертируемости ракушек, рассмотрено и проанализировано соответствие ракушек свойствам и функциям денег, а также критериям свободно конвертируемой валюты. В контексте заданных условий приведены наиболее вероятные сценарии развития событий.

Ключевые слова: свободно конвертируемая валюта, валюта, валютное регулирование.

**ABOUT THE OPPORTUNITIES OF USING SPECIFIC ASSETS
AS A FREELY CONVERTIBLE CURRENCY**

A. V. Kashtanova

Russian Foreign Trade Academy Ministry of Economic Development of the Russian Federation
6a, Vorobyevskoye sh., Moscow, 119285, Russian Federation

As part of the world economy's transformation, the question of finding an alternative freely convertible currency for international payments that may replace the existing ones – primarily the euro and the dollar comes up. The theme is especially relevant in the new geopolitical reality in the face of sanctions pressure from Western countries. As a theoretical experiment, the author projected the opportunity of obtaining the free convertibility status for shells, considered and analyzed the shells' conformity to the properties and functions of money, as well as the criteria of a freely convertible currency. In the context of the specified conditions, the most probable scenarios for the course of events are given.

Keywords: freely convertible currency, currency, currency regulation.

Калигула, родившийся в 12 г. н. э. в Антиуме – небольшом приморском городке недалеко от Рима, был третьим императором Римской империи. Гай Цезарь Германик был неоднозначным правителем. С одной стороны, он даровал амнистию, построил множество храмов, улучшил инфраструктуру портов, устранил налоги, которые многими считались несправедливыми [11]. С другой стороны, Калигула вошел в историю как самый жестокий и несправедливый тиран. Согласно одной из легенд, однажды император объявил войну богу моря – Нептуну, и отдал приказ воинам напасть на пролив Ла-Манш, сказав, что они могут забрать столько ракушек, сколько захотят, и разбогатеть [2].

Рассматривая возможность наделения статусом свободно конвертируемости ракушек в Римской Империи, анализируем соответствие предлагаемого актива критериям, характеризующим свободно конвертируемую валюту.

В соответствии с общепринятыми формулировками, свободно конвертируемая валюта (СКВ) – это валюта, которую можно обменивать (конвертировать) на валюту другого государства без каких-либо ограничений [7].

В начале исследования определим, присущи ли ракушкам свойства денег (табл. 1).

Таблица 1

Соответствие ракушек свойствам денег [3; 5; 6; 9; 10]

Свойства денег	Комментарий
Однородность	Отличаются по форме, размеру и цвету. Нельзя определить номинальную стоимость
Делимость	Неделимы – раскрошатся на мелкие и неодинаковые кусочки, если их разломать на части
Портативность	Отсутствует удобство при оплате и транспортировке на большие расстояния из-за природных свойств ракушек
Сохраняемость	Портятся со временем. Ракушки разрушаются и выцветают под действием прямых солнечных лучей, ломаются, превращаются в известняк
Приемлемость	Не пользуются общественным признанием ввиду отсутствия уникальности и практической полезности
Стабильность	Не имеют внутренней ценности, поэтому отсутствует доверие общества к постоянству покупательной способности ракушек
Абсолютная ликвидность	Являются низколиквидным активом, возникают дополнительные издержки при осуществлении платежей и погашении обязательств
Безопасность	Не содержат какие-либо элементы защиты, позволяющие без сомнений отличать подлинные ракушки от подделок
Редкость	Находятся в открытом доступе, любой желающий может набрать ракушки в неограниченном количестве

Приведенные данные подтверждают гипотезу, что ракушки не соответствуют свойствам денег.

Обосновывая возможность введения ракушек в качестве свободно конвертируемой валюты, рассмотрим функции, выполняемые деньгами (табл. 2).

Таблица 2

Возможность выполнения ракушек функций денег [1; 9]

Функции денег	Комментарий
Мера стоимости	Не отражают реальную стоимость товаров ввиду своих природных свойств
Средство платежа	Не подходят для осуществления платежей, например, выплаты налогов
Средство накопления	Не являются воплощением богатства, поэтому население не заинтересовано в их накоплении
Средство обращения	Не могут в полной мере выполнять роль посредника между продавцом и покупателем из-за сложности механизма обмена и отсутствия свойства приемлемости

Результаты анализа так же подтверждают, что ракушки не выполняют функции, присущие деньгам.

Для получения статуса свободной конвертируемости, ракушки должны удовлетворять критериям (рис. 1).

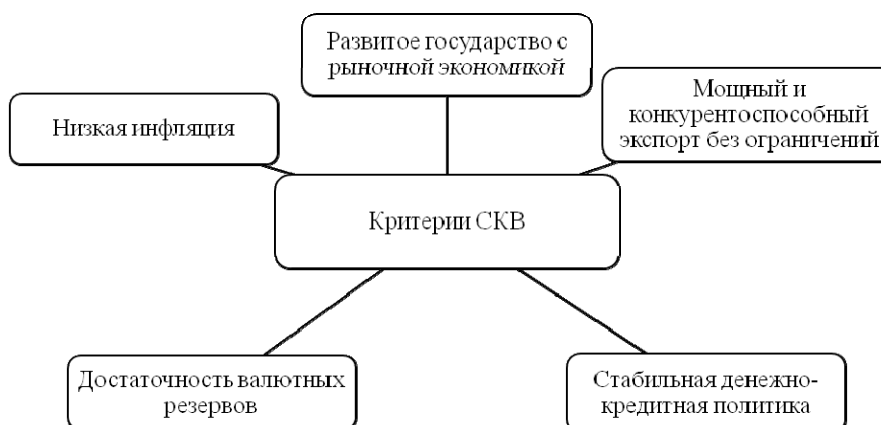


Рис. 1. Критерии соответствия СКВ

Римская империя была одним из самых развитых государств, при этом основу экономики составляло сельское хозяйство, а жители были привязаны к территориям, за исключением некоторых слоев общества, что ограничивало движение капитала. В Римской империи натуральное хозяйство преобладало над товарно-денежными отношениями. Рабы не являлись наемными работниками, а были собственностью. Рабовладелец для потребления прибавочного продукта эксплуатировал рабов, капитализм же основывается на извлечении прибавочной стоимости путем эксплуатации рабочего класса. Разделение труда присутствовало, но степень его углубления не соответствовала уровню рыночной экономики. В Римской империи развивалось производство, однако рабский труд замедлял его, препятствуя переходу к механизации. Экономика Римской империи носила рабовладельческий характер и не была основана на рыночных отношениях [8].

В I веке н. э. Римская империя представляла собой торговую сверхдержаву, ограниченную технологиями. Несмотря на это, оплата зарубежных товаров ракушками не представляется возможным. Ракушки не могут быть всеобщим международным платежным и покупательным средством: валютный курс невозможно установить при отсутствии спроса на валюту на мировом рынке, что делает ракушки неконвертируемой валютой. Если спрос на валюту присутствует ввиду привлекательности римских товаров, то курс будет ослабевать из-за неограниченного предложения по причине отсутствия у ракушек признаков национальной принадлежности Римской империи. Жесткая привязка ракушек к золоту или другой валюте приведет к сокращению золотовалютных резервов страны.

Ракушки не могут быть всеобщим международным воплощением общественного богатства, что означает непривлекательность заключения международных сделок в данной валюте. Монетарный металл, входивший в состав монет, присутствующих в обороте, переплавлялся для чеканки собственной валюты, что было важным фактором в реалиях того времени [4]. Ракушки, не обладая внутренней ценностью, и, как следствие, не имея международного признания, являются неполноценными деньгами на мировом рынке.

Для осуществления эмиссионной политики необходима полная монополия государства на эмиссию ракушек, что, в действительности, нереализуемая задача в связи с общедоступностью ракушек и отсутствием у них элементов защиты. Органы валютного контроля не смогут проводить валютные интервенции из-за невозможности эффективного использования валютных резервов. Разработка нормативно-правовой базы валютного контроля не даст результатов в решении проблем фальсификации и свободного сбора ракушек.

Вследствие увеличения денежной массы в обращении падает стоимость денег и растет инфляция, сбережения людей обесцениваются. Люди начинают вкладывать деньги в реальные активы, что приведет к их дефициту на рынке, а впоследствии к серьезному экономическому кризису.

Таким образом, предложенные Калигулой ракушки в качестве СКВ, не могут быть признаны денежной единицей Римской империи в виду отсутствия признаков, характеризующих деньги, валюту и, тем более, СКВ.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. 30.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «ГАРАНТ» (дата обращения: 15.01.2023).
2. Басовская Н. И. От Калигулы до королевы Марго [Электронный ресурс] // ООО «Издательство АСТ», 2018. URL: <https://www.litmir.club/br/?b=623445&p=1> (дата обращения: 06.01.2023).
3. Белоглазова Г.Н. Деньги, кредит, банки [Электронный ресурс] // ООО «Издательство «ЮРАЙТ», 2009. URL: <https://fictionbook.ru/static/trials/00/17/88/00178880.a6.pdf> (дата обращения: 15.01.2023).
4. Васильева В. В., Кантемирова К. В. Деньги. История возникновения [Электронный ресурс] // Вологодские чтения, 2009. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dengi-istoriya-vozniknoveniya> (дата обращения: 15.01.2023).
5. Виды, сущность и функции денег [Электронный ресурс] // URL: <https://finansy.guru/ekonomika-i-rynki/dengi/funktsii.html> (дата обращения: 10.01.2023).

6. Махмутова Д. Р. Эволюция и сущность денег [Электронный ресурс] // Научное сообщество студентов : материалы V Междунар. студенч. науч.-практ. конф. / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. Чебоксары : ЦНС «Интерактив плюс», 2015. URL: https://interactive-plus.ru/ru/article/10980/discussion_platform (дата обращения: 10.01.2023).
7. Мокеева Н. Н. Международные валютно-кредитные отношения [Электронный ресурс] // Изд-во Уральского университета, 2018. URL: [http://fdok.usue.ru/images/docs/Учебник %20МВКО.pdf](http://fdok.usue.ru/images/docs/Учебник_%20МВКО.pdf) (дата обращения: 15.01.2023).
8. Муравьева Л. А. Финансово-экономическое развитие Древнего Рима [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет, 2013. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovo-ekonomicheskoe-razvitiye-drevnego-rima> (дата обращения: 15.01.2023).
9. Нуртдинов Р. М. Деньги и денежное обращение [Электронный ресурс] // Набережные Челны: Камский издательский дом, 2010. URL: <https://kpfu.ru/portal/docs/F271155529/DDO.pdf> (дата обращения: 10.01.2023).
10. Свойства денег [Электронный ресурс] // URL: <https://discovered.com.ua/money/svoystva-deneg/> (дата обращения: 10.01.2023).
11. Шляхов А. Л. Нежная любовь главных злодеев истории [Электронный ресурс] // БИБЛИОТЕКА ФБ2.РФ, 2011. URL: <https://fb2.rf/neghnaya-lyubovy-glavnyh-zlodeev-istorii-2377625> (дата обращения: 06.01.2023).

© Каштанова А. В., 2023

**ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА**

В. Д. Корнеева

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 перечислены факторы, которые приводят к снижению уровня безопасности авиационных перевозок. Отражено, какие инструменты контроля помогут достичь высокого уровня безопасности на предприятиях воздушного транспорта на внешнем и внутреннем уровнях. Более подробно изложены инструменты контроля, которые используются для обеспечения безопасности на внутреннем уровне предприятий, осуществляющих авиационную перевозку пассажиров и груза. Также описано текущее состояние отрасли авиационных перевозок, риски обострившиеся в настоящее время и приведены способы решения возникших рисков.

Ключевые слова: контроль, воздушный транспорт, риски, экономическая безопасность.

**TOOLS FOR MONITORING ECONOMIC SECURITY
AT AIR TRANSPORT ENTERPRISES**

V. D. Korneeva

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

This article lists the factors that lead to a decrease in the level of safety of air transportation, it is considered through which control tools it is possible to achieve a high level of safety at air transport enterprises at the external and internal levels. The control tools that are used to ensure security at the internal level of enterprises engaged in the air transportation of passengers and cargo are described in more detail. It also describes the current state of the aviation transportation industry, the risks that have worsened at the present time and provides ways to solve the risks that have arisen.

Keywords: control, air transport, risks, economic security.

Нестабильное геополитическое и экономическое положение в стране и мире, подталкивают к исследованиям в области обеспечения экономической безопасности, анализа рисков и контроля на предприятиях высокотехнологичных и социально значимых отраслей, в числе которых авиационная.

Под авиационным предприятием понимается юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности, имеющее основными целями своей деятельности осуществление за плату воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов, почты и (или) выполнение авиационных работ.

В ходе осуществления авиaperевозки могут возникнуть ситуации, которые приведут к снижению уровня безопасности полета [8]:

- отказы и неисправности отдельных элементов функциональных систем;
- воздействие неблагоприятных внешних условий;
- недостатки в наземном обеспечении полёта;
- ошибки и нарушения правил эксплуатации функциональных систем и пилотирования;
- проявление неблагоприятных особенностей аэродинамики и прочности ВС.

Контроль представляет собой не только одну из основных функций управления, но и эффективный инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия воздушного транспорта путем регулярной проверки и мониторинга реальности, законности и эффективности фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

В данных условиях необходимо управлять экономической безопасностью в единой системе контроля рисков предприятий авиационной отрасли.

Сейчас Россия проходит важнейший поворот на очередной исторической развилке в условиях нестабильности мировой экономики.

Большинство проблем воздушного транспорта России обусловлены отсутствием правильно выбранных организационных форм и незавершенностью рыночных преобразований, которые в последние двадцать лет были единственной и реальной движущей силой развития этого сектора экономики [5].

На предприятиях воздушного транспорта объектами контроля является финансово-хозяйственная деятельность в целом и её отдельные элементы [6]:

- технологические;
- производственные;
- финансовые и т. д.

Экономическую безопасность на производственном и технологическом уровнях любого объекта принято рассматривать, как его защищенность от внутренних и внешних угроз. Для предприятий воздушного транспорта соблюдение данного условия возможно [4]:

– на внутреннем уровне через обеспечение безопасности полетов, которая как показатель защищенности объекта зависит:

- а) от состояния эксплуатируемой воздушной и наземной техники;
- б) качества материалов, используемых в производственной деятельности;
- в) квалификации летного и технического состава;
- г) навыков и профессиональных качеств персонала служб управления воздушным движением и обеспечение полетов.

– на внешнем уровне через обеспечение авиационной безопасности, которая как показатель защищенности объекта достигается путем проведения следующего комплекса мер:

- а) обеспечение охраны воздушных судов, аэропортов и иных объектов инфраструктуры;
- б) досмотр членов экипажей, обслуживающего персонала, пассажиров, ручной клади, багажа, бортовых запасов и прочего груза;
- в) предотвращения и пресечения захвата воздушных судов.

В данной статье будут рассмотрены инструменты контроля, применяемые на внутреннем уровне в отношении технологического и технического уровней.

Так, состояние эксплуатируемой воздушной и наземной техники контролируется благодаря таким инструментам, как [2]:

- оперативный технический осмотр;
- периодический технический осмотр;
- внеплановые инспекторские осмотры, а именно контроль:
 - а) пономренной документации (бортовой журнал, опись имущества, статус ремонтов, статус бюллетеней промышленности и т. д.);
 - б) технического состояния воздушных судов;
 - в) устранения выявленных ранее дефектов;
 - г) сроков проведения технического обслуживания и т. д.

Качество материалов и запасов, в целом используемых в производственной деятельности возможно контролировать по средствам совершенствования процесса закупок. Важным элементом системы внутреннего контроля является распределение обязанностей должностных лиц [9]:

- первичный контроль должен осуществляться куратором, который проводит закупку;
- повторный входной контроль должен осуществляться департаментом закупочной деятельности;
- на третьем этапе контроль должен проводиться авиационно-техническим центром, принимающим запасы (техническими специалистами).

Квалификации летного и технического состава является основой для безопасного полета, поэтому она должна регулярно проверяться и повышаться.

Проверить квалификацию можно по средствам таких инструментов контроля, как:

- собеседование;
- ситуационное интервью;
- интервью по компетенциям;
- анкетирование;
- испытание на тренажере.

Повышение квалификации летного состава проводятся в целях совершенствования профессиональных знаний и практических умений, а для командно-летного и инспекторского состава – дополнительно в целях повышения уровня их знаний и умений в организации летной и летно-методической работы.

Основными формами повышения квалификации являются:

- периодическая учеба на курсах повышения квалификации;
- повышение классности;
- учеба в высших учебных заведениях.

Летный состав должен проходить курсы повышения квалификации в учебно-тренировочных подразделениях управлений ГА, Центрах ГА, летных училищах, Академии ГА.

Командно-летный состав и другие специалисты должны повышать квалификацию на факультетах и курсах при высших и средних учебных заведениях, учебно-тренировочных центрах, Центрах ГА.

Ответственность за квалификацию летного состава в организации должна возлагаться на директора летного центра, а за квалификацию технических специалистов на инженерную службу.

Навыки и профессиональных качеств персонала служб управления воздушным движением и обеспечение полетов возможно контролировать с помощью таких инструментов, как:

- психологическое тестирование персонала;
- проведение анализа уже случившихся происшествий с целью выявления причин их возникновения и предотвращения их в будущем.

Также важно помнить о том, что основной целью деятельности авиакомпании является реализация услуг по осуществлению гражданских и грузовых авиаперевозок.

Следовательно, важным звеном в осуществлении контроля на предприятии воздушного транспорта является контроль за продажами авиаперевозок.

Контролировать процесс продаж можно с помощью [1]:

- оперативной претензионной деятельности;
- применения рефинансирования просроченной задолженности;
- применения штрафных санкций в случае нарушения агентами условий договора;
- своевременного перехода к судебному порядку взыскания задолженности и т. д.

Необходимо, чтобы все контрагенты были закреплены за кураторами и тогда в ходе регулярного анализа дебиторской задолженности претензионная деятельность в случае нарушения сроков погашения задолженности перед предприятием воздушного транспорта будет осуществляться вовремя.

В феврале 2022 года Соединенные Штаты Америки и Евросоюз ввели беспрецедентные санкции, направленные в том числе и на авиационную промышленность Российской Федерации. В пакет санкций входит запрет:

- на ввоз в Россию самолетов;
- на поставку запчастей;
- проведение техобслуживания уже эксплуатируемых лайнеров;
- страхование всех самолетов российских авиаперевозчиков.

Также Европейские лизингодатели хотели отозвать из Российской Федерации самолеты, но впоследствии изменили свое решение с целью сохранения возможности получения платежей по действующим контрактам.

Практически все отечественные лайнеры, зарегистрированные за границей, лишили сертификатов летной годности, без которых совершать полеты запрещено. Предприятиям авиационной отрасли пришлось заносить самолеты в российский реестр, для получения новых сертификатов летной годности. Однако даже после перерегистрации российские воздушные суда не могут совершать полеты в большую часть мира.

Санкции нанесли российской авиации сильнейший удар, потому что больше половины самолетов российской гражданской авиации (по данным Минтранса, 739 из 1367) находились в иностранных реестрах. Кроме того, большинство лайнеров, составляющих флот российских

перевозчиков, произведены в ЕС (Airbus) или США (Boeing), без соответствующего обслуживания и доступа к запчастям использовать их нельзя.

Эти самолеты могут летать только внутри России, пока не будет исчерпан ресурс по запчастям.

Лизинговые самолеты вернуть возможности нет, так как недружественные страны запретили полеты и если российские суда вылетят за рубеж, то их конфискуют.

На территории России есть сертифицированные технические центры и поэтому проблем с обслуживанием лайнеров иностранного производства быть не должно.

Росавиация выдала авиакомпании «Россия» расширенный сертификат ФАП-285 на выполнение технического обслуживания воздушных судов иностранного производства, зарегистрированных в государственном реестре Российской Федерации. Сертификат позволит департаменту авиационно-технического обеспечения перевозчика на базе в Пулково осуществлять техническую эксплуатацию всего парка эксплуатируемых ВС.

Обновленный сертификат распространяется на лайнеры Boeing и Airbus, внесены новые виды работ по оперативному и периодическому техническому обслуживанию, а также на проведение обслуживания широкой линейки компонентов воздушных судов. Ранее действие сертификата, полученного в 2020 году, ограничивалось разрешением на техобслуживание Superjet 100.

Что касается запчастей, то их можно будет получать по новым логистическим цепочкам, которые техцентры и авиакомпании должны выстроить самостоятельно. Опыт Ирана показывает, что покупать авиазапчасти в третьих странах вполне возможно и препятствовать этому никто не будет [3].

Европейские лизингодатели не заинтересованы в том, чтобы их самолеты разобрали на запчасти, потому что это их собственность, в которую они вложили десятки миллиардов долларов. В их интересах сохранить воздушные суда в целости, чтобы те приносили им деньги. По этой причине страны ЕС и США не должны препятствовать поставке запчастей для своих самолетов через третьи страны.

Исходя из сложившегося геополитического и экономического положения дел в данный период времени авиапредприятиям следует уделить особое внимание таким рискам, как [10]:

- обслуживание воздушных судов иностранного производства;
- изменение налогового законодательства;
- изменение валютного регулирования;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин;
- изменение требований по лицензированию деятельности;
- изменение систем международного и российского регулирования авиаперевозок.

При отсутствии контрмер по отношению к обострившимся рискам, вероятно, что в ближайшем будущем начнется резкое сокращение объема авиаперевозок, и как следствие – под угрозой окажутся авиастроение, туристическая отрасль, а самое главное люди, проживающие в районах Крайнего Севера, так как доставка продуктов, медикаментов и само их передвижение зависит от авиационных перевозок.

Также сохраняется риск того что российские авиаперевозчики не смогут совершать полеты в большую часть мира, так как российские воздушные суда были лишены сертификатов летной годности.

Отсутствие запчастей приводит к разбору воздушных судов с целью получения комплектующих для ремонта, так как быстро наладить поставку через третьи страны в короткие сроки невозможно.

В данный момент в Российской Федерации очень мало сертифицированных центров по техническому обслуживанию воздушных судов иностранного производства, что обостряет риск повышения цен на техническое обслуживание, а также увеличение срока. Данный факт может привести к увеличению издержек авиакомпаний, а также сокращению объемов авиаперевозок.

С целью преодоления рисков, оптимизации работы и снижения зависимости от иностранных контрагентов авиакомпаниям необходимо [7]:

- поддерживать работоспособность действующего авиапарка (путем обслуживания в уже сертифицированных технических центрах);
- наладить пути поставки комплектующих для ВС через третьи страны;
- обучить российских техников для ремонта иностранных самолетов (т. е. обучить техников, работающих непосредственно в организации для осуществления текущего незначительного ремонта).

После проведения работ коммерческими организациями в указанных выше направлениях уровень рисков должен сократиться, и ситуация должна стабилизироваться.

В современных условиях единственный путь развития отечественной гражданской авиации заключается в налаживании собственного производства воздушных судов. Все это возможно при совместной работе коммерческих организаций и государства.

На внутреннем уровне предприятий воздушного транспорта сокращению обострившихся рисков могут способствовать инструменты контроля, которые были приведены выше. Важно применять их не только после возникновения происшествия, но и для его предупреждения. А в настоящее время особое внимание следует уделить контролю за состоянием эксплуатируемой наземной и воздушной техники.

Библиографические ссылки

1. Внутренний контроль реализации продукта авиакомпании : Российское предпринимательство / ООО Издательство «Креативная экономика». Москва, 2007. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-realizatsii-produkta-aviakompanii> (дата обращения: 21.02.2023).
2. Контроль использования основных средств организации : Таврический научный обозреватель / ООО «Межрегиональный институт развития территорий» ; ред. колл.: А. А. Дорофеева [и др.]. Ялта, 2015. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrol-ispolzovaniya-osnovnyh-sredstv-organizatsii> (дата обращения: 15.01.2023).
3. Основные направления совершенствования цепей поставок на воздушном транспорте : Символ науки / ООО «Омега сайнс» ; ред. колл.: А. А. Сукиасян [и др.]. Уфа, 2019. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-sovershenstvovaniya-tsepey-postavok-na-vozdushnom-transporte> (дата обращения: 07.02.2023).
4. Проблемы обеспечения экономической безопасности на авиационном транспорте : Московский экономический журнал / ООО «Электронная наука» ; ред. колл. Н. И. Иванов [и др.]. Екатеринбург, 2019. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-na-aviatsionnom-transporte> (дата обращения: 10.02.2023).
5. Проблемы развития воздушного транспорта России на современном этапе : Научный вестник Московского государственного технического университета гражданской авиации / Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный технический университет гражданской авиации» ; ред. колл.: Б. П. Елисеев [и др.]. Москва, 2013. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-razvitiya-vozdushnogo-transporta-rossii-na-sovremennom-etape> (дата обращения: 21.02.2023).
6. Проблемы управления экономической безопасностью предприятий авиационной отрасли : Управление / Государственный университет управления ; ред. колл.: И. В. Грошев [и др.]. Москва, 2018. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravleniya-ekonomicheskoy-bezopasnostyu-predpriyatiy-aviatsionnoy-otrasli> (дата обращения: 06.01.2023).
7. Пути сдерживания рисков в региональных авиаперевозчиков в современных рыночных условиях : Международный научно-исследовательский журнал / ИП Соколова М. В. ; ред. колл.: А. И. Меньшаков [и др.]. Екатеринбург, 2019. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/puti-sderzhivaniya-riskov-regionalnyh-aviaperevozchikov-v-sovremennyyh-rynochnyyh-usloviyah> (дата обращения: 10.02.2023).
8. Системный подход к оценке эффективности функционирования технических средств и специалистов УВД для обеспечения показателей уровня безопасности полетов гражданской авиации : Транспортное дело России / ООО «Редакция газеты «Морские вести России»; ред. колл.: А. В. Тебекин [и др.]. Москва, 2016. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistemnyy-podhod-k-ottenke-effektivnosti-funktsionirovaniya-tehnicheskikh-sredstv-i-spetsialistov-uvd-dlya-obespecheniya-pokazateley> (дата обращения: 22.01.2023).
9. Система управления закупками в антикризисном управлении : Вопросы современной экономики / АНО ИД «Научное обозрение» ; ред. колл.: М. В. Васильева [и др.]. Москва, 2013. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sistema-upravleniya-zakupkami-v-antikrizisnom-upravlenii> (дата обращения: 13.01.2023).
10. Современное состояние и перспективы развития рынка пассажирских авиаперевозок в России : Научный журнал ГИУ ИТМО. Серия Экономика и экологический менеджмент / ООО «Т-пресса» ; ред. колл.: Г. Е. Алпатов [и др.]. Санкт-Петербург, 2019. Текст: электронный // Киберленка : сайт. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-sostoyanie-i-perspektivy-razvitiya-rynka-passazhirskih-aviaperevozok-v-rossii> (дата обращения: 15.02.2023).

АНАЛИЗ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ТЕРРИТОРИИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Д. М. Королёва, О. А. Рихтгофен

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

В настоящее время невозможно заниматься бизнесом без использования либо разработок инноваций. В статье рассмотрены основные понятия НИОКР, а также дано понятие инноваций в ракетно-космических предприятиях. Проведен анализ инновационной активности в Красноярском крае и выявлены за счет каких средств осуществляется финансирование затрат в НИОКР. Изучена динамика в создании новых изобретений и выдача для них специальных разрешений. Также оговорена актуальная проблема, которая заключается в снижении динамики по созданию новшеств по Красноярскому краю.

Ключевые слова: НИОКР, инновации, исследования, ракетно-космические предприятия.

ANALYSIS OF INNOVATION ACTIVITY ON THE TERRITORY OF THE KRASNOYARSK TERRITORY

D. M. Korolyova, O. A. Rikhtgofen

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

Currently, it is impossible to do business without using either developments and innovations. The article discusses the basic concepts of R & D, as well as the concept of innovation in rocket and space enterprises. The analysis of innovation activity in the Krasnoyarsk Territory has been carried out and the funds used to finance R&D costs have been identified. The dynamics in the creation of new inventions and the issuance of special permits for them are studied. An urgent problem is also stipulated, which is to reduce the dynamics of creating innovations in the Krasnoyarsk Territory.

Keywords: R&D, innovation, research, rocket and space enterprises.

На стадии развития, многие организации принимают решение о создании новшеств, направленных на приобретение новых знаний и применение их на практике. Для данной новации, организация затрачивает в большом количестве трудовые ресурсы, привлекая профессионалов, а также, финансовые ресурсы. Этот нематериальный актив в организации носит название: научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР).

С точки зрения внешнеэкономического толкового словаря, научно-исследовательские и опытно конструкторские работы – это важнейший элемент научного и научно-технического потенциала страны, который позволяет совершенствовать технологический уровень производства, создавать новые виды продукции и новые производства, без чего невозможно поддержание конкурентоспособности на мировых рынках. При этом значительную часть расходов на НИОКР финансирует государство. От этих расходов во многом зависят позиции страны на рынках технологий и современной наукоемкой продукции. Развивающиеся страны, не имеющие возможности осуществлять собственные исследования, обречены на техническое отставание и развитие отраслей, не использующих высокие технологии [9].

Согласно статье 2 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» представлено следующее определение:

Научная (научно-исследовательская) деятельность – это деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе:

- фундаментальные научные исследования. То есть, экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества и окружающей среды;
- прикладные научные исследования. А именно, исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;
- поисковые научные исследования. Такие исследования, которые направлены на получение новых знаний в целях их последующего практического применения и (или) на применение новых знаний [3].

Цитируя ГОСТ 15.101–98, научно-исследовательская работа – это комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции [4].

Вице-президент по контенту компании «Falcon», Уилл Кентон, трактует то, что «Research and development (R&D)», то есть НИОКР – представляют собой совокупность инновационной деятельности, осуществляемой корпорациями или правительствами по разработке новых услуг или продуктов и улучшению существующих [5].

Таким образом, изучив вышеописанные определения, можно сказать, что научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы являются одними из наиболее важных процессов, в которых используется разработка новых материалов, процессов и продуктов. Эти работы могут включать в себя анализ материалов, процессов, проектирование и производство продуктов, и многое другое. Основная цель заключается в том, чтобы получить оригинальные результаты и продукты, которые будут полезны для различных применений.

Научно-исследовательские работы (НИР) – это работы поискового, теоретического и экспериментального характера, выполняемые с целью определения технической возможности создания новой техники в определенные сроки. В то же время, НИР подразделяются на фундаментальные, то есть получение новых знаний и прикладные, применение новых знаний для решения конкретных задач, исследования.

Каждые вновь созданные НИР являются исходной фазой для создания инновационной деятельности в организации. Ведь, иными словами, любые научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы – это инновация.

По словам венгерского автора книги «Инновация как средство экономического развития» Бориса Санто, инновация – это такой общественный, технический, экономический процесс, который через практическое использование идей и изобретений приводит к созданию лучших по своим свойствам изделий, технологий [7].

Согласно вышеописанной статье 2 Федерального закона № 127, под инновацией понимается введенный в употребление новый или значительно улучшенный продукт (товар, услуга) или процесс, новый метод продаж или новый организационный метод в деловой практике, организации рабочих мест или во внешних связях [3].

Инновационная деятельность – деятельность, которая направлена на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности.

Как пишет автор учебника «Инновационный менеджмент» Р. А. Фатхутдинов, инновация – это конечный результат внедрения новшества с целью изменения объекта управления и получения экономического, социального, экологического, научно-технического или другого вида эффекта [10].

Ссылаясь на автора учебного пособия Суворова А. Л., под инновацией понимается использование результатов научных исследований и разработок, направленных на совершенствование процесса деятельности производства, экономических, правовых и социальных отношений в области науки, культуры, образования и других сферах деятельности [8].

Проанализировав вышеуказанные определения понятия инновации, можно сказать, что инновация – это процесс создания и реализации новых идей, процессов и технологий, которые могут повысить эффективность, улучшить качество изготавливаемой продукции и оказываемых услуг и принести пользу обществу.

Согласно краткому статистическому сборнику Управления Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю, финансирование научных исследований и разработок в 2020 году происходило за счет нескольких секторов. Внутренние затраты на исследования и разработки по Красноярскому краю представлены в таблице [6].

Внутренние затраты на исследования и разработки по Красноярскому краю

Внутренние затраты	Красноярский край (млн руб.)	Удельный вес (%)
Всего	26588,1	100
В том числе:	×	×
Собственные средства	1355,8	5,09
Средства бюджетов всех уровней	20109,0	75,63
Средства организаций государственного сектора	3895,0	14,65
Средства организаций предпринимательского сектора	894,5	3,36

Проведя анализ внутренних затрат, был сделан вывод о том, что самая большая статья финансирования является финансирование за счет средств бюджетов всех уровней. Он составил 75,63 % от суммы общего субсидирования.

В данном сборнике также представлены внутренние затраты на исследования и разработки по приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники в 2020 году по Красноярскому краю. Эти данные представлены на рис. 1.



Рис. 1. Внутренние затраты на исследования и разработки по приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники в 2020 году по Красноярскому краю [6]

Исходя из выше представленной информации, можно отметить, что наивысшей отраслью финансирования в Красноярском крае является ракетно-космические предприятия (РКП).

Инновационная деятельность имеет особо важную роль в промышленных предприятиях, среди них необходимо выделить РКП. Данная отрасль является динамично-развивающейся в Российской Федерации. Поэтому важнейшим показателем, который характеризует положение РКП в экономике России является «Затраты на НИОКР».

Инновация в ракетно-космическом предприятии – это интегрированный подход, который включает целостное понимание технологических и организационных аспектов, для достижения совершенства и производительности в ракетно-космической индустрии. Оно включает в себя использование последних технологий, процессов и практик для усовершенствования обработки информации, организации управления проектами, а также улучшения эффективности и производительности инновационных продуктов.

По данным представленной динамики Росстата на рис. 2, в 2020 году в Красноярском крае было создано патентных заявок:

- на изобретения на 12,7 % меньше, по сравнению с 2019 годом;
- на полезные модели на 15,9 % меньше, по сравнению с 2019 годом;
- на промышленные образцы на 13,3 % меньше, по сравнению с 2019 годом.

Из них выдано патентов:

- на изобретения на 19,5 % меньше, по сравнению с 2019 годом;
- на полезные модели 0 % по сравнению с 2019 годом;
- на промышленные образцы на 7,7 % меньше, по сравнению с 2019 годом.

На рис. 3 представлена диаграмма уровня инновационной деятельности по Красноярскому краю за 2016–2020 года. По этим данным наблюдалось также снижение уровня инвестиционной активности в крае.

Объем отгруженный инновационных товаров, выполненных работ, услуг (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей) представлен на рис. 4. Проанализировав данную диаграмму, можно сделать вывод о том, что в динамике инновационная продукция наращивает проценты по спросу в Красноярском крае. Наибольшая доля такой продукции за 2020 год наблюдалась в сфере «Производство металлургическое». Это является положительным фактором для экономики края и страны.

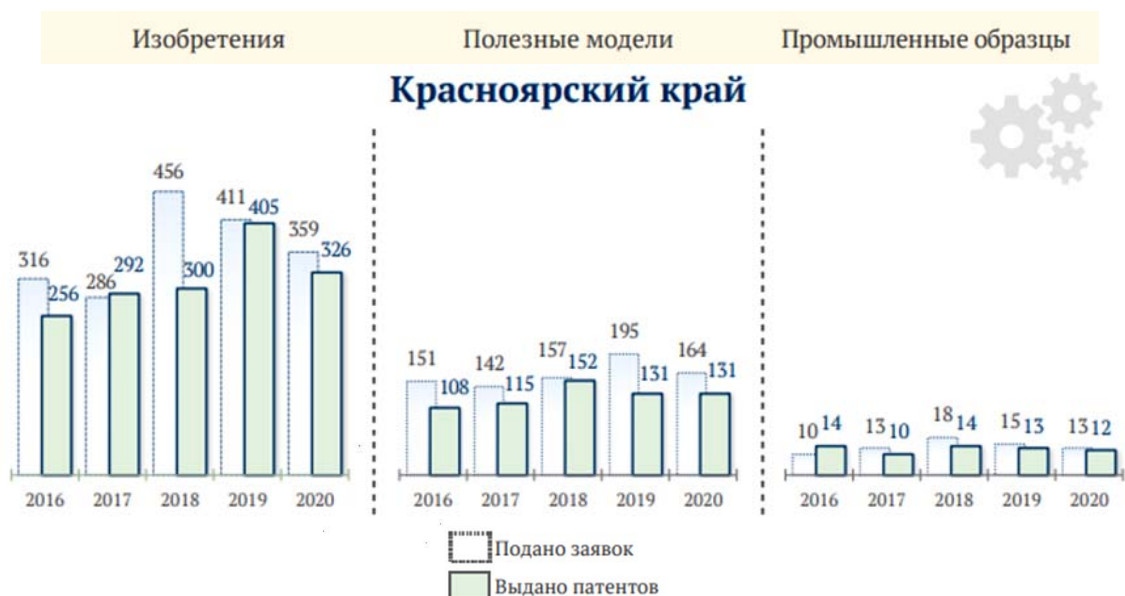


Рис. 2. Динамика поступлений патентных заявок и выдачи охранных документов с 2016 по 2020 года по Красноярскому краю [6]



Рис. 4. Объем отгруженный инновационных товаров, выполненных работ, услуг (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей) [6]

Анализируя диаграмму на рис. 5, был сделан вывод о том, что в целом всю инновационную деятельность в большей степени финансируют за счет средств федерального бюджета (63,1 %). Далее по процентному соотношению находятся собственные средства с удельным весом 19,4 %. На третьем – прочие (16,8 %). И в конце – средства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (0,7 %).



Рис. 5. Затраты на инновационную деятельность по источникам финансирования в 2020 году по Красноярскому краю [6]

Подведя итоги, был сделан вывод о том, что в настоящее время снижается динамика на создание новых изобретений в Красноярском крае. Это является актуальной проблемой для развития экономики и развития, как региона, так и страны в целом.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть Вторая : Принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <https://http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2023).
2. Российская Федерация. Кодекс. Гражданский Кодекс Российской Федерации Часть Четвертая : Принят Государственной Думой 24 декабря 2006 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 2006 года. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <https://http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2023).
3. Российская Федерация. Законы. О науке и государственной научно-технической политике: Федеральный закон № 127-ФЗ : Принят Государственной Думой 12 июля 1996 года : одобрен Советом Федерации 7 августа 1996 года. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <https://http://www.consultant.ru> (дата обращения: 28.02.2023).
4. Российская Федерация. Стандарт. Система разработки и постановки продукции на производство. Межгосударственный стандарт ГОСТ 15.101–98. Дата введения: 1 июля 2000 года. Текст: электронный. 2023. URL: <https://prorektor.ru/upload/15.101-98.pdf> (дата обращения: 25.02.2023).
5. Кентон У. Исследования и разработки (НИОКР). Определение, типы и важность: журнал 2021. Текст: электронный. URL: <https://www.investopedia.com> (дата обращения: 06.03.2023).
6. Научная и инновационная деятельность организаций в регионах Енисейской Сибири: краткий статистический сборник / И. Р. Кузьмиченко, Н. Е. Калинина, А. Е. Нота, В. А. Зверева, Красноярскстат. Красноярск, 2021. 23 с. Текст: электронный. 2023. URL : <https://krasstat.gks.ru> (дата обращения: 13.03.2023).
7. Санто Б. Инновация как средство. М. : Прогресс, 1990. Текст: электронный. 2023. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01001552007> (дата обращения: 23.02.2023).
8. Суворова А. Л. Инновационный менеджмент : учебное пособие. Йошкар-Ола : Мар. ГТУ, 1999. 15 с. Текст: электронный. 2023. URL : <https://www.monographies.ru/ru/book/section?id=3766> (дата обращения: 05.03.2023).
9. Фаминский И. П. Внешне-экономический толковый словарь: книга. М. : Инфра-М, 2000. Текст: электронный. 2023. URL: <https://vocable.ru/termin/niokr.html> (дата обращения: 23.02.2023).
10. Фатхутдинов Р. А. Инновационный менеджмент : учебник для вузов. 6-е изд. СПб. : Питер, 2011. Текст: электронный. URL: <http://xn—90ahkajq3b6a.xn—2000-94dygis2b.xn—p1ai/management/men1-1/men050.pdf> (дата обращения: 25.02.2023).

© Королёва Д. М., Рихтгофен О. А., 2023

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ЕНП

К. И. Круглова, А. А. Сулова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Лиды Прушинской, 2

В современном мире налоговая система является неотъемлемой частью экономической политики государств. Россия не стала исключением и сегодня имеет свою налоговую систему, которая постоянно совершенствуется и изменяется в соответствии с экономической и социальной ситуацией в стране. В связи с этим 1 января 2023 в налоговой системе РФ в обязательном порядке был введён единый налоговый платёж, суть которого заключается в упрощении способа оплаты налогов и платежей. С момента введения ЕНП как пилотного проекта в 2019 году и по сегодняшний день данное нововведение вызывает множество вопросов налогоплательщиков касательно применения ЕНП.

Ключевые слова: единый налоговый платёж, единый налоговый счёт, налог, индивидуальный предприниматель, организация.

ADVANTAGES AND DISADVANTAGES OF A SINGLE TAX PAYMENT

K. I. Kruglova, A. A. Suslova

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

In the modern world, the tax system is an integral part of the economic policy of states. Russia is no exception and today has its own tax system, which is constantly being improved and changed in accordance with the economic and social situation in the country. In this regard, on January 1, 2023, a single tax payment was introduced in the tax system of the Russian Federation, the essence of which is to simplify the method of paying taxes and payments for taxpayers by paying all taxes and payments in one payment order [1]. Since the introduction of the STP as a pilot project in 2019 and to this day, this innovation raises many questions among individual entrepreneurs and organizations regarding the application of the STP.

Keywords: single tax payment, single tax bill, tax, individual entrepreneur, organization.

Единый налоговый платёж был введен с целью упрощения налоговой системы и снижения налоговой нагрузки, что должно стимулировать развитие предпринимательской деятельности и повышение экономического роста в стране [1]. Цель исследования – изучение сущности новой обязательной системы единого налогового платежа, его преимуществ и недостатков. В статье рассматриваются вопросы, касающиеся механизма данной системы; принципа работы; необходимой документации; видов налогов, которые входят в ЕНП; а также сроков уплаты. И на этом этапе, спустя несколько месяцев после обязательного введения данной системы, необходимо проанализировать динамику её работы.

Несмотря на то, что система была введена с целью упрощения налоговой системы, на деле она вызвала множество вопросов, касающихся механизма работы системы, способа оплаты налогов, срока подачи отчётности и срока оплаты, а также того, действительно ли является введение единого налогового платежа и единого налогового счёта упрощением для организаций и индивидуальных предпринимателей.

Изначально данный способ исполнения налоговых обязательств появился относительно недавно. В конце июля 2021 года ФНС на сайте госзакупок разместила контракт по теме «Разработ-

ка концепции внедрения института единого налогового счета [2]». В описании говорилось, что в связи со стратегией ФНС до 2023 у службы возникла потребность в модернизации института единого налогового платежа. В задачи проекта входил анализ законодательства зарубежных стран, которые уже используют аналоги единого налогового счёта. К таким странам относятся: Латвия, Швеция, Грузия, Армения, Австрия и ФРГ. В апреле того же года проект утвердили на 2023 год, а во вторую половину 2022 года решено было принять в качестве пилотного проекта.

Суть данного метода заключается в возможности перечисления денежных средств в бюджет без детализации в разрезе налогов, которые подлежат уплате налогоплательщиком. Все перечисленные средства будут перенаправлены на единый налоговый счёт, который открыт Федеральным Казначейством для каждого налогоплательщика.

Виды налогов, которые можно оплачивать с помощью единого налогового платежа, отражены на рис. 1.

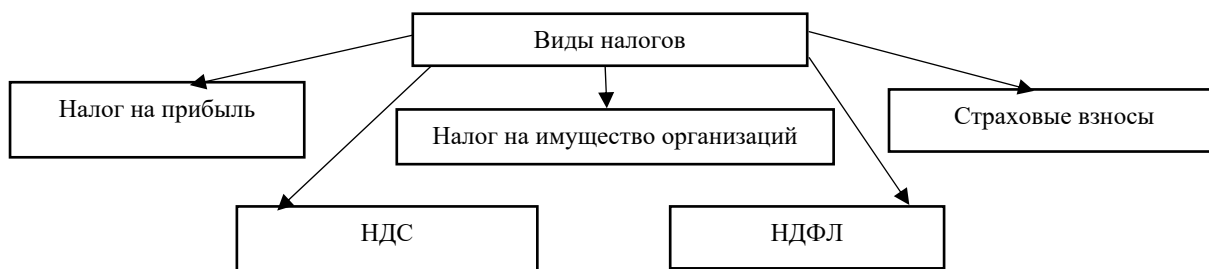


Рис. 1. Виды основных налогов, уплачиваемые с помощью ЕНП

Помимо этого в данный перечень еще входят: земельный налог, транспортный налог, водный, акцизы, НДСП, НДС и т. д. С некоторыми из них произошли серьёзные изменения, которые отражены в табл. 1 [10].

Таблица 1

Изменения в различных видах налогов с введением ЕНП

Вид налога	Изменение
НДС	При работе со странами ЕАЭС налог проходит через ЕНС
Налог на прибыль	Считаются на основе деклараций
Транспортный налог	Декларация не подаётся, подаётся уведомление
Налог на имущество	Между кварталами оплаты подаётся уведомление
Страховые взносы (ОПС, ОМС) за сотрудников	1-й и 2-й платёж идет до сдачи декларации, по ним надо сдать уведомление, 3-й платёж делается после декларации
НДФЛ (для сотрудников)	Платится через ЕНС, платёж формируется по общим для всех налогов реквизитам
НДФЛ (для ИП)	Изменения в сроках
Взносы ИП за себя	Подача уведомления не требуется

Некоторые изменения в конкретных налогах стоит рассмотреть подробнее. Например, стоит изучить нововведения, произошедшие с НДФЛ. Согласно новым правилам НДФЛ уплачивается на ЕНС вместе со всеми остальными налогами. До 2023 года для целей НДФЛ доход работника признается в последний календарный день месяца. Поэтому работодателям было необязательно удерживать налог при выплате аванса или зарплаты в первой половине месяца. Теперь доход признается на дату выплаты денег из кассы работнику или зачисления на счет. Компании должны удерживать налог с каждой выплаты заработной платы, даже если выплачивается аванс [8]. Это новое правило также применяется, если компания выплачивает доход сотрудникам ежедневно или еженедельно. Существует также ряд других недостатков ЕНС, которые представлены на рис. 3.

Из того, что осталось неизменным с введением единого налогового платежа: срок сдачи декларации, срок уплаты и нужды в подачи уведомления у НДС и налога на прибыль.

С введением новой системы все дополнительные данные, такие как КБК, ОКТО, статус платежа, срок уплаты, основание платежа и налоговый период будут не нужны. Это и является главным преимуществом введения единого налогового платежа [7]. Теперь единственное, что необходимо знать плательщику – это ИНН и сумма платежа. На основании исчисленных сумм, которые предоставил налогоплательщик, налоговый орган самостоятельно распределит те платежи, которые предоставлены плательщиком [6].

Для того чтобы совершить платёж, необходимо налогоплательщику не позднее 25 числа каждого месяца предоставлять налоговую отчётность. Дата самой оплаты осуществляется не позднее 28 числа соответствующего месяца. Это означает, что к этой дате на налоговом счёте должна находиться сумма, необходимая для уплаты налога [3].

Дальнейшее распределение платежа происходит в автоматическом режиме. Правила установлены Налоговым Кодексом РФ [4]. Порядок зачисления платежа отображён на рис. 2.



Рис. 2. Порядок зачисления единого налогового платежа

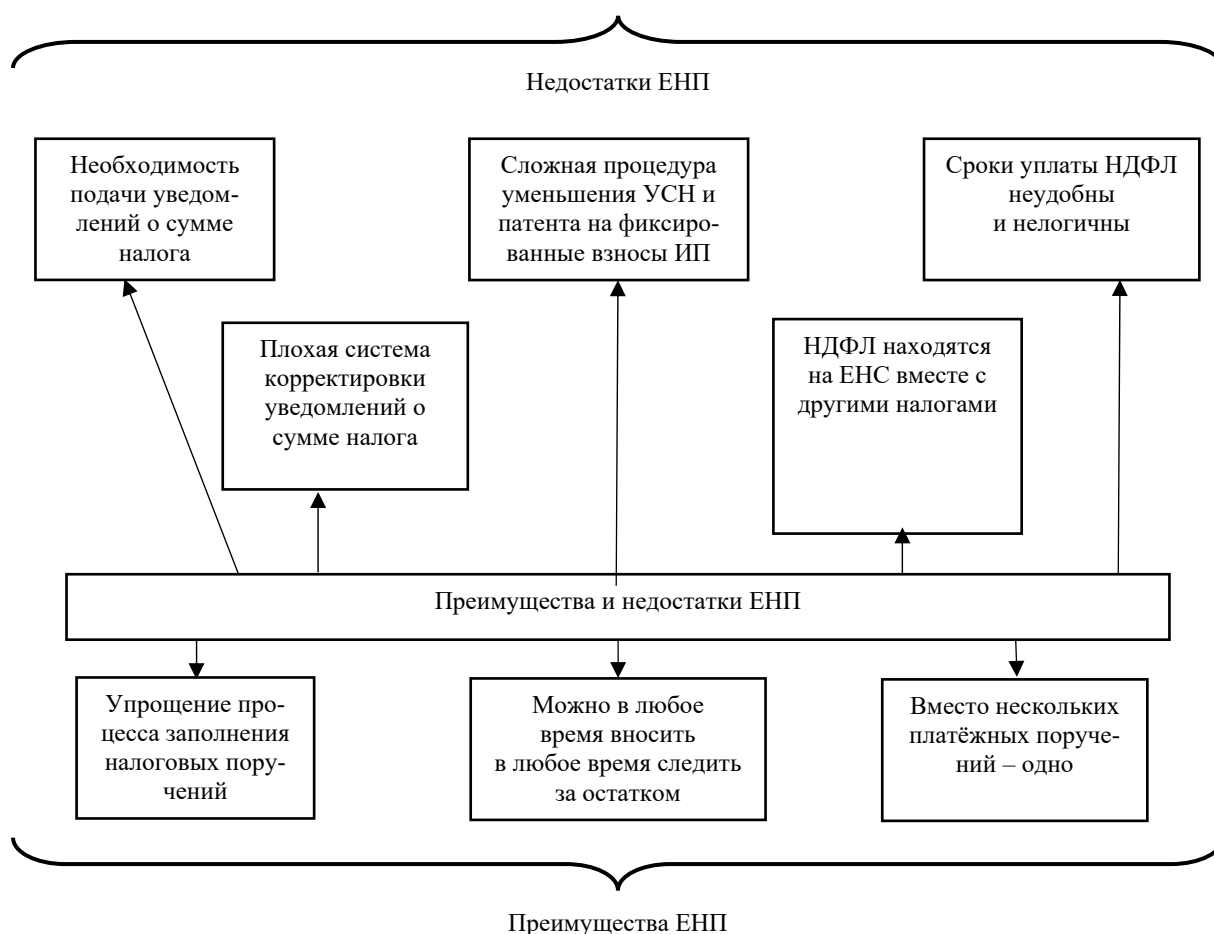


Рис. 3. Преимущества и недостатки ЕНП

Таким образом, в первую очередь учитывается недоимка с наиболее ранним сроком уплаты, т. е. если есть недоимка, в неё будут первоочередно распределяться платежи с ЕНП. А затем учитываются платежи с текущим сроком уплаты.

Стоит упомянуть, что существуют способы, с помощью которых ФНС рассчитывает, какую именно сумму вычесть с единого налогового счёта:

1) самый простой работает для налогов, по которым сумма и дата платежа известны заранее. Например, у предпринимателей, работающих на патентной системе, на руках есть патент, в котором прописана сумма платежа.

2) второй способ получения информации о размере налога – это декларации. По многим налогам после сдачи декларации у ФНС будет находиться вся необходимая информация для того, чтобы вычесть нужную сумму.

3) по некоторым налогам необходимо делать платежи до сдачи декларации. Например, по ОСМ. В течение года необходимо произвести 3 авансовых платежа: 28 июля, 28 июля и 28 октября. Только после этого сдаётся декларация, из которой налоговая узнает, какую именно сумму она должна была вычесть с ЕНС по трём датам. Помимо этого 25 числа тех же месяцев все плательщики ЕНС должны отправлять в налоговую уведомления, в которых прописано, какую именно сумму ФНС должны вычесть. Также раз в квартал налогоплательщикам необходимо отправлять в налоговую уведомление, в котором необходимо заполнить всё те же поля, которые нужно было самостоятельно заполнять ещё до обязательного введения ЕНП [5].

Из того, что осталось неизменным с введением единого налогового платежа: срок сдачи декларации, срок уплаты и нужды в подачи уведомления у НДС и налога на прибыль.

В статье были рассмотрены необходимые вопросы, позволяющие сделать вывод об определённых преимуществах и недостатках данной системы, которые отражены на рис. 3.

На каждую из вышеперечисленных проблем можно предложить решения, которые представлены в табл. 2 [9].

Таблица 2

Проблемы ЕНП и их возможные решения

Проблема	Решение
Необходимость подачи уведомлений о сумме налога	Сделать «переходный период» бессрочным – разрешить подавать уведомления в составе платёжного поручения
Плохая система корректировки уведомлений о сумме налога	Добавить форму уведомления признак «корректировка»
Сложная процедура уменьшения УСН и патента на фиксированные	Разрешить подавать в отношении фиксированных взносов ИП уведомления о сумме налога вместо заявления о «заморозке». Внести соответствующие корректировки в НК РФ
НДФЛ находятся на ЕНС вместе с другими налогами	Уплачивать НДФЛ отдельным платежом (не в составе ЕНП), по аналогии со взносами в ФСС на ЕС и ПЗ
Сроки уплаты НДФЛ неудобны и нелогичны	До 28 числа переводить в бюджет НДФЛ на весь прошлый месяц

Таким образом, проанализировав динамику данной системы, можно сделать вывод о том, что недостатков у данной системы всё-таки больше, чем преимуществ. Новость о введении единого налогового платежа сопровождалась массой недовольств тех, кому в обязательном порядке предстояло работать с этим. Вот и спустя 3 месяца работы с ЕНП и ЕНС мнения о данной системе остаются неизменными. Предлагаемые решения для вышеперечисленных проблем необходимо рассмотреть на законодательном уровне для более комфортной работы в системе единого налогового платежа.

Библиографические ссылки

1. Закон Российской Федерации «Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 29 июня 2022 года № 263-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. Ст. 1, п. 8.

2. Виноградова Е., Деготькова И. Бизнесу предложат новый способ уплаты налогов // РБК. 2021.

3. Единый налоговый счет (ЕНС) // Федеральная Налоговая система URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения: 13.03.23).
4. Закон Российской Федерации «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)» от 16 июля 1998 года № 146-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации. Ст. 45, ч. 8. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/6260761a81d7b15d58997b97c292db75828e1b1f/ (дата обращения: 13.03.2023).
5. Кобрина Е. Единый налоговый платеж для организаций и ИП с 2022 года – как это будет работать // Я бухгалтер. 2021. № 49. URL: <https://kontur.ru/articles/1768> (дата обращения: 13.03.2023).
6. Васильева Е. Г. Единый налоговый счет: новый этап цифровизации в системе налогового администрирования в Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2022. <https://cyberleninka.ru/article/n/edinyy-nalogovyy-platezh-dlya-biznesa-novyy-etap-tsifrovizatsii-v-sfere-nalogooblozheniya/viewer> (дата обращения: 13.03.2023).
7. О преимуществах ЕНС в эфире программы «Налоги» с начальником управления по работе с задолженностью ФНС России.
8. Онлайн-конференция «Новое в бухгалтерском учёте и налогах в 2023».
9. Проблемы ЕНП и как это исправить – видеоматериал // Центр содействия бизнесу «СоветникЪ» : [сайт]. URL: <https://csb-sov.ru/about.html> (дата обращения: 13.03.2023).
10. ЕНП и ЕНС: как платить налоги и взносы в 2023 году // КонсультантПлюс : URL: <http://www.consultant.ru/legalnews/20816/> (дата обращения: 13.03.2023).

© Круглова К. И., Суслова А. А., 2023

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Р. Д. Лисман, Е. И. Коршукова, В. Д. Петренко, Н. И. Попова, 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

Результаты финансового анализа дают возможность сформировать политику и стратегию развития предприятия, создать запас финансовой прочности, который позволит оперативно реагировать на изменения условий рынка. Целью анализа финансовых результатов является обеспечение руководства на предприятии и финансово-экономических служб актуальными данными, позволяющими принимать объективные решения о деятельности предприятия по различным направлениям хозяйственной деятельности, а также выявлять резервы для увеличения прибыли.

Представлен анализ показателей прибыли и рентабельности машиностроительного ремонтного предприятия. По результатам исследования предложены мероприятия по повышению финансовых результатов деятельности предприятия.

Ключевые слова: финансовый анализ, инструментарий, рентабельность, виды прибыли, эффективность.

ANALYSIS OF FORMATION OF FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE

R. D. Lisman, E. I. Korshukova, V. D. Petrenko, N. I. Popova, Y. V. Erygin

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

The results of financial analysis make it possible to formulate a policy and strategy for the development of an enterprise, to create a margin of financial strength that will allow you to quickly respond to changes in market conditions. The purpose of the analysis of financial results is to provide management at the enterprise and financial and economic services with up-to-date data that allow them to make objective decisions about the activities of the enterprise in various areas of economic activity, as well as identify reserves for increasing profits.

The analysis of indicators of profit and profitability of a machine-building repair enterprise is presented. Based on the results of the study, measures were proposed to improve the financial performance of the enterprise.

Keywords: financial analysis, tools, profitability, types of profit, efficiency.

Современные рыночные отношения огромное значение отводят качественному анализу финансовых результатов деятельности предприятий. Процесс анализа финансовых результатов дает возможность повысить эффективность работы предприятия, его инвестиционную привлекательность. Получение точной и обоснованной информации финансового анализа необходимо для принятия эффективных управленческих решений. Данные решения должны привести к достижению благоприятного экономического эффекта производства на предприятии.

Анализ таких финансовых показателей, как прибыль и рентабельность является одним из направлений анализа финансового состояния предприятия. Показатели прибыли и рентабельности имеют важное значение для оценки производственно-финансовой деятельности предприятия, поскольку они образуют систему показателей эффективности работы компании. Для того

чтобы управлять прибылью и рентабельностью, необходимо понимать их природу и уметь правильно их измерять.

Анализ прибыли и рентабельности компании может быть внешним, проводимым инвесторами, аудиторами и кредиторами для оценки финансового положения компании, или внутренним, для целей планирования, оперативного управления и принятия стратегических решений. Он также может сравнивать запланированные результаты с фактически достигнутыми [1].

Чтобы более подробно разобраться в этой теме, рассмотрим в качестве примера российскую машиностроительную отрасль. Основываясь на ключевых финансовых показателях компании, проведем оценку текущего состояния машиностроительного комплекса.

Машиностроительный комплекс занимается проектированием, производством и обслуживанием технического оборудования и его компонентов. Этот сектор является важной частью экономического комплекса РФ [2].

На долю машиностроения приходится около 20 % данного сектора. Поскольку машиностроение обеспечивает оборудованием все остальные отрасли, результаты деятельности соответствующих секторов экономики зависят от уровня их развития [3].

Машиностроительный сектор является материалоемким, наукоемким, специализированным и имеет широко развитые внешние и внутриотраслевые связи, основанные на кооперации. Ведущими организациями тяжёлого машиностроения являются: АО «Суходольский завод специального тяжёлого машиностроения»; ОАО «Анжерский машиностроительный завод»; АО «Сибнефтемаш»; ОАО «Стройдормаш»; АО «Тяжмаш»; АО «Тяжпрессмаш» [3].

Основными проблемами данного сектора в современных реалиях РФ являются высокий износ основных фондов, низкий уровень технологических инноваций, уровень технической и финансовой поддержки машиностроительных предприятий и старение трудовых ресурсов. Сектор имеет слабый экспортный потенциал. Доля машин, оборудования и инструментов в структуре российского экспорта составляет менее 3 %. В то же время в структуре импорта на эту же товарную группу приходится более 40 % [3].

На рис. 1 представлены основные показатели, которые характеризуют финансовое состояние машиностроительного комплекса РФ за последние 15 лет (% к аналогичному периоду предыдущего года) [4, с. 4].

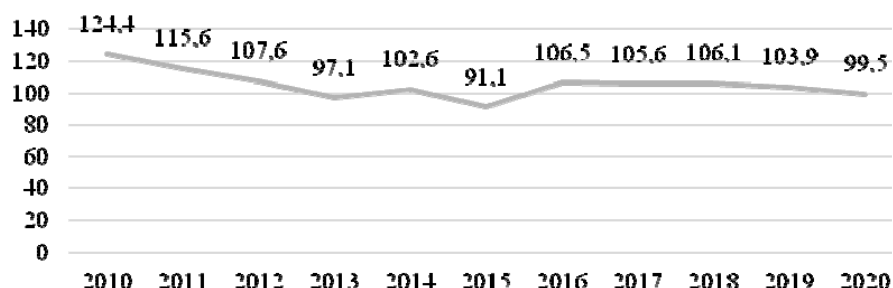


Рис. 1. Индекс производства в машиностроительном комплексе РФ за 2005–2020 гг.

Представленные данные показывают отрицательную динамику индекса производства за анализируемый период, несмотря на рост показателя в отдельные периоды.

В табл. 1 представлены данные по производственным показателям машиностроительной отрасли за 2021–2022 год [4].

Таблица 1

Производственные показатели за 2021–2022 гг.

Показатели	Темп роста, %
Производство компьютеров, электронных и оптических изделий	107,5
Производство электрического оборудования	96,1
Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки	110,1
Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	60,3
Производство прочих транспортных средств и оборудования	98,4

Анализ показателей позволяет сделать вывод о том, что наблюдается сокращение производства:

- электрического оборудования на 3,9 %;
- автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 39,7 %;
- прочих транспортных средств и оборудования на 1,6 %.

Следует отметить, увеличение производства компьютеров, электронных и оптических изделий на 7,5 %; машин и оборудования, не включенных в другие группировки на 10,1 %.

Производство в машиностроении в первом полугодии 2022 года снизилось на 3,3 %, во втором квартале на 9 %. Из 17 машиностроительных подотраслей, положительная динамика по итогам первого полугодия зафиксирована только в 5. Самые высокие темпы роста были зафиксированы в производстве машин и оборудования, не включенных в другие группы. В частности, производство турбин увеличилось в 2,2 раза. Также увеличилось производство авиационного оборудования. В отрасли производства железнодорожного оборудования производство продолжало снижаться третий год подряд. Производство сельскохозяйственной техники сократилось, несмотря на высокий инвестиционный спрос со стороны фермеров [3].

Финансовая ситуация в секторе машиностроения также неоднозначна. В производстве машин и оборудования сальдированный финансовый результат за 2022 год увеличился вдвое по сравнению с предыдущим годом и составил 39,2 млрд рублей. В производстве станков зафиксирован самый высокий спад, а в производстве сельскохозяйственного оборудования – самый большой рост. Производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования упало на 8,4 % до 43,3 млрд рублей, а производство транспортных средств – на 52,5 % до 28,4 млрд рублей [3].

Стоимость внешней торговли в секторе машиностроения и обрабатывающей промышленности до настоящего времени также демонстрировала негативную тенденцию. По данным Федеральной таможенной службы, стоимость экспорта машин и оборудования снизилась на 21,3 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составила 9,1 млрд рублей, стоимость импорта также снизилась на 7,6 % и составила 35,5 млрд рублей.

В секторе железнодорожного машиностроения производство упало на 16,8 %. Между тем, производство грузовых и пассажирских вагонов упало на 21,5 % и 15,9 % соответственно. Производство сельскохозяйственной техники упало на 4,9 % [4].

Используя методы финансового анализа, проведем анализ отдельного предприятия машиностроительного комплекса. Объектом исследования в данной работе является машиностроительное ремонтное предприятие. Данное предприятие является одним из крупнейших машиностроительных предприятий Красноярского края, зарекомендовавший себя, как надежный партнер в своевременной поставке продукции высокого качества предприятиям города, края и других регионов РФ.

На примере данного предприятия рассмотрим роль и важность анализа финансовых результатов предприятия, как одного из направлений анализа финансового состояния предприятия.

Прибыль – это основа экономического развития предприятия, основа самофинансирования и выполнения обязательств перед банками и партнерами. Этот показатель позволяет сделать выводы об эффективности деятельности, средств производства и использования различных ресурсов [5].

При проведении анализ финансовых результатов пристальное внимание должно быть уделено обоснованию целей и задач анализа финансовых результатов, во многом определяющих направления применения методического инструментария проведения аналитических процедур. От грамотного и обоснованного выбора аналитического инструмента зависит достижимость поставленных целей, ориентированных на конечный результат [6, с.70].

Целью проведения анализа финансовых результатов является изучение динамики изменения выручки от реализации, себестоимости продукции, структуры доходов и расходов предприятия за анализируемый период с целью выявления факторов, влияющих на формирование показателей прибыли и рентабельности и разработка рекомендаций по повышению финансовых результатов.

В настоящее время теория и практика выработала разнообразный инструментарий анализа прибыли, применяемый хозяйствующими субъектами: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ, факторный анализ, маржинальный анализ, индексный анализ, коэффициентный анализ и др. [6, с. 68].

Анализ экономических показателей деятельности предприятия позволяет сделать выводы о том, что предприятием в 2020 г. был получен убыток. Доходы предприятия не покрывают расходы, что привело к формированию убытка. На рис. 2 представлена динамика изменения выручки и видов прибыли за 2019–2021 гг.

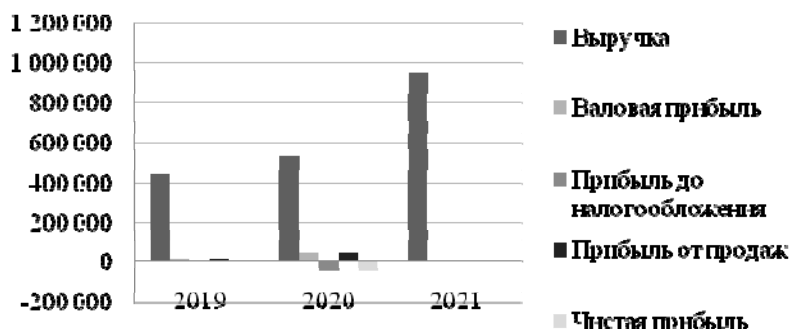


Рис. 2. Динамика изменения выручки от продаж и видов прибыли за 2019–2021 гг., тыс. руб. [7]

Основным источником формирования прибыли являются доходы предприятия. Для более точного понимания механизма формирования прибыли необходимо провести анализ состава и структуры доходов предприятия.

Таблица 2

Анализ состава и структуры доходов за 2020–2021 гг. [7]

Показатель	2020 год		2021 год		Изменение, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Выручка от продажи продукции	536 296	99,26	953 981	99,22	417 685
Проценты к получению	3 293	0,61	7 298	0,76	4 005
Прочие доходы	702	0,13	181	0,02	-521
Всего доходов	540 291	100,00	961 460	100,00	421 169

За анализируемый период доходы предприятия возросли на 421 169 тыс. руб. В структуре доходов наибольший удельный вес приходится на выручку от продажи продукции, доля которой составляет 99,22 % в 2021 г. Наблюдается незначительное снижение прочих доходов.

Далее проведем анализ состава и структуры расходов анализируемого предприятия.

Таблица 3

Анализ состава и структуры расходов за 2020–2021 гг. [7]

Показатель	2020 год		2021 год		Изменение, тыс. руб.
	сумма, тыс. руб.	% к итогу	сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Себестоимость продаж	582 563	99,77	949 559	99,43	-366 996
Прочие операционные расходы	1 333	0,23	5 416	0,57	-4 083
Всего расходов	583 896	100	954 975	100	-371 079

В отчетном периоде наблюдается снижение расходов на 371 079 тыс. руб. В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на себестоимость продаж продукции, доля которой составляет 99,43 % в 2021 г. В динамике наблюдается снижение всех видов расходов.

Для оценки эффективности производства определяются показатели рентабельности.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности, играющий важную роль при проведении финансового анализа деятельности предприятий [5, с. 161].

Сравнение показателей рентабельности за разные периоды позволяет проанализировать динамику эффективности использования средств и инвестиций, которыми располагает предприятия, и способность их приносить прибыль. Рентабельность рассчитывается в виде коэффициента, показывающего, какой процент прибыли извлекается из ресурсов стоимостью один рубль.

Анализ коэффициентов рентабельности объекта исследования представлен на рис. 3.

В 2020 году предприятие является убыточным и нерентабельным. В 2021 году показатели рентабельности достаточно низкие, что свидетельствует о неэффективной деятельности предприятия.

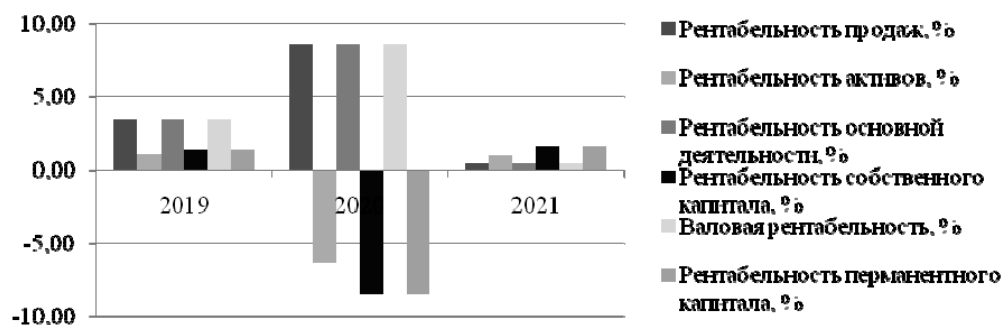


Рис. 3. Анализ динамики показателей рентабельности предприятия за 2019–2021 гг. [7]

В 2021 году предприятие вышло из убытков, доходы покрывают расходы и формируется положительный финансовый результат. Следует отметить высокие темпы роста выручки от реализации по сравнению с ростом затрат на производство и реализацию продукции. Предприятие получает 1 копейку прибыли от продаж на 1 руб. выручки от реализации в 2021 году. Рентабельность собственного капитала составляет 1,62 % и в текущем периоде предприятие получает 2 копейки прибыли от продаж на 1 руб. собственного капитала.

Проведенный анализ финансовых результатов позволяет выявить проблемы в деятельности предприятия и определить направления их решения. Рассмотрим предложенные мероприятия по повышению показателей прибыли и рентабельности предприятия [8, 9]:

1. Увеличение выручки от реализации продукции за счет расширения наименования и ассортимента продукции, расширения рынка сбыта, проведения рекламных кампаний для стимулирования спроса, разработка систем лояльности, бонусных схем, программ скидок и т.д. Необходимо увеличить долю рынка своих самых продаваемых товаров. Прежде всего, необходимо проанализировать продаваемые продукты и услуги. Выяснить, какая продукция является более прибыльной, заменить нерентабельные виды продукции более прибыльными.

2. Увеличение прочих доходов за счет увеличения поступлений по определенным статьям, включаемым в состав прочих расходов.

3. Снижение накладных расходов предприятия. Разработка программы (плана) по снижению затрат позволит предприятию добиться положительных результатов. В этом случае первым шагом является оптимизация затрат, непосредственно влияющих на конечную стоимость продукции (работ, услуг), рекомендуется:

- изменить источник поставки товаров и услуг, перезаключить контракты на более выгодных условиях, получить более дешевое сырье;
- оптимизировать количество сотрудников и пересмотреть условия оплаты труда и премирования;
- сократить накладные расходы (переехать в более удаленные и доступные офисы, уменьшить количество непроизводственных сотрудников, сократить бюджеты на содержание и ремонт помещений, канцтовары и мобильную связь).

4. Повышение качества обслуживания. Повышение качества обслуживания клиентов направлено на увеличение объема продаж. Существуют различные способы улучшения обслуживания, например, предложение дополнительных услуг, бесплатная доставка и т. д.

Рассмотренные мероприятия по повышению показателей прибыли и рентабельности направлены на улучшение финансовых показателей деятельности предприятия. Важно понимать, что предложенные мероприятия следует использовать с учетом специфики конкретного предприятия и его деятельности.

Каждой организации при проведении анализа финансовых результатов необходимо ориентироваться на тот методический инструментарий, который максимально будет учитывать отраслевые особенности формирования показателей прибыли и рентабельности, являться наиболее оптимальным по соотношению эффективности и значимости информации, полученной при

проведении анализа с трудозатратами, которые требуется затратить при применении выбранной методики [10, с. 125].

Практическая ценность результатов анализа финансовых результатов заключается в обеспечении руководства на предприятии и финансово-экономических служб актуальными данными, позволяющими принимать объективные решения о деятельности предприятия по различным направлениям хозяйственной деятельности, а также выявлять резервы для увеличения прибыли.

Библиографические ссылки

1. Анализ прибыли и рентабельности предприятия [Электронный ресурс]. URL: <https://glavkniga.ru/situations/s504896> (дата обращения: 15.03.2023).
2. Машиностроительная отрасль РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://analitik-expert.ru/mashinostroitel'naya-otrasl-rf/> (дата обращения: 11.03.2023).
3. Обзор машиностроительной отрасли РФ : Заводы РФ [Электронный ресурс]. URL: <https://заводы.рф/publication/obzor-mashinostroitelnouy-otrasli-rf> (дата обращения 11.03.2023).
4. Машиностроение: тенденции и прогнозы [Электронный ресурс] : Аналитический бюллетень. 23-е изд. Изд-во Риарейтинг, 2016. 26 с. URL: http://vid1.rian.ru/ig/ratings/mechanical_engineering_sample.pdf (дата обращения: 11.03.2023).
5. Попова Н. И., Кукарцева Д. А. Особенности применения факторного анализа показателей рентабельности [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 27. С. 159–166. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48246688> (дата обращения: 15.03.2023).
6. Попова Н. И. Методы и приемы анализа финансовых результатов деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Современные аспекты учета, анализа и аудита. Красноярск, 2019. С. 68–70. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42735283> (дата обращения: 15.03.2023).
7. Государственный информационный ресурс БФО [Электронный ресурс]. URL: <https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 15.03.2023).
8. Основные способы увеличения прибыли [Электронный ресурс]. URL: https://www.profiz.ru/reo/10_2021/uvelichivaem_pribyl/ (дата обращения: 11.03.2023).
9. Дайберт Н. А. Проблемы формирования прибыли предприятия [Электронный ресурс] // Молодые ученые в решении актуальных проблем науки. 2016. С. 36–39. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37235224> (дата обращения: 15.03.2023).
10. Кудрявцев В. В., Попова Н. И. Методика анализа финансовых результатов коммерческой организации // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2019. № 22. С. 121–125 [Электронный ресурс]. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41833709> (дата обращения: 11.03.2023).

© Лисман Р. Д., Коршукова Е. И., Петренко В. Д.,
Попова Н. И., Ерыгин Ю. В., 2023

**АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

П. Э. Мифтахова

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

Статья посвящена необходимости проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности для определения степени устойчивости финансового состояния компании и ее слабых мест. Раскрыто понятие и характеристика дебиторской и кредиторской задолженностей. Приведены основные составляющие данных задолженностей. Предложена комплексная методика анализа и прогнозирования дебиторской и кредиторской задолженностей, которая включает следующие инструменты: вертикальный и горизонтальный анализ, анализ показателей оборачиваемости данных задолженностей, факторный анализ оборачиваемости с использованием кратной модели, построение прогноза по тренду, корреляционно-регрессионный анализ для прогнозирования.

Ключевые слова: анализ, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, оборачиваемость, прогнозирование.

**ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND ACCOUNTS PAYABLE
OF THE ENTERPRISE**

P. E. Miftakhova

Siberian Federal University
79, Svobodny Av., Krasnoyarsk, Krasnoyarsk Territory, 660041, Russian Federation

The article is devoted to the need to analyze accounts receivable and accounts payable to determine the degree of stability of the financial condition of the company and its weaknesses. The concept and characteristics of receivables and payables are disclosed. The main components of these debts are given. A comprehensive methodology for analyzing and forecasting accounts receivable and accounts payable is proposed, which includes the following tools: vertical and horizontal analysis, analysis of turnover indicators of these debts, factor analysis of turnover using a multiple model, forecasting by trend, correlation and regression analysis for forecasting.

Keywords: analysis, accounts receivable, accounts payable, turnover, forecasting.

В процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут расчеты с различными дебиторами и кредиторами. Не редко момент появления обязательства не совпадает с моментом оплаты, что приводит к возникновению дебиторской и кредиторской задолженностей. В случае появления сомнительной дебиторской и просроченной кредиторской задолженности у предприятия могут возникнуть проблемы с платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Для предупреждения подобных проблем необходимо принимать соответствующие меры, важным элементом которых является проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимается право требования погасить признанное перед экономическим субъектом обязательство, при погашении которого экономический субъект приобретает контроль над ресурсами. Погашение дебиторской задолженности приводит к притоку денежных средств для организации, поэтому такая задолженность признается активом [11].

К дебиторской задолженности можно отнести:

- задолженность дебиторов по выданным денежным средствам по договору кредита;

- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам, выданным;
- задолженность работников организации по выданным им займам;
- задолженность покупателей и заказчиков за товары, результаты работ и оказанные услуги;
- прочие задолженности дебиторов.

В случае пренебрежения системой анализа и управления дебиторской задолженностью в организации могут появиться проблемы:

- утрата денежных средств при одобрении отсрочки платежа недобросовестным компаниям, не имеющим средств для погашения долга;
- риск неэффективного использования ресурсов, когда работники занимаются возвратом задолженностей и судебными проволочками, нежели развитием и расширением компании;
- финансовое положение компании становится менее устойчивым, так как растет вероятность неоплаты собственных долгов.

Кредиторскую задолженность можно определить, как обязательство организации перед другим лицом, признанное в результате событий в прошлом, в результате регулирования которого экономический субъект откажется от контроля над ресурсами. Погашение кредиторской задолженности приводит к сокращению денежных средств организации, поэтому данный вид задолженности следует признавать в качестве обязательства компании [11].

В составе кредиторской задолженности организации могут учитываться следующие обязательства [7]:

- перед поставщиками и подрядчиками;
- перед покупателями и заказчиками;
- по полученным кредитам и займам;
- по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- по оплате труда;
- перед прочими кредиторами.

При поддержании кредиторской задолженности на оптимальном уровне организациям удастся следовать своим финансовым интересам, таким как бесплатное финансирование за счет контрагентов [8].

Одним из элементов финансового анализа организации в целом является анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Полный и своевременный анализ данных показателей занимает важное место в принятии управленческих решений для обеспечения экономической устойчивости организации. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности включает в себя комплекс различных методик измерения и оценки [2].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности начинается с горизонтального и вертикального анализов. Горизонтальный анализ предполагает сравнение показателей отчетного периода с аналогичными показателями предшествующих периодов. Таким образом, данная методика анализа позволяет посмотреть, насколько увеличились или уменьшились дебиторская и кредиторская задолженности организации на конец отчетного года по сравнению с показателями прошлых лет [3].

Вертикальный анализ состоит в выявлении соотношения одних показателей с другими. В рамках вертикального анализа можно проанализировать, какую долю в составе оборотных активов составляет дебиторская задолженность, или какую долю в составе совокупных обязательств занимает кредиторская задолженность. Используя данный вид анализа, можно оценить структуру дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно следует выделить просроченные задолженности, проанализировав договоры с контрагентами. Следует обратить внимание на довольно распространенный прием – взвешенное старение счетов дебиторов и кредиторов. Он заключается в анализе состава просроченной задолженности, в выявлении сомнительных и безнадежных задолженностей. Далее составляется реестр старения счетов, где они ранжируются по убыванию величины задолженности, что позволяет составить прогноз появления безнадежных задолженностей [12].

Также в рамках вертикального анализа есть возможность узнать, насколько кредиторская задолженность организации превышает дебиторскую или наоборот [5]. Важно отметить, что негативным моментом для финансового положения организации является факт превышения кредиторской задолженности над дебиторской. Данный факт можно расценивать в качестве угрозы финансовому положению организации [6].

Следующим этапом анализа дебиторской и кредиторской задолженностей является анализ их оборачиваемости. Именно данная методика анализа дает объективную оценку управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Для проведения анализа оборачиваемости используется:

- коэффициент оборачиваемости, который показывает, какое количество оборотов за определенный период совершают дебиторская и кредиторская задолженности;
- время обращения, т. е. время, за которое совершается один оборот.

В табл. 1 приведены формулы для расчета основных показателей, необходимых для проведения анализа оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, и их единицы измерения.

Таблица 1

Показатели анализа оборачиваемости

Показатель	Единица измерения	Формула
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	обороты	$K_{об} = \frac{В}{ДЗ}$
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	обороты	$K_{об} = \frac{В}{КЗ}$
Время обращения дебиторской задолженности	дни	$В_{об} = \frac{ДЗ}{В} \cdot t$
Время обращения кредиторской задолженности	дни	$В_{об} = \frac{КЗ}{В} \cdot t$

В формулах расчета используются следующие исходные показатели:

- В – выручка;
- ДЗ – дебиторская задолженность;
- КЗ – кредиторская задолженность;
- t – количество дней в анализируемом периоде.

Если время обращения кредиторской задолженности превышает время обращения дебиторской задолженности, значит, задолженности дебиторов превращаются в денежные средства в более короткое время, нежели задолженность, которую необходимо отдать кредиторам. В данном случае у компании нет необходимости привлекать различные дополнительные источники финансирования своей деятельности [4].

Одним из важнейших аспектов анализа дебиторской и кредиторской задолженности является факторный анализ их оборачиваемости. Факторный анализ состоит в изучении и измерении влияния различных факторов на величину показателей оборачиваемости. Без изучения и измерения данных факторов сложно сделать правильные выводы о результатах экономической деятельности компании.

Таким образом, факторный анализ является методом изучения и измерения степени воздействия различных факторов на результирующий показатель [9].

К задачам факторного анализа относятся:

- выделение факторов, которые оказывают влияние на исследуемый показатель;
- классификация выбранных факторов;
- определение того, как взаимодействуют факторы и исследуемый показатель;
- расчет показателей влияния факторов на то, как изменяется исследуемый показатель, а также оценка их роли;
- использование факторной модели на практике с целью управления экономической деятельностью организации.

Для определения факторов, воздействующих на изменение коэффициента оборачиваемости, можно использовать различные модели. Для целей данной статьи используется кратная факторная модель. Она представляет собой деление двух факторов. Коэффициенты оборачиваемости определяются по формулам:

$$K_{обДЗ} = \frac{В}{ДЗ}, \quad K_{обКЗ} = \frac{В}{КЗ}.$$

Для кратной модели может подойти лишь прием цепных подстановок и интегральный метод [10]. Прием цепных подстановок основан на последовательной замене базисного значения факторного показателя на текущее значение, рассчитываются значения результативного показателя, которые и называются цепными подстановками [1]. При использовании интегрального метода необходимо просуммировать прирост функции, которая определяется как частная производная, умноженная на прирост аргумента.

Таблица 2

Сравнение расчета показателей факторного анализа оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей интегральным методом и приемом цепных подстановок

Этапы расчета	Прием цепных подстановок	Интегральный метод
Факторный анализ оборачиваемости дебиторской задолженности		
1. Определение влияния выручки	$\Delta K_{обДЗ}(B) = \frac{B_1}{DЗ_0} - \frac{B_0}{DЗ_0}$	$\Delta K_{обДЗ}(B) = \frac{\Delta B}{\Delta DЗ} \cdot \ln \left \frac{DЗ_1}{DЗ_0} \right $
2. Определение влияния величины дебиторской задолженности	$\Delta K_{обДЗ}(DЗ) = \frac{B_1}{DЗ_1} - \frac{B_1}{DЗ_0}$	$\Delta K_{обДЗ}(DЗ) = \Delta K_{обДЗ} - \Delta K_{обДЗ}(B)$
Факторный анализ оборачиваемости кредиторской задолженности		
1. Определение влияния выручки	$\Delta K_{обКЗ}(B) = \frac{B_1}{KЗ_0} - \frac{B_0}{KЗ_0}$	$\Delta K_{обКЗ}(B) = \frac{\Delta B}{\Delta KЗ} \cdot \ln \left \frac{KЗ_1}{KЗ_0} \right $
2. Определение влияния величины кредиторской задолженности	$\Delta K_{обКЗ}(KЗ) = \frac{B_1}{KЗ_1} - \frac{B_1}{KЗ_0}$	$\Delta K_{обКЗ}(KЗ) = \Delta K_{обКЗ} - \Delta K_{обКЗ}(B)$

Изучив методики расчетов, приведенные в табл. 2, можно сделать вывод, что формулы, использованные для приема цепных подстановок, проще, чем в интегральном методе. Поэтому для быстроты при расчетах вручную целесообразнее использовать прием цепных подстановок. Но если есть возможность использовать специальные вычислительные программы, следует выбирать интегральный метод. Ведь применяя интегральный метод, получаются более обоснованные результаты. Так как результаты при решении методом цепных подстановок отчасти зависят от субъективного мнения аналитика, а именно, он выбирает последовательность замены величин с базисных на фактические.

Также необходимо периодически строить прогноз величин дебиторской и кредиторской задолженности, чтобы не попасть в ситуацию нехватки средств. Тенденции развития данных показателей обычно базируются на денежных поступлениях от основного вида деятельности предприятия.

Первым этапом прогноза является определение выручки организации прогнозируемого периода. В качестве независимой переменной выступает время. Для этого необходимо:

1. Подготовить информацию о выручке за 10–20 лет;
2. Построить график временного ряда и добавить на него линию тренда;
3. Excel предлагает выбрать тип регрессии. Лучший вариант – построить все типы линии тренда;
4. Для каждого вида регрессии вывести уравнение и R-квадрат;
5. Проверить объясняющую способность уравнения, изучив значение R-квадрата (должен быть больше 70 %). Отбросить уравнения, R-квадрат которых очень низкий;
6. Рассчитать выручку на следующий период, используя оставшиеся уравнения;
7. На последнем этапе целесообразно вывести прогнозы по всем уравнениям регрессии на один график и выбрать наилучший для себя вариант.

Следующий этап – непосредственно прогноз величин дебиторской и кредиторской задолженности. Чтобы понять на каких показателях основывать прогноз, следует построить корреляционную матрицу. В Excel можно перейти на вкладку «Данные», раздел «Анализ данных» и выбрать инструмент «Корреляция». Для прогноза следует использовать показатели с сильной положительной или отрицательной корреляционной связью, т. е. коэффициент корреляции должен быть больше 0,6 по модулю. Как правило, выручка коррелирует с показателями дебитор-

ской и кредиторской задолженностей, поэтому как минимум можно использовать только выручку, которая была спрогнозирована на первом этапе.

Также в разделе «Анализ данных» есть инструмент «Регрессия», который используется для прогноза задолженностей. После вывода итогов регрессии необходимо проверить пригодность модели для прогнозирования, а именно:

- если R-квадрат меньше 0,7, то объясняющая способность модели низкая, поэтому использовать ее не стоит;
- стандартная ошибка должна быть максимально низкой (меньше 20 %), иначе модель будет непригодной;
- значимость $F < 0,05$, в данном случае модель можно использовать;
- Р-значение для Y-пересечение и выручки также должно быть меньше 5 %, что указывает на 95 % достоверность существования значительной линейной зависимости между зависимой и независимыми переменными.
- нижние и верхние 95 % – их коэффициенты должны быть одного знака (оба положительные или оба отрицательные).

Далее, если все приведенные показатели находятся в норме, рассчитывается значения зависимой переменной для будущего периода по формуле:

$$Y = a + b \cdot X,$$

Для целей данной статьи показатели, используемые в формулы:

- Y – значение зависимой переменной, т. е. прогнозная величина дебиторской или кредиторской задолженности;
- a – коэффициент Y-пересечения;
- b – коэффициент независимой переменной, а именно выручки;
- X – прогнозное значение выручки, рассчитанное на первом этапе.

В случае если модель не способна построить правдивый прогноз, можно использовать трендовый анализ, который был описан в прогнозировании выручки. Этот вариант проще в использовании и быстрее, но более качественные результаты получаются при проведении корреляционно-регрессионного анализа.

Таким образом, прогнозирование в значительной степени может оптимизировать процесс управления дебиторской и кредиторской задолженностями. Поэтому построение прогнозов должно входить в постоянный состав процедур анализа.

В заключение рассмотрения данной темы можно сказать, что чтобы оценить устойчивость финансового состояния организации и узнать, какие факторы влияют на нее, проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Он поможет определить слабые места организации, при устранении которых компания сможет увеличить прибыль.

Можно отметить, что анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью воздействуют на результаты работы компании и способствуют определению дисконтной и кредитной политики, методов ускорения погашения долгов и уменьшению числа безнадежных задолженностей, а также выбору условий продаж, обеспечивающих гарантированное поступление денежных средств.

Библиографические ссылки

1. Абдукаримов И. Т. Факторный анализ и методика цепных подстановок // Социально-экономические явления и процессы. 2015. № 10. С. 19–24.
2. Бакаева З. Р., Маршенкулова М. Н. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Научные известия. 2020. № 20. С. 52–55.
3. Басова М. М., Ерманова М. Н. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие. Москва : Кнорус, 2021. 346 с.
4. Валинуров Т. Р., Трофимова Т. В. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 31. С. 12–23.
5. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса / Консультация эксперта // Главная книга : электронный журнал. URL: <https://glavkniga.ru/situations/k505361> (дата обращения: 12.12.2022).

6. Ивашкевич В. Б., Семенова И. М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности : учебное пособие. Москва : Бухгалтерский учет, 2003. 192 с.
7. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/https://glavkniga.ru/situations/k505361 (дата обращения: 12.12.2022).
8. Кредиторская задолженность – это мы должны или нам / Бухгалтерский учет // Главбух : справочная система. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/92230-kreditorskaya-zadoljennost> <https://glavkniga.ru/situations/k505361> (дата обращения: 12.12.2022).
9. Микушина М. М. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие. Екатеринбург : Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2018. 152 с.
10. Панько Ю. В., Яшкова Н. В. Экономический анализ : учебно-методическое пособие. Москва : Мир науки, 2018. 132 с.
11. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н. Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н. Н. Хахоновой. Москва : РИОР : Инфра-М, 2021. 554 с.
12. Шурманов Н. С. Контроль дебиторской задолженности // Управление предприятием. 2013. № 7. С. 120–128.

© Мифтахова П. Э., 2023

**ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

М. К. Морозова

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

В статье раскрывается сущность и значение обеспечения экономической безопасности организации, показана роль обеспечения экономической безопасности в развитии организации, дана оценка экономической безопасности конкретного хозяйствующего субъекта. Также автором рассматриваются основные подходы к оценке уровня экономической безопасности строительного предприятия, приводится расчет уровня экономической безопасности строительного предприятия Красноярского края.

Ключевые слова: строительство, экономическая безопасность, оценка уровня экономической безопасности.

**ASSESSMENT OF THE LEVEL OF ECONOMIC SECURITY OF THE ENTERPRISE
OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY**

M. K. Morozova

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

The article reveals the essence and importance of ensuring the economic security of an organization, shows the role of ensuring economic security in the development of an organization, and gives an assessment of the economic security of a particular economic entity. The author also discusses the main approaches to assessing the level of economic security of a construction enterprise, provides a calculation of the level of economic security of a construction enterprise of the Krasnoyarsk Territory.

Keywords: construction, economic security, assessment of the level of economic security.

В настоящее время среду функционирования современных строительных предприятий можно обозначить как нестабильную. Это связано с чередой кризисов, а также повышением уровня конкуренции, в связи с чем вопрос обеспечения экономической безопасности строительного предприятия становится все более актуальным.

Постоянные угрозы вынуждают руководителей постоянно принимать решения по их нейтрализации, а также повышать устойчивость экономического состояния предприятия. Правильность принимаемых решений, в большей степени, зависит от достоверности и правильности оценки уровня экономической безопасности на данный момент, а также факторов, оказывающих влияние на ее уровень [6].

На основании существующих подходов к понятию «экономическая безопасность» существуют и различные подходы к оценке ее состояния:

- индикаторный подход (при применении данного подхода происходит сравнение фактических показателей с показателями-индикаторами, для которых устанавливаются пороговые значения);
- ресурсно-функциональный подход (данный подход заключается в оценке уровня эффективности использования ресурсов организации. Анализ производится по функциональным составляющим экономической безопасности, таким как: информационной, финансовой, интел-

лектуально-кадровой, силовой, экологической и др. Применяемые в данном методе показатели принято оценивать в динамике при помощи методов: горизонтальном и вертикальном анализе, индексный метод, коэффициентный метод и т. д. Основой данного подхода можно считать анализ финансово-хозяйственного состояния предприятия);

– подход на основе теории экономических рисков (заключается в выявлении угрожающих экономической безопасности факторов, как внешних, так и внутренних, а также качественной и количественной оценке рисков. Уровень экономической безопасности оценивается на основании оценки возможности предприятия нейтрализовать выявленные риски и угрозы);

– комплексный подход.

Смирнова О. П. [10] для оценки рисков экономической безопасности межотраслевого комплекса предлагает методику, которая основана на использовании следующих действий, объединенных в 3 блока:

1) блок оценки внешних угроз по десяти направлениям, объединенным в три группы, – технологические, экономико-правовые и социально-демографические угрозы (возможность противодействия данному блоку угроз формирует внешнюю составляющую экономической безопасности);

2) блок оценки внутренних угроз, включающий три группы: производственная, инвестиционно-инновационная, финансовая безопасность (возможность противодействия данному блоку угроз формирует внутреннюю составляющую экономической безопасности);

3) блок оценки внутренних угроз, связанных со слабо формализуемыми специфическими угрозами экономической безопасности, такими как поведенческие, информационные и управленческие, и оцениваемые с помощью показателя энтропии (этот блок позволяет оценить уровень неопределенности цепочки сетевых сопряженных производств).

Применение данной методики несколько усложнено из-за увеличения количества рассчитываемых показателей.

Но так как на уровень безопасности предприятия влияет множество различных факторов то и подход к обеспечению и оценке уровня экономической безопасности предприятия должен предусматривать данные обстоятельства.

Для этой цели может быть использован метод многомерного сравнительного анализа, включающий в себя определение интегрального показателя экономической безопасности, путем вычисления основных показателей, способных повлиять на деятельность хозяйствующего субъекта. В качестве базовых показателей могут выступать коэффициенты материально-технической, финансовой, кадровой, налоговой безопасности и эффективности деятельности [1].

Интересен комплексный подход проведения оценки уровня экономической безопасности А. У. Есембековой, описанный Е. А. Дербинской и С. А. Касперович [9]. Методика основана на относительных показателях (коэффициентах) и включает в себя следующие этапы:

- анализ и оценка материально-технической безопасности;
- анализ и оценка финансовой безопасности;
- анализ и оценка кадровой безопасности;
- анализ эффективности;
- оценка совокупного коэффициентного уровня экономической безопасности организации».

Использование данного обеспечивает формализацию проведения оценки, что дает возможность обеспечивать мониторинг отдельных показателей в автоматическом режиме.

Н. Н. Губернаторова в своей статье предлагает методику, которая несколько видоизменяет включает шесть этапов такие как [3]:

- 1 этап – оценка материально-технической безопасности;
- 2 этап – оценка финансовой безопасности организации;
- 3 этап – оценка кадровой безопасности организации;
- 4 этап – оценка эффективности деятельности организации;
- 5 этап – оценка налоговой безопасности организации;
- 6 этап – оценка интегрального показателя экономической безопасности строительного предприятия.

Основными показателями материально-технической безопасности являются: фондоотдача, фондорентабельность и материалоемкость [2].

Определив обеспеченность организации материально-техническими ресурсами, необходимо проанализировать эффективность и интенсивность их использования.

Для оценки уровня кадровой безопасности анализируется динамика производительности труда и фонда оплаты труда работников [8].

Показатели финансовой безопасности включают: коэффициент финансовой автономии (независимости), коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности оборотных средств собственными оборотными средствами [4].

Эффективность деятельности организации характеризуют такие показатели как: уровень рентабельности совокупного капитала (активов) уровень рентабельности собственного капитала, уровень рентабельности продаж [3].

Показатели налоговой безопасности включают: коэффициент налоговой нагрузки на активы, коэффициент налоговой нагрузки на чистые активы, коэффициент налоговой нагрузки на выручку [5].

Представленные показатели достаточно интересны, однако их ограниченное количество

Кузина М. Н. в своей работе [7] рекомендует использовать обобщенный интегральный показатель экономической безопасности.

Для определения интегрального показателя экономической безопасности необходимо рассчитать темпы роста выделенных показателей экономической безопасности.

Формула для расчета интегрального показателя экономической безопасности имеет следующий вид:

$$R = \sqrt{x_1^2 + x_2^2 + \dots + x_n^2}, \quad (1)$$

где R – интегральная оценка уровня показателя; $x_1, x_2, \dots, x_n$ – темп роста показателя.

Кузина М. Н. предлагает перечень пороговых значений, которые используются для сравнения (табл. 1).

Таблица 1

Показатели-индикаторы экономической безопасности и их пороговые значения для строительной отрасли

Наименование показателя	Пороговое значение
Материально-техническая безопасность	1,5
Фондоотдача, руб./руб.	1
Фондорентабельность, руб./руб.	0,8
Материалоемкость, руб./руб.	<1
Финансовая безопасность	1,25
Коэффициент независимости	0,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1
Коэффициент текущей ликвидности	1,15
Кадровая безопасность	1,45
Зарботная плата к средней по экономике, руб./руб.	1
Производительность труда, руб./чел.	1,05
Эффективность деятельности	1,22
Рентабельность активов, %	6
Рентабельность собственного капитала, %	15
Рентабельность продаж, %	15
Налоговая безопасность	0,15
Коэффициент налоговой нагрузки на активы	0,119
Коэффициент налоговой нагрузки на чистые активы	0,075
Коэффициент налоговой нагрузки на выручку	0,047
Интегральный показатель экономической безопасности	2,73

Данная методика была апробирована на материалах строительного предприятия Красноярского края.

В табл. 2 представлены рассчитанные показатели, использованные для определения уровня экономической безопасности предприятия.

Как видно из рассчитанных показателей в табл. 2, все показатели материально-технической безопасности предприятия строительной отрасли соответствовали пороговым значениям.

Показатели эффективности деятельности также соответствуют пороговым значениям.

Показатели финансовой, кадровой и налоговой безопасности, напротив, не соответствовали пороговым значениям.

Таблица 2

Показатели уровня экономической безопасности

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Материально-техническая безопасность					
Фондоотдача, руб./руб.	3,56	1,92	1,25	1,26	1,7
Фондорентабельность, руб./руб.	1,48	0,77	0,57	0,74	1,06
Материалоемкость, руб./руб.	0,51	0,65	0,59	0,44	0,41
Финансовая безопасность					
Коэффициент независимости	0,406	0,374	0,33	0,305	0,336
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,076	-0,32	-0,557	-0,592	-0,604
Коэффициент текущей ликвидности	0,465	0,379	0,321	0,314	0,312
Кадровая безопасность					
Зарботная плата к средней по экономике, руб./руб.	1,22	1,23	4,27	1,97	0,88
Производительность труда, руб./чел.	3852,4	2855,5	2846,8	3534,7	4207,8
Эффективность деятельности					
Рентабельность активов, %	8,92	5,06	4,29	6,76	7,63
Рентабельность собственного капитала, %	21,97	13,53	13,01	22,2	22,7
Рентабельность продаж, %	33,33	28,99	29,92	46,16	49,03
Налоговая безопасность					
Коэффициент налоговой нагрузки на активы	0,012	0,011	0,009	0,008	0,009
Коэффициент налоговой нагрузки на чистые активы	0,029	0,028	0,026	0,027	0,025
Коэффициент налоговой нагрузки на выручку	0,046	0,061	0,063	0,056	0,056

Для определения интегрального показателя экономической безопасности необходимо рассчитать темпы роста рассчитанных показателей (табл. 3).

Таблица 3

Темпы роста показателей для расчета интегрального показателя ЭБ

Наименование показателя	2017/2016 год	2018/2017 год	2019/2018 год	2020/2019 год
Материально-техническая безопасность				
Фондоотдача, руб./руб.	0,54	0,65	1,01	1,35
Фондорентабельность, руб./руб.	0,52	0,74	1,3	1,43
Материалоемкость, руб./руб.	1,27	0,91	0,75	0,93
Финансовая безопасность				
Коэффициент независимости	0,92	0,88	0,92	1,1
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	4,21	1,74	1,06	1,02
Коэффициент текущей ликвидности	0,82	0,85	0,98	0,99
Кадровая безопасность				
Зарботная плата к средней по экономике, руб./руб.	1,01	3,47	0,46	0,45
Производительность труда, руб./чел.	0,74	0,997	1,24	1,19
Эффективность деятельности				
Рентабельность активов	0,57	0,85	1,58	1,13
Рентабельность собственного капитала	0,62	0,96	1,71	1,02
Рентабельность продаж	0,87	1,03	1,54	1,06
Налоговая безопасность				
Коэффициент налоговой нагрузки на активы	0,92	0,82	0,89	1,13
Коэффициент налоговой нагрузки на чистые активы	0,97	0,93	1,04	0,93
Коэффициент налоговой нагрузки на выручку	1,33	1,03	0,89	1

Подставив в формулу (1) темпы роста материально-технической безопасности за 2017/2016 год получили:

$$R = \sqrt{0,54^2 + 0,52^2 + 1,27^2} = 1,47.$$

Интегральный показатель экономической безопасности по всем составляющим за 2017 год будет равен:

$$R = \sqrt{1,47^2 + 4,39^2 + 1,25^2 + 1,21^2 + 1,89^2} = 5,29.$$

Расчетные показатели и интегральный показатель сведены в табл. 4.

Таблица 4

Уровень экономической безопасности предприятия строительной отрасли

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Пороговое значение
Материально-техническая безопасность	1,47	1,34	1,81	2,18	1,5
Финансовая безопасность	4,39	2,13	1,71	1,8	1,25
Кадровая безопасность	1,25	3,61	1,32	1,27	1,45
Эффективность деятельности	1,21	1,64	2,79	1,85	1,22
Налоговая безопасность	1,89	1,61	1,63	1,77	0,15
Интегральный показатель экономической безопасности	5,29	4,96	4,29	4,02	2,73

В 2017–2020 гг. уровень экономической безопасности предприятия строительной отрасли превышает пороговый (который равен 2,73). Хотя за анализируемый период он уменьшился на 1,27, что негативно для организации.

В первую очередь это связано со значительным уменьшением как выручки, так и чистой прибыли.

Материально-техническая безопасность при этом у предприятия выросла к 2020 году, она значительно выше порогового значения, свидетельствуя о том, что предприятие строительной отрасли уделяет существенное внимание материально-технической базе как основе обеспечения конкурентоспособности, что выражается в повышении эффективности использования имеющегося производственного потенциала.

Финансовая безопасность снизилась достаточно сильно, что может быть связано с рядом причин:

- снижением доли собственных источников в формировании имущества предприятия;
- превышением доли заемных источников финансирования над собственными и др.

Что касается кадровой безопасности, то она находится на низком уровне, так как рассчитанное значение ниже порогового уровня.

Налоговая безопасность предприятия строительной отрасли стабильно выше порогового значения, что также позволяет говорить о том, что налоговая безопасность находится на высоком уровне.

По полученным данным можно сделать следующий вывод: хотя на исследуемом строительном предприятии наблюдается снижение анализируемого показателя уровня экономической безопасности, все же он превышает пороговый, что свидетельствует об устойчивости данного предприятия и хороших перспективах в отношении его экономической безопасности.

Обобщая полученные по результатам анализа данные можно сделать вывод, что предлагаемая методика достаточно удобна для расчета, однако вызывает настороженность недостаточное количество и не полная широта охвата направлений строительной деятельности используемых для анализа показателей.

Библиографические ссылки

1. Алтунина Т. М., Баранова И. С., Шуман Н. Р. Модели оценки экономической безопасности предприятия: текущее состояние и направления развития // Стратегии развития социальных общностей, институтов и территорий : VI Международная научно-практическая конференция. 2020. С. 162–166.
2. Григорьева В. В., Тулинова М. А. Оценка уровня экономической безопасности предприятия // Лучшая студенческая статья 2019 : сборник статей XIX Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 25 февраля 2019 года. Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. С. 206–210.

3. Губернаторова Н. Н., Федотова Е. В. Методика оценки уровня экономической безопасности организации // Калужский экономический вестник. 2021. № 3. С. 18–25.
4. Климова Е. З., Павлова И. А., Макарова С. Д. Анализ и управление финансовой безопасностью организации // Управленческий учет. 2022. № 10-2. С. 301–309.
5. Конева О. В. Налоговая безопасность предприятия: вариативность методического инструментария оценки // Инновационное развитие экономики. 2017. № 2(38). С. 311–318.
6. Кормишкина Л. А., Кормишкин Е. Д., Илякова И. Е. Экономическая безопасность организации (предприятия) : учеб. пособие. М. : РИОР : Инфра-М, 2018. 304 с.
7. Кузина М. Н. Организация экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие. М. : КноРус, 2020. 256 с.
8. Поздеев В. Л., Азарская М. А. Оценка уровня кадровой безопасности предприятия // Инновационное развитие экономики. 2018. № 6-1(48). С. 199–203.
9. Дербинская Е. А., Касперович С. А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, цели и направления обеспечения // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. № 6. С. 39–43.
10. Смирнова О. П. Методическое обеспечение оценки экономической безопасности межотраслевого комплекса : автореферат кандидатской диссертации. Екатеринбург 2018.

© Морозова М. К., 2023

**ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ОПЛАТЫ ТРУДА
В МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

О. А. Озерова

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

Оплата труда в муниципальных учреждениях занимает важное место в системе экономических отношений. Основными элементами функционирования между работником и работодателем выступает организация оплаты труда в организации, а также применение различных форм и систем оплаты труда и стимулирования. Но в настоящее время заработная плата сократила свое стимулирующее влияние на работников. Сами муниципальные учреждения перестали использовать оплату труда, как «рычаг» для улучшения деятельности учреждения. Ведь низкая заработная плата в муниципальных учреждениях порождают не только проблемы у работников, но и негативно влияют на экономическое состояние и устойчивость самих учреждений. Вышеуказанное обуславливает актуальность выбранной темы исследования, а именно изучение основных аспектов понятия и сущности оплаты труда в муниципальных учреждениях.

Ключевые слова: оплата труда, виды заработной платы, коллективный договор, мотивация, персонал, стимулирование.

THE CONCEPT AND ESSENCE OF PAYMENT IN MUNICIPAL INSTITUTIONS

O. A. Ozerova

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

Remuneration of labor in municipal institutions occupies an important place in the system of economic relations. The main elements of functioning between the employee and the employer are the organization of remuneration in the organization, as well as the use of various forms and systems of remuneration and incentives. But now wages have reduced their stimulating effect on workers. Municipal institutions themselves have ceased to use wages as a “lever” to improve the activities of the institution. After all, low wages in municipal institutions not only cause problems for employees, but also negatively affect the economic condition and sustainability of the institutions themselves. The above determines the relevance of the chosen research topic, namely the study of the main aspects of the concept and essence of wages in municipal institutions.

Keywords: remuneration, types of wages, collective agreement, motivation, personnel, incentives.

В системе экономических отношений огромное значение занимает оплата труда, поскольку данное понятие содержит в себе отношения между работодателем и работником, регулирование которых осуществляется на законодательном уровне, а точнее Трудовым кодексом и прочими документами. Оплата труда является системой отношений, которая имеет непосредственную связь с обеспечением установления и осуществления со стороны работодателем денежных выплат сотрудникам за трудовую деятельность и выполнением определенных трудовых обязанностей, предусмотренных договорами (коллективными и трудовыми).

Следует отметить, что коллективный договор является нормативным актом, который заключается между работодателем и его работниками в муниципальных учреждениях, позволяющий

регулировать социальные и трудовые отношения. Трудовой договор представляет собой соглашение между указанными выше лицами, содержание которого состоит в том, что работодатель несет обязательство в части предоставления работнику работы и создать, условия, позволяющие обеспечить выполнение такой работы, а также оплачивать работу в срок. В свою очередь функции работника заключаются в том, что ему необходимо выполнять свои обязанности ответственно, соблюдать правила внутреннего распорядка, предусмотренные муниципальным учреждением. Результатом отношений между работником и работодателем выступает заработная плата [5, с. 115].

Заработная плата является вознаграждением за трудовую деятельность работника в пределах его обязанностей, которые закреплены в должностных инструкциях. В состав заработной платы включаются оклад сотрудника и различного рода дополнительные выплаты.

Рассматривая сущность заработной платы в муниципальных учреждениях, следует отметить о том, что авторами экономической теории под сущностью подразумевалось цена труда или другими словами труд имеет естественную цену, а значит заработную плату. Согласно его точке зрения, товар является рабочей силой, а заработная плата выступает в качестве денежного выражения данного товара [10, с. 384].

Заработная плата является ценой на рынке труда, платой, согласно которой работник выполняет ту или иную деятельность или задание. Являясь фактором производства труд должен приносить доход его обладателю. Выплата заработной платы осуществляется в денежной форме, но имеются случаи, когда её выплата может осуществлять и в натуральной форме в виде продуктов питания, ценных бумаг или прочих видах [6, с. 1170].

Большинство авторов под оплатой труда понимают долю труда работников в производственной или иной деятельности, приносящей доход, которая выражается в денежной форме. Заработная плата, по мнению А. М. Лушников и М. В. Лушниковой, является обязательным за период рабочего времени, который сотрудник осуществлял свою деятельность согласно должностной инструкции [7, с. 354].

А вот точка зрения В. Л. Усачева противоположна Лушникову, поскольку он считает, что заработную плату нельзя рассматривать как систему вознаграждения, так как оно придает заработной плате обязательный характер, при этом всё же делает акцент на свойство поощрения.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ под заработной платой понимается вознаграждение сотрудника за его труд с учетом его квалификации, сложности, условий работы, количества. Также учитываются и выплаты компенсационного характера при наличии такой необходимости [1].

Трудовой кодекс РФ – основной документ, позволяющий регламентировать функционирование системы оплаты труда работников. Данный нормативный документ определяет правоотношения, возникающие между работодателем и работником, формулирует права и обязанности вышеуказанных лиц, а также осуществляет регулирование социально-правовых отношения и вопросы, связанные с вознаграждением за труд.

Заработная плата выступает условием договора между сотрудником и работодателем. На современном этапе оплата труда представляет собой систему отношений, которая связана с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат сотрудникам за осуществление их трудовой деятельности в соответствии с законодательством.

Для работника заработная плата является источником дохода, посредством которого происходит удовлетворение потребностей сотрудника и членов его семьи. Для работодателя оплата за труд представляет собой производственный расход, использование которого является необходимым для эффективного функционирования организации.

В связи с большим количеством интерпретаций сущности понятия заработная плата существует несколько функций, позволяющих определить процесс заработной платы (рис. 1).

Формы и системы оплаты труда является механизмом, способствующим установить величину (размер) заработка в зависимости от ряда критериев: качество и количество труда, результаты труда и прочие критерии. При осуществлении выбора определенной формы заработной платы руководитель муниципального учреждения в лице работодателя осуществляет управление интенсивностью и качеством выполнения работы [4, с. 207].

Система оплаты труда в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами согласно федеральным законам и иным актам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного

самоуправления. Базовые оклады обеспечиваются муниципальными учреждениями за счет средств местных бюджетов.

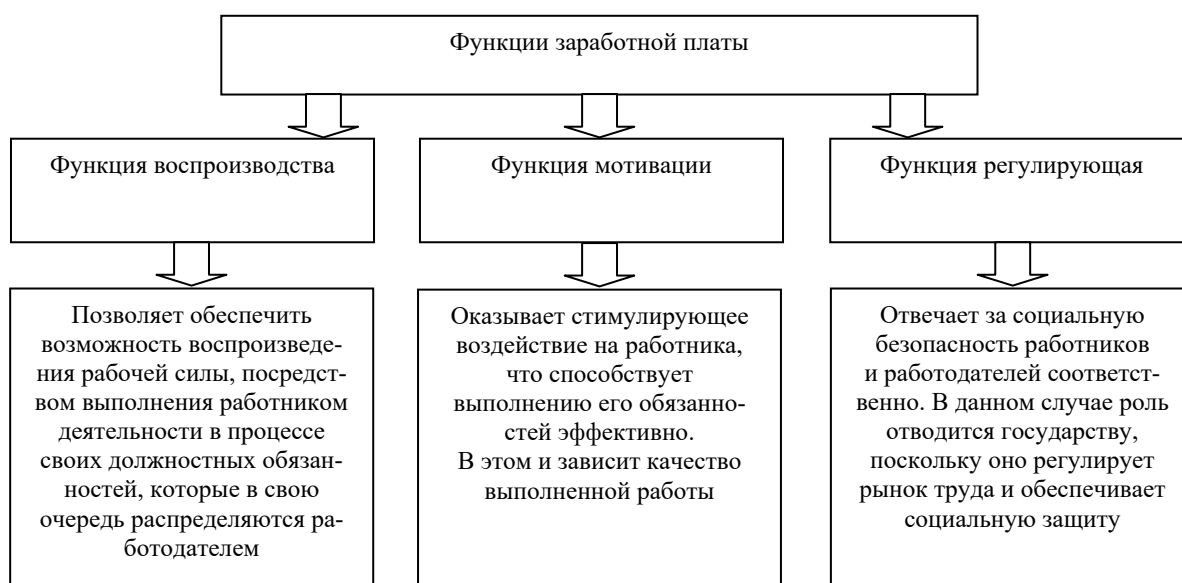


Рис. 1. Основные функции заработной платы

Процесс организации оплаты труда зависит от вида, формы и системы начисления заработной платы. От этих составляющих зависит соотношение между качеством и количеством труда и результат. В зависимости от составляющих выделяется два вида заработной платы (рис. 2).

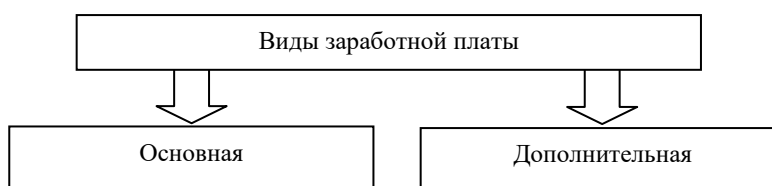


Рис. 2. Виды заработной платы в муниципальных учреждениях

Под основным видом оплаты труда принято считать вознаграждение за труд, выплачиваемое индивидуально каждому сотруднику в зависимости от индивидуальных характеристик. Начисление основной заработной платы происходит за фактически отработанное время в зависимости от объема работы, качества выполнения и др.

Под дополнительным видом оплаты труда понимается вознаграждение в денежной форме за выполнение особо сложных задач и уникальность условий труда и др.

К дополнительной заработной плате следует отнести:

- выплаты за неотработанное время, согласно законодательству (оплата отпусков, декретных, больничного листа);
- оплата за время выполнения государственных и общественных обязанностей;
- выходные пособия при увольнении.

Главной задачей организации оплаты труда в муниципальных учреждениях является процедура выплаты заработной платы сотруднику за осуществление и выполнение обязанностей согласно должностной инструкции.

Особенности организации оплаты труда в муниципальных учреждениях заключаются в следующем:

- отбор форм и систем оплаты труда;
- разработка критериев и определение величины в денежном выражении дополнительных выплат;
- осуществление мероприятий по разработке системы заработной платы;
- обоснование системы поощрения и премирования [3, с. 8].

Величина заработной платы в целом по России различна. На рисунке представлено сравнение величин средней начисленной заработной платы работников в муниципальных учреждениях за январь–сентябрь 2022 года¹.

Величина средней начисленной заработной платы работников в муниципальных учреждениях за январь–сентябрь 2022 года имеет неравномерную тенденцию. Так наибольшая величина заработной платы наблюдается у педагогических работников образовательных организаций. Следует отметить, что данные указанные на рис. 3 в целом по России. В разных регионах величина заработной платы различна.

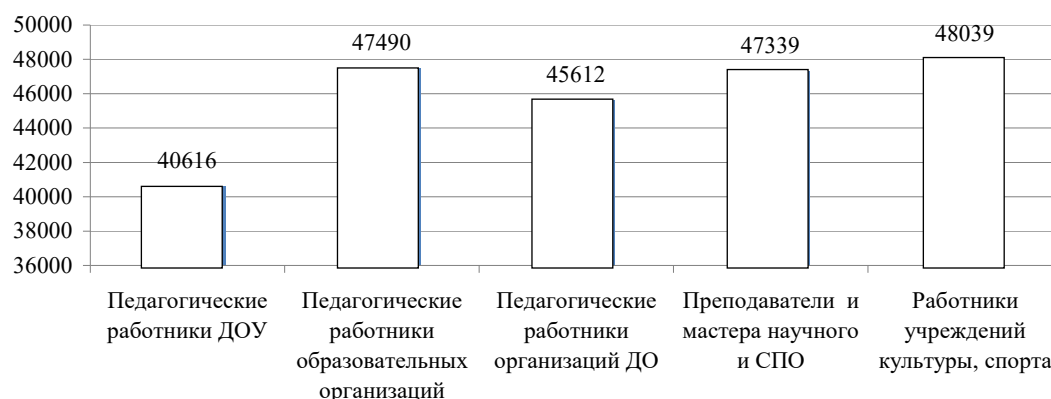


Рис. 3. Величина средней начисленной заработной платы работников в муниципальных учреждениях за январь-сентябрь 2022 года

Одной из основных проблем оплаты труда в муниципальных учреждениях является эффективность мотивации, которая будет ориентирована на положительный и высокий результат их деятельности.

Система мотивация представляет собой экономические рычаги, за счет которых возможно обеспечить воздействие на работников с целью повышения производительности труда или выполнения заданных иных мероприятий, необходимых для развития учреждений.

Виды поощрений и мотивации (с учетом возможностей учреждения) должны быть известны работникам и отражены в коллективном договоре, в Положении о премировании или во внутреннем трудовом распорядке муниципальных учреждений. Это будет являться мотивационным стимулом для их получения.

Под премированием понимается определенная сумма денежных средств, предоставляемая работникам муниципальных учреждений в качестве материального поощрения за выполненную работу на качественном уровне. Премирование выплачивается дополнительно к основному заработку [8, с. 140].

В большинстве случаев премирование выступает неструктурированной частью бюджета, по причине нечеткой системы премирования, и как правило отсутствие закрепленных правил и условий, необходимых для выплаты премий. Данная ситуация чаще всего вызывает неспособность сотрудников проследить и понять, как его трудовая деятельность связана с вознаграждением [9, с. 204].

Вознаграждение в виде премии чаще всего устанавливается в процентном соотношении от величины заработной платы и в чаще всего имеет зависимость от показателей эффективности. Размер величины премии должен быть соотнесен с выгодами с экономической точки зрения, которые достиг сотрудник. Предусматривается выплата премии и в отдельности за каждый показатель [4, с. 207].

В настоящее время всё чаще организации применяют в своей деятельности систему стимулирования, которая напрямую зависит от показателей эффективности труда работников. Данная система реализуется следующим образом: в учреждениях четко разрабатываются цели и задачи, при достижении которых, соответствующее лицо имеет право на получение премии. Следовательно, сотрудники, которые проявляют стремление и достигают положительные и высокие результаты в приня-

¹ Источник: https://rosstat.gov.ru/labor_market_employment_salaries.

тии решений имеют возможность получить более высокий заработок. Если результативность сотрудника снижается, то и размер заработной платы будет меньше, без учета премии [2, с. 17].

Использование данной системы будет положительно отражаться на деятельности муниципальных учреждений, будет способствовать повышению заработной платы персонала, снижению текучести персонала, повысит ответственность работников в результате выполнения своих должностных обязанностей.

Таким образом, система стимулирования выступает важным аспектом в муниципальных учреждениях, так как от уровня оплаты труда зависит в целом эффективность деятельности учреждений. Виды стимулирования различны, и задача руководителя направлена на то, чтобы поощрять необходимые системы стимулирования персонала, что положительно отразится на результатах работы каждого сотрудника и в целом на деятельности учреждения.

Библиографические ссылки

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (ред. 25.02.2022 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.03.2023).
2. Андреев А. А., Тихомирова В. А. Организация оплаты труда и методы стимулирования труда муниципальных служащих // Сборник научных статей магистрантов ММА : сборник научных статей. Т. 2. Москва : Московская международная академия, 2021. С. 15–19.
3. Болотова А. А., Козырева Н. В. Регулирование вопросов оплаты труда работников муниципальных организаций // Правовые исследования молодых ученых (для магистрантов и аспирантов) : материалы ежегодной региональной науч.-практ. конф. Иркутск, 19 января 2021 года / Иркутский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России). Иркутск : Иркутский институт (филиал) ВГУЮ (РПА Минюста России), 2021. С. 6–11.
4. Горелов Н. А. Оплата труда персонала: методология и расчеты : учебник и практикум для вузов. Москва : Юрайт, 2022. 412 с.
5. Джабраилова Л. Х., Темирсултанова У. Ю. Анализ системы оплаты труда в муниципальном общеобразовательном учреждении // Известия Чеченского государственного педагогического университета Серия 1. Гуманитарные и общественные науки. 2020. Т. 27, № 1(29). С. 113–117.
6. Крачко Л. И. Понятие и сущность оплаты труда // Инновации. Наука. Образование. 2022. № 52. С. 1169–1175.
7. Лушников А. М., Лушникова М. В. Курс трудового права: учебник: в 2 т. Т. 2. Изд. 2-е, перераб. и доп. Москва : Статут, 2009. 1151 с.
8. Медведев Е. Ю., Ермашkevич Н. С. Системы оплаты труда и стимулирование персонала: проблемы и перспективы развития // Синергия Наук. 2019. № 33. С. 139–146.
9. Мотивация, стимулирование и оплата труда : учебник / Е. В. Михалкина, Л. С. Скачкова, Е. П. Костенко [и др.] ; под общ. ред. Е. В. Михалкиной ; Южный федеральный университет. Ростов-на-Дону: Южный федеральный университет, 2017. 337 с.
10. Роик В. Д. Заработная плата, оплата труда и пенсионное страхование в России: учебник для вузов. Москва : Юрайт, 2022. 692 с.

© Озерова О. А., 2023

**ОПЛАТА ТРУДА В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ:
ПРОБЛЕМЫ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ**

О. А. Озерова, 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

Работники бюджетной сферы составляют около 20–23 % всех занятых в экономике. При этом труд большинства из них относится к категории сложных и ответственных. Важным итогом деятельности бюджетных учреждений является их результативность, максимально точное выполнение поставленных задач в рамках имеющихся ресурсных возможностей. Есть много критериев оценки эффективности работы тех или иных учреждений. Но основа эффективности любой работы, ее мотивационный драйвер опирается на достойную оплату труда, в чем немалую роль играет элемент стимулирования в виде премий и разного рода доплат. В данной статье рассмотрены проблемы и тенденции развития системы оплаты труда в бюджетной сфере.

Ключевые слова: бюджетная сфера, оплата труда, заработная плата.

SALARY IN BUDGET SPHERE: CHALLENGES AND DEVELOPMENT TRENDS

O. A. Ozerova, G. I. Zolotareva

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

Public sector workers make up about 20–23 % of all those employed in the economy. At the same time, the work of most of them belongs to the category of complex and responsible. An important result of the activities of budgetary institutions is their effectiveness, the most accurate implementation of the tasks set within the existing resource capabilities. There are many criteria for assessing the effectiveness of certain institutions. But the basis for the effectiveness of any work, its motivational driver relies on decent wages, in which the element of incentives in the form of bonuses and all kinds of surcharges plays a significant role. This article discusses the problems and trends in the development of the wage system in the public sector.

Keywords: budget sphere, wages, salary.

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий. Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом [1].

Сюда относятся официальные учреждения и организации: министерства, ведомства, органы государственной власти и местного самоуправления, научные учреждения, учебные заведения, детские сады, медицинские учреждения, социально-культурные организации, библиотеки и т. п.

Работники бюджетной сферы составляют около 20–23 % всех занятых в экономике. При этом труд большинства из них относится к категории сложных и ответственных. Оплата труда

является мерилем их вклада в выполнении поставленных задач. В то же время существующая система оплаты труда перестала обеспечивать рациональную дифференциацию заработной платы исходя из классических подходов соответствия выполняемых функций, затраченного времени, умственной или физических нагрузки, квалификации, эффективности и других важных характеристик, и получаемой оплаты за выполненную работу.

Наблюдается асимметрия не только в структуре заработка в сторону переменной, стимулирующей части, но и в бюджетной сфере в целом. Зачастую работники, отвечающие за выполнение менее важных задач, имеют зарплату выше, чем оплата труда на участках с более сложной, более ответственной работой.

Возможно, в основе данной асимметрии лежит затянувшаяся реструктуризация самой бюджетной сферы. При всей четкости структуры бюджетной подчиненности (главный распорядитель – распорядитель – бюджетное учреждение) существует некоторое разногласие в классификационной принадлежности организаций бюджетной сферы, соответствии выполняемых функциональных обязанностей и оценке их результативности.

Действующие законодательные и нормативные акты применяют различную терминологию в части классификации государственных и муниципальных учреждений. В основе лежит бюджетная классификация и ведомственный принцип распределения расходов соответствующего бюджета.

Так, Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» любые государственные и муниципальные учреждения относит к организациям государственного сектора. Федеральные стандарты бухгалтерского учета, по определению ориентированные на организации государственного сектора, относят к таковым, прежде всего, государственные и муниципальные учреждения. А вот в целях применения КОСГУ с 2019 года введена новая классификация организаций, согласно которой учреждения всех типов относятся к сектору государственного управления (приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»). При этом организациями государственного сектора считаются ГУП и МУП, госкорпорации и компании, а также юрлица, владельцем более 50 % акций которых являются публично-правовые образования или бюджетные/ автономные учреждения [2].

В научных источниках наиболее часто используется классификация бюджетных учреждений с привязкой к бюджетной подчиненности (федеральное государственное бюджетное учреждение (ФГБУ), государственное бюджетное учреждение (ГБУ), муниципальное бюджетное учреждение (МБУ) – соответственно: федеральный, региональный и местный (муниципальный) уровень). Например, МБОУ – муниципальное бюджетное образовательное учреждение – это как правило, школы, финансируются из местных (муниципальных) бюджетов; ФБОУ – федеральное бюджетное образовательное учреждение, как правило, – университеты, финансируются из федерального бюджета и т. п.

В настоящее время общее количество государственных и муниципальных бюджетных учреждений в Российской Федерации составляет больше 200 тыс. (по данным государственной регистрации на 1 января 2023 года в России зарегистрировано 10,5 тыс. унитарных предприятий, 214,8 тыс. учреждений разного уровня; из 3285,1 зарегистрированных коммерческих и некоммерческих организаций 121,6 тыс. осуществляют свою деятельность в сфере образования (из них 92,3 тыс. – находятся в государственной или муниципальной собственности), 63,4 тыс. – в области здравоохранения (из них 10,3 тыс. – находятся в государственной или муниципальной собственности), 72,7 тыс. – в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений (из них 26,1 тыс. – находятся в государственной или муниципальной собственности) [3]).

По оценкам Росстата [4] за период с 2018 по 2022 год количество муниципальных учреждений значительно уменьшилось (на 11,6 % по сравнению с 2018: с 21954 до 19675) (рис. 1). Это во многом связано с оптимизацией муниципальных образований. Однако это не сокращает то количество задач, которые возложены на бюджетные учреждения.

Важным итогом деятельности бюджетных учреждений является их результативность, максимально точное выполнение поставленных задач в рамках имеющихся ресурсных возможностей. Есть много критериев оценки эффективности работы тех или иных учреждений. Но основа эффективности любой работы, ее мотивационный драйвер опирается на достойную оплату труда, в чем немалую роль играет элемент стимулирования в виде премий и разного рода доплат.

В бюджете России (федеральный закон № 466-ФЗ) на 2023 год заложены следующие статьи расходов, за счёт которых может финансироваться оплата труда работников бюджетной сферы [4–6]:

- образование – 1,392 трлн руб. (годом ранее – 1,319 трлн руб., или на 6 % меньше);
- здравоохранение – 1,469 трлн руб.;
- социальная политика – 7,343 трлн руб. (годом ранее – 6,453 трлн руб., или на 11,3 % меньше).

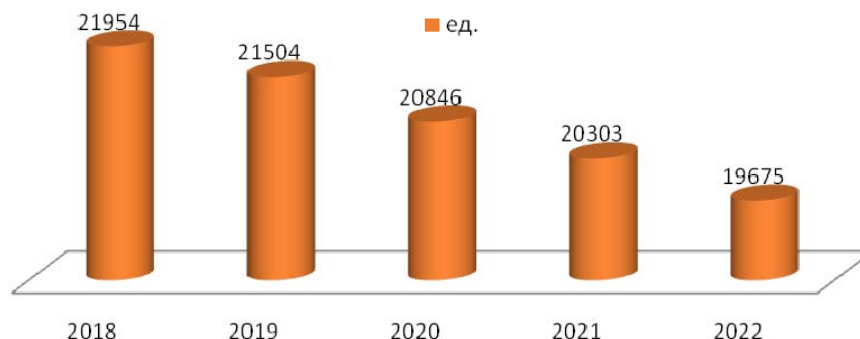


Рис. 1. Динамика количества учреждений за период с 2018 по 2022 годы, ед.

Ежегодно в октябре в Российской Федерации проводится индексация оплаты труда в пределах инфляционных ожиданий. Как правило, это от 4 до 8 % к базовому окладу (так, в частности, в краевом бюджете Красноярского края для работников краевых государственных учреждений предусмотрена индексация заработной платы (за исключением отдельных категорий работников) на 5,5 процента с 1 октября 2023 года [7]).

Кроме того, ежегодно пересматривается минимальный размер оплаты труда (МРОТ), сохраняется требование по недопущению выплат по оплате труда ниже МРОТ, а также ниже установленных минимальных пределов по разным профессиональным группам.

Следует отметить, что заработная плата конкретного работника во многом зависит от его квалификации, сложности, количества и качества выполняемой работы, и может быть как выше, так и ниже целевого значения, установленного указами для соответствующей категории работников [8].

В основе оплаты труда работников бюджетной сферы лежат системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, которые устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей (ТК РФ статья 144 «Системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений») [9].

Система оплаты труда (в том числе тарифные ставки для оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления [9].

При этом для работников бюджетной сферы, использующих тарифную систему оплаты труда на основе ЕТС, используются утверждаемые Правительством Российской Федерации на федеральном уровне [10]:

- квалификационное категорирование работников учреждений бюджетной сферы (18 разрядов и соотношением ставок первого и восемнадцатого разрядов с соотношением 1:4,5);
- порядок исчисления профессионального стажа работы;
- дифференциация в уровнях оплаты труда работников на основе тарифных коэффициентов ЕТС;
- порядок установления и минимальные размеры выплат компенсационного характера;
- организация труда и заработной платы отдельных категорий работников учреждений бюджетной сферы (включая правила установления и изменения разрядов и (или) размеров

ставок заработной платы при увеличении стажа работы, при получении образования, при присвоении квалификационной категории, при присуждении ученой степени кандидата или доктора наук и др.).

Оплата труда работников бюджетной сферы осуществляется с учетом следующих требований (составлено на основе Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год – решения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2022 [10]):

- минимальный размер оплаты труда не может быть ниже установленного (с 1.01.2023 года МРОТ в РФ – 16242 руб. (статья 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ));
- все значимые условия оплаты труда должны быть включены в трудовой договор;
- заработная плата работников организаций, расположенных в местностях с особыми климатическими условиями, должна рассчитываться с учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в данной местности;
- для работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда; должны быть установлены (и представлены для ознакомления!) размеры и условия установления повышенной оплаты труда;
- для работников бюджетной сферы при начислении оплаты труда, компенсаций и льгот либо применения ограничений, рекомендуется использовать Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, профессиональные стандарты.

Многие муниципальные казенные учреждения являются некоммерческими организациями по характеру своей работы и заявленным уставным целям. Этот факт ограничивает возможности по финансированию деятельности данных учреждений только бюджетными рамками, так как спонсорская помощь, как правило, отсутствует. Например, в Большемуртинском районе Красноярского края зарегистрировано около 200 муниципальных учреждений разных направлений деятельности: 56 структурных медицинских подразделений КГБУЗ «Большемуртинская районная больница», в том числе – 24 фельдшерско-акушерских пунктов, 17 школ, Детская школа искусств, 8 дошкольных образовательных учреждений, 23 клубных учреждений, 25 библиотек, музеев, 67 спортивных объектов, в том числе открытого типа [12]. Из них более 90 % учреждений находятся только на бюджетном финансировании.

Как правило, учредителями данных учреждений является либо Администрацией Большемуртинского района Красноярского края, либо администрации городов, поселков, входящих в состав муниципального образования. Чаще всего, в таких учреждениях используется тарифная-повременная система оплаты труда с учетом установленных критериев оценки результативности и качества труда работников учреждения для установления выплат стимулирующего характера за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач; а также для установления выплат стимулирующего характера по итогам работы за год. Для каждого критерия оценки установлен свой предельный уровень баллов.

Например, работникам учреждений на основании приказов учреждения с учетом критериев оценки результативности и качества труда работников учреждения, за исключением персональных выплат, в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда устанавливаются следующие выплаты стимулирующего характера:

- выплаты за важность выполняемой работы, степень самостоятельности и ответственности при выполнении поставленных задач;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- персональные выплаты;
- выплаты по итогам работы.

Правительство РФ с 1 января 2023 года установило специальную социальную выплату отдельным категориям медицинских работников медучреждений от 4 500 до 18 500 рублей (в Красноярском крае до конца февраля данную выплату получают более 30 тысяч специалистов).

Персональные выплаты устанавливаются работникам за сложность, напряженность в размере до 70 % оклада (должностного оклада), ставки заработной платы. Конкретный размер персональной выплаты за сложность, напряженность устанавливается руководителем учреждения

исходя из объема, сложности и напряженности выполняемой работы, предусмотренной по данной должности.

При определении размера выплат стимулирующего характера по итогам работы за год для конкретного работника учреждения учитывается личный вклад работника в результаты деятельности учреждения с учетом фактически отработанного времени. Размер выплат по итогам работы за год устанавливается в пределах фонда оплаты труда с применением критериев оценки результативности и качества труда работников.

Абсолютный размер выплат компенсационного и стимулирующего характера, кроме районного коэффициента, процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях или надбавки за работу в местностях с особыми климатическими условиями, исчисляется из оклада (должностного оклада), ставки заработной платы без учета иных повышений и выплат.

Выплаты стимулирующего характера производятся в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждения, а также средств от приносящей доход деятельности, направленных учреждением на оплату труда работников.

Цель обновления системы оплаты труда персонала учреждения – усиление заинтересованности специалиста по работе с молодежью в развитии творческой активности и инициативы при реализации поставленных перед коллективом задач, повышение качества воспитания молодежи и ответственности за конечные результаты своей деятельности.

Разрабатываемые мероприятия должны быть направлены на повышение у специалистов по работе с молодежью материальной заинтересованности в достижении тех показателей, которые не предусмотрены основной оплатой по должностным окладам (тарифным ставкам) и выплатам компенсационного характера. Стимулирующие надбавки за результативность и качество работы по организации воспитательного процесса молодежи и проведения организационных мероприятий должны пропорционально зависеть от результатов работы специалиста по работе с молодежью.

Реформа, проводимая в настоящее время, в большей степени направлена на установление связи между результативностью работы и величиной оплаты труда, объемом стимулирующих выплат. Кроме того, после реализации проекта по созданию цифровой платформы, которая объединит все информационные системы, существующие в социальной сфере, в России появится механизм по централизованному управлению всеми социальными выплатами, чтобы предоставлять их максимально быстро, удобно и адресно. Это позволит обеспечить контроль за выполнением не только взятых на себя обязательств по финансированию подобных выплат, но и получить информационную базу о эффективности из предоставления.

Еще один важный шаг в данном направлении – реорганизация с 1 января 2023 года Пенсионного фонда и Фонда социального страхования в единую организацию – Социальный фонд, введение единого налогового платежа. Новый способ расчета с государством коснется практически всех налогов. Но, самые кардинальные изменения произойдут в порядке уплаты страховых взносов, персонифицированной отчетности, сроках уплаты налогов, сдачи деклараций и расчетов. Поправки в НК РФ, согласно которым единый налоговый платеж становится обязательной нормой для всех, изменения в порядке уплаты налогов, сборов, взносов и новые сроки сдачи внесены в НК РФ Федеральными законами № 263-ФЗ от 14.07.2022 и № 239-ФЗ от 14.07.2022 г.

У каждого налогоплательщика будет свой спецсчет в Федеральном казначействе, открытый ФНС – единый налоговый счет (ЕНС). Все налоги (за редким исключением), авансовые платежи по налогам и страховым взносам нужно платить путем внесения денежных средств на счет единым налоговым платежом (ЕНП).

Независимо от того, какой режим налогообложения применяет организация или ИП, единым налоговым платежом можно будет оплатить: все налоги и сборы, в том числе НДС/Л за работников; авансовые платежи по налогам; страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование и на случай временной нетрудоспособности и материнства; пени, штрафы и проценты, начисленные ИФНС.

За счет единым налогового платежа нельзя оплачивать: госпошлину; налог на профессиональный доход; сборы за пользование объектами животного мира.

Также в Госдуму был внесен законопроект, который направлен на упорядочение и систематизацию вносимых в трудовое законодательство поправок.

Также в конце прошлого года в Госдуму был внесен очень значимый законопроект № 249394-8 об изменении ст. 144 ТК РФ, который относится к формированию заработной платы в бюджетной сфере [11]. Итак, сегодня зарплата в бюджетной сфере поднимается на основе увеличения оклада на определенный процент, и соответственно автоматически увеличиваются доплаты, которые привязаны к окладу. Однако такая система повышения считается несправедливой, так как часть доплат не привязываются к окладу, и соответственно, не повышается. Поэтому уже давно ведутся споры о том, что необходимо поднять оклад до 70 % от общей суммы заработной платы.

Установление и изменение систем оплаты труда должно осуществляться с учетом определенных требований [8] (рис. 2).

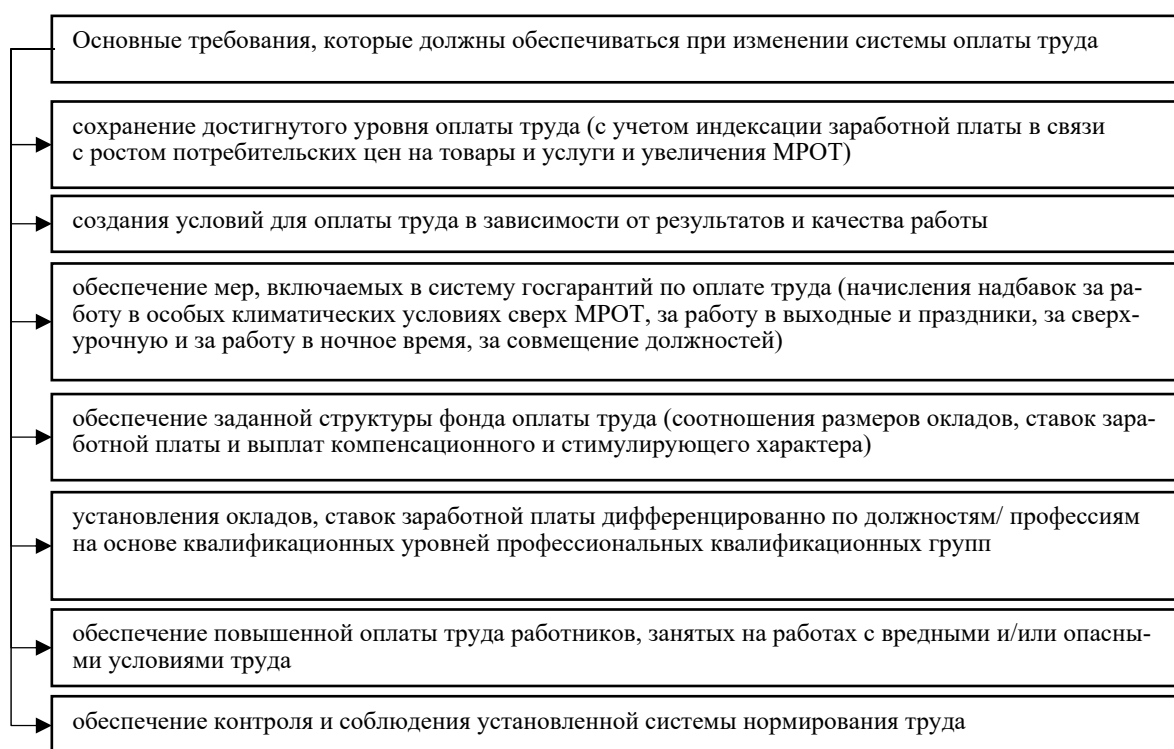


Рис. 2. Основные требования, которые должны обеспечиваться при изменении системы оплаты труда

При этом проводимое по поручению Президента Российской Федерации совершенствование систем оплаты труда работников государственных (муниципальных) учреждений должно обеспечивать дифференциацию оплаты труда работников, выполняющих работы различной сложности и установление оплаты труда в зависимости от качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ) и эффективности деятельности работников по заданным критериям и показателям [8].

Следует отметить, что оценка эффективности деятельности работников бюджетной сферы давно привлекает внимание Правительства Российской Федерации, Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей. Существующая система оценки не дает возможности обеспечить объективную дифференциацию оплаты труда в зависимости от достижения заданных целевых показателей, интенсивности работы и условий труда. Продолжается поиск новых подходов к оценке эффективности деятельности работников и корректировка существующих рекомендаций к оплате и начислению стимулирующих выплат.

Существенную помощь в данном вопросу руководству бюджетных учреждений может оказать разработанное и внедренное учетно-аналитическое обеспечение оплаты труда, которое позволит контролировать не только установленные на федеральном, региональном и муниципальном уровнях требования и ограничения, но и учитывать реальные достижения своих сотрудников и учреждения в целом, подкрепляя таким образом обоснованность решений руково-

дства бюджетной организации по соответствующим стимулирующим выплатам в виде премий, разовых выплат и т. п.

Формирование заработной платы является важной частью деятельности любой организации, особенно в бюджетной сфере, где многие действия сотрудников мотивируются именно заработной платой. Назревшая необходимость совершенствования существующей системы оплаты труда в бюджетной сфере опирается не только на повышения значимости стимулирующей части оплаты труда, но и на повышение ответственности за выполняемые функции.

Библиографические ссылки

1. О некоммерческих организациях : федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 19.12.2022) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 12.03.2023).
2. Учреждение – организация государственного сектора или бюджетной сферы? // Гарант. Официальный сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.garant.ru/news/1238104/> (дата обращения: 08.03.2023).
3. Социально-экономическое положение России, январь 2023 года / Федеральная служба государственной статистики. Москва [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-01-2023.pdf> (дата обращения: 12.03.2023).
4. РОССТАТ: Цены, инфляция [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> (дата обращения: 13.02.2023).
5. ЦБ РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cbr.ru/> (дата обращения: 14.02.2023).
6. О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 08.03.2023).
7. О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов: закон Красноярского края № 4-1351 от 09.12.2022 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.krskstate.ru/docs/0/doc/92290/yes> (дата обращения: 07.03.2023).
8. Реализация указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда, сохранение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации, и уровнем средней заработной платы наемных работников в соответствующем регионе : официальный сайт Министерства труда и социальной защиты [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://mintrud.gov.ru/ministry/programms/oplatatruda/ukaz> (дата обращения: 08.03.2023).
9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 08.03.2023).
10. Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год», утв. решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2022, протокол № 11 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 13.02.2023).
11. О внесении изменений в статью 144 Трудового кодекса Российской Федерации (в части установления для работников государственных и муниципальных учреждений доли выплат по базовым окладам (базовым должностным окладам), базовым ставкам заработной платы по профессиональным квалификационным группам в структуре заработной платы (оплаты труда работников) не ниже 70 процентов) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 14.02.2023).
12. Социальный паспорт района. Официальный сайт Администрации Большемуртинского района [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bmurta.krn.eisl.ru/passport> (дата обращения: 12.03.2023).

© Озерова О. А., Золотарева Г. И., 2023

**АКТУАЛЬНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ИНСТРУМЕНТОВ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА
В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСОВЫМ СОСТОЯНИЕМ ОРГАНИЗАЦИИ**

П. В. Павлова, А. В. Петрова, Н. И. Попова, Л. В. Ерыгина

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

Хозяйствующие субъекты заинтересованы в стабильности, платежеспособности, возможностях экономического роста, в современных методах оценки и анализа. Применяемый инструментарий для оценки финансового состояния организации характеризуется большим спектром приемов, методов и моделей. В статье рассматривается определение дефиниции «финансовое состояние» организации с позиции разных авторов.

Обоснована актуальность практического применения инструментов финансового анализа в управлении финансовым состоянием организации. Представлена характеристика нормативных, предикативных и дескриптивных моделей, рассмотрены методы анализа финансовой отчетности. Отражены инструменты финансового анализа, применяемые для различных направлений анализа финансового состояния организации.

Ключевые слова: финансовые инструменты, финансовый анализ, методы финансового анализа, финансовые показатели, финансовое состояние.

**RELEVANCE OF THE APPLICATION OF FINANCIAL ANALYSIS TOOLS
IN MANAGING THE FINANCIAL STATE OF THE ORGANIZATION**

P. V. Pavlova, A. V. Petrova, N. I. Popova, L. V. Erygina

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

Business entities are interested in stability, solvency, economic growth opportunities, in modern methods of evaluation and analysis. The tools used to assess the financial condition of an organization are characterized by a wide range of techniques, methods and models. The article discusses the definition of the definition of “financial condition” of the organization from the perspective of different authors.

The relevance of practical application of financial analysis tools in managing the financial condition of the organization is substantiated. The characteristic of normative, predicative and descriptive models is presented, the methods of analysis of financial statements are reviewed. The instruments of financial analysis used for different directions of analysis of financial condition of organization are reflected.

Keywords: financial instruments, financial analysis, methods of financial analysis, financial indicators, financial condition.

Актуальность применения инструментов финансового анализа не вызывает сомнений, поскольку для любых предприятий, независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы, свойственно стремление работать с максимальной экономической отдачей, для чего необходим мониторинг финансового состояния и внедрение эффективных мер управления.

Управление предполагает анализ динамики изменений показателей, отражающих конечные результаты деятельности организации, оценку показателей эффективности использования

ресурсов, капитала, затрат, находящихся в причинно-следственной связи с показателями, характеризующими ее финансовое состояние.

В настоящее время каждое предприятие заинтересовано в стабильности, платежеспособности, возможностях экономического роста, в современных методах оценки и анализа. Обеспечение финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности, достижение устойчивости экономического роста и увязка данных показателей с общими экономическими показателями деятельности компании возможно только при грамотном и эффективном применении инструментов финансового анализа.

Большинство исследователей, акцентируют внимание на то, что финансовый анализ базируется на изучении показателей, позволяющих дать объективную оценку текущего финансового состояния организации. Применение инструментария финансового анализа позволит сформировать новую информацию для принятия научно обоснованных управленческих решений в будущем.

Исследованию теоретических и методических аспектов проведения анализа финансового состояния организации посвящены труды отечественных ученых, таких как А. Д. Шермет, Е. В. Негашев, А. И. Ковалев, В. П. Привалов, П. Н. Любушин, Г. В. Савицкая, Э. А. Маркарьян и др.

В условиях рынка вопросы, связанные с анализом финансового состояния организации – крайне актуальны и требуют повышенного внимания, так как финансовое состояние является обобщенным результатом ее деятельности не только за предшествующие периоды, но и результатом, который может охарактеризовать будущие тенденции развития организации.

Значение анализа финансового состояния организации заключается в том, что результаты такого анализа являются своеобразным индикатором положения дел в организации и позволяют руководству на его основе принимать адекватные управленческие решения по улучшению финансового состояния и повышению эффективности его хозяйственной деятельности [1].

Поскольку предметом исследования выступает методический инструментарий финансового анализа, считаем целесообразным рассмотреть дефиницию – «финансовое состояние», которое является ключевым фактором финансового анализа (табл. 1).

Таблица 1

Определение дефиниции «финансовое состояние»

Автор	Определение дефиниции «финансовое состояние»
Любушин П. Н.	Способность организации финансировать свою деятельность [2]
Савицкая Г. В.	Система показателей, которые отражают состояние капитала в процессе его оборота, способность предприятия финансировать свою деятельность на конкретный момент времени [3]
Маркарьян Э. А.	Способность погасить свои долговые обязательства [4]
Балабанов И. Т.	Характеристика финансовой конкуренции предприятия [5]
Ковалев А. И., Привалов В. П.	Совокупность показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов [6]
Шермет А. Д., Негашев Е. В.	Соотношение структур актива и пассива предприятия, то есть его средств и их источников [7]
Крылов С. И.	Способность организации финансировать свою деятельность, характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения, интенсивностью и эффективностью использования [8]

Подводя итог, можно сделать вывод, что понимание авторов данной дефиниции связано с его финансовой устойчивостью, платежеспособностью, кредитоспособностью, «с ликвидностью денежных потоков, с использованием финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств как перед государством, так и другими организациями» [9].

Применяемый инструментарий для оценки финансового состояния организации характеризуется большим спектром приемов, методов и моделей. Разнообразные типы методов и моделей, применяемых на практике, необходимы достижения поставленных задач в рамках классификации видов финансового анализа по определенным признакам (табл. 2).

Перечень представленных дескриптивных моделей не является исчерпывающим. Помимо приведенных выше инструментов используются и другие. Наиболее распространенными инструментами в финансовом анализе являются следующие:

- горизонтальный анализ (сопоставление финансовых данных организации за несколько периодов в относительном и абсолютном выражении);
- вертикальный анализ (выявление структуры финансового документа и определение структурной динамики);
- коэффициентный анализ (определение финансовых пропорций между отдельными статьями отчетности);
- факторный анализ (количественная оценка влияния внешних и внутренних факторов на результаты деятельности организации);
- трендовый анализ (сравнение показателей отчетности с целью прослеживания тенденции отклонений этих показателей в определенной временной динамике);
- сравнительный анализ (сравнение показателей финансовой отчетности предприятия):
- с показателями собственных подразделений для целей поиска возможностей увеличения эффективности финансово-хозяйственной деятельности подразделений;
- со среднеотраслевыми значениями и значениями показателей предприятий конкурентов для определения своей конкурентоспособности на отраслевом рынке;
- с плановыми показателями с целью выявления отклонений отчетных показателей деятельности предприятия от нормативных для дальнейшей корректировки плановых показателей и разработки мер по улучшению реальных показателей) [10].

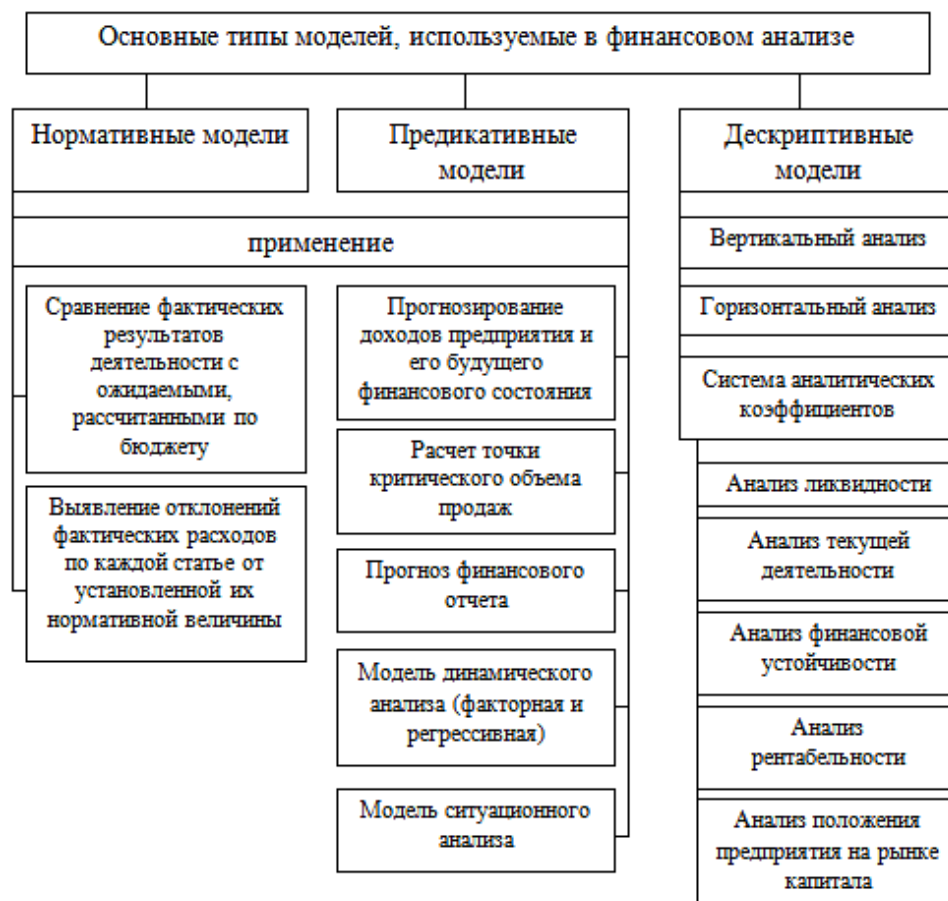


Рис. 1. Основные типы моделей, используемые в финансовом анализе [10]

Представленные инструменты финансового анализа необходимы для анализа разных аспектов деятельности организации. Инструменты финансового анализа, применяемые для различных направлений анализа финансового состояния организации отражены на рис. 2.

Важно понимать, что выбор инструментов финансового анализа бухгалтерской отчетности должен определяться спецификой деятельности организации.

Необходимо принимать во внимание отраслевую принадлежность предприятия, масштабы деятельности, стратегию дальнейшего развития и другие факторы, оказывающие влияние на финансово-хозяйственную деятельность исследуемой организации. В зависимости от перечис-

ленных факторов будет определяться набор коэффициентов, характеризующих финансовое состояние компании, а также их нормативные значения [11, с. 266].

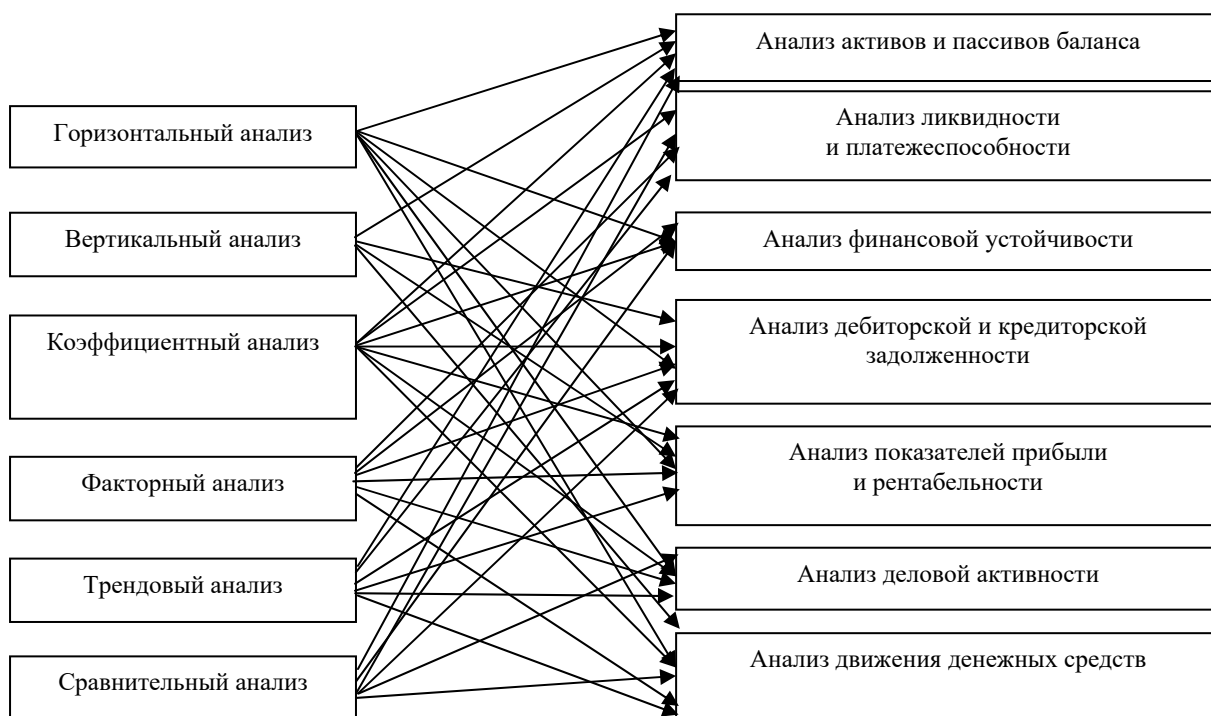


Рис. 2. Применение инструментов финансового анализа для различных направлений анализа финансового состояния организации (составлено авторами)

Таким образом, знание инструментария финансового анализа, позволит:

- выявить сильные и слабые стороны хозяйственной деятельности организации, принять необходимые или превентивные меры [12, с. 42];
- внедрять мероприятия, разработанные с учетом специфики конкретного предприятия и его деятельности;
- повысить качество и эффективность управленческих решений по управлению финансовым состоянием организации в текущем и будущем периодах.

Широкий спектр инструментов финансового анализа позволяет учесть вариабельность предприятий по видам деятельности, построить факторные модели причинно-следственной связи для выявления проблем и оценки внутрихозяйственных резервов. Выявленные резервы позволят предприятию повысить финансовый результат, укрепить финансовое состояние, улучшить показатели доходности и рентабельности [13, с. 165].

Библиографические ссылки

1. Попельшко Т. М., Белова Е. Л. Значение анализа финансового состояния организации в современных условиях [Электронный ресурс] // Вестник Калужского филиала РАНХиГС. Калуга, 2015. С. 153–159. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=27302179> (дата обращения: 15.03.2023).
2. Любушин Н. П. Экономический анализ: учеб пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» М. : Юнити-ДАНА. 2008. 423 с.
3. Савицкая Г. В. Анализ финансового состояния предприятия, М.: Издательство Гревцова. 2012. 200 с.
4. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : КноРус, 2014. 192 с.
5. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособие. 2-е изд., доп. и перераб. М. : Финансы и статистика, 2010. 512 с.

6. Ковалев А. И. Привалов В. П. Анализ финансового состояния предприятия, М. : Норма. 2014. 210 с.
7. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М. : НИЦ Инфра-М. 2013. 208 с.
8. Крылов С. И. Финансовый анализ : учеб. пособие. Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. 160 с.
9. Бердникова Л. Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2014. № 1 (60). С. 330–338. URL: <https://moluch.ru/archive/60/8847/> (дата обращения: 15.03.2023).
10. Антонова М. С. Сравнение методик проведения финансового анализа [Электронный ресурс] // Инновационная экономика : материалы VI Междунар. науч. конф. Казань. 2019. С. 20–24. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38173548> (дата обращения: 15.03.2023).
11. Пономарева Д.С. Основные аспекты анализа финансовой отчетности организации // Инновационные технологии в образовательном процессе [Электронный ресурс] / Финансовый университет при Правительстве РФ, Курский филиал. 2018. С. 265–269. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37190918> (дата обращения: 12.03.2023).
12. Волкова Ю. А., Маслакова Д. О. Сущность и назначения бухгалтерской (финансовой) отчетности для предприятия [Электронный ресурс] // Проблемы современной экономики и прикладные исследования: молодежные проекты. Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», Владимирский филиал. Владимир, 2022. С. 38–42. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49221460> (дата обращения: 13.03.2023).
13. Попова Н. И., Кукарцева Д. А. Особенности применения факторного анализа показателей рентабельности [Электронный ресурс] // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2021. № 27. С. 159–166. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=48246688> (дата обращения: 13.03.2023).

© Павлова П. В., Петрова А. В., Попова Н. И., Ерыгина Л. В., 2023

**РАЗРАБОТКА И ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЙ**

О. И. Петелин

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

В статье представлены результаты особенностей внедрения системы учетно-аналитического обеспечения эффективной коммерческой деятельности ИТ-организаций. Актуальность исследования обусловлена тем, что учетно-аналитическое обеспечение ИТ-организаций способствует формированию эффективной учетной политики и проведению внутреннего контроля за качеством и эффективностью всех процессов и операций. В работе рассмотрены теоретические аспекты понятия «учетно-аналитическое обеспечение». Проанализирована роль системы учетно-аналитического обеспечения экономической безопасности ИТ-организаций. Предложена модель внедрения системы учетно-аналитического обеспечения ИТ-организаций. В заключение авторы делают вывод о том, что разработка системы учетно-аналитического обеспечения коммерческой деятельности ИТ-организаций должна состоять из бухгалтерской информационной системы, информационных и финансовых данных отчетности, элементов учетной политики (бухгалтерского, налогового и управленческого учета) и аналитической подсистемы.

Ключевые слова: ИТ-организации, учетно-аналитическое обеспечение, учетно-аналитическая система, система учетно-аналитического обеспечения, разработка системы учетно-аналитического обеспечения, внедрение системы учетно-аналитического обеспечения.

**DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING
AND ANALYTICAL SUPPORT FOR IT ORGANIZATIONS**

O. I. Petelin

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

The scientific article presents the results of the features of the implementation of a system of accounting and analytical support for the effective commercial activities of IT organizations. The relevance of the study on the selected issue is due to the fact that the accounting and analytical support of IT organizations contributes to the formation of an effective accounting policy and internal control over the quality and efficiency of all processes and operations. The paper considers the theoretical aspects of the concept of “accounting and analytical support”. The role of the system of accounting and analytical support for the economic security of IT organizations is analyzed. A model for the implementation of a system of accounting and analytical support for IT organizations is proposed. At the end of the article, the authors summarized that the development of a system for accounting and analytical support for the commercial activities of IT organizations should consist of an accounting information system, information and financial reporting data, accounting policy elements (accounting, tax and management accounting) and an analytical subsystem.

Keywords: IT organizations, accounting and analytical support, accounting and analytical system, accounting and analytical support system, development of an accounting and analytical support system, implementation of an accounting and analytical support system.

Практическая значимость эффективно работающей учетно-аналитической системы общепризнана. Попытки интегрировать учетные процессы, аналитические возможности бухгалтерских программ в одну систему предпринимались неоднократно, практически всегда эффект от данной интеграции был положительным, так как позволял анализировать разные аспекты хозяйственной деятельности на основе имеющихся у организации учетных данных. SAP, ERP, 1:С – это далеко не полный список программ, имеющих в основе подобную интеграцию.

Например, ERP-система – это набор интегрированных в единую комплексную систему приложений или модулей, которая используется для управления основными бизнес-процессами компании, включая финансы и бухгалтерский учет, цепочку поставок, управление персоналом, закупки, продажи, управление запасами и многое другое, обеспечивая оптимизацию процессов и использования информации в масштабе предприятия [1].

Учетно-аналитическое обеспечение предполагает использование не только процессов ведения бухгалтерского учета, но и организацию системы управленческого учета, подкрепленную анализом отдельных данных либо сложными расчетами заданных показателей, например, для расчета устойчивости, эффективности, фондоотдачи и т. п.



Рис. 1. Учетно-аналитическое обеспечение

Эти процедуры должны быть максимально проработаны и продуманы в организации, так как качество учетно-аналитического обеспечения напрямую влияет на эффективность управления организации [9, с. 57].

Актуальность данного научного исследования обусловлена тем, что наличие учетно-аналитического обеспечения основных средств ИТ-организаций способствует формированию результативной системы контроля за сохранностью и эффективным использованием основных средств организации.

Система учетно-аналитического обеспечения предприятия – это часть общей системы управления, которая базируется на данных бухгалтерского учета, суть которой состоит в соединении учетных и аналитических операций в единый процесс. Она должна обеспечивать пользователей всей необходимой информацией, содержащейся в учетных регистрах и отчетности, и тем самым создавать условия управленческому персоналу для принятия правильных решений в соответствии с поставленными перед ИТ-организации целями.

Основные задачи учетно-аналитического обеспечения – задачи по учету, контролю и анализу основных средств ИТ-организации:

- документальное оформление и отражение в учете операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств;
- исчисление и отражение в учете первоначальной/ восстановительной стоимости, ликвидационной стоимости, амортизации основных средств;
- оценка и отражение в учете результатов инвентаризации, ликвидации, продажи или выбытия объектов основных средств;
- учет и контроль затрат на ремонт/ модернизацию основных средств;
- анализ структуры, динамики основных средств;
- анализ обновления и фондоотдачи основных средств;
- анализ эффективности использования основных средств;
- анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования;
- анализ эффективности инвестиционных вложений в основные средства и др.

Учетно-аналитическая система опирается на данные, предоставленные в бухгалтерской информации, с учетом оперативных данных и использующиеся для экономического анализа статистические, технические, социальные и другие данные [8, с. 10].

Организационные формы учетно-аналитических систем оказывают непосредственное влияние на обеспечение экономической безопасности не только отдельных ИТ-организаций и учреждений, но и всей социально-экономической сферы государства, а также и мировой экономики. Поэтому важное значение приобретает анализ влияния учетной политики на финансовые результаты деятельности организации с тем, чтобы ее откорректировать в случае необходимости.

В российских нормативных документах принцип рациональности бухгалтерского учета закреплён в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в котором определены выгоды от функционирования учетно-аналитической системы для организаций, то есть обеспечения экономической безопасности для субъекта учета [4, с. 125–142].

Аналитические концепции в учетно-аналитическом обеспечении ИТ-организаций, необходимо рассматривать как способ понимания происходящих явлений и процессов в практике финансово-экономической деятельности экономических субъектов [5, с. 61–65].

Понятие «учетно-аналитическое обеспечение» в экономической литературе представляется как [6, с. 290–295]:

- результат процесса сбора, обработки, анализа и передачи финансовой и нефинансовой информации о состоянии управляемых объектов и внешней среды;
- единство взаимосвязи и взаимодействия систем учета, анализа, контроля, информационного и организационного обеспечения, объединенных информационными потоками и каналами связи для принятия ориентированных на стратегическую перспективу управленческих решений, с целью достижения конкурентной устойчивой величины;
- самостоятельное средство, благодаря которому формируется целенаправленная информация для целей управления и принятия решений, что и предопределяет текущие и стратегические перспективы развития.

Введение бухгалтерского учета в ИТ-организации способствует формированию важной экономической информации в форме финансовой отчетности, которая в дальнейшем используется при разработке и принятии важных управленческих решений.

Данные бухгалтерской отчетности ИТ-организаций применяются с целью оценки экономического состояния и анализа финансовой устойчивости бизнеса, чтобы в дальнейшем скорректировать стратегию развития. Поэтому учетная деятельность предприятия имеет практическую значимость при создании информационной поддержки менеджмента.

Практическая роль и место аналитической оценки бухгалтерской отчетности предприятия при обеспечении эффективности управленческой деятельности его менеджмента заключается в проведении количественной оценки экономической эффективности принятых управленческих решений, в обосновании принятых финансовых планов, стратегий развития и бюджетов, а также при определении скрытых резервов, характеристики и тенденций стратегического развития бизнеса и основных экономических показателей эффективности деятельности ИТ-организаций [2, с. 99–103].

Информационная поддержка при анализе финансовой отчетности ИТ-организаций в рамках обеспечения экономической безопасности проявляется через следующие показатели, как [4, с. 125–142]:

- достоверности – заранее определяются возможные ошибки и неточности, которые можно устранить;
- целостности – применяются обоснованные управленческие решения;
- своевременности – предоставляется информация о финансовом состоянии предприятия в срок;
- проверяемости – подтверждение данных, которые указаны в другой финансовой документации;
- сравнимости – анализируется соотношение текущих показателей за прошлые периоды;
- публичности – данные из финансовой отчетности выставляются на всеобщее изучение.

Также в рамках информационно поддержки управленческой деятельности ИТ-организаций бухгалтерский учет генерирует информацию для получения исходных данных, которые применяются в рамках оценки стратегической результативности менеджмента.

В то же время, бухгалтерский учет ИТ-организаций необходимо оценивать не как источник прошлых данных, которые сигнализируют о достижении определенного предельного финансо-

вого результата, а как инструмент для движения и развития в дальнейшем. Анализируя отчетность, можно раскрыть новые внутренние взаимосвязи между элементами финансовой и производственной деятельности предприятия, что дает возможность принятия эффективных решений [3, с. 331–334].

Менеджерам крупных компаний и собственникам небольших фирм в сфере информационно-коммуникационных технологий стоит обращать внимание на актуальность и практическую значимость бухгалтерской отчетности, поскольку более качественной, достоверной и полной информацией документов нет. Владея нею, можно управлять конкурентоспособностью организации, чтобы стать лидером в своей отрасли и рынке.

Внедрение системы учетно-аналитического обеспечения основных средств ИТ-организаций способствует формированию важной экономической информации для управления предприятием, которая предоставляет разнообразные данные, показатели и сведения, позволяющие проанализировать эффективность хозяйственной деятельности и определить возможные пути совершенствования стратегии развития бизнеса.

В итоге, возникает информационная поддержка управленческих действий и решений менеджмента ИТ-организации, что крайне важно при обеспечении экономической безопасности в современных реалиях нестабильности.

Для целей организации учетно-аналитического обеспечения основных средств особая роль отводится управленческому анализу, который является ключом к получению большей прибыли за счет результатов проведенного анализа сильных и слабых сторон компании, путей решения проблем и будущих коррекционных мер [7, с. 444–450].

На рис. 1 представлены основные блоки рекомендуемой для внедрения системы учетно-аналитического обеспечения ИТ-организаций.

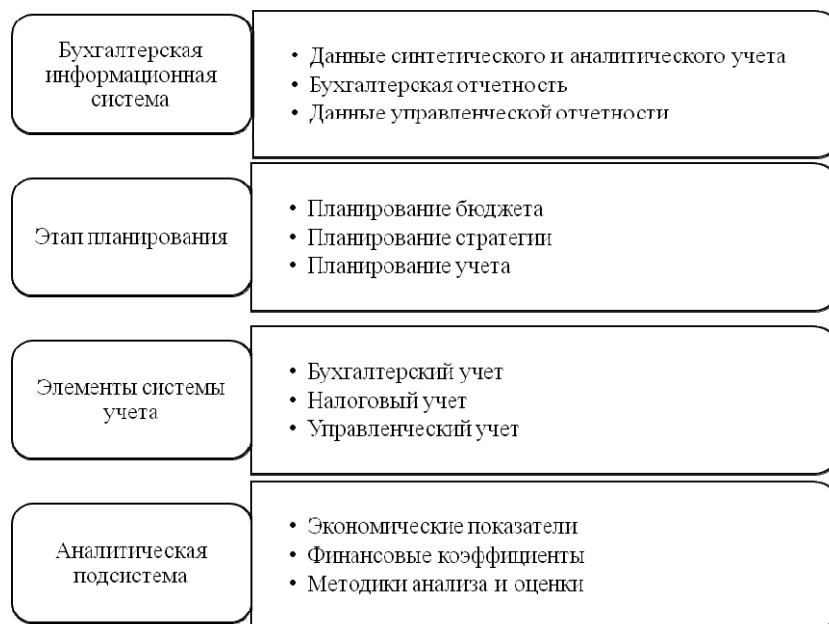


Рис. 2. Основные блоки системы учетно-аналитического обеспечения ИТ-организаций

Безусловно, что конечной целью информационно-аналитического обеспечения является обеспечение руководителя организации необходимыми данными, получаемыми в результате анализа деятельности [10, с. 317–324].

Внедрение подобной системы учетно-аналитического обеспечения ИТ-организации позволяет удовлетворить потребность топ-менеджмента в получении важной экономической информации.

Все процедуры учетно-аналитического обеспечения ИТ-организации должны отражаться в учетной политике и в информации, которая должна соответствовать информационным потребностям и руководства, и внешних пользователей. Обобщение различий в учетно-аналитическом обеспечении ИТ-организаций позволит усовершенствовать процесс формирования показателей хозяйственной деятельности, а также значительно повысить ценность

и эффективность использования учетно-аналитической информации в процессе планирования и принятия управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Что такое ERP? Текст: электронный // официальный сайт SAP. Режим доступа: <https://www.sap.com/cis/insights/what-is-erp.html> (дата обращения: 17.03.2023).
2. Цапулина Ф. Х., Арланова О. И., Львова М. В. Роль аналитической оценки бухгалтерской отчетности в обеспечении эффективной деятельности организации. Текст: непосредственный // Фундаментальные исследования. № 8. Москва : РИНЦ, 2019. С. 99–103.
3. Бесягина А. А., Цуркан А. А. Бухгалтерская отчетность и ее роль в процессе управления предприятием. Текст: непосредственный // Вестник Приднестровского университета им. Т. Г. Шевченко № 3 (69). Тирасполь : РИНЦ, 2021. С. 331–334.
4. Гезиханов Р. А. Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности организации. Текст: непосредственный // Экономическая безопасность. Том 5. № 1. Москва : Первое экономическое издательство, 2022. С. 125–142.
5. Нечеухина Н. С., Мустафина О. В. Аналитические концепции в учетно-аналитическом обеспечении. Текст: непосредственный // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: сборник трудов конференции. Екатеринбург : Уральский государственный экономический университет, 2022. С. 61–65.
6. Нечеухина Н. С., Мустафина О. В. Методологические основы учетно-аналитического обеспечения: инновационное направление. Текст: непосредственный // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : сборник трудов конференции. Екатеринбург : Уральский государственный экономический университет, 2019. С. 290–295.
7. Айдинян А. Р. Учетно-аналитическое обеспечение как инструмент управления рисками хозяйственной деятельности. Текст: непосредственный // Управленческий учет. № 3-3. Москва : ООО «Финпресс», 2022. С. 444–450.
8. Анциферова А. И. Роль и значение отчетности предприятий строительной отрасли в учетно-информационном пространстве. Текст: непосредственный // Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н. И. Лобачевского, доктора экономических наук Е. А. Мизиковского. Нижний Новгород : Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского, 2018. С. 10.
9. Баринова О. И., Юренева Т. Г., Голубева С. Г. Сущность и значение учетно-аналитического обеспечения в процессе управления. Текст: непосредственный // Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н. И. Лобачевского, доктора экономических наук Е. А. Мизиковского. Нижний Новгород : Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского, 2018. С. 57.
10. Филипенко Е. Г. Оценка учетно-аналитического обеспечения коммерческого предприятия. Текст: непосредственный // Научный журнал Аллея науки. Том 2. № 5 (68). Томск : Издательский центр. 2022. С. 317–324.

© Петелин О. И., 2023

РОЛЬ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИТ-ОРГАНИЗАЦИЙ

О. И. Петелин

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

В статье представлены результаты анализа практической роли и места учетно-аналитической системы при обеспечении эффективного использования основных средств в деятельности ИТ-организаций. Актуальность исследования на выбранную проблематику обусловлена тем, что основные средства занимают важное место в общей операционной деятельности предприятия, влияя на ряд таких показателей, как себестоимость, рентабельность и прибыльность коммерческого дела. Отличительной особенностью основных средств в деятельности ИТ-организаций является сохранение их первоначального внешнего вида с постепенным переносом первоначальной стоимости на затраты производства в течение срока эксплуатации данного объекта учета.

Ключевые слова: информационные технологии, ИТ-организации, основные средства, учетно-аналитическое обеспечение, учетно-аналитическая система.

THE ROLE OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF FIXED ASSETS IN THE ACTIVITIES OF IT ORGANIZATIONS

O. I. Petelin

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

The scientific article presents the results of the analysis of the practical role and place of the accounting and analytical system in ensuring the effective use of fixed assets in the activities of IT organizations. The relevance of the research on the chosen problem is due to the fact that fixed assets occupy an important place in the overall operating activities of the enterprise, affecting a number of indicators such as cost, profitability and profitability of commercial business. A distinctive feature of fixed assets in the activities of IT organizations is the preservation of their original appearance with a gradual transfer of the initial cost to production costs during the lifetime of this accounting object.

Keywords: information technologies, IT-organizations, fixed assets, accounting and analytical support, accounting and analytical system.

Учетно-аналитическая система – это часть общей системы управления, которая базируется на данных бухгалтерского учета, суть которой состоит в соединении учетных и аналитических операций в единый процесс [6, с. 370–372].

Учетно-аналитическая система должна обеспечивать пользователей всей необходимой информацией, содержащейся в учетных регистрах и отчетности, и тем самым создавать условия управленческому персоналу для принятия правильных решений в соответствии с поставленными перед ИТ-организации целями.

Практическая роль учетно-аналитической системы для организаций отрасли информационных технологий (ИТ) имеет значительное влияние на все хозяйственные процессы предприятия

и требует серьезного внимания со стороны управленческих служб. Учетно-аналитическое обеспечение основных средств предполагает использование не только системы бухгалтерского учета и аналитические процедуры, но и интеграцию данных процессов в систему управленческого учета. Комплексная работа бухгалтерской службы и управленческого аппарата позволяет достичь максимально эффективного результата при обеспечении оптимального использования основных средств в деятельности ИТ-организаций.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий информационных технологий включает в себя обработку ресурсов и производство из них готового продукта, технологии, инновации или услуги. И именно основные средства выступают тем самым инструментом, позволяющий проводить процессы операционного цикла ИТ-организаций.

Актуальность научного исследования на тематику «роль учетно-аналитического обеспечения основных средств в деятельности ИТ-организаций» обусловлена тем, что основные средства занимают важное место в общей операционной деятельности предприятия, влияя на ряд показателей, как себестоимость, рентабельность и прибыльность коммерческого дела.

Основные средства являются главным активом предприятия, используемого при формировании производственной и операционной деятельности. К основным средствам относятся основные фонды, как производственное оборудование, технологии, информационные базы и системы, компьютерное оборудование, оборудование дата-центров, сооружения, объекты недвижимости, транспортные средства и производственные мощности. Фактически, это фундамент и основа бизнеса для предприятия, которое функционирует в ИТ-сфере, поскольку деятельность с информационными технологиями требует значительных средств труда персонала.

Теоретическое определение понятия «основные средства организации» означает совокупность производственных, материально-вещественных ценностей, которые действуют в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняют при этом на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносят их стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [1, с. 96].

При признании объектами учета предприятия основными средствами, необходимо ними соблюдение трех основных критериев:

- наличие материальной ценности;
- возможность использования в качестве средства труда;
- долгосрочный период ожидаемого использования в производственной деятельности предприятия (более одного календарного года).

Отличительной особенностью основных средств в деятельности ИТ-организаций является сохранение их первоначального внешнего вида с постепенным переносом первоначальной стоимости на затраты производства в течение срока эксплуатации данного объекта учета. Правильно построенный учет основных средств дает возможность обеспечить режим экономии, сокращения и ликвидации непроизводительных расходов.

Учет, анализ и контроль основных средств является взаимоувязанной последовательностью этапов контроля за поступлением, передачей в эксплуатацию, амортизацией, ремонтом, перемещением по структурным подразделениям ИТ-организации и списанием основных средств [4, с. 127].

Основные средства в бухгалтерском и управленческом учете занимают важное место в деятельности любой организации сферы информационных технологий. Это связано с тем, что они используются в работе многих организаций и их рациональное использование в организации может приносить максимальные экономические выгоды в будущем.

Для осуществления анализа состояния и эффективности использования основных средств в деятельности ИТ-организаций огромное значение имеет формирование необходимой информационной базы. Только использование достоверных и точных входящих данных позволит получить объективную аналитическую результативную информацию. Источником адресной информации для проведения аналитического учета являются данные бухгалтерского учета предприятия [2, с. 74].

Чтобы проводить эффективное управление эффективностью использования основных средств ИТ-организации необходимо ведение бухгалтерского учета.

Проведение бухгалтерского учета основных средств ИТ-организации позволяет обеспечивать экономическую безопасность и эффективность производственной деятельности. Данный аспект учетной деятельности можно воспринимать первым этапом к проведению подробного

финансового анализа бизнеса, определению его конкурентных преимуществ и недостатков, информация чего выступает основой при разработке стратегического плана и стратегии развития [5, с. 73–78].

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств выступают [7, с. 34–35]:

- проведение документального оформления и отражения в регистрах поступления, перемещения и выбытия основных средств ИТ-организации;
- проведение исчисления и отражения амортизационной стоимости основных средств ИТ-организации;
- проведение оценки результатов от ликвидации, продажи или выбытия объектов основных средств;
- проведение учета затрат на ремонтные работы, проводимые по отношению к основным средствам;
- осуществление переоценки стоимости основных средств ИТ-организации и их инвентаризации.

Эти задачи характерны и для бухгалтерского учета основных средств ИТ-организации.

В основе учетной деятельности ИТ-организаций, объектом которой выступают основные средства, лежит применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства», который определяет требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах [8, с. 69–70].

ФСБУ 6/2020 ввел и нормативно закрепит ряд понятий, а также практику учетной деятельности основных средств российских организаций, в том числе организаций сферы информационных технологий.

Среди них: балансовая, ликвидационная стоимость, элементы амортизации и прочее [9, с. 92–92]. Раскрытие данных новых понятий изображено схематически на рисунке.

Балансовая стоимость	первоначальная стоимость объекта, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения
Группа основных средств	совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования
Инвестиционная недвижимость	недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и/или получения дохода от прироста ее стоимости
Ликвидационная стоимость	величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие
Переоцененная стоимость	стоимость объекта основных средств после ее переоценки

Пояснения основных понятий, которые были введены с ФСБУ 6/2020.

Также с принятием ФСБУ 6/2020 были произведены следующие изменения в бухгалтерском учете основных средств организаций (в том числе, применимых для ИТ-организаций) [9, с. 91–92]:

- изменение в общем подходе к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые учетный объект может не учитывать в статье основные средства;

- изменения в расчете амортизации объектов основных средств (уменьшилось количество разрешенных способов начисления амортизации: линейный способ, способ уменьшаемого остатка и пропорционально количеству продукции);

- изменения в порядке расчета обесценения, процедура которого отныне проводится в порядке, закрепленном в МСФО отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», что повышает интеграцию российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности;

- изменения в подходах к распределению основных средств на виды и группы;

- изменения в подходах к учету основных средств по первоначальной стоимости (ее можно изменять не только на сумму капитальных вложений).

Система учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами ИТ-организации способствует формированию информации, используемой управленческим аппаратом для принятия обоснованных решений по улучшению эффективности их использования. Информация об основных средствах используется для принятия управленческих решений как стратегического, так и тактического характера.

Неточности в отражении поступления и списания основных средств в учете влияют на итоги баланса и налогооблагаемую базу, что повышает риск недоплат или переплат, негативно влияющие на обеспечение экономической безопасности ИТ-организации. Точное определение потребности предприятия в основных средствах способствует повышению эффективности деятельности организации.

Стратегическое управление основными средствами ИТ-организации направлено на достижение долгосрочных целей и задач, тактическое управление основными средствами – обеспечивает достижение текущих целей и задач по улучшению эффективности использования основных средств [10, с. 66].

Формирование учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами ИТ-организации осуществляется в несколько этапов с использованием взаимодействия управленческих функций:

- сбор и накопления информации, регистрация в первичных документах учетной информации;

- обобщение первичной информации, ее отображение во внутренней и внешней отчетности предприятия;

- аналитическая обработка учетной информации.

Если рассматривать учетно-аналитическое обеспечение управления деятельностью ИТ-организации как одно целое, то отдельной составляющей выступает учетно-аналитическое обеспечение управления основными средствами, представляющей систему сбора, систематизации, накопления и передачи информации о состоянии, составе, движении и эффективности использования основных средств, полученной на основании сочетания взаимодействия всех видов учета и анализа.

Учетно-аналитическое обеспечение основных средств в деятельности ИТ-организации должно содействовать выявлению слабых участков деятельности и нейтрализации негативных факторов на основе анализа имеющихся учетных данных.

Анализ состояния и использования основных средств имеет большое значение, так как они оказывают влияние сразу на несколько главных составляющих развития ИТ-организации: объем производства и продаж ИТ-услуг, производительность и трудоемкость производства, себестоимость единицы продукции, чистая прибыль, рентабельность и т. д.

Информация, используемая для комплексного анализа основных средств, чрезвычайно разнообразна, что предполагает ее подразделение на следующие группы [3, с. 101]:

- нормативные источники;

- внутрифирменная организационно-распорядительная документация;

- первичные и сводные документы по учету основных средств;

- бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность;

- внутренняя отчетность;

- техническая и технологическая документация;

- прогнозно-финансовая документация;

- контрольно-измерительная документация;

- методическое и программное обеспечение;

- прочая информация.

Создание методического обеспечения аналитических процессов, регламентирует организацию алгоритма бухгалтерского учета основных средств на предприятиях опосредованной комплексной системой нормативно-правовых актов, структура которых соответствует уровню ведения аналитических процедур. Эта структура подвержена влиянию ряда внутренних и внешних факторов.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение следует рассматривать как интегрированную систему, составными элементами которой выступает бухгалтерский учет и анализ деятельности предприятий в разрезе производственных процессов и центров ответственности с целью принятия обоснованных управленческих решений ИТ-организации.

Использование учетно-аналитического обеспечения основных средств в деятельности ИТ-организаций направлено на повышение эффективности их применения в операционном цикле бизнеса, увеличение рентабельности, прибыльности, обеспечение финансовой устойчивости и повышение инвестиционной привлекательности. Наличие учетно-аналитического обеспечения основных средств позволит повысить качество принимаемых управленческих решений в отношении деятельности ИТ-организаций и ее производственной базы.

Библиографические ссылки

1. Миндиярова Э. Э. Проблемы учета и анализа основных средств и пути повышения эффективности их использования. Текст: непосредственный // Вести научных достижений. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. № 2. Москва : Инфра-М. 2020. С. 96.
2. Воеводина М. М., Боканев А. В. Организация информационной базы учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях. Текст: непосредственный : учебное пособие для магистратуры. Москва : Наука и Образование. 2022. С. 74.
3. Савенкова Е. Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами на предприятиях. Текст: непосредственный // Наука и Образование. Т. 5. № 2. Москва : Наука и Образование. 2022. С. 101.
4. Гусейнова Г. Э. Теоретические основы учетно-аналитического обеспечения аудита основных средств. Текст: непосредственный // Умаровские чтения. Грозный : Чеченский ГПУ. 2021. С. 127.
5. Каркунова Т. Ф. Учетно-аналитическое обеспечение основных средств на предприятиях строительной отрасли. Текст: непосредственный // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики № 26 : сборник научных трудов. Красноярск : СибГУ. 2021. С. 73–78.
6. Гапон М. Н., Рычкова Ю. А. Изменение в учете основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Текст: непосредственный // Актуальные вопросы современной экономики № 1. Москва : РИНЦ, 2021. С. 370–372.
7. Елисеева О. В. Учет основных средств в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Текст: непосредственный // Вестник Российского университета кооперации. № 1. Москва : НЭБ. 2021. С. 34–35.
8. Землякова С. Н. Особенности бухгалтерского учета основных средств по ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Текст: непосредственный // Научный журнал Вестник Донского государственного аграрного университета № 4-2 (38). Ростов-на-Дону : ДГАУ. 2020. С. 69–70.
9. Сигидов Ю. И., Оксанич Е. А. Сближение учета основных средств по РСБУ и МСФО. Текст: непосредственный // Научный журнал Вестник Академии знаний. № 3 (32). Краснодар : Академия знаний, 2019. С. 91–92.
10. Чухлеб А. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления основными средствами. Текст: непосредственный // Colloquium-Journal. № 12-5 (23). Красноярск : НУБиП, 2018. С. 66.

© Петелин О. И., 2023

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ЛИКВИДАЦИОННОЙ
СТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

В. С. Петренко

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

Начиная с отчетности за 2022 г., российские организации применяют ФСБУ 6/2020, которым введены новые нормы учета основных средств, в частности, необходимость определения ликвидационной стоимости объектов для расчета амортизации. Поскольку российская практика учета ранее не предусматривала эту оценку, а методика расчета ликвидационной стоимости не определена ни национальными, ни международными стандартами учета, то в статье излагается авторская позиция по формированию методики оценки ликвидационной стоимости основных средств, основанная на профессиональном суждении. Предлагается вариант такой оценки для сооружений ПАО «ФСК ЕЭС».

Ключевые слова: учет основных средств, ликвидационная стоимость, профессиональное суждение, экспертная оценка.

**METHODICAL APPROACHES TO DETERMINING THE RESIDUAL VALUE
OF FIXED ASSETS**

V. S. Petrenko

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

Beginning with the statements for 2022, Russian organizations apply FSBU 6/2020, which introduced new norms of accounting for fixed assets, in particular, the need to determine the residual value of objects to calculate depreciation. Since the Russian practice of accounting previously did not provide for this assessment, and the method of calculating the liquidation value is not defined by either national or international accounting standards, the article presents the author's position on the formation of the method of evaluation of the liquidation value of fixed assets, based on a professional judgment. A variant of such an assessment is proposed for the facilities of PJSC "FSK UES".

Keywords: accounting for fixed assets, residual value, professional judgment, expert appraisal.

Объекты основных средств – средства труда, которые при выбытии из организации могут сохранять потребительские и эксплуатационные свойства. По этой причине в экономике сформировалось понятие ликвидационной стоимости основных средств, обусловленная тем, что компания ожидает получить доход в обмен на актив в конце срока его полезного использования.

Согласно аб. 2 п. 30 гл. 3 ФСБУ 6/20 [1] ликвидационной стоимостью объекта основных средств является предполагаемая стоимость такого объекта за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. П.4 ПБУ 21/08 [2] гласит, что ликвидационная стоимость в бухгалтерском учете не отражается, она необходима для расчета ежемесячной суммы амортизации, что представлено в формуле (1).

$$\text{Сумма амортизации} = (\text{Балансовая стоимость} - \text{Ликвидационная стоимость}) / \text{СПИ}. \quad (1)$$

ФСБУ 6/2020 [1], как и другие нормативно-правовые акты и официальные разъяснения в области бухгалтерского учёта, не раскрывает порядок и методы расчета ликвидационной стоимо-

сти. Исходя из целей трансформации стандарта ПБУ 6/2001 в направлении сближения отечественных стандартов с международными стандартами, можно предположить, что МСФО носит определяющий и приоритетный характер. Но МСФО 16 (IAS 16) [3] ограничивается выводом о том, что ликвидационная стоимость часто является несущественной. То есть, для расчетов амортизационных отчислений она учитывается в незначительной сумме, но такая сумма не влияет на принятие решений по объекту основных средств.

Рассмотрев вопрос наличия регламентируемого порядка расчета ликвидационной стоимости, видно, что нет такого стандарта, который бы его определял. То есть ФСБУ 6/2020 как и МСФО 16 не ограничивают возможные методы ее определения.

Цель данного исследования – разработка методических подходов к определению ликвидационной стоимости в отечественной практике бухгалтерского учета, поскольку такая необходимость есть.

Как было отмечено выше, ликвидационной стоимостью считается цена перепродажи актива в конце срока его полезного использования. Она может признаваться равной нулю, при определенных условиях, если ликвидационную стоимость невозможно определить или сумма поступлений от выбытия не планируется, тогда амортизировать стоит полную балансовую стоимость актива [4]. Нулевую ликвидационную стоимость могут присвоить относительно недорогим и технологически быстро устаревающим объектам. Например, принтер и ноутбук.

Отметим, что расчет уровня существенности в целях учета также носит оценочный характер и не регламентируется законодательством, а опирается на профессиональное суждение бухгалтера.

Таким образом, ликвидационная стоимость, как и уровень ее существенности – это расчётные величины, определяемые субъективно, на основании опыта и профессионального суждения [5].

Рекомендация Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» [6] разъясняет, что законодательство РФ в области бухгалтерского учета четко не определяют, как само понятие «профессиональное суждение бухгалтера», так и порядок его использования, а все документы носят рекомендательный характер.

В табл. 1 обобщены позиции отечественных авторов по содержанию понятия «профессиональное суждение» [7].

Таблица 1

Авторские определения профессионального суждения

Автор	Понятие
Соколов Я. В.	Добросовестное высказывание профессиональным бухгалтером мнение о хозяйственной ситуации, полезное, как для ее описания, так и для принятия действующих управленческих решений
Данякина Е. И.	Мотивированное мнение компетентного специалиста, соответствующее методологическим правилам и требованиям бухгалтерского учета, в отношении ситуаций многовариантности
Ефремова А. А.	Практически единственный инструмент, позволяющий выбрать ту или иную позицию по учету «нестандартных» ситуаций

Не существует единой позиции по вопросу определения «профессионального суждения», но в общем смысле оно подразумевает собой:

- добросовестное и обоснованное мнение бухгалтера;
- инструмент решения неоднозначных ситуаций;
- основано на требованиях бухгалтерского учета;
- применяется с целью обеспечения условий к оформлению бухгалтерской финансовой отчетности.

Так, исходя из нашего профессионального суждения в области оценки ликвидационной стоимости, мы предлагаем сформировать ликвидационную стоимость одним из нескольких способов (табл. 2).

Стоит отметить, что в данных методах, есть свои особенности, которые надо понимать для правильного выбора.

Так на уровне нормативных актов не установлены четкие критерии по выбору эксперта. На практике возможным ее решением может стать утверждение критериев в учетной политике или в приказе руководителя. Но важно понимать, что в данном методе бухгалтер при формиро-

вании своего профессионального мнения будет полагаться на профессиональное суждение другого специалиста.

Таблица 2

Методы определения ликвидационной стоимости

Методические подходы к определению ликвидационной стоимости	Сущность метода
Данные прошлых лет	Информация о доходе, который был получен организацией ранее от ликвидации аналогичного объекта, с теми же характеристиками
Среднерыночные показатели	Когда фирма не имеет возможности использовать предыдущий опыт. Исследование рынка означает, что нужно рассмотреть аналогичные активы на рынке. Это позволит на текущий момент времени получить информацию о возможном доходе при выбытии объекта основных средств
Привлечение эксперта	Если необходимы знания, которые не относятся к области бухгалтерского учета, то для выработки профессионального мнения может быть использовано экспертное суждение квалифицированных специалистов
Процент от первоначальной стоимости	Ликвидационная стоимость представляет собой процент от первоначальной стоимости актива. Чтобы рассчитать ликвидационную стоимость с помощью этого метода, умножьте первоначальную стоимость актива на процент ликвидационной стоимости, который должен быть зафиксирован в локальных документах компании

Исследование рыночных данных не всегда может являться экономически обоснованным, так как это требует затрат времени и денежных средств. Совет по стандартам финансового учета (FASB), который обеспечивает соблюдение общепринятых стандартов бухгалтерского учета США (GAAP), рекомендует использовать исходные данные «первого уровня» для определения ликвидационной стоимости актива, то есть место, где продаются аналогичные товары.

Что касается опыта прошлых лет, то в распоряжении организации не всегда находится достоверная статистическая база данных о прошлых сделках.

Расчет ликвидационной стоимости по проценту от первоначальной стоимости может быть представлен в виде формулы (2).

$$\text{Ликвидационная стоимость} = \text{Первоначальная стоимость} \times \text{Процент по умолчанию.} \quad (2)$$

Определить процент ликвидационной стоимости можно для отдельных конкретных групп объектов основных средств.

Важность выбора верного метода оценки в том, что если ликвидационная стоимость установлена слишком высокой или слишком низкой, это может нанести ущерб компании. Если установлено слишком высокое значение, то амортизация будет занижена. Если установлено слишком низкое значение, то амортизация будет завышена.

Поскольку амортизация переносится на себестоимость продукции (работ, услуг) в течение СПИ, искажения, в отчетности коснутся таких статей отчетности, как основных средства и нераспределённая прибыль в балансе, и чистая прибыль в отчете о финансовых результатах, что может привести к трудностям с обеспечением финансирования в будущем.

Рассмотрим приведенные нами методы определения ликвидационной стоимости на примере организации ПАО «ФСК ЕЭС», которая занимается передачей электроэнергии по распределительным сетям, для чего ей необходимы такие объекты основных средств как линии электропередачи. До 2022 организация не проводила реализацию объектов основных средств, поскольку ликвидационная стоимость не являлась обязательным элементом учета.

Из прайс-листа ООО «Петербург Электромонтаж» [8], которая предоставляет услуги проектирования и строительства ЛЭП известно, что в 2022 году стоимость строительства воздушных ЛЭП 220 кВ составляла 3 800 000 руб. Мы полагаем, что данный актив может быть реализован после конца срока полезного использования только как материалы.

Следующий шаг выбор метода определения ликвидационной стоимости:

1. Организация до 2022 года не имела опыт реализации ОС, поэтому информация о доходе, который был получен организацией ранее от ликвидации аналогичного объекта, с теми же характеристиками, отсутствует.

2. Исследование рынка в данном случае тоже является нецелесообразным, так как помимо рынка приема металлов необходимо исследовать рынок реализации всей конструкции, составляющими которой являются: фундамент, стойки, подкосы, растяжки провода, линейные арматура, множество изоляторов и т.д., состоящие из различных материалов.

3. В организации отсутствует значение процента от первоначальной стоимости актива, поэтому данный метод не может быть нами применен.

4. Привлечение эксперта будет являться для нас целесообразным и рациональным вариантом. Так, на сайте Центра экономического анализа и экспертизы [9] стоимость услуги оценки линий электропередачи начинается от 8 000 рублей, в стоимость включены организационные расходы.

Величина ликвидационной стоимости, предложенной оценщиком, будет зависеть от множества факторов [10] таких, как:

- расходы на реализацию, о чем уже писалось выше;
- желаемые сроки реализации объектов. Чаще всего то, как долго будет реализовываться актив, зависит от его цены, то есть для быстрой продажи актива его ликвидационная стоимость должна быть ниже рыночной;
- степень реакции покупателя на изменение цен и другое.

От организации потребуется только предоставить перечень документов, необходимых для оценки линий электропередач. Например, общая протяженность кабеля; дата ввода в эксплуатацию; напряжение; марка и сечение кабеля; балансовая стоимость на дату оценки (восстановительная и остаточная); фундамент под опорой и опора (материал, высота).

Результатами исследования стали четыре методических подхода к определению ликвидационной стоимости и следующие выводы. Налоговая служба США (IRS) требует, чтобы ликвидационную стоимость была разумной. Но нормативно вопрос выбора метода для определения ликвидационной стоимости не регулируется. Поэтому важно помнить, что при выборе метода определения ликвидационной стоимости нужно учитывать его экономическую эффективность или целесообразность, то есть действия должны быть экономически оправданными, технически допустимыми и юридически возможными. Экономические издержки таких действий не должны превышать экономические выгоды, поскольку это не отражало бы экономическую эффективность варианта, что привело бы к искажению отчетности. Но недопущение этих действий, при наличии альтернативного варианта, который являлся бы более целесообразным, тоже некорректно. Рассматривая наш пример с ЛЭП, недопустимым было бы решение не проводить продажу лома, черных и других металлов для имущества, содержащего их большое количество, и других составляющих конструкции.

Аспектом финансовой эффективности расчета ликвидационной стоимости не всегда является разность доходов и расходов. Тут нужно учитывать и не прямые затраты, например те, которые организация понесёт на содержание имущества.

Поскольку понятие ликвидационной стоимости является вновь введенным теперь и для нематериальных активов, то можно отметить, что вышеперечисленные методы для них применимы, а не только для объектов основных средств.

Из-за отсутствия стандартизации в области определения методов расчета ликвидационной стоимости, сам расчет является сложным процессом выбора в бухгалтерском учете. Так получается, что достоверность и актуальность данных об объектах основных средств зависит от профессионального мнения бухгалтера, который должен руководствоваться принципами рациональности и целесообразности, учитывая все особенности российской экономики и законодательства. Также каждая компания может иметь свои собственные подходы к оценке ликвидационной стоимости. Компания может изменить ожидаемую ликвидационную стоимость в течение года, для этого необходимо заключение специально созданной комиссией, утвержденное руководителем.

Библиографические ссылки

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 13.03.2023).

2. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 13.03.2023).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf (дата обращения: 13.03.2023).
4. Попова Ю. А. Проблема оценки ликвидационной стоимости для учёта амортизационных отчислений [Электронный ресурс]. 2022. Вып. 111. С. 70–76. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-otsenki-likvidatsionnoy-stoimosti-dlya-uchyota-amortizatsionnyh-otchisleniy/viewer> (дата обращения: 13.03.2023).
5. Саталкина Е. В., Туякова З. С., Панкова С. В. Профессиональное суждение бухгалтера: теория и практика применения : монография. Оренбург : ОГУ, 2017. ISBN 978-5-7410-1890-3. Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. URL: <https://e.lanbook.com/book/> (дата обращения: 13.03.2023).
6. Рекомендации Р-96/2018-КпР «Профессиональное суждение» 2018 [Электронный ресурс]. URL: http://bmcenter.ru/Files/R-KpR-Prof Sugdeniye_buhgaltera (дата обращения: 13.03.2023).
7. Дружиловская Т. Ю., Коршунова Т. Н. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики [Электронный ресурс]. 2013. Вып. 20. С. 9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/professionalnoe-suzhdenie-buhgaltera-kak-osnova-formirovaniya-uchetnoy-politiki/viewer> (дата обращения: 13.03.2023).
8. Портфолио электромонтажных работ – компания «ПЭМ» [Электронный ресурс] // spb-elektromontazh.ru. Режим доступа: <https://www.spb-elektromontazh.ru/o-kompanii/portfolio/> (дата обращения: 13.03.2023).
9. Оценка линий электропередачи [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ceac-ocenka.ru/okazyvaemye-uslugi/uslugi-ocenki/uslugi-po-oczenke-vsex-vidov-aktivov-i-imushhestva/ocenka-linij-elektroperedach.html> (дата обращения: 13.03.2023).
10. Методические рекомендации Комитета по оценочной деятельности Ассоциации Банков Северо-Запада по оценке ликвидационной стоимости и дополнительных затрат по реализации предметов залога [Электронный ресурс]. URL: https://www.nwab.ru/static/single/-rus-common-materials42164_165240-/material42164_165425 (дата обращения: 13.03.2023).

© Петренко В. С., 2023

**ОСНОВНЫЕ РИСКИ И УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

А. А. Савосто

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

Хозяйственная деятельность любой организации подвергается финансовым рискам, соответственно любая организация стремится защитить себя от негативного воздействия рисков, которые могут помешать ее устойчивому развитию и финансовому положению в целом. Наибольшие риски возникают в отраслях, напрямую зависящих от энергоресурсов, в том числе в нефтяной отрасли, являющейся базовой отраслью экономики Российской Федерации. В данной статье исследуются риски, негативно влияющие на экономические интересы нефтеперерабатывающего предприятия в России. Проанализировано состояние, динамика добычи и экспорта нефтяной отрасли, что определяет проблему формирования системы защищенности интересов не только государственных, но и негосударственных нефтеперерабатывающих заводов.

Ключевые слова: нефтеперерабатывающая организация, экономическая безопасность, риски и угрозы.

**THE MAIN RISKS AND THREATS TO THE ECONOMIC SECURITY
OF THE OIL REFINING INDUSTRY**

A. A. Savosto

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

The economic activity of any organization is exposed to financial risks caused by variable factors of both internal and external environment, respectively, any organization seeks to protect itself from the negative impact of risks that may interfere with its sustainable development and financial situation as a whole. The greatest risks arise in industries that directly depend on energy resources, including the oil industry, which is the basic branch of the economy of the Russian Federation. This industry reflects the level of economic security of the state, as the data of world and domestic statistics confirm the relationship between the financial condition of the oil and gas industry and the growth rate of the state economy. This article examines the risks that negatively affect the economic interests of an oil refinery in Russia. The state and dynamics of production and export of the oil industry are analyzed, which determines the problem of forming a system of protecting the interests of not only state, but also non-state oil refineries.

Keywords: oil refining organization, economic security, risks and threats.

На данный момент времени тема состояния экономической безопасности нефтяных организаций актуальна, так как именно нефтяная промышленность является системообразующей для экономической безопасности государства и влияет на устойчивость ее финансово-бюджетной сферы.

Значимость данной темы определяется обострением угроз и увеличением рисков экономической безопасности организаций нефтеперерабатывающего комплекса Российской Федерации. В последние годы мировая экономическая ситуация стала зависеть от масштабов и характера использования топливно-энергетических ресурсов, что приводит к усилению экономической

нестабильности. Нефтеперерабатывающие организации направляют свои усилия на мониторинг влияния внутренних и внешних угроз на экономическую безопасность компании. Нефтеперерабатывающие заводы вынуждены реагировать на изменения, чтобы оставаться конкурентоспособным на рынке [10].

Основными проблемами нефтеперерабатывающей отрасли является: низкая экологичность переработки нефти; значительный износ основных фондов; низкая глубина нефтепереработки; зависимость от компаний монополистов; высокий уровень потребления энергии; политическая нестабильность; санкции [5].

С 2020 года нефтяная отрасль является нестабильной. Пандемия оказала решающее влияние на динамику мирового рынка нефти. Данная ситуация в мире в первую очередь отразилась на динамике цен на нефть, которые наиболее чувствительны к ожиданиям участников рынка. В апреле 2020 года постепенное распространение коронавируса и введение карантинных мер привели к падению цен до рекордных отметок.

Страны ОПЕК предоставили рекомендации по сокращению добычи нефти на 1,6 млн баррелей в сутки. В том же месяце Россия заявила, что выступает против сокращения добычи нефти. Такое заявление усилило падение на 8,9 %. Нефть марки Brent приблизилось к отметке 45 долларов после того, как несколько дней назад превысила 50 долларов за баррель. Перед организациями встал вопрос о хранении избыточного количества объема нефти [1].

Понимая очевидную зависимость доли доходов российского бюджета от объемов и себестоимости экспорта нефти, государственные органы активно используют рычаги экономического и политического регулирования отрасли с целью стабилизации и увеличения доходов бюджета. Очень часто, преследуя основную цель увеличения доходов бюджета, такие меры лишь ухудшают уровень экономической безопасности отдельных организаций и нефтяного комплекса в целом [7].

Россия занимает третье место среди лидеров по производству нефтепродуктов. На сегодняшний день в России насчитывается 37 крупных нефтеперерабатывающих заводов с объемом переработки более 1 млн тонн в год. В России среди крупнейших нефтяных организаций можно выделить: ПАО «НК «Роснефть»; ПАО «Лукойл»; ПАО «Газпром нефть»; ПАО «Сургутнефтегаз»; ПАО «Татнефть».

Суммарная мощность нефтеперерабатывающих заводов России оценивается в 328 млн тонн нефти в год. Так, доля России в производстве этилена составляет всего 4,8 млн тонн, а доля мира всего 2,7 %. При этом наблюдается общая тенденция изменения структуры потребления жидких углеводородов. Ожидается, что доля нефти, используемой в качестве сырья для автомобильного топлива, снизится, а доля ее использования в нефтехимии возрастет [2].

Необходимо выявить тенденции развития нефтеперерабатывающей отрасли с целью формирования потенциальных рисков и угроз, негативно отражающихся на их экономической безопасности. На рис. 1 рассмотрена динамика добычи, экспорта и переработки нефти за 2020–2022 гг.

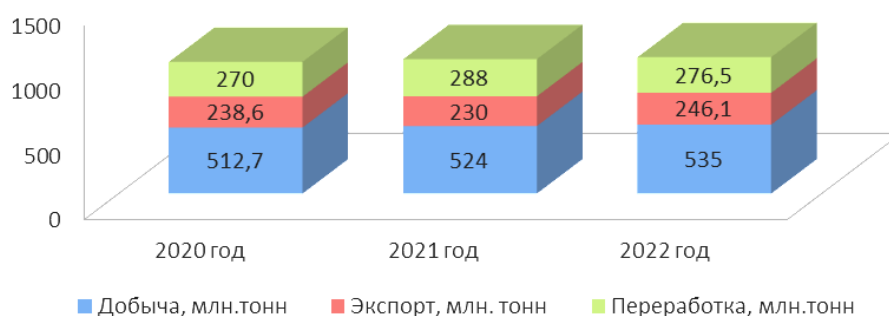


Рис. 1. Динамика добычи, экспорта и переработки нефти за 2020–2022 гг. [3]

Добыча нефти в России по итогам 2022 года выросла на 2 % и составила 535 миллионов тонн, экспорт вырос на 7 % и составил 246,1 млн тонн. В 2020 г. было выявлено сокращение внешнего и внутреннего спроса на виды нефтепродуктов в условиях пандемии, поэтому общий объем первичной переработки нефтяного сырья на нефтеперерабатывающих предприятиях России снизился по сравнению с показателем прошлого года на 5 % и составил 270,0 млн тонн.

Необходимо отметить, что за большую часть нефтепереработки отвечают крупнейшие нефтяные предприятия, остальные 30 % составляют независимые нефтеперерабатывающие заводы. Данная тенденция свидетельствует о развитии конкурентной среды, что обуславливает необходимость построения определенных методов с целью повышения уровня экономической безопасности заводов. На рис. 2 представлена статистика переработка нефтепродуктов среди нефтеперерабатывающих заводов России за 2022 г. млн т.

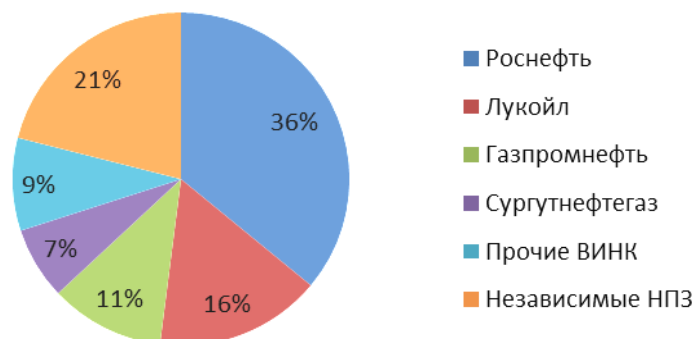


Рис. 2. Переработка нефтепродуктов среди нефтеперерабатывающих заводов России за 2022 г. млн т.

Представленные данные в рамках нефтеперерабатывающей промышленности свидетельствуют о высокой степени рисков и угроз, возникающих в связи с нестабильной экономической конъюнктурой. Поэтому стоит определить роль ранжирования рисков, которые негативно влияют не только на экономические интересы нефтяных предприятий, но и на финансовую стабильность в целом. Возможность эффективного функционирования организаций во многом зависит от реализации экономических интересов предприятия, которые предполагают определенный мотив как активное непосредственное отношение к условиям, опосредующим удовлетворение потребностей хозяйствующего субъекта.

Основным элементом экономической безопасности нефтяной отрасли является оценка и анализ рисков. Риски делятся на внешние и внутренние, которые нарушают экономические интересы организации, но статистика, внешних угроз больше, чем внутренних. Внутренние и внешние риски рассмотрены на рис. 3.

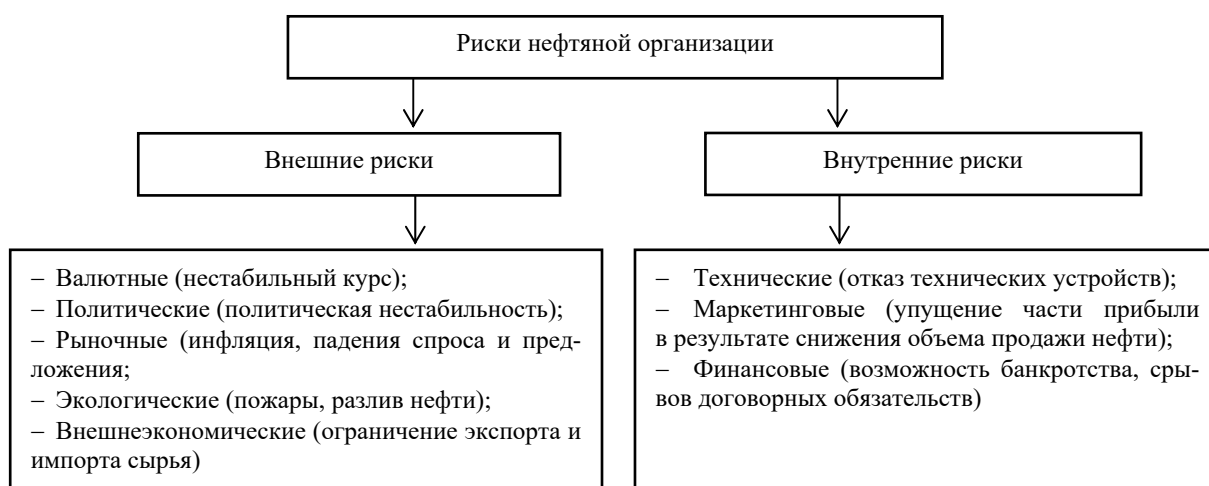


Рис. 3. Внутренние и внешние риски [4]

Технический риск – это вероятность производственных аварий и отказов оборудования вследствие физического и морального износа, ненадежной и неустойчивой работы оборудования и других используемых основных рабочих средств и объектов; технологические недостатки и плохой выбор параметров оборудования, устаревшая нефтеперерабатывающая инфраструктура. Данные риски могут не только поставить под угрозу операционную деятельность органи-

заций, но и негативно отразиться на восприятии ее обществом, а также на деловых отношениях с партнерами.

Маркетинговый риск – это вероятность неправильного выбора рынков сбыта продукции, неверного определения стратегии операций на рынке, неточного расчета емкости рынка.

Финансовый риск – возможность неплатежей, банкротств контрагентов, неисполнения договорных обязательств. В соответствии с действующей стратегией развития до 2035 года, основные инвестиции в развитие планируется финансировать за счет операционных доходов (акционерного капитала). Изменение процентных ставок могут повлиять на осуществления организацией операций заимствования денежных средств и обслуживания текущего долга.

Кроме внутренних рисков, существует и ряд внешних, которые характерны для нефтеперерабатывающей отрасли. К ним относятся:

Валютный риск – организация, как правило, подвержена рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, основным из которых является колебание рубля по отношению к доллару. Валютная структура долга организации в целом отражает структуру ее доходов, что снижает зависимость от колебаний валютных курсов.

Политический риск – это возможность изменения социально-политической ситуации в мире, неопределенность энергетической политики. Неопределенность энергетической политики снижает эффективность планирования деятельности, формирования инвестиционной стратегии и обеспечивает устойчивость к изменениям спроса и предложения. Это, в свою очередь, повышает вероятность дисбаланса спроса и предложения в связи с замедлением темпов инвестиционной деятельности. В основе политики государственного регулирования лежат несколько противоречивых задач: обеспечение энергетической безопасности и доступности ресурсов, а также удовлетворение спроса.

Рыночный риск – это вероятность инфляции, изменения рыночной конъюнктуры (размеров и структуры потребления энергоресурсов), роста или падения спроса и предложения на углеводородное сырье, колебаний цен на нефть и газ в регионе, стране, мире.

Экологический риск – в случае нарушения экологических норм существует риск штрафных санкций. Кроме того, возможны чрезвычайные положения, которые нанесут вред экологии, такие как: пожары, разлив нефти.

Внешнеэкономический риск – возможность ограничения экспорта и импорта нефти, газа и продуктов их переработки (повышение таможенных пошлин, введение добровольных ограничений, снижение квот и т. д.).

Классификация рисков и угроз дает возможность распределять проблемы, влияет на анализ ситуаций и выбор метода эффективного управления деятельностью организаций с учетом фактора неопределенности. Организации могут воздействовать на определенную часть рисков, то есть выявлять и оценивать их с целью дальнейшего предотвращения или минимизации последствий, а остальные риски могут быть приняты только как неуправляемые в условиях выявленных угроз [9].

Оценка рисков нарушения экономических интересов имеет множество факторов, определяющих необходимость изучения данной темы, одними из которых являются:

1. Нестабильность геополитической ситуации, негативно влияющая на колебание цен на нефть, требующая принятия определенных мер по минимизации рисков в пользу защиты интересов нефтяных заводов;

2. Изменения в российском законодательстве повышают уровень неопределенности энергетической политики в отношении перерабатывающих заводов.

Нефтяная организация может иметь несколько сегментов, они могут разделяться на: разведку и добычу; переработка и сбыт.

Многие нефтяные заводы имеют сразу несколько сегментов, но при этом риск возрастает по мере увеличения количества процессов в деятельности организации. Риск ущемления экономических интересов достаточно велик, поэтому возникает необходимость их ранжирования и систематизации [6].

Особое внимание необходимо уделять рискам в сегменте нефтепереработки, так как данные организации более уязвимы и зависят от нескольких факторов.

Во-первых, маркетинговые риски влияют на снижение спроса нефтепродуктов, что связано с сезонными факторами или внедрением альтернативных источников. Во-вторых, конкурентный риск в этом сегменте негативно влияет на будущие денежные потоки, поскольку, по стати-

стике, меньшая доля переработки приходится на небольшие независимые НПЗ, спрос на которые со временем иссякнет. В-третьих, налоговые риски для нефтеперерабатывающих заводов могут проявляться в ограничениях экспорта и импорта нефти, газа, продуктов их переработки, повышении тарифов. Однако к 2024 году Россия планирует завершить налоговый маневр. Экспортные пошлины должны постепенно снижаться до нуля. Также в текущих условиях представлена программа реконструкции НПЗ, которая будет завершена в 2027 году [8].

Выявленные угрозы экономической безопасности нефтяной отрасли носят масштабный характер, поэтому необходимо государственная поддержка в обеспечении нормального уровня экономической безопасности. Нужны меры государственной поддержки, которые смогут нейтрализовать ключевые угрозы, нормализовать бесперебойную деятельность нефтяных организаций.

Нефтеперерабатывающим заводам необходимо разработать меры по снижению негативного влияния на реализацию инвестиционных проектов. В первую очередь защита экономических интересов организации зависит от стратегии, выявления ее сильных и слабых сторон, выявления возможностей, способных повысить инвестиционную привлекательность. Эта цель также достижима при разработке системы управления экономической безопасностью компании с помощью правильных инструментов.

Библиографические ссылки

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.03.2023).
2. Рынок добычи и переработки нефти в России [Электронный ресурс]. Текст: электронный. 2023. URL: <https://delprof.ru/upload/> (дата обращения: 02.02.2023).
3. О состоянии рынка нефти в 2023 году [Электронный ресурс]. Текст: электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.02.2023).
4. Ермолаев Д. В. Угрозы экономической безопасности предприятия. М. : Инфра-М, 2020. С. 169–172.
5. Гордиенко Д. В. Основы экономической безопасности государства. М. : Инфра-М, 2021. 200 с.
6. Карпович О. Г. Новые вызовы и угрозы в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации. Москва : Юрайт, 2022. 30 с.
7. Королев С. С. Нефтяной сектор России: роль в экономике и основные тенденции развития. Москва : Юрайт, 2022. 125 с.
8. Лозин В. А. Оценка экономической безопасности нефтегазовой отрасли экономики. М. : БИНОМ, 2021. 150 с.
9. Нургалеева К. Р. Классификация рисков нефтеперерабатывающих производств. Москва : Юрайт, 2021. 169 с.
10. Сенчагов В. К. Экономическая безопасность России. М. : БИНОМ, 2020. 815 с.

© Савосто А. А., 2023

ТЕХНОЛОГИЯ БЛОКЧЕЙН В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕЮ. О. Семенова¹, И. И. Ивакина¹, И. Ю. Федорова¹, А. В. Печенкина²¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31²Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Ленина, д. 92

Рассмотрено понятие «блокчейн», технологии которого играют важную роль в банковской сфере. Обозначены области возможного использования распределенных регистров для повышения эффективности, сроков выполнения работ и проверки данных, а также ключевые проблемы, сдерживающие использование технологии блокчейн во многих странах. Приведены индексы значимости технологий, как в России, так и мире в целом. Особое внимание акцентировано на целях использования технологии блокчейн в современном мире, возможные риски и угрозы, а также перспективы применения новых продуктов и сервисов, которые могут предложить потребителям банки, освоив технологию блокчейн.

Ключевые слова: блокчейн, банковская сфера, инновация, технология, информационная безопасность.

BLOCKCHAIN TECHNOLOGY IN THE BANKING SECTORYu. O. Semenova¹, I. I. Ivakina¹, I. Yu. Fedorova¹, A. V. Pechenkina²¹Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation²Khakass State University named after N.F. Katanov
92, Lenin str., Abakan, Republic of Khakassia, 655017, Russian Federation

The concept of “blockchain” is considered, the technologies of which play an important role in the banking sector. The areas of possible use of distributed registers to improve efficiency, deadlines and data verification are identified, as well as the key problems hindering the use of blockchain technology in many countries. The indexes of the importance of technologies, both in Russia and in the world as a whole, are given. Particular attention is focused on the purposes of using blockchain technology in the modern world, possible risks and threats, as well as prospects for the use of new products and services that banks can offer consumers by mastering blockchain technology.

Keywords: blockchain, banking, innovation, technology, information security.

В настоящее время с развитием цифровых технологий происходит период тотальной информатизации в различных сферах экономики и управления. Появление значительного количества инновационных направлений, спрос на информационные предложения в области экономики сказывается и на банковской сфере. С ростом конкуренции прогресс в получении данных для технических целей быстро становится рациональным выходом для лучшей реализации транзакций и повышения производительности активов.

С широким распространением онлайн-банкинга, быстрых транзакций, бесконтактных платежей и мгновенных переводов зародилось множество методов взлома, в том числе физических

устройств и стационарного оборудования. К решению вопроса безопасности пришла технология блокчейн.

Блокчейн – это технология шифрования и хранения данных (реестра), которые распределены по множеству компьютеров, объединенных в общую сеть [1]. Блокчейн – цифровая база данных информации, которая отражает все совершенные транзакции. Блокчейн сегодня вывел вопрос информационной безопасности и защиты аппаратных систем на новый уровень, позволил взглянуть на проблему отказоустойчивости вычислений распределенных сетей, хранения информации и шифрования данных с новой точки зрения, упростить согласование решений, оптимизировать затраты на организационные процессы и повысить эффективность управления.

Новаторство технологии блокчейн заключается в том, что информация о транзакциях больше не хранится в централизованной базе данных, а передается на компьютеры всех участников сети, которые хранят данные локально.

Важным свойством технологии становится неизменность информации [2]. Все записи транзакций формируются в блоки, и каждый зашифрованный блок кода хранит историю предшествующего с фиксацией времени. После записи информации происходит синхронизация со всеми копиями в реестре [3]. Из этого следует, что каждая новая запись отражает данные о ранее внесенных записях, поэтому формируется неразрывный список. Следовательно, в технологии с самого начала заложена безопасность на уровне баз данных.

В настоящее время свою работу в рамках разработанной блокчейн-платформы осуществляет Федеральная налоговая служба России, Росфинмониторинг разработал систему «Прозрачный блокчейн» для обмена криптовалютами и контроля за этим обменом и т. д. [4].

Большой бизнес, к которому банки относятся в том числе, всегда стимулировал инновации. В первую очередь, в развитии технологии заинтересованы крупные банки и технологические общества, а рост количества smart-контрактов на основе блокчейн превращает технологию в посредника для выполнения ряда деловых сделок.

У банков появилась новая возможность перенести свои основные операционные и финансовые системы, а также системы оценки рисков на новую платформу для совместной работы с данными, основанную на технологии блокчейн.

Это позволит им серьезно упростить процессы, отказавшись от большого числа существующих процессов и элементов информационной инфраструктуры. Однако, несмотря на то, что достижение таких конечных результатов потребует времени и тщательного проектирования, перспективы значительной экономии средств и повышения эффективности будут по-прежнему подогревать интерес к технологии и ее финансированию.

Сегодня в банковской сфере существуют широкие возможности, как в розничном, так и в оптовом сегментах кредитования. Существует возможность использования распределенных регистров для повышения эффективности, сроков выполнения работ и проверки в таких областях, как [5]:

- кредитование в режиме реального времени на основе управления рисками заемщиков на основе smart-контрактов;
- оценка имущества и верификация;
- разработка индивидуальных финансовых инструментов;
- управление ликвидностью и денежными средствами, виртуальными портфелями, а также управление валютами/денежными переводами;
- аудит и контроль риска контрагента;
- снижение операционного риска;
- соответствие нормативным требованиям.

Среди ключевых проблем, сдерживающих использование технологии блокчейн во многих странах, являются [6]:

1. Масштабируемость и производительность – финансовым организациям потенциально трудно разрабатывать технологию блокчейн, которая может обрабатывать огромные объемы транзакций с высокой скоростью, необходимой для коммерческого применения;

2. Доверие – информация, хранящаяся в технологии блокчейн, теоретически доступна всем пользователям сети, это затрудняет создание доверия среди ее пользователей, поскольку конкуренты смогут получить доступ к конфиденциальной информации;

3. Регулирование – финансовые организации также должны справляться с нормативной неопределенностью, связанной с технологией блокчейн, в том числе с тем, как технология соот-

носится с существующими нормами, такими как законодательство о конфиденциальности данных.

В настоящее время порядка 90 % крупных банков США и Европы изучают возможности технологии блокчейн для проведения платежей. Финансовые руководители заявили о том, что они либо «на передовой линии революции» (17 %) или «занимаются реализацией продукции» (13 %). 70 % банков все еще находятся на ранних стадиях внедрения технологии в работу [7].

Так на фоне международной тенденции, российские банки заинтересовались технологией и не отстают от европейской практики. Начиная с 2016 года по инициативе ЦБ РФ, 10 лидеров отечественного финансового рынка, включая ЦБ РФ, объединились в ассоциацию «ФинТех». Ассоциация была создана в поддержку технологии распределенных реестров (так в РФ называют технологию блокчейн) и формирования, с учетом международного опыта, национальных экспертных оценок и концепций финансовых технологий. В России будет выделено порядка 20 млрд руб. на развитие технологии до 2024 года [8], что подтверждает заинтересованность органов правительства.

Задача банков сегодня и в будущем – гарантировать финансовые операции. Поэтому технология блокчейн в банках будущего способна заменить как минимум расчетную сферу – это многие банковские услуги, в том числе банковские платежи и переводы, торговое финансирование, факторинг, а также банковские гарантии.

На рынке инноваций наблюдается большая активность: развиваются блокчейн-платформы. Согласно аналитическим прогнозам, общий объем сектора в мире должен вырасти в 10 раз – с \$3 млрд в 2021 году до \$39 млрд в 2025 году. РФ не является исключением. В России наиболее активно в области технологии блокчейн работает ПАО «Сбер» [9]. Среди лидеров в банковской сфере выделяют такие банки, как Альфа-банк, Райффайзенбанк, ВТБ и другие.

Несмотря на все ограничения и вопросы, у технологии остается большой нераскрытый потенциал для российской банковской отрасли, возможность снижения ежегодных убытков от мошенничества, сбережение на административных штрафах, проведение сокращений расходов за счет устранения посредников [8].

Блокчейн не единственная технология, которая необходима и важна в банковской сфере, таких технологий существует великое множество. Среди них выделяют 10 наиболее важных и классифицируют их по индексу значимости. В таблице приведены индексы значимости технологий, как в России, так и мире в целом.

Цифровые технологии финансового сектора в России и мире в 2020 г. [10]

Россия		Технологии	Мир	
Ранг	Индекс значимости		Индекс значимости	Ранг
1	1,00	Кибербезопасность	0,83	2
2	0,44	Электронная коммерция	1,00	1
3	0,38	Блокчейн	0,29	3
4	0,24	Биометрия	0,16	5
5	0,14	Цифровая валюта	0,11	6
6	0,12	Мобильное приложение банка	0,005	ниже 10
7	0,1	Краудфандинг	0,2	4
8	0,1	Цифровая валюта ЦБ	0,02	10
9	0,04	Банк как услуга (BaaS)	0,05	7
10	0,03	Открытый банкинг	0,03	8
Ниже 10	0,02	Устойчивое финансирование	0,02	9

Блокчейн занимает почетное третье место по значимости, как в России, так и в мире, а это значит, что он необходим в финансовом секторе. Внедрение современной технологии блокчейн в финансовую сферу не так просто (не только из-за наличия технических проблем). Технология блокчейн подразумевает прозрачность различных финансовых операций.

Таким образом, развитие и использование данной технологии имеет большие перспективы не только для банковской сферы, но и для мира в целом. Стоит отметить, что блокчейн сможет в большей степени повлиять на банковскую сферу, так как именно эта технология сделает безопасными транзакции и идентификацию, и она сможет стать поддержкой в кризисное время. Из этого следует, что актуальность технологии со временем будет только возрастать. Однако

внедрению технологии блокчейн в банковскую сферу препятствуют определенные барьеры, которые были указаны в статье.

Библиографические ссылки

1. Термины и определения в области технологий цепной записи данных (блокчейн) и распределенных реестров [Электронный ресурс] : методические рекомендации Технического комитета по стандартизации «Криптографическая защита информации» МР 26.4.001-2018 // ТК 26 : [сайт]. URL: <https://tc26.ru/standarts/> (дата обращения: 26.03.2023).
2. Свищев А. В., Хлоповская А. В. Понятие распределенных реестров и принцип работы блокчейн // Моя профессиональная карьера. 2021. Т. 1. № 23. С. 210–216.
3. Антонян Е. А., Аминов И. И. Блокчейн-технологии в противодействии кибертерроризму // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 6. С. 167–2177.
4. Козлов В. С., Козлова В. Н. Содержание понятия «блокчейн» как правовой категории // Наука и общество: взгляд молодых исследователей. 2022. С. 125–126.
5. Проняева А. Ю. Использование технологии блокчейн в банковской сфере: международный опыт и российская практика // Хроноэкономика. 2019. № 7(20). С. 89–93.
6. Суханов Е. Э., Штанг К. С., Алешко Р. А. Технология блокчейн: вызовы, ограничения, варианты совершенствования // Синергия Наук. 2017. № 14. С. 540–546.
7. Нестеренко В. Р., Маслова М. А. Использование технологии блокчейн для обеспечения безопасности в распределенном интернете вещей // Научный результат. Информационные технологии. 2021. Т. 6, № 2. С. 3–8.
8. Истомин Е. П., Кирсанов С. А., Леонтьев Д. В. Некоторые аспекты применения блокчейн-технологий в современной экономике // Информационные технологии и системы: управление, экономика, транспорт, право. 2020. № 1(37). С. 88–102.
9. Нурмухамедов Р. К., Степанов П. Д., Новикова Т. Р. Технология блокчейн: сущность, виды, использование в российской практике // Деньги и кредит. 2017. № 12. С. 101–103.
10. Быховский К. Б., Дранев Ю. Я. Топ-10 цифровых технологий в финансовом секторе // Система интеллектуального анализа больших данных. 2021.

© Семенова Ю. О., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., Печенкина А. В., 2023

**СОВРЕМЕННЫЕ ПОДХОДЫ И ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЛИНГА
В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ БИЗНЕСА**

В. А. Сотникова, М. А. Ивченко, 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

Актуальность проблемы исследования современных подходов и инструментов контроллинга в условиях цифровой трансформации бизнеса обусловлена широкими возможностями для новых моделей управленческих решений на основе прогностических технологий. Потребность в повышении качества управления, в обеспечении соответствия информационных потоков реальным бизнес-процессам, в ускорении документооборота и подготовки принятия управленческих решений является основой для развития современных информационных систем, и в частности, для информационного обеспечения системы контроллинга на промышленном предприятии. В статье рассмотрены виды контроллинга, их базовый инструментарий и современные методы, доказывающие, что использование современных цифровых технологий предоставляет безграничные возможности для совершенствования бизнес-процессов с применением специальных систем.

Ключевые слова: контроллинг, большие данные, инструментарий, система управления эффективностью деятельности, цифровые технологии.

**MODERN APPROACHES AND CONTROLLING TOOLS IN THE CONTEXT
OF DIGITAL BUSINESS TRANSFORMATION**

V. A. Sotnikova, M. A. Ivchenko, N. V. Bakhmareva

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

The relevance of the problem of studying modern approaches and controlling tools in the context of digital business transformation is due to the wide opportunities for new models of management decisions based on predictive technologies. The need to improve the quality of management, to ensure that information flows correspond to real business processes, to accelerate document flow and prepare management decisions is the basis for the development of modern information systems, and in particular, for information support of the controlling system at an industrial enterprise. The article discusses the types of controlling, their basic tools and modern methods that prove that the use of modern digital technologies provides limitless opportunities for improving business processes using special systems.

Keywords: controlling, big data, tools, performance management system, digital technologies.

Современные условия выдвигают организациям требования, связанные с формированием кратко-, средне- и долгосрочных моделей устойчивого развития и конкурентоспособности, направленные на оптимизацию управленческих решений, постоянный мониторинг стратегических показателей, планирование и оценку вариантов развития событий и рисков. При реализации данных требований уровень достоверности и оперативности формирования учетно-аналитических данных, способных своевременно выявить и устранить негативные воздействия как внутри, так и вокруг организации, должен быть максимально высокими. Практически все руководители организаций отмечают, что использование информационных технологий при

правильном применении сказывается позитивно на росте оперативности принятия решений и конкурентоспособности организации в целом.

Сформированную приоритетную задачу становится возможным решить, используя современные концепции и инструменты управления бизнесом, способные повысить согласованность действий при использовании ресурсов и технологий организации, тем самым сократить затраты и увеличить прибыль. Контроллинг среди этих концепций занимает главенствующую позицию.

Преимущество контроллинга в условиях цифровой экономики заключается в том, что он позволяет выстроить управленческие решения на основе целого комплекса подсистем [1].

Основатель немецкой школы контроллинга Э. Майер давал следующее определение данной категории: «Под контроллингом следует понимать руководящую концепцию эффективного управления фирмой и обеспечения ее долгосрочного существования» [2]. Контроллинг и контролирование не одно и то же. По мнению многих ученых [3–5], основная задача контроллинга заключается в информационной поддержке менеджмента организации в процессе принятия и выработки обоснованных управленческих решений, направленных на достижение целевых показателей организации, в том числе и обеспечение ее экономической безопасности.

Основными функциями контроллинга являются [6]:

- 1) координация управленческой деятельности по достижению целей организации;
- 2) информационная и консультационная поддержка принятия управленческих решений;
- 3) создание и обеспечение функционирования общей информационной системы;
- 4) обеспечение рациональности управленческого процесса.

Современная система контроллинга должна обеспечивать консолидированное информационно-аналитическое сопровождение контроля финансово-хозяйственной деятельности организации на всех уровнях ее управления, представлять обоснование прогнозных решений с учетом обратной связи со стороны руководства организации и персонала.

Для анализа эффективности и оценки деятельности организации необходимы методы контроллинга. При анализе экономической [1–6] литературы авторы увидели различные трактовки данного понятия. Методы контроллинга с практической точки зрения находят свое отражение в комплексе конкретных инструментов, которые позволяют практически реализовать цель контроллинга.

Анализ литературных источников позволил авторам сформировать классификационные признаки, по которым возможно провести группировку инструментов контроллинга:

- по функциям управления (учет, контроль, анализ, планирование, регулирование, координация);
- по этапам принятия решений (постановка проблемы, подготовка и принятия решений, реализация и контроль исполнения);
- по функциональным областям (снабжение, производство, продажа, персонал, НИОКР, финансы);
- по срочности достижения целей (оперативные, тактические, стратегические).

В работе [5] подробно рассмотрены и проанализированы инструменты контроллинга которые могут быть использованы при анализе (бенчмаркинг, портфельный анализ, анализ затрат и результатов, стоимостной анализ, анализ безубыточности, разработка сценариев), планировании (бюджетирование, сетевое планирование, имитационное моделирование, линейное программирование, калькулирование, расчет эффективности) и координации деятельности (система показателей, интегрированный учет, смешанное целочисленное программирование).

В соответствии с этапами принятия решений в качестве инструментов контроллинга авторами [7; 9] предлагается использование следующих методов: декомпозиция, последовательная подстановка, сравнение, структуризация целей, метод функционально-стоимостного анализа и др.

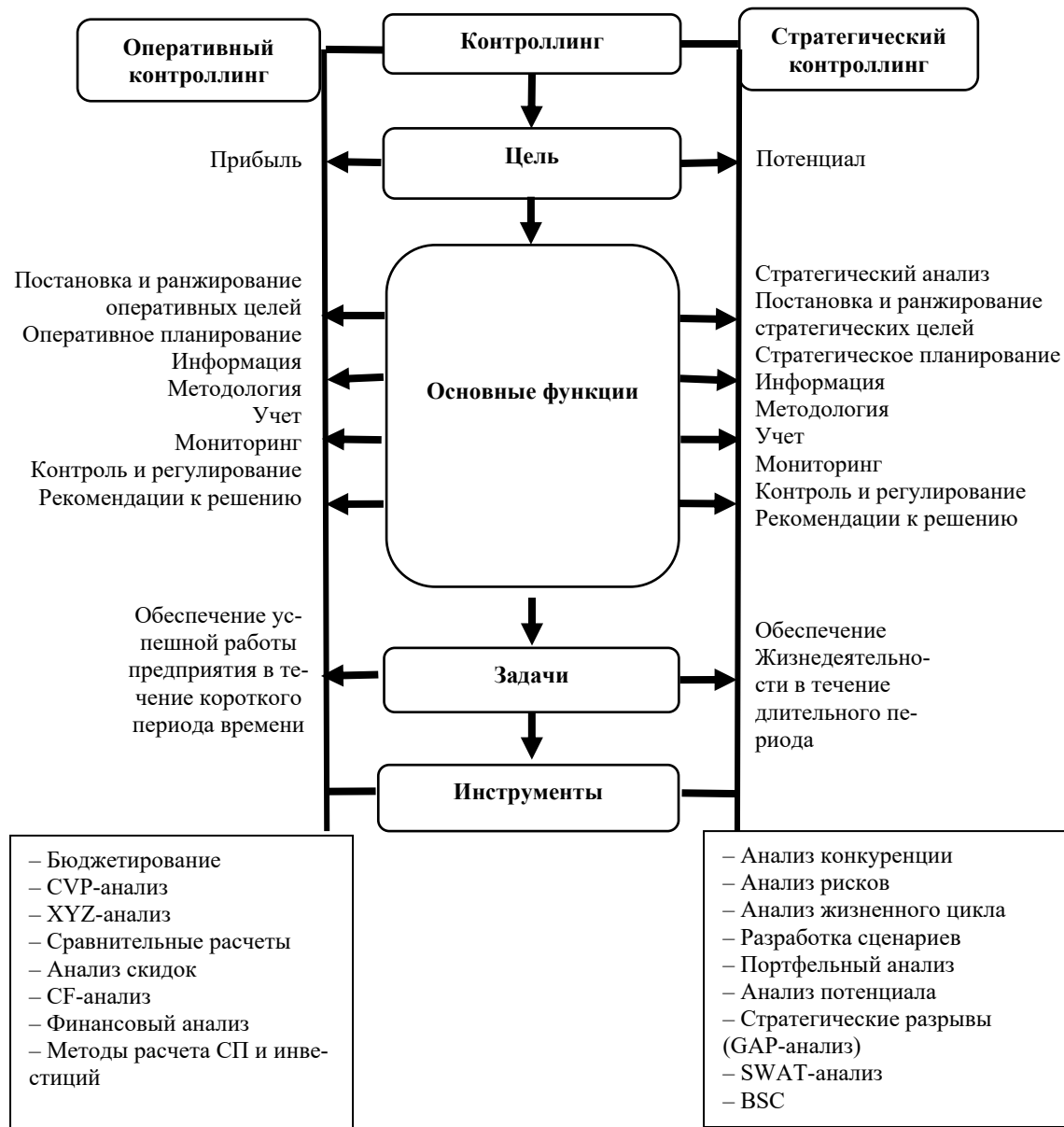
Система контроллинга включает в себя три уровня управления: оперативный, тактический и стратегический.

Оперативный контроллинг осуществляется с целью мониторинга показателей эффективности конкретного события и выявления отклонений по этому событию, в ту или иную сторону, для принятия в дальнейшем правильных управленческих решений. Данный вид контроллинга направлен на оценку промежуточных результатов деятельности организации в краткосрочном периоде. Его можно охарактеризовать как постоянный процесс оценки результатов деятельности организации, мониторинг промежуточных результатов.

Тактический контроллинг, в отличие от оперативного, заключается в анализе процессов организации, а не конкретных, возможно даже, и разрозненных событиях. Основная его цель – контроль выполнения установленных руководством организации значений показателей и выявление причин изменения показателей во времени.

Стратегический контроллинг проводится на уровне стратегического планирования, основной его целью является анализ, оценка и разработка сценариев на долгосрочную перспективу.

Основные элементы контроллинга представлены на рисунке.



Основные элементы контроллинга

Оперативный, тактический и стратегические уровни управления должны находиться в жесткой взаимосвязи. Как тактическое и оперативное планирование полностью зависит от стратегического, так и разработка стратегических решений опирается на импульсы оперативного уровня управления.

Это позволяет организации соответствовать всем потребностям, отвечать целям и задачам, быть адаптированной к внешней и внутренней среде. Одновременно управление должно быть единым и гибким, позволяющим проводить необходимые изменения и корректировки, зависящие от потребностей отраслевого рынка и возможностей организации.

Авторы статьи согласны с мнениями Е. Д. Гурской, М. А. Доценко [8] о том, что на современном этапе, контроллинг формируется как система управления, способная к саморазвитию и

адаптации, при этом ее преобразование тесно связано с совершенствованием способов обработки информации, а также применением Big Data в своей деятельности. «Big data – это информационные активы большого объема, высокой скорости и/или высокого разнообразия, которые требуют новых форм обработки для улучшения принятия решений, открытия идей и оптимизации процессов» [9].

Инструменты, основанные исключительно на документообороте и вербальных коммуникациях, не могут продолжать свое существование в мире цифровых технологий. Цифровизация представляется перспективным и неотъемлемым направлением развития инструментов контроллинга. Процесс цифровизации подразумевает максимальную автоматизацию процессов как внутри организации, так и за ее пределами во взаимоотношениях с контрагентами и государственными органами за счет использования современных информационных технологий.

Управление информационными потоками для контроллинга процессов организации с использованием систем работы с большими объемами данных (big data) должно быть направлено на повышение производительности, увеличение аналитичности и существенного сокращения времени анализа контролируемых параметров без потери качественных показателей.

Технология big data для контроллинга процессов организации должна включать в себя следующие ключевых компонента [10]:

1. Хранение информации (преимущественно посредством облачных технологий).
2. Структурирование информации (применяются программные решения и платформы).
3. Управление и анализ информации (обработка и создание аналитических отчетов).

Важно отметить, что большие данные для целей контроллинга непрерывно будут увеличиваться, обогащаться актуальной учетно-аналитической информацией, из чего можно сделать вывод, что они не будут являться постоянной величиной. Переход от установления причин отклонения установленных параметров от их запланированных величин к корреляции предполагает и способствует генерированию ценных идей и раскрытию преимуществ больших данных. На основе корреляций аналитические службы организации смогут разрабатывать многовариантные прогнозные сценарии.

Таким образом, управление данными становится функцией контроллинга процессов организации, важной для нее как для достижения стратегических целей, так и для поиска конкурентоспособных идей, которые смогут улучшить деятельность организации без угрозы для отношений с потребителями и стратегическими партнерами, а также избежать неприемлемых рисков. Следовательно, ожидаемое расширение применения больших данных в контроллинге процессов организации будет способствовать поддержке принятия решений, прогнозированию, моделированию и визуализации процессов управления.

Сегодня с обращением российской экономики к цифровому формату появляются площадки и инструменты (цифровые технологии), позволяющие автоматизировать множество процессов в организации [11]. Например, можно использовать чат-боты в работе с клиентами. В бухгалтерии при работе с контрагентами (закупка материалов для производственного процесса и товаров для перепродажи) можно использовать технологию OCR/ICR, предназначенную для оптического распознавания и цифровизации работы организации. Поскольку аналитика больших данных является в первую очередь инструментом для решения бизнес-задач, связанных с управлением, то сложность применения big data в контроллинге процессов организации заключается не в их объеме, а в разнообразии. И здесь руководству организации, готовому применять большие данные в контроллинге бизнес-процессов организации, необходимо понять, что реальный анализ данных состоит не из одного алгоритма, а является многоуровневой комбинацией различных алгоритмов и подходов к управлению. А сам факт возможности хранить данные и выполнять с их помощью учетно-аналитические вычисления еще не дает организации конкурентного преимущества на отраслевом рынке. Следующий важный шаг, который должно сделать руководство организации, готовое применять инструменты контроллинга – понять, какие именно вычисления и в каком объеме необходимо выполнять, для достижения стратегических целей организации.

В заключении хотелось бы сказать, что использование механизмов цифрового контроллинга является перспективным направлением решения ряда проблем по выработке рациональных управленческих решений, принимаемых в организациях, которые позволят улучшить их финансовое состояние, повысить конкурентоспособность и успешно решить проблему конкурентоспособности в долгосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков [и др.]. М. : Финансы и статистика, 2003. 258 с.
2. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. Система управления прибылью ; пер. с нем. Ю. Г. Жукова ; под ред. и с предисл. В. Б. Ивашкевича. М. : Финансы и статистика, 2006. 300 с.
3. Казьмина И. В. Особенности формирования механизма обеспечения экономической безопасности предприятий с информационными технологиями // Вестник воронежского государственного технического университета. 2014. Т. 10. № 5. С. 120–124.
4. Фалько С. Г. Контроллинг: современное состояние и перспективы // Российское предпринимательство. 2001. Т. 1, № 13. С. 96–101.
5. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков, С. Г. Фалько. М. : Финансы и статистика, 2003. 258 с.
6. Дайле А. Практика контроллинга ; под ред. и с предисл. М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой; пер. с нем. М. : Финансы и статистика, 2005. 334 с.
7. Миннигалиева И. И., Насыров И. Н. Формирование эффективной системы оперативного контроллинга // Социально-экономические и технические системы: исследование, проектирование, оптимизация. 2021. № 1. С. 106–112.
7. Авдеева И. Л., Полянин А. В., Головина Т. А. Цифровизация промышленных экономических систем: проблемы и последствия современных технологий // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2019. Т. 19. № 3. С. 238–245.
8. Гурская Е. Д., Доценко М. А., Соколянский В. В. Технологии big data в сервисе: новые рынки, возможности и проблемы // Вопросы экономических наук. 2015. № 4 (74). С. 42–44.
8. Воробьев А. Д. Цифровая экономика и экономика знаний // Проблемы современной экономики. 2019. № 1 (69). С. 16–22.
9. Казьмина И. В. Критерии оптимальности информационных технологий при производстве высокотехнологичной продукции // Экономика и предпринимательство. 2020. № 1 (114). С. 1062–1065.
10. Родионова В. Н., Богданович Е. Н. Влияние цифровой экономики на развитие предприятия // Экономинфо. 2019. Т. 16, № 1. С. 49–52.
11. Митрович С. Рынок «больших данных» и их инструментов: тенденции и перспективы в России // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2018. Т. 9, № 1. С. 74–85.

© Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В., 2023

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ: ЕГО МЕСТО И РОЛЬ В БЮДЖЕТЕ ГОСУДАРСТВАН. А. Урман¹, И. Ю. Синицкий¹, А. А. Донских²¹АНООВО Калининградский институт управления
Российская Федерация, 236016, г. Калининград, ул. Литовский вал 38, Литер А1²Балтийский Федеральный университет имени Иммануила Канта
Российская Федерация, 236041, г. Калининград, ул. Александра Невского, 14

Современные земельные отношения определяются взаимодействием между субъектами уровня права в вопросе владения землей как существующего природного ресурса государства. Эти отношения охватывают право использовать, владеть и распоряжаться земельными участками в виде определенных материальных благ, которые представляют собой объекты гражданских прав. Земля становится одним из объектов рыночных отношений, она впитала новые преимущества – организацию механизма новой системы налогообложения земли в позиции увеличения доходной части бюджета и что значимо – вовлечение инвестиционных вложений рынок недвижимости.

Главной направляющей действия налоговой политики государства является соблюдение равновесия бюджетно-фискального и инвестиционного блоков, которые с одной стороны заинтересованы в увеличении доходной части бюджетов, а с другой, инвестиционной привлекательности и развитии экономики.

Ключевые слова: земельный налог, владение имуществом, поступления в бюджет, отношения.

LAND TAX: ITS PLACE AND ROLE IN THE STATE BUDGETN. A. Urman¹, I. Yu. Sinitsky¹, A. A. Donskikh²¹ANOOVO Kaliningrad Institute of Management
38, Liter A1, Lithuanian shaft str., Kaliningrad, 236016, Russian Federation²Immanuel Kant Baltic Federal University
14, Alexander Nevsky str., Kaliningrad, 236041, Russian Federation

Modern land relations are determined by the interaction between the subjects of the levels of law in the matter of land ownership as an existing natural resource of the state. These relations cover the right to use, own and dispose of land in the form of certain material goods, which are objects of civil rights. Land is becoming one of the objects of market relations, it has absorbed new advantages – the organization of the mechanism of a new system of land taxation in the position of increasing the revenue side of the budget and, which is significant, the involvement of investments in the real estate market.

The main guiding action of the tax policy of the state and, of course, regional, in particular, is to maintain a balance between the budgetary-fiscal and investment blocks, which.

Keywords: land tax, property ownership, budget receipts, relations.

Земельный налог представляет собой один из основных источников дохода местных бюджетов. Его социально-экономическая сущность содержит в себе стимулирующую роль. Он содействует обоснованному использованию земельных участков, рациональному плодородию почв, эффективному надзору за экологической составляющей.

Земельный налог координируется Главой 31 Налогового Кодекса РФ и нормативно-правовыми актами муниципальных образований [1]. На основании Федерального закона от 03.08.2018 г. № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую НК РФ» с 1 января 2019 года основу для исчисления земельного налога представляет полная кадастровая стоимость [2].

Можно сказать, что развитие государства напрямую зависит от разумного использования земельных ресурсов и привлечения их в экономическое направление [3].

Как любой налог, он включает в себя важные функции (рис. 1). Главной из них является фискальная, что представляет основное значение налога, то есть пополнение доходной части бюджета. Распределительная функция характеризуется в перераспределении ВВП, а очень ощутимой является стимулирующая функция [4].

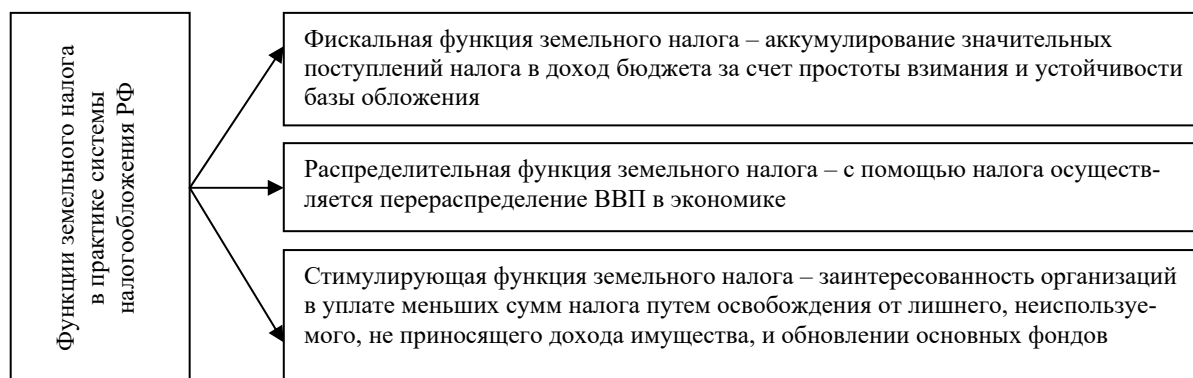


Рис. 1. Функции земельного налога

В связи с этим можно сказать, что земельный налог занимает позицию не только бюджетообразующих доходов, но и является модератором распределения ВВП и активатором предпринимательской деятельности.

Субъектом земельного налога считаются физические и юридические лица, имеющие в своем владении земельные участки. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество данных физических и юридических лиц. Налоговым периодом является календарный год, а ставки налога варьируются в пределах 0,3 % и 1,5 %.

Главной позицией любой налоговой системы является ее стабильное, эффективное функционирование и уравновешенность всех ее элементов. Важным элементом является компромисс общества и государства, частной собственности, с одной стороны, и публичной собственности – с другой [4].

Налоговая система сегодняшнего дня в России начала формироваться в 1991 году, полностью изменив систему налогообложения СССР. Поменялись цели, методы, роль, политика государственного действия. Этапы развития системы налогообложения в СССР были следующие.

1. Основа формирования советской власти: формирование единых бюджетов, системы налогообложения, централизация; расходы бюджета – финансирование народного хозяйства (экономика находилась в крайне тяжелом положении).

2. Период НЭПА: экономика направлена на повышение конкурентных позиций СССР, наращивание производственных мощностей, развитие экономики, АПК. Увеличиваются налоговые поступления в бюджет.

3. Период ВОВ: экономика переориентирована в военном направлении (производство направлено на обеспечение военных нужд, расходы на оборону повышены и составляли приоритетные позиции в структуре расходов бюджета), динамика уплаченных в бюджет налогов резко сократилась.

4. Послевоенные годы: все силы направлены на восстановление экономики, основная доля расходов приходится на финансирование производства и реального сектора экономики, чтобы обеспечить восстановление уровня налоговых доходов.

Налоговая политика и естественно налоговая система РФ в период перестройки и после прошла определенные этапы (рис. 2) [4].

Министерство финансов РФ разработало и приняло «Основные направления налоговой политики РФ на 2022 год и плановый период до 2025 года», в которых придало большое внимание эффективности налоговых проверок, направленных на увеличение собираемости налогов. [5] Но здесь необходимо помнить, что государство при решении вопросов эффективности налогообложения земельных участков и имущества физических и юридических лиц для повышения доходной части бюджета, не должно забывать и о поддержании налогоплательщиков, обеспечении их платежеспособности и возможности развития и повышения уровня жизни.

Допустимый уровень налоговой нагрузки – это компромисс между желаниями государства и возможностями налогоплательщиков. Определения налогового потенциала – это очень серьезное направление. Существуют ограничения, при несоблюдении которых государство может допустить снижение темпов экономического развития и снизить уровень жизни в обществе [6].

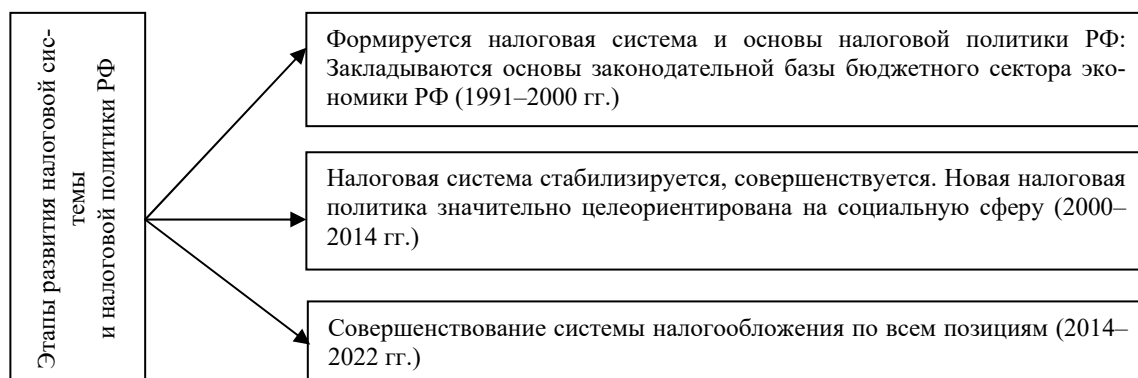


Рис. 2. Основные этапы становления системы налогообложения РФ

Практика земельного налогообложения в процессе реформирования претерпела изменения и имеет свои определенные этапы развития (рис. 3) [7].

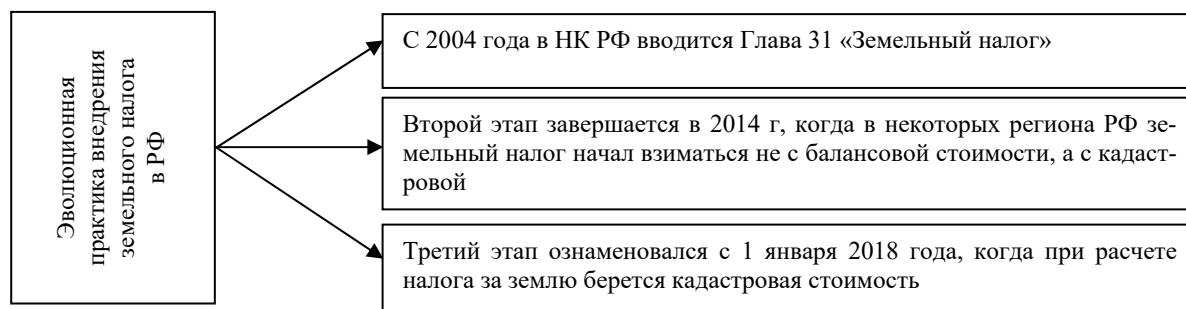


Рис. 3. Основные этапы изменения земельного налога в РФ

Остановимся на третьем этапе реформирования, когда с 1 января 2018 года при расчете земельного налога применяется кадастровая стоимость, определенная в ЕГРН – Едином государственном реестре недвижимости. На основании этого порядка сумма налога рассчитывается с учетом коэффициента владения (К), представляющего собой [7]:

$$K = K_v / 12, \quad (1)$$

где К – коэффициент владения; К_в – количество месяцев владения в году.

Кадастровая оценка может меняться на основании перевода в разные категории земель, изменения вида разрешительного использования земельных участков.

Ставки земельного налога в 2022 году не менялись, остались на уровне 0,3 % и 1,5 %.

Земельный налог уплачивается юридическими и физическими лицами. Если рассмотреть диаграмму данного критерия, то можно сказать, что 75,7 % поступлений земельного налога в 2021 году приходится на юридические лица. Это практически относится и к 2019 и 2020 годам. Структура заметно не меняется (рис. 4) [8].

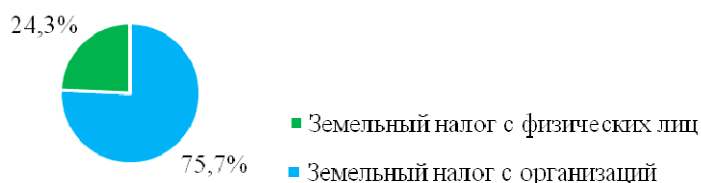


Рис. 4. Структура плательщиков земельного налога в 2019–2021 гг.

Рассмотрим суммы поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ за 2019–2021 гг. (рис. 5) [9].

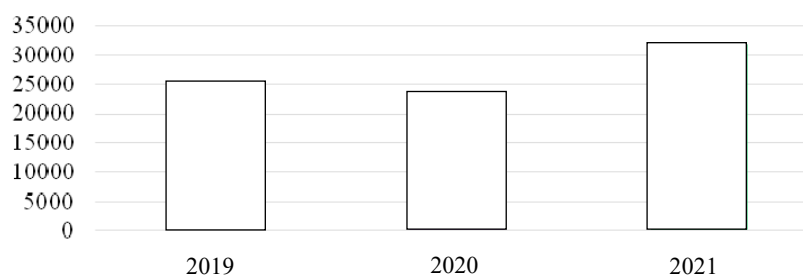


Рис. 5. Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета РФ в 2019–2021 гг. (млрд руб.)

Налоговые доходы в 2021 году составили 31795 млрд руб., что в сравнении с 2020 годом обеспечило прирост 34,54 %.

На рис. 6 представлена динамика поступлений земельного налога в консолидированный бюджет РФ [9].

На рис. 6 видна положительная динамика поступлений данного налога. Прирост земельного налога за 2021 год по сравнению с 2020 годом составил 4,2 % (6,8 млрд руб.). Правда, в 2020 году наблюдалась отрицательная динамика, снижение составило 3,3 млрд руб.

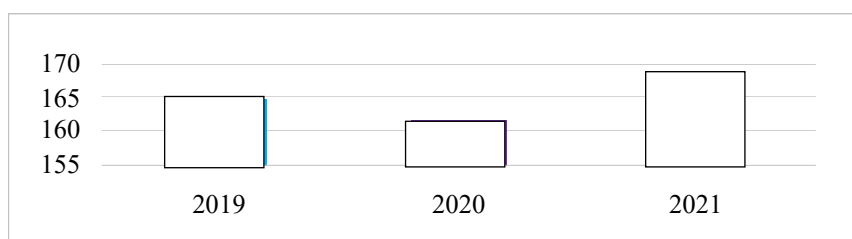


Рис. 6. Динамика поступлений земельного налога в консолидированный бюджет РФ в 2019–2021 гг. (млрд руб.)

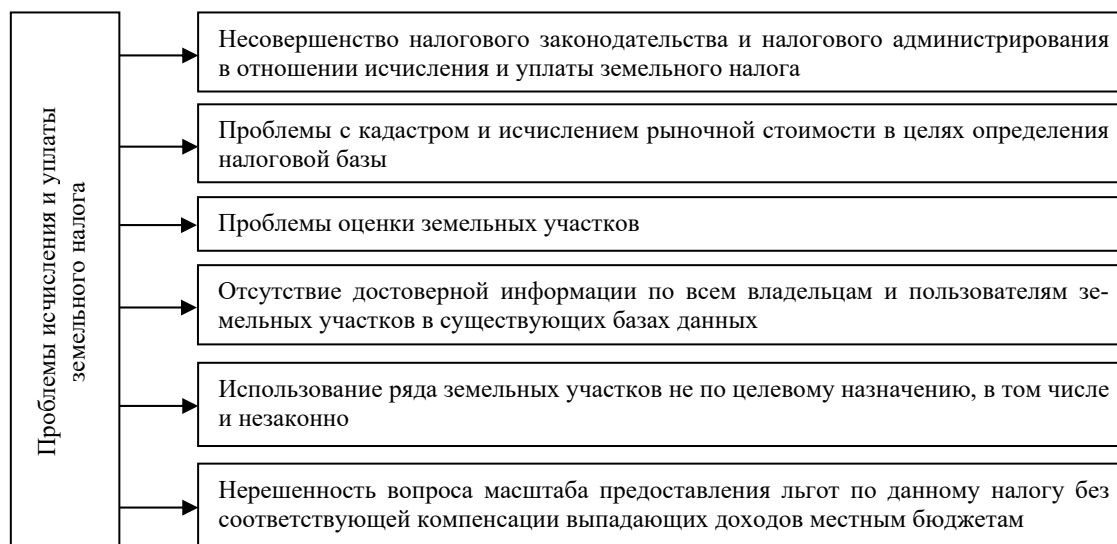


Рис. 7. Основные проблемы исчисления и уплаты земельного налога

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что поступления земельного налога в консолидированный бюджет РФ имеют положительную динамику.

Одной из важных задач государства в области политики по созданию стабильного экономического развития является привлечение дополнительных земельных ресурсов в сферу налогообложения, а также более эффективное их применение.

Несмотря на незначительный уровень поступлений земельного налога в консолидированный бюджет РФ (всего от 1 % до 7 %), на муниципальном уровне данный налог играет решающую роль. Так как из местного бюджета финансируются многие вопросы муниципального образования, то и внимание к земельному налогу, как основному источнику доходной части местного бюджета, достаточно большое. Увеличить поступления на местах возможно только за счет более внимательного пересмотра перевода категорий земель и контроля со стороны налоговых органов.

К примеру, в 90-х годах в России имущественные налоги занимали в доходах бюджета не более 1 %, что значительно изменилось в настоящее время [10].

Тем не менее, как и во всех направлениях, налогообложение земли в России сталкивается с рядом проблем, которые негативно влияют на степень собираемости налогов, на доходную часть местного бюджета и приводят к недофинансированию необходимых расходов.

Можно выделить следующие основные проблемы исчисления и уплаты земельного налога (см. рис. 7).

Главной задачей передачи информации о факте владения объектом налогоплательщика в налоговый орган принадлежит муниципалитету. Однако многие муниципальные образования столкнулись с невозможностью это правильно сделать. Проблемами оказались недостаточный темп кадастровой регистрации земель и долевая собственность. Так, например, при оценке кадастровой стоимости участка практически невозможно учесть индивидуальные особенности земельного участка. Поэтому внимание государства к проблемам земельного налогообложения обосновано, актуально, так как поступления земельного налога в местный бюджет представляют большое значение, его фискальную роль нельзя недооценить. Местные бюджеты несут на себе основную нагрузку финансирования вопросов муниципалитета, играющие ощутимое значение на местах.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022 г.) : принят Государственной думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.01.2023).
2. Российская Федерация. Законы. О кадастровой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 № 221-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019 г.) : принят Государственной думой 30 мая 2019 года: одобрен Советом Федерации 11 июня 2019 года. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_70088/ (дата обращения: 10.01.2023).
3. Вороная М. Н. Экономическое содержание земельного налога // Успехи современного естествознания. 2007. № 1. С. 93–95. URL: <https://natural-sciences.ru/ru/article/view?id=10887> (дата обращения: 20.02.2023).
4. Мухина Е. Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы. // Гуманитарные науки. 2020. № 5.
5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.01.2023).
6. Пономарев А. И., Топоров И. В. Экономический и налоговый потенциал налоговой системы РФ // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2019. № 1. С. 47–51.
7. Суровцов М. М., Губадеева Н. М., Клесова А. Ю. Земельный налог: проблемы исчисления по кадастровой стоимости земельного участка // Корпоративная экономика. 2017. № 2. С. 66–72.
8. Статистика и аналитика Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/ (дата обращения: 20.01.2023).
9. Федеральный бюджет РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://info.minfin.ru/fbdohod.php> (дата обращения: 20.01.2023).
10. Финансы России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 23.01.2023).

**АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
И ПРИЧИН ВОЗНИКНОВЕНИЯ БАНКРОТСТВА**

Е. А. Чудинова, Т. Б. Коняхина

Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова
Российская Федерация, 655017, Республика Хакасия, г. Абакан, ул. Ленина, 92

В статье дается определение платежеспособности организации, отражены факторы, влияющие на платежеспособность организации. Описывается важность проведения анализа ликвидности баланса, и осуществляется непосредственный анализ платежеспособности и ликвидности баланса на примере крупнейшей транспортной компании России – ОАО «РЖД». Также анализируется нормативная база, регулирующая банкротство в Российской Федерации, и определяются основания для начала процесса признания банкротом. Для существенности анализа приводится оценка вероятности возникновения банкротства с помощью пятифакторной и двухфакторной моделей американского экономиста Э. Альтмана.

Ключевые слова: платежеспособность организации, ликвидность, банкротство, бухгалтерская отчетность.

**ANALYSIS OF THE SOLVENCY OF THE ORGANIZATION
AND THE CAUSES OF BANKRUPTCY**

E. A. Chadinova, T. B. Konyakhina

Khakass State University named after N. F. Katanov
92, Lenin str., Abakan, Republic of Khakassia, 655017, Russian Federation

The article defines the solvency of the organization, reflects the factors affecting the solvency of the organization. The importance of balance sheet liquidity analysis is described, and direct analysis of balance sheet solvency and liquidity is carried out using the example of the largest transport company in Russia – JSCo Russian Railways. Also, this article analyzes the regulatory framework governing bankruptcy in the Russian Federation, and determines the grounds for starting the process of declaring bankrupt. For the materiality of the analysis, an assessment of the likelihood of bankruptcy is given using the five-factor and two-factor models of the American economist E. Altman.

Keywords: solvency of the organization, liquidity, bankruptcy, financial statements.

Платежеспособность организации – это способность хозяйствующего субъекта к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов [3].

Следует выделить основные задачи анализа платежеспособности:

- своевременный и объективный контроль за платежеспособностью;
- разработка рекомендаций для сдерживания платежеспособности на приемлемом уровне;
- выявление нарушений в платежеспособности и изучение причин их возникновения.

Для проведения анализа платежеспособности предприятия и определения финансового состояния на момент принятия управленческого решения важным является определение видов источников информации. Основным источником выступает в данном случае бухгалтерская (финансовая) отчетность. Известно, что активы предприятия расположены в балансе по степени ликвидности, а именно от наименее ликвидных к наиболее ликвидным. Ликвидность – это возможность актива быстро и беспрепятственно превратиться в денежные средства [6].

Для анализа потребуются самые ликвидные статьи баланса: «Денежные средства и денежные эквиваленты», «Краткосрочные финансовые вложения» и «Дебиторская задолженность». Используя данные из бухгалтерского баланса необходимо провести горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ [2].

Анализ платежеспособности необходим каждому предприятию, независимо от размера, так как проанализировав ее, можно понять, эффективно ли организация использует имеющиеся у нее денежные ресурсы.

Платежеспособность предприятия складывается из двух факторов:

1. Наличие активов (денежных средств и имущества) в балансе организации, которых будет достаточно для погашения всех ее обязательств;

2. Степень ликвидности имеющихся у предприятия активов, достаточная для того, чтобы при необходимости реализовать их (перевести их в деньги) в сумме достаточной для погашения обязательств.

Чистые активы – это сумма, которая останется учредителям (акционерам) организации после продажи всех ее активов и погашения всех долгов [10]. Другими словами, чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

Степень ликвидности, в свою очередь оценивается с помощью следующих коэффициентов, формулы для расчета которых представлены в таблице (табл. 1).

Таблица 1

Коэффициенты ликвидности

Показатели	Способ расчета	Нормативное значение
Текущей ликвидности	$K_{тл} = (\text{Итого по разделу II} + \text{Финансовые вложения}) / (\text{Итого по разделу V} - \text{Доходы будущих периодов} - \text{Оценочные обязательства})$	От 1 до 2
Срочной ликвидности	$K_{сл} = (\text{Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)} + \text{Денежные средства и денежные эквиваленты} + \text{Прочие оборотные активы}) / (\text{Итого по разделу V} - \text{Доходы будущих периодов} - \text{Оценочные обязательства})$	Не менее 1
Абсолютной ликвидности	$K_{абл} = (\text{Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)} + \text{Денежные средства и денежные эквиваленты}) / (\text{Итого по разделу V} - \text{Доходы будущих периодов} - \text{Оценочные обязательства})$	Не менее 0,2–0,3

Анализ ликвидности баланса также содержит в себе сравнение средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков погашения.

На практике принято выделять четыре группы ликвидности активов:

– А1 – наиболее ликвидные активы (сюда включаются денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

– А2 – быстрореализуемые активы (это сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);

– А3 – медленно реализуемые активы (представляют собой сумму запасов, дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, прочих оборотных активов за вычетом строки «Расходы будущих периодов»);

– А4 – труднореализуемые активы (статьи I раздела актива баланса «Внеоборотные активы»).

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом:

– П1 – наиболее срочные обязательства (в данный показатель включаются: кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства, а также ссуды, не погашенные в срок (информацию о них можно найти в приложении к бухгалтерскому балансу);

- П2 – краткосрочные пассивы (имеются в виду краткосрочные заемные кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные заемные кредиты и прочие долгосрочные пассивы – статьи IV раздела баланса «Долгосрочные пассивы»);
- П4 – постоянные пассивы (статьи III раздела баланса «Капитал и резервы» и другие статьи V раздела баланса, которые не вошли в предыдущие группы: «Доходы будущих периодов» минус «Расходы будущих периодов») [9].

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет сделать следующие выводы:

- если $A1 < П1$, то у компании недостаточно средств для погашения самых срочных обязательств;
- если $A2 < П2$, то предприятие не может погасить кредиты сроком до 1 года за счет быстрореализуемых активов;
- если $A3 < П3$, то у организации недостаточно медленно реализуемых активов для погашения долгосрочных кредитов;
- если $A4 > П4$, то баланс предприятия признается неликвидным.

Опираясь на вышеперечисленные неравенства, представим, что на предприятии сложилась идеальная ситуация, тогда соотношение активов и пассивов по группам примет следующий вид: $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Банкротство – это неспособность должника в полном объеме исполнить свои денежные обязательства по гражданско-правовым договорам, удовлетворить требования о выплате выходных пособий и оплате труда, а также уплатить обязательные платежи – налоги, сборы, взносы [1].

Только Арбитражный суд может признать организацию банкротом, если имеются следующие основания для процедуры банкротства:

- наличие трехмесячной просрочки по исполнению юридическим лицом финансовых обязательств перед разными категориями кредиторов: микрофинансовыми организациями, коммерческими банками, контрагентами, бюджетом;
- общая сумма задолженности составляет 300 тыс. руб. и выше;
- наличие просрочки по зарплате перед работниками предприятия или по выплатам компенсаций за нанесение вреда третьим лицам (в данном случае суд определяет достаточный ли для проведения процедуры банкротства срок неисполнения обязательств);
- наличие просрочек по исполнительным листам, полученных по судебным решениям [1].

Инициатором проведения процедуры банкротства может выступить и сама организация-должник, и контролирующие органы государственной власти, и сотрудники организации-должника, и разные категории кредиторов (поставщики, банки, другие организации), при условии, что предприятие имеет перед ними задолженность.

Анализ платежеспособности проводится на примере ОАО «РЖД». Компания ОАО «Российские железные дороги» – важнейший оператор российской сети железных дорог, крупнейшая транспортная компания России и одна из крупнейших транспортных компаний мира [5]. Компания «РЖД» входит в мировую тройку лидеров железнодорожных компаний по следующим факторам:

- большая научно-техническая база;
- высокие финансовые рейтинги;
- значительный опыт международного сотрудничества;
- огромный объем грузовых и пассажирских перевозок;
- квалифицированные специалисты;
- проектные и строительные мощности.

Используя данные бухгалтерского баланса ОАО «РЖД», рассчитаем коэффициент текущей ликвидности [4]. В 2021 году коэффициент текущей ликвидности принял значение 0,91, что ниже нормативного значения (от 1 до 2), а значит, предприятию не хватает оборотных средств для погашения своих обязательств.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности в 2021 году составил 0,11, что тоже меньше рекомендуемых значений (не менее 1). Слишком низкое значение данного коэффициента говорит о том, что предприятие не сможет погасить свои срочные обязательства с помощью текущего капитала. Однако, учитывая специфику деятельности ОАО «РЖД», у компании и нет необходимости в большой доле оборотных активов, так как основная деятельность предприятия осуществляется внеоборотными активами.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2021 году принял значение 0,06, что говорит о том, что исследуемое предприятие способно погасить лишь 6 % своих срочных обязательств с помощью самого ликвидного актива – денежных средств. Нормативное значение 0,2–0,3, поэтому предприятию ОАО «РЖД» следует увеличить количество свободных денежных средств хотя бы на 14 %.

Также, немало важно провести анализ ликвидности баланса, чтобы оценка платежеспособности была более детальной и подробной. Данные для анализа представим в виде таблицы (табл. 2).

Таблица 2

Анализ ликвидности баланса ОАО «РЖД» за 2021 г., тыс. руб.

Актив	На конец 2021 года	Пассив	На конец 2021 года	Величина платежного избытка/недостатка
A1	47 612 763	П1	537 645 403	–490 032 640
A2	117 372 371	П2	386 781 212	–269 408 841
A3	151 243 787	П3	1 690 991 436	–1 539 747 649
A4	7 120 321 296	П4	4 886 221 553	2 234 099 743

Таблица 1 составлена по данным бухгалтерского баланса, произведя расчеты, мы можем составить систему неравенств, чтобы сделать вывод о ликвидности баланса.

В данном случае, $A1 < П1$, $A2 < П2$, $A3 < П3$, $A4 > П4$. Таким образом, баланс ОАО «РЖД» при данном методе анализа признается неликвидным. Первое неравенство свидетельствует о недостатке денежных средств для погашения самых срочных обязательств компании, абсолютное значение этого недостатка 490 032 640 тыс. руб.

Второе неравенство говорит о том, что предприятие не может погасить свои кредиты сроком до 1 года за счет получения от оплаты дебиторов. Иными словами, кредиторская задолженность больше дебиторской.

Неравенство $A3 < П3$ указывает на то, что компания не способна рассчитаться и с долгосрочными кредитами, даже после продажи всех запасов, получении оплаты от дебиторов, НДС.

Последнее неравенство говорит о том, что сумма всех внеоборотных активов превышает сумму капитала и резервов более чем на 2 трлн. Это может свидетельствовать о том, что внеоборотный капитал финансируется не только за счет собственного капитала, но и за счет заемных средств [7].

Однако выручка ОАО «РЖД» за год увеличилась на 8 %, а чистая прибыль с 282 959 тыс. руб. увеличилась до 18 763 461 тыс. руб., поэтому мы не можем сказать, что у предприятия серьезные проблемы с платежеспособностью. Вполне вероятно, что вложения в оборотный капитал не целесообразны для ее экономической деятельности.

Несмотря на это, необходимо прогнозировать вероятность банкротства, чтобы вовремя предпринять надлежащие меры [8]. Как уже говорилось выше, получить наиболее точный прогноз возможно, пользуясь пятифакторной моделью Э. Альтмана. ОАО «РЖД» является акционерным обществом, т.е. размещает свои акции на специализированном рынке, исходя из этого применим формулу (1).

$$Z = 1,2 \cdot X1 + 1,4 \cdot X2 + 3,3 \cdot X3 + 0,6 \cdot X4 + X5. \quad (1)$$

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитаем все слагаемые формулы. $X1 = 0,043$, $X2 = 0,047$, $X3 = 0,004$, $X4 = 1,921$, $X5 = 0,264$. Подставляя все значения в формулу (1), мы получаем $Z = 1,55$, что свидетельствует об очень высокой вероятности банкротства исследуемого предприятия.

Проведем анализ вероятности банкротства еще и по двухфакторной модели Эдварда Альтмана формула (2).

$$Z = -0,3877 - 1,073 \cdot X1 + 0,0579 \cdot X2, \quad (2)$$

где $X1$ – коэффициент текущей ликвидности; $X2$ – коэффициент капитализации.

Коэффициент текущей ликвидности ($x1$) у нас уже рассчитан, он равен 0,91. Для расчета коэффициента капитализации используем формулу (3):

$$\text{Коэффициент капитализации} = \frac{(\text{Долгосрчные обязательства} + \text{Краткосрочные обязательства})}{\square} \quad (3)$$

Тогда $x_2 = 0,52$. Следовательно $Z = -1,33$, это означает, что вероятность банкротства меньше 50% и чем меньше значение Z , тем меньше вероятность.

Видим, как противоречивы модели, возможно, причина в том, что в пятифакторной модели не учитывается, что предприятие может осуществлять свою деятельность с минимальным количеством сырья и материалов, в основном за счет внеоборотных активов.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что ОАО «РЖД» – крупнейшая транспортная компания, осуществляющая грузовые и пассажирские перевозки, не ликвидна по расчетам и имеет большую вероятность банкротства. Проанализировав структуру активов баланса, мы выяснили, что 95 % занимают внеоборотные активы, а 87 % от оборотных активов составляют объекты основных средств. Оборотные средства занимают лишь 5 % от валюты баланса, что объясняется спецификой деятельности исследуемой компании. Исходя из этого, показатели ликвидности оказались ниже нормативных значений, а анализ ликвидности баланса показал, что баланс предприятия стоит признать неликвидным.

Прогноз вероятности банкротства проводился по двум моделям Э. Альтмана: двухфакторной и пятифакторной, результаты оказались разные: по двухфакторной модели компания станет банкротом с вероятностью менее 50 %, так как значение Z -счета оказалось меньше 0, а по результатам пятифакторной модели, вероятность банкротства предприятия очень высокая, однако динамика роста чистой прибыли компании противоречит данным расчетам.

Для того чтобы сделать вывод о платежеспособности ОАО «РЖД», необходимо посмотреть среднеотраслевые значения рассчитанных в данной курсовой показателей и уже на основе сравнения сказать только у исследуемой нами компании коэффициенты не соответствуют нормативным значениям или на аналогичных предприятиях такая же ситуация, но они успешно функционируют уже не один год и заканчивают отчетный период положительным финансовым результатом.

Библиографические ссылки

1. Закон Российской Федерации. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2022 г. Ст. 2 с изм. и допол. в ред. от 28.06.2022.
2. Анализ платежеспособности своей и чужой [Электронный ресурс] // Главная книга. 2020. URL: <https://glavkniga.ru/elver/2014/4/1367> (дата обращения: 22.02.2023).
3. Андреева А. В., Хайбуллина И. В. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации // Молодой ученый. 2019. № 4(138). С. 409–412.
4. Годовая отчетность организации [Электронный ресурс] // Компания РЖД. 2022. URL: <https://company.rzd.ru/ru/9471> (дата обращения: 10.02.2023).
5. Компания РЖД [Электронный ресурс] // Вагон-Вокзал. 2019. URL: <https://vagon-vokzal.ru/rzhd/kompanii/rzd-russian-railways.html> (дата обращения: 25.02.2023).
6. Ликвидность [Электронный ресурс] // Дело Модульбанка. 2020. URL: <https://delo.modulbank.ru/all/glossary-liquidity> (дата обращения: 22.02.2023).
7. Лубянская М. В. Модели прогнозирования банкротства бизнеса: значительное исследование модели z-score Альтмана // Апрельские научные чтения имени профессора В. А. Пипко : Учетно-финансовый факультет. Финансово-экономические и учетно-аналитические проблемы развития региона, Ставрополь, 23–24 апреля 2020 года. Ставрополь : АГРУС, 2020. С. 187–190.
8. Организация ОАО «РЖД» [Электронный ресурс] // List-org. 2021. URL: <https://www.list-org.com/company/244721> (дата обращения: 25.02.2023).
9. Теоретические основы анализа платежеспособности предприятия [Электронный ресурс] // Studbooks.net. 2022. URL: https://studbooks.net/1468355/menedzhment/teoreticheskie_osnovy_analiza_platezhesposobnosti_predpriyatiya (дата обращения: 24.02.2023).
10. Чистые активы: как и зачем считать [Электронный ресурс] // Клерк. 2021. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/530178/> (дата обращения: 25.02.2023).

**РОЛЬ СРЕДЫ В ФОРМИРОВАНИИ ИННОВАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА
БИЗНЕС-ПРОЦЕССА, ПРОЕКТА И ПРЕДПРИЯТИЯ**

Ф. П. Шумаков, 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

Отмечена важность инновационного потенциала, как важнейшего фактора для экономики государства, подтвержденная принятыми на государственном уровне документами. Приведены определения инновационного потенциала, предложенные различными авторами и ключевые слова, применительно к нему. Отмечено, что инновационный потенциал предприятия зависит как от его внутренних возможностей, так и от внешней среды. Проведен анализ инновационной среды региона. Отдельно рассмотрены такие формы инновационной среды региона, как: стимулирование создания инновационной среды со стороны руководства региона, институциональная поддержка (принятие новых Законов) и оказание государственных услуг.

Ключевые слова: инновационный потенциал, инновационная среда, предприятие.

**THE ROLE OF THE ENVIRONMENT IN FORMING THE INNOVATIVE POTENTIAL
OF A BUSINESS PROCESS, PROJECT AND ENTERPRISE**

F. P. Shumakov, Y. V. Erygin

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

The importance of innovative potential as the most important factor for the economy of the state, confirmed by documents adopted at the state level, is noted. The definitions of innovative potential proposed by various authors and Keywords in relation to it are given. It is noted that the innovative potential of an enterprise depends both on its internal capabilities and on the external environment. The analysis of the innovative environment of the region was carried out. Separately, such forms of the innovative environment of the region as: stimulation of the creation of an innovative environment by the leadership of the region, institutional support (adoption of new laws) and the provision of public services are considered.

Keywords: innovative potential, innovative environment, enterprise.

В настоящее время наличие инновационного потенциала является важнейшим фактором для экономического развития государства. Сегодня перед экономикой России поставлены широко-масштабные задачи по инновационному развитию и импортозамещению. В качестве примера вышесказанному можно привести следующие документы:

- Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» [1].
- перечень компаний с государственным участием, реализующих программы инновационного развития, утвержденный решением президиума Совета при Президенте РФ по модернизации экономики и инновационному развитию России (протокол от 24 июня 2016 г. № 3), включающий 57 государственных корпораций, акционерных обществ и ФГУП [2].

В соответствии с указанными выше документами, в настоящее время в России осуществляется разработка программ инновационного развития. Следует отметить, что сегодня одной

из важнейших задач относительно инновационного развития государства является проводимое в России импортозамещение, одним из преимуществ которого является то, что для своей успешной реализации оно требует разработки инновационных предложений (решений).

Итак, инновационный потенциал является ключевым фактором для успешного инновационного развития, что требует дальнейшего раскрытия данного понятия. Сегодня значительное количество авторов предлагают свои варианты содержания понятия инновационный потенциал. Вместе с тем, учитывая все многообразие этих понятий, приведем наиболее типичные из них в табл. 1 [3].

Таблица 1

Определения инновационного потенциала

№ п/п	Определение	Автор
1	Инновационный потенциал – один из ключевых показателей, отражающих возможность экономической системы осуществлять инновационную деятельность [4]	А. Мазин
2	Инновационный потенциал – готовность социально-экономической системы реализовать запланированные инновационные цели инновационных преобразований [5]	Е. А. Лаптева И. Н. Пчелинцева
3	Инновационный потенциал – способность разрабатывать и внедрять инновации в различных сферах деятельности – управленческой, финансовой, маркетинговой производственной и т. д. [6]	А. И. Базилевич
4	Инновационный потенциал – совокупность ресурсов инновации, включающих интеллектуальные, финансовые, и материальные ресурсы, необходимые для инновационной деятельности, направленной на реализацию новшеств в производстве новых и усовершенствованных продуктов, технологий их получения [7]	Г. Д. Ковалев
5	Инновационный потенциал – совокупность кадровых, материально-технических и информационных ресурсов, предназначенных для решения определенных проблем, стоящих перед промышленным предприятием научно-технического развития, а также непрерывное использование этих ресурсов, что создает новые возможности для расширения инновационной базы и развития экономической системы в целом [8]	В. В. Царев

Для более подробного раскрытия содержания понятия инновационного потенциала нами предлагается свести все его определения к ряду ключевых слов и раскрыть их содержание в табл. 2. [9–12]. Среди них: возможность, способность, готовность.

Таблица 2

Ключевые слова применительно к инновационному потенциалу

№ п/п	Ключевое слово	Содержание
1	Возможность	Средство, условие, необходимое для осуществления чего-либо, возможное обстоятельство
1.1	Возможность	Благоприятное условие для осуществления какой-либо деятельности
2	Способность	Особенности, обладая которыми повышается вероятность успешного выполнения какой-либо деятельности
2.1	Способность	Свойства, обладая которыми появляется вероятность добиться успеха в какой-либо деятельности
3	Готовность	Состояние, при котором всё готово для осуществления какой-либо деятельности
3.1	Готовность	Наличие желания участвовать в чем-либо, делать какую-либо работу

Как мы видим, раскрытие представленных в табл. 2 ключевых слов свидетельствует о том, что инновационный потенциал предприятия во многом зависит как от его внутренних возможностей (наличие средств, высококвалифицированного персонала, мотивации), так и от условий, обстоятельств, которые можно было бы отнести к внешней среде. Таким образом, мы делаем вывод о том, что инновационный потенциал, во многом, определяется именно внешней средой, что требует дальнейшего изучения влияния данной среды на величину этого потенциала.

Необходимо отметить, что на уровне региона инновационная среда может быть реализована в различных формах, а именно:

- стимулирование создания инновационной среды со стороны руководства региона;
- институциональная поддержка (принятие новых Законов);
- оказание различных государственных услуг.

Остановимся более подробно на каждой из них.

Под стимулированием инновационной среды в регионе мы подразумеваем следующее. На наш взгляд в регионе, в котором функционирует предприятие, должна быть разработана инновационная программа. В нее необходимо включить перечень условий, которые будет создавать внешняя среда, в данном случае регион, для того, чтобы предприятие успешно функционировало. Наличие такого перечня было бы целесообразно и для региона и для предприятия, так как для предприятия это будет поддержкой со стороны государства, а для региона будет важно наличие конкурентоспособного предприятия, выпускающего востребованную инновационную продукцию.

Институциональная поддержка может выражаться в принятии новых Законов, на которые предприятию необходимо будет ориентироваться в процессе своей деятельности.

Оказание государственных услуг. Для успешного функционирования любого предприятия, безусловно, очень важна поддержка со стороны государства. Такая поддержка может выражаться в виде оказания государственных услуг разного характера. Здесь считаем целесообразным пояснить, что именно сегодня понимается под государственными услугами и что они в себя включают.

Сегодня, одними из ключевых государственных услуг являются: оформление паспортов, представление пособий и государственной поддержки, регистрация предпринимателей и юридических лиц, регистрация прав собственности; выдача документов о правах на то или иное имущество. Перечисленные и многие другие услуги напрямую связаны с жизнью общества [13].

Требуется понять, какова будет роль государственных услуг, применительно к инновационному потенциалу бизнес-процесса, проекта и предприятия. На наш взгляд, в данном случае государственные услуги могут быть двух видов:

- «услуга бизнес-процесс», связанная с предоставлением бизнес-процессов в рамках недостающих компетенций для определенного инновационного проекта, а также:
- «услуга среды».

Под услугой среды предполагается, в частности, помощь в формировании инновационной сети. Оба вида представляемых выше услуг будут в равной степени важны. В данном контексте, одним из важнейших вопросов является то, кто именно должен будет оказывать такого рода государственные услуги.

На основании сказанного выше можно сделать вывод, что сегодня наличие инновационного потенциала делает предприятия (регионы) более конкурентоспособными, развитыми и т. д. Однако для того, чтобы уровень инновационного потенциала, как на предприятии, так и в регионе, в целом, не только не снижался, но и постоянно возрастал, требуется постоянная взаимосвязь между предприятием и его внешней средой. И это взаимодействие должно быть постоянным и результативным.

Библиографические ссылки

1. Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс]. URL: https://www.economy.gov.ru/material/departments/d01/razvitie_sistemy_gosudarstvennoy_podderzhki_innovaciy_v_subektah_programmy_innovacionnogo_razvitiya/ (дата обращения: 21.02.2023).
2. Абулаева З. М. Инновационный потенциал: экономическая сущность и его составляющие // Материалы III Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых с международным участием, посвященной 100-летию ФГБОУ ВО «ГГНТУ им. акад. М. Д. Миллионщикова». Грозный, 2020.
3. Мазин А. Классификация показателей оценки инновационного потенциала предприятия // Alma mater. 2015. № 5 (11). С. 57–60.
4. Лаптева Е. А., Пчелинцева И. Н. Экономическая сущность инновационного потенциала предприятия и его составляющие [Электронный ресурс] // Инновационная деятельность. 2011. № 4 (11). С. 73–79.

5. Базилевич А. И. Инновационный менеджмент предприятия [Электронный ресурс] : учеб. пособие ; ред.: В. Я. Горфинкель. М. : Юнити-Дана, 2009. 231 с.
6. Ковалев Г. Д. Инновационные коммуникации [Электронный ресурс]: учеб. пособие для вузов. М. : Юнити-Дана, 2000. 288 с.
7. Царев В. В., Кантарович А. А., Черныш В. В. Оценка конкурентоспособности предприятий (организаций). Теория и методология : учеб. пособие для студ. вузов. М. : Юнити-Дана, 2008. 799 с.
8. [Электронный ресурс]. URL: <https://kartaslov.ru> (дата обращения: 06.02.2023).
9. [Электронный ресурс]. URL: https://studopedia.ru/4_73274_что-такое-способности.html (дата обращения: 11.02.2023).
10. [Электронный ресурс]. URL: <https://znachenie-slova.ru/%D0%B3%D0%BE%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C> (дата обращения: 13.02.2023).
11. [Электронный ресурс]. URL: <https://ktonanovenkogo.ru/voprosy-i-otvety/sposobnosti-что-такое.html#spos> (дата обращения: 17.02.2023).
12. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.syl.ru/article/368785/что-такое-gosuslugi-opredelenie-komu-oni-neobhodimy> (дата обращения: 17.02.2023).

© Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В., 2023

ПРОГРАММА
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»
17.03.2023

Организаторы:
Кафедра учета, финансов и экономической безопасности
Институт инженерной экономики
Сибирского государственного университета науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
(СибГУ им. М. Ф. Решетнева)

Докладчик	Организация	Наименование доклада	Место публикации
Пленарное заседание			
Логинов Юрий Юрьевич, Проректор по научной и инновационной деятельности, доктор экономических наук, профессор	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово	
Лобков Константин Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент, директор	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, Институт инженерной эконо- мики, г. Красноярск	Приветственное слово	
Ерыгина Лилия Викто- ровна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безо- пасности, доктор экономических наук, профессор	СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово	
Владимирова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор	Российский экономический университет им. В. Г. Плеха- нова, г. Москва	Приветственное слово, доклад	Без публика- ции
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	ФГБОУ ВО «Санкт- Петербургский государствен- ный морской технический университет», Санкт- Петербург	Приветственное слово	

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Петелин Олег Игоревич Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Роль учетно-аналитического обеспечения основных средств в деятельности IT-организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Петелин Олег Игоревич Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Разработка и внедрение системы учетно-аналитического обеспечения IT-организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Озерова Олеся Александровна, Золотарева Галина Ивановна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Оплата труда в бюджетной сфере: проблемы и тенденции развития	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Озерова Олеся Александровна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Понятие и сущность оплаты труда в муниципальных учреждениях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Надежда Евгеньевна Гильц, канд. экон. наук, доцент	Инновации в методах расчета объемов многономенклатурных поставок	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Петренко Владлена Сергеевна Научный руководитель: Самусенко Светлана Анатольевна, канд. экон. наук, доцент, ведущий научный сотрудник	Методические подходы к определению ликвидационной стоимости объектов основных средств	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск

Гафитулина Анна Алексеевна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Учет и внутренний контроль как инструменты повышения эффективности деятельности торговой организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Селиванова Дарья Сергеевна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Учетно-аналитическое обеспечение организаций, оказывающих спортивно-оздоровительные услуги	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 2 «Современный управленческий учет»			
Сотникова Виктория Андреевна, Ивченко Мария Антоновна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Современные подходы и инструменты контроллинга в условиях цифровой трансформации бизнеса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Исхакова Анастасия Ринатовна Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Особенности управления дебиторской задолженностью в организациях топливно-энергетического комплекса	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экон. наук, профессор		Без публикации	Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург
Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Процесс бюджетирования затрат на персонал	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Секция 3 «Анализ и оценка»			
Королёва Дарья Максимовна Научный руководитель: Рихтгофен Олеся Александровна, ст. преподаватель	Анализ инновационной деятельности на террито- рии Красноярского края	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Акопян Елена Владимировна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ деятельности тор- говых организаций в Крас- ноярском крае	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Корнеева Валерия Дмитриевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Инструменты контроля экономической безопасно- сти на предприятиях воз- душного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Морозова Марина Константиновна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Оценка уровня экономи- ческой безопасности предприятия строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мифтахова Полина Эдуардовна Научный руководитель: Самусенко Светлана Анатольевна, канд. экон. наук, доцент, ведущий научный сотрудник	Анализ дебиторской и кре- диторской задолженности предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Савосто Александра Александровна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Особенности деятельности нефтеперерабатывающей отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Данилюк Илана Валерьевна, Исаева Диана Андреевна, Клюйкова Алина Сергеевна, Ерыгин Юрий Владимирович, Попова Наталья Ивановна Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович, доктор экон. наук, профессор, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Финансовая устойчивость: понятие и методы анализа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Лисман Роман Дмитриевич, Коршукова Екатерина Игоревна, Петренко Влада Денисовна, Попова Наталья Ивановна, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович, доктор экон. наук, профессор, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ формирования финансовых результатов предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Булучев Алексей Эдуардович Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ статистических данных по взиманию та- моженных платежей после проведения таможенных проверок ФТС России за 2019–2022 гг.	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Рулько Нина Александровна, Кузнецова Марина Анатольевна Научный руководитель: Кузнецова Марина Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Анализ финансовой ус- тойчивости, ликвидности, платежеспособности на примере АО «РУСАЛ САЯНАЛ»	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова, Институт менедж- мента, экономики и агротехнологий, г. Абакан
Чувашова Мария Николаевна, канд. экон. наук, доцент		Без публикации	Иркутский государственный университет Институт социальных наук г. Иркутск

Баскаль Анастасия Евгеньевна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ результатов взаимодействия ФТС и ФНС России при проведении скоординированных проверок по валютному контролю за 2019–2022 гг.	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Шумаков Федор Петрович, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович, доктор экон. наук, профессор	Роль среды в формировании инновационного потенциала бизнес-процесса, проекта и предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Чудинова Екатерина Александровна Научный руководитель: Коняхина Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Анализ платежеспособности организации и причин возникновения банкротства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Павлова Полина Владимировна, Петрова Анастасия Владимировна, Попова Наталья Ивановна, Ерыгина Лилия Викторовна Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Актуальность применения инструментов финансового анализа в управлении финансовым состоянием организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Веселая Софья Сергеевна, Бишель Полина Петровна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Методика аудита основных средств	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Ильяшенко Николай Олегович, Золотарева Галина Ивановна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Основные риски экономической безопасности золотодобывающих предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пахарь Кристина Эдуардовна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Понятие и содержание инструментов контроля экономической безопасности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Афанасьева Алина Викторовна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Риски экономической безопасности организаций общественного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Савосто Александра Александровна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Основные риски и угрозы экономической безопасности нефтеперерабатывающей отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Вельяминов Ярослав Максимович Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Валютные риски и управление ими на предприятии-участнике внешне-экономической деятельности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Организационные и методические основы аудита управления персоналом	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Посмитный Григорий Александрович	Особенности инструментов контроллинга экономической безопасности лесоперерабатывающих предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Борсук Владислава Александровна, Гуровская Кристина Сергеевна, Суставова Ольга Юрьевна, Попова Наталья Ивановна, Ерыгина Лилия Викторовна Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Проблемы управления ликвидностью и платеже- способностью предпри- ятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Зыкова Татьяна Борисовна, Зыков Виктор Аркадьевич Научный руководитель: Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Аудит системы управле- ния персоналом	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гребнев Станислав Николаевич, Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности организации и осуществления внутрен- него финансового контро- ля в федеральной службе судебных приставов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гребнев Станислав Николаевич, Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендации по оценке бюджетных рисков испол- нительного производства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 5 «Налоги и налогообложение»			
Урман Наталья Альбертовна, Синицкий Илья Юрьевич, Донских Анастасия Александровна Научный руководитель: Урман Наталья Альбертовна, канд. экон. наук, доцент	Земельный налог: его ме- сто и роль в бюджете го- сударства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	АНООВО Калининградский институт управления, г. Калининград, АНООВО Калининградский институт управления, г. Калининград, Балтийский Федеральный университет имени Иммануила Канта, г. Калининград

Круглова Ксения Игоревна, Суслова Алина Александровна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Преимущества и недостатки ЕНП	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский федеральный университет Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Коваленко Дарина Алексеевна	Особенности налогообложения операций с ценными бумагами	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 6 «Финансы и финансовый анализ»			
Межова Татьяна Викторовна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Оценка кредитоспособности клиента при предоставлении льготного кредита	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Петербургский социальный коммерческий банк ПСКБ, г. Санкт-Петербург
Каштанова Арина Владимировна Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	О возможностях применения в качестве свободно конвертируемой валюты специфических активов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, ВАВТ Минэкономразвития России, г. Москва
Карпенко Елизавета Сергеевна Научный руководитель: Рихтгофен Олеся Александровна, ст. преподаватель	Финансовая грамотность студентов Университета Решетнева	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Башаримова Наталья Константиновна, Куприянова Татьяна Анатольевна Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Таможенные платежи и их роль в формировании доходов федерального бюджета РФ	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Вагина Алура Аркадьевна, Харнутова Карина Александровна Научный руководитель: Шпак Анастасия Сергеевна, канд. экон. наук, доцент	Перспективы развития платёжной системы Рос- сийской Федерации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Валитова Ильмира Сергеевна, Рябцева Екатерина Алексеевна, Попова Наталья Ивановна, Ерыгина Лилия Викторовна Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Практическое применение инструментария финансо- вого анализа в управлении организацией	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Семенова Юлия Олеговна, Ивакина Ираида Ивановна, канд. экон. наук, доцент, Федорова Инна Юрьевна, канд. экон. наук, доцент, Печенкина Алена Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Технология блокчейн в банковской сфере	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 30	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Хакасский государственный университет имени Н. Ф. Катанова, г. Абакан

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: mpolubelova@yandex.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. Рекомендуемое 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., 2023

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 MathType. 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 JPEG (.jpg) 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 редакции может не совпадать с мнением авторов.

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 (по системе 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.unisofia.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 / Гулиа 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., 2023

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.

