

УЧЕТ

АНАЛИЗ

АУДИТ

**ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ
И ПРАКТИКИ**

ПРОБЛЕМЫ

ТЕОРИИ

И ПРАКТИКИ

КРАСНОЯРСК • 2024

32



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

№ 32

Красноярск 2024

УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ

Научное, производственно-практическое издание

Издается с 24 апреля 2009 года ♦ № 32. 2024

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: 24.05.2024.

Дата выхода в свет: 08.11.2024.

Формат 70×108/8. Бумага офисная.

Печать плоская. Усл. печ. л. 20,46.

Уч.-изд. л. 20,6. Тираж 100 экз.

С 947/24. Заказ 3298.

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: ИП Михайлова Ирина Геннадьевна

660125, Россия, Красноярский край,

г. Красноярск, ул. Водопьянова, дом 6в, кв. 69.

тел.: +7 (391) 209-81-80

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	5
Акопян Е. В., Золотарева Г. И. Анализ учетно-аналитического обеспечения движения товаров торговых организаций	6
Биндарева Е. А. Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации	12
Веретнова Л. Р. Проблемы учета затрат на производство на примере АО «Сталепромышленная компания»	18
Гартунг А. В., Рудских А. Е., Попова Н. И. Финансовое обеспечение национальных проектов	22
Гофман А. С., Бахмарева Н. В. Оценка команды проекта	29
Даниляк О. В., Попова Ю. О., Попова Н. И. Государственный долг: структура, заимствования и динамика	35
Дементьева И. И. Порядок разработки и внедрения элементов стратегического контроллинга	41
Ельшова С. Д., Полубелова М. В. Классификация систем учета затрат	45
Иванова О. М. Выбор оптимального варианта определения меры готовности для формирования финансового результата по договорам строительного подряда	50
Иванченко Е. А., Золотарева Г. И. Рекомендуемые формы внутренней отчетности для предприятий жилищно-коммунального хозяйства	54
Ильина А. В., Лысенко Д. М., Мигунова М. И. Сущность применения искусственного интеллекта в российском таможенном администрировании: существующие проблемы и возможные перспективы	60
Кадач А. А. Особенности учета расчетов по оплате труда предприятий железнодорожного транспорта	65
Короткова А. А., Бахмарева Н. В. Инновации в искусственный интеллект: риски инвесторов	69
Крайнова А. И., Попова Н. И. Анализ распределения расходов федерального бюджета	76
Криволапова В. А., Соколовская М. Д., Бахмарева Н. В. Бизнес-анализ как основа для построения канвы бизнес-модели стартапа	80
Куприс В. А., Золотарева Г. И. Особенности формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	85
Меньшикова В. Л., Ушакова А. А., Ерыгин Ю. В. Критерии и методы оптимизации структуры капитала при выборе форм и способов финансирования инновационных проектов	89
Мифтахова П. Э. Эконометрический анализ инвестиций в строительную отрасль	93
Мурников И. В. Методика проверки соискателя на трудоустройство и применение ее при «должной осмотрительности»	98
Наумова Е. А. Практическое применение факторного анализа рентабельности	102
Остафейчук Е. Д. Контроллинг: сущность, функции, инструменты	109
Пленне К. И., Ерыгин Ю. В., Кох Л. В. Диагностика банкротства: нормативно-правовое регулирование и инструменты оценки	116
Селиванова Д. С. Учетно-аналитическое обеспечение организаций, оказывающих спортивно-оздоровительные услуги	120
Сергеева Ю. В., Ерыгина Л. В., Чудновец А. Ю. Особенности оплаты труда в гражданской авиации	125
Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В. Венчурное финансирование как источник развития инновационных проектов	130
Туйчиев С. У. Совершенствование учета реализации товаров через торговых представителей	135
Тюменцева Д. М., Рихтгофен О. А. Анализ запасов в нефтегазовой отрасли: перспективы развития	141
Хамдамова З. У. Основные средства: дополнительный учет и контроль	145
Шамбер А. И., Бахмарева Н. В. Методы оценки уровня готовности технологических проектов	150
Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В. Программа инновационного развития региона: методика формирования	156
Программа конференции	161

CONTENTS

Introduction	5
Akopyan E. V., Zolotareva G. I. Analysis of accounting and analytical support for the movement of goods of trade organizations	6
Bindareva E. A. Features of the audit of accounts receivable and accounts payable of a construction organization	12
Veretnova L. R. Problems of accounting for production costs on the example of JSC “Steel Industry Company”	18
Gartung A. V., Rudskikh A. E., Popova N. I. Financial support of national projects	22
Gofman A. S., Bakhmareva N. V. Project team assessment	29
Danilyak O. V., Popova Yu. O., Popova N. I. Public debt: structure, borrowings and dynamics	35
Dementeva I. I. The procedure for the development and implementation of elements of strategic controlling	41
Yelshona S. D., Polubelova M. V. Classification of cost account systems	45
Ivanova O. M. Selection of the optimal option for determining the measure of readiness for forming financial results under construction contracts	50
Ivanchenko E. A., Zolotareva G. I. Recommended forms of internal reporting for enterprises of housing and utilities	54
Ilyina A. V., Lysenko D. M., Migunova M. I. Application of artificial intelligence in Russian customs administration: existing problems and possible prospects	60
Kadach A. A. Features of accounting for wage calculations of railway transport enterprises	65
Korotkova A. A., Bakhmareva N. V. Innovations in artificial intelligence: investor risks	69
Krainova A. I., Popova N. I. Analysis of the distribution of federal budget expenditures	76
Krivolapova V. A., Sokolovskaya M. D., Bakhmareva N. V. Business analysis as a basis for building outlines of the startup's business model	80
Cuprice B. A., Zolotareva G. I. Features of formation accounting and analytical support of financial results of ship repair enterprises	85
Menshikova V. L., Ushakova A. A., Erygin Y. V. Criteria and methods for optimizing the capital structure when choosing forms and methods of financing innovative projects	89
Miftakhova P. E. Econometric analysis of investments in the construction industry	93
Murnikov I. V. Methodology for checking an applicant for employment and applying it with “due caution”	98
Naumova E. A. Practical application of factor analysis of profitability	102
Ostafeychuk E. D. The relevance of tools for controlling	109
Plenne K. I., Erygin Y. V., Koh L. B. Diagnosis of bankruptcy: legal regulation and assessment tools	116
Selivanova D. S. Accounting and analytical support for organizations providing sports and recreational services	120
Sergeeva Y. V., Erygina L. V., Chudnovez A. Yu. Salary system features in civil aviation	125
Sotnikova V. A., Ivchenko M. A., Bakhmareva N. V. Venture financing as a source of development of innovative projects	130
Tuychiev S. U. Improving accounting for the sale of goods through sales representatives	135
Tyumentseva D. M., Rikhtgofen O. A. Stock analysis in the oil and gas industry: development prospects	141
Khamdamova Z. U. Fixed assets: additional accounting and control	145
Shamber A. I., Bakhmareva N. V. Methods for assessing the level of readiness of technological projects	150
Shumakov F. P., Erygin Y. V. The program of innovative development of the region: formation methodology	156
Conference program	161

ПРЕДИСЛОВИЕ

Вашему вниманию представлен сборник научных трудов, который является результатом проводимых исследований в области актуальных проблем организации учета, анализа, аудита, налогообложения, финансов и экономической безопасности как на конкретных предприятиях, так и в различных отраслях экономики. Практика осуществления бухгалтерского учета, анализа, налогообложения, контроля экономической безопасности, 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, налогообложения, аудита, финансов и экономической безопасности, 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 учета, финансов и экономической безопасности СибГУ им. М. Ф. Решетнева.

Надеемся, что предлагаемые авторами решения будут интересны и полезны практикующим бухгалтерам, аудиторам, специалистам в области экономической безопасности, налогообложения и финансов 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 УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Е. В. Акопян, 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

Для современных торговых организаций точный и упорядоченный учет, постоянный контроль над всеми совершаемыми действиями по приемке, хранению, отпуску и списанию товаров является важной составляющей учетного процесса. Кроме того, для торговой организации важно обеспечить своевременный анализ товарооборота и движения всей многочисленной номенклатуры товаров с целью контроля их потенциального наличия в текущий момент и в ближайшей перспективе в требуемом количестве и ассортименте. Решение перечисленных проблем возможно за счет создания системы учетно-аналитического обеспечения движения товаров. Представленные в работе требования к такому учетно-аналитическому обеспечению и анализ рекомендаций различных авторов по данному вопросу позволили обосновать необходимость разработки нового подхода к созданию этого обеспечения.

Ключевые слова: товары, торговля, учетно-аналитическое обеспечение.

**ANALYSIS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
FOR THE MOVEMENT OF GOODS OF TRADE ORGANIZATIONS**

E. V. Akopyan, G. I. Zolotareva

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

For modern trade organizations accurate and orderly accounting, continuous monitoring of all acceptance actions, storage, disposal of goods is an important part of the accounting process. In addition, it is important for a trade organization to ensure timely analysis of the turnover and movement of the entire numerous range of goods in order to control their potential availability at the current moment and in the near future in the required quantity and range. The solution of these problems is possible through the creation of a system of accounting and analytical support for the movement of goods. The requirements for such accounting and analytical support presented in the work and the analysis of the recommendations of various authors on this issue made it possible to justify the need to develop a new approach to the creation of this support.

Keywords: goods, trade, accounting and analytical support.

Торговля является одной из важнейших и крупнейших отраслей экономики по количеству действующих организаций и объему реализации, на рис. 1 представлены данные о доле торговых организаций в Российской Федерации [1].

Ежегодно в России наблюдается увеличение объемов оборота в торговой отрасли, что связано с постоянно растущими потребностями рынка. За 5 лет общий оборот оптовой торговли в Российской Федерации вырос на 37686,2 млрд руб. Появляются и активно развиваются новые

формы торговли: интернет-магазины, удаленная закупка с доставкой на дом и др. Активно расширяются способы оплаты. Значительно увеличилась доля безналичных платежей. Торговые предприятия для привлечения покупателей используют разные маркетинговые ходы, включающие всевозможные акции, скидки, уценки и т. п. С другой стороны, требования к качеству продаваемого товара все более ужесточаются, расширяется спектр защитных мер, охраняющих права людей, которые приобрели товары, работы и услуги (например, право на возврат товара, на гарантийный ремонт и т. п.), или повышающих доверие покупателей к качеству продаваемых товаров: специальные этикетки, упаковки, пломбы с защитой от несанкционированного вскрытия и т. п.

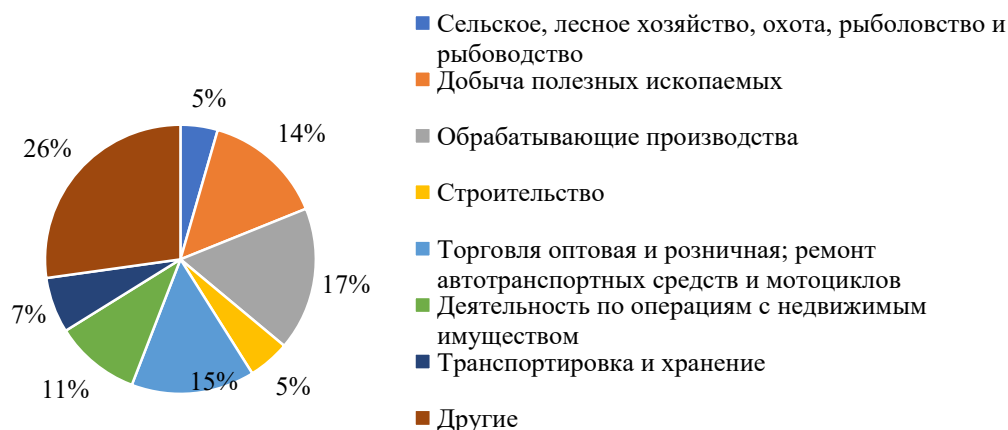


Рис. 1. Структура ВРП Российской Федерации

Данная тенденция развития торговли привела к тому, что одной из актуальных проблем современных торговых организаций является точный и упорядоченный учет, постоянный контроль над всеми совершаемыми действиями по приемке, хранению, отпуску и списанию товаров. Для торгового предприятия важно также обеспечить своевременный анализ товарооборота, наличия всей многочисленной номенклатуры товаров и из потенциального наличия в текущей момент и в ближайшей перспективе с целью бесперебойного снабжения потребителей необходимой продукцией в требуемом количестве и ассортименте. Важно также контролировать площади складских помещений, их сопоставимость с количеством имеющегося или потенциально ожидаемого количества товаров.

Решение перечисленных проблем возможно за счет создания системы учетно-аналитического обеспечения движения товаров [2].

Главной целью такой системы является формирование информационной базы обо всех операциях, связанных с движением товаров (закупках, продажах, хранении, перемещении товаров), учитывающей специфику деятельности самой торговой организации. В информационном обеспечении упор должен быть сделан не только на учетную информацию, но и на аналитическую, а также данных из системы контроля. Это все должно быть взаимосвязано в системе учетно-аналитического обеспечения [3].

Многие авторы считают, что от того, насколько рационально построена учетно-аналитическая система на предприятии зависит не только процесс эффективного управления, но и успешное его функционирование в современных условиях [4].

Однако использование той или иной модели учетно-аналитического обеспечения не всегда приводит к положительным результатам, если она не адаптирована под особенности деятельности торговой организации.

Такой же точки зрения придерживаются многие авторы [3–10].

Например, Богатырев И. А. предлагая в своей работе [4] четырехблочную систему аналитического обеспечения (учет, ориентированный на потенциал современных бухгалтерских программ, анализ, планирование и контроль) указывает, что вся совокупность учетно-аналитических действий должна быть выстроена в соответствии со специфическими особенностями деятельности хозяйствующего субъекта.

Торговые организации, деятельность которых основана на хранении и реализации производственного электротехнического оборудования, машин, аппаратуры и материалов, имеет несколько отличительных особенностей своей деятельности:

- наличие большого ассортимента и количества как мелких по размеру и стоимости типовых товаров, например, розеток, лампочек, так и крупных по объему товаров (например, электрогенераторы, бухты кабелей и т. п.);
- при реализации товара, как правило, предусмотрены демонстрационные залы, где максимально представлен товар, и возможность его апробировать;
- при реализации товара предусмотрены разные сроки и условия возможного возврата товара или даже их гарантийный ремонт;
- индивидуальный ассортимент товара, как правило, упакован в невозвратную тару, но при этом упаковка должна быть представлена и при возврате товара; товарные партии могут быть дополнительно упакованы в общую тару, которая может быть возвратной;
- гибкая ценовая политика, использование специальных акций, направленных на привлечение покупателей и увеличение продаж, скидок;
- сезонность (связана с увеличением темного времени суток, наступления холодного времени года, когда необходимо большое количество энергии для освещения, отопления помещений).

Исходя из особенностей деятельности этих торговых организаций, организации хранения и реализации специализированного электротехнического оборудования, машин, аппаратуры и производственных материалов, были сформулированы требования к их учетно-аналитическому обеспечению движения товаров (табл. 1).

Таблица 1

Требования к учетно-аналитическому обеспечению

Специфика	Требования
Возможность возврата товара	Необходимость учета возврата товара
Возможность гарантийного ремонта	Необходимость учета товаров, находящихся на гарантийном ремонте
Наличие специальных акций, направленных на привлечение покупателей и увеличение продаж, скидок	Необходимость учета товаров, продаваемых по специальной акции или со скидкой
Уценка товаров в результате нарушения упаковки, незначительных повреждений	Необходимость учета товаров, реализуемых с уценкой
Наличие демонстрационных залов, где максимально представлен товар, и есть возможность его апробировать	Необходимость учета товаров, размещенных в демонстрационных залах
Сезонность продаж	Необходимость анализа товарных групп и планирования поставок товаров
Наличие обширной номенклатуры, требующей соблюдения требований по хранению товаров	Необходимость контроля наличия и условий хранения товаров

Учетно-аналитическое обеспечение движения и контроля такого специфического товара должно быть организовано с учетом данных требований. При этом проведенное исследование возможности применения для этой цели рекомендации, опубликованные в научной- и практико-ориентированной литературе, показало, что, в целом, данные предложения могут быть использованы в учетном процессе только с серьезными доработками.

Например, одной из особенностей данного типа торговых организаций является наличие обязательства по приему назад купленного покупателем товара в случае его возврата, причем возможны разные варианты последующих действий: возврат денежных средств, замена товаров либо на тот же товар, либо на товар аналогичного типа, но из другой качественной линейки, либо покупатель соглашается на проведение гарантийного ремонта. При этом могут быть предусмотрены различные сроки и условия возможного возврата товара, а также возможности осуществления их гарантийного ремонта, поэтому было сформулировано два требования к учетно-аналитическому обеспечению, которые включают в себя наличие инструментов учета

возврата товара и учета товаров, находящихся на гарантийном ремонте. Учетно-аналитическое обеспечение движения товаров должно включать инструменты учета возврата товара и учета товаров, находящихся на гарантийном ремонте.

В литературе описывается достаточно много рекомендаций по организации учета такого товара, но при этом в работах авторы ограничиваются только описанием самой процедуры возврата товара, что затрудняет использование данных рекомендаций в учетном процессе торговых организаций, деятельность которых основана на хранении и реализации производственного электротехнического оборудования, машин, аппаратуры и материалов.

Например, И. И. Ивакина, Д. С. Тарасов [5] подробно описывают порядок возврата товара (запасные части к автомобилю). В случае установления неисправности запасной части в период ее эксплуатации в течение гарантийного срока покупатель имеет право обратиться в организацию с претензией и требовать обмена либо возврата денежных средств, предоставляя организации розничной торговли:

- 1) сам товар (запасную часть) ненадлежащего качества;
- 2) платежные документы, подтверждающие оплату товара, – чек, накладная;
- 3) претензию (в письменном виде) с указанием выявленных в процессе установки либо эксплуатации запасной части недостатков;
- 4) оригинальную упаковку.

Но при этом авторы ограничиваются только описанием учета, но не приводят никаких контрольно-аналитических процедур, которые позволили бы проследить весь последующий жизненный путь возвращенного товара.

Карпенко В. С., Полубелова М. В. [6] описывают не только учет, но и приводят регистр, в котором, по мнению авторов, удобно отражать информацию о возвращенных товарах. Но данный регистр не содержит необходимую для торговых организаций, деятельность которых основана на хранении и реализации производственного электротехнического оборудования, информацию, необходимую для последующего анализа и контроля.

Михайлова А. Н. в своей работе делает акцент на управление товарными запасами, отмечая их зависимость от объема продаж [7]. В данной методике отсутствуют инструменты учета возврата товара и учета товаров, находящихся на гарантийном ремонте.

Богатырев И. А., описывая в своей работе [4] учет товаров в рамках предлагаемого учетного блока учетно-аналитического обеспечения, не акцентирует внимание на возврате товара и проведении его гарантированного ремонта, опираясь на стандартные решения учета товаров, предлагаемые бухгалтерскими программами и не приводит инструментов учета возврата товара и учета товаров, находящихся на гарантийном ремонте. Этот факт ставит под сомнение возможность использования данного подхода к организации учетно-аналитического обеспечения в рассматриваемых организациях без соответствующей адаптации и доработки.

Морозова И. Р. [8] описывает систему учетно-аналитического обеспечения организаций как единство систем учета, анализа и контроля, объединенных информационными потоками для управления экономическими процессами. По ее мнению, учетно-аналитическая система обеспечивает накопление и обработку информации в необходимой аналитике, расширяет область практического применения полученной учетной информации, оказывая положительное влияние на качество и достоверность данных финансовой отчетности. Но в ее работе не приводятся формы, рекомендуемых в таких случаях учетных регистров, что также затрудняет использование ее рекомендаций без соответствующей доработки.

Шимоханская Т. В. [9] подчеркивает, что учетно-аналитическую информацию необходимо рассматривать исходя из двух составляющих: учетной и аналитической. Учетная составляющая подразумевает ведение бухгалтерского учета и призвана подготовить информационную базу, соответствующую целям процесса внутреннего управления. Она охватывает текущие учетные данные, которые формируются в процессе хозяйственной деятельности и которые могут являться источником информации для составления предварительных расчетов и показателей, а также окончательные учетные данные, образуемые за отчетный период, показывающие фактические итоговые показатели и позволяющие впоследствии оценить реальные сложившиеся результаты работы.

Шимоханская Т. В. также не приводит формы, рекомендуемых в таких случаях учетных регистров, что также затрудняет использование ее рекомендаций без соответствующей доработки.

Горячева М. М. в своей работе [10] описывает процедурные вопросы, касающиеся возврата технически сложных товаров, но при этом не приводит конкретных рекомендаций по организации их учетно-аналитического обеспечения.

В свою очередь, современные информационные технологии предлагают достаточно большой перечень специализированных программных продуктов, которые можно использовать в торговле. К ним относятся:

- 1С: Торговля и склад, которая позволяет в комплексе автоматизировать задачи оперативного и управленческого учета, анализа и планирования торговых операций, подготовки информации для принятия решений на разных уровнях;
- Линейка программных продуктов АТОЛ, где представлены решения для всех областей применения, а также ряд специализированных решений для автоматизации торговли;
- СППР, которая при помощи заложенных функций ABC-анализа и XYZ-анализа позволяет проанализировать ассортимент товара, точность и исполняемость планов, осуществлять управление запасами и закупками, повысить их оптимизацию для формирования оптимального запаса и др.

Следует отметить, что предлагаемое разработчиками программное обеспечение может только отчасти удовлетворить заданным требованиям, так как не позволяет в полной мере учитывать всю необходимую информацию при возврате товара, нахождении возвращенного товара на гарантийном ремонте и т. п. Но все рассмотренные программы, имея модульную структуру, легко дополняются специализированными документами, интегрируя все вновь включенные документы и модули в свою информационную базу.

Результаты проведенного исследования показали, что достаточно много авторов занимались проблемой организации учетно-аналитического обеспечения, но не все рекомендации применимы для торговых организаций, деятельность которых основана на хранении и реализации производственного электротехнического оборудования, машин, аппаратуры и материалов.

В то же время, есть определенные элементы учетно-аналитического обеспечения, которых придерживаются все авторы. В частности, практически все считают, что учетно-аналитическое обеспечение должно включать в себя функционал как минимум трех блоков: учет (как правило, ориентируются на солидный потенциал современных бухгалтерских программ), анализ (чаще всего, рекомендуют воспользоваться собственными разработками, либо использовать доработанные аналитические блоки тех же бухгалтерских программ) и контроль (в части контроля предложенных показателей). Некоторые модели учетно-аналитического обеспечения расширяют за счет включения блока «планирование», что позволяет увеличить функционал аналитического и контрольного блоков за счет включения в перечень аналитических процедур сравнительного анализа «план/факт», анализ выявленных отклонений и осуществление контрольных действий после корректировочных мероприятий.

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать следующий вывод: учетно-аналитическое обеспечение представляет собой систему взаимосвязанных видов учета, анализа и контроля, обеспечивающую руководство организации информацией для повышения эффективного выполнения ими функций управления организацией. Учетно-аналитическое обеспечение включает не только информацию учета, но и плановую, прогнозную, аналитическую информацию. Такая интеграция планирования, учета, анализа и контроля позволяет сформировать информационную систему, необходимую для обоснования эффективных управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Федеральная служба государственной статистики по Красноярскому краю, Республике Хакасия и Республике Тыва [Электронный ресурс] : сайт. 2023. URL: <https://krasstat.gks.ru/> (дата обращения: 30.10.2023).
2. Акопян Е. В., Золотарева Г. И. Учетно-аналитическое обеспечение движения товаров торговых организаций // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов. СибГУ им. М. Ф. Решетнева. 2023. № 31. С. 7–11.

3. Ивакина И. И., Федорова И. Ю., Войтехович В. А. Элементы учетно-аналитического обеспечения движения товаров // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 29. С. 82–86.
4. Богатырев И. А. Особенности функционирования системы учетно-аналитического обеспечения торговых организаций // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 11(257). С. 44–49.
5. Ивакина И. И., Тарасов Д. С. Бухгалтерский учет возврата товара в розничной торговле автозапчастями // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2020. № 24. С. 66–71.
6. Карпенко В. С., Полубелова М. В. Учет возврата товара // Молодёжь Сибири науке России : Международная научно-практическая конференция. Красноярск, 2022. С. 269–273.
7. Михайлова А. Н. Принципы и подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения управления обособленными подразделениями торговой организации // Экономическая безопасность: правовые, экономические, экологические аспекты: сборник научных трудов : Международной научно-практической конференции (Курск, 15 марта 2016 года). Курск : Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2016. С. 67–70.
8. Морозова И. Р. Учетно-аналитическая система: сущность и роль в системе управления на предприятии [Электронный ресурс] // Организационно-экономические и инновационно-технологические проблемы модернизации и экономики России 2019. № 1. С. 131–134 // Елайб-рари : сайт. 2020. URL : <https://www.elibrary.ru/> (дата обращения: 27.10.2023).
9. Шимоханская Т. В. Совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации [Электронный ресурс] // Елайб-рари : сайт. 2020. URL: <https://www.elibrary.ru/> (дата обращения: 16.12.2023).
10. Горячева М. М. Понятие и особенности в случае возврата или обмена технически сложных товаров // Молодежь и XXI век 2018 : материалы VIII Международной молодежной науч-ной конференции. Юго-Западный государственный университет. 2018. С. 101–105.

© Акопян Е. В., Золотарева Г. И., 2024

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Е. А. Биндарева
Научный руководитель – Г. И. Золотарева,
кандидат экономических наук, доцент

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

Статья посвящена необходимости проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации в современных условиях, с учетом действующей специфики строительной отрасли. Также проведен обзорный анализ разработанных методик проведения аудита по данному направлению, выделены их ключевые особенности. Кроме того, сформирована авторская методика проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженности, предусматривающая специфику деятельности строительных организаций, представлены рабочие документы для оформления ее результатов.

Ключевые слова: аудит, строительная организация, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

FEATURES OF THE AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND ACCOUNTS PAYABLE OF A CONSTRUCTION ORGANIZATION

E. A. Bindareva
Scientific supervisor – G. I. Zolotareva,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

The article is devoted to the need to conduct an audit of receivables and payables of a construction organization in modern conditions, taking into account the current specifics of the construction industry. A review analysis of the developed audit methods in this area was also carried out, and their key features were highlighted. In addition, the author's methodology for conducting an audit of receivables and payables has been developed, which provides for the specifics of the activities of construction organizations, and working documents have been presented for documenting its results.

Keywords: audit, construction organization, accounts receivable, accounts payable.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, в условиях активного развития строительного рынка вопросы ведения бухгалтерского учета, налогообложения и создания системы эффективного контроля имеют для отрасли первостепенное значение.

В бухгалтерии строительных предприятий используются специфичные первичные документы, которые присущи только сфере строительства, по каждому объекту бухгалтеру приходится

вести отдельный учет с возможностью получения аналитических сведений. Также строительная отрасль характеризуется широким перечнем контрагентов, в ходе взаиморасчетов с которыми формируется дебиторская и кредиторская задолженность.

Правильность ведения бухгалтерского учета и точность отражения дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности играет важную роль при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, в том числе и организаций строительной отрасли. Следовательно, для оценки качества ведения учета расчетов с дебиторами и кредиторами и его достоверности необходимо регулярное проведение аудиторской проверки, которая должна проводиться с учетом отраслевых особенностей строительных организаций.

Проведение аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности нашло свое отражение в работах различных авторов, занимающихся разработкой вопросов аудита. Далее представлен обзор различных методик аудита дебиторской и кредиторской задолженности различных специалистов.

Обзорное исследование методик аудиторской проверки учета дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сделать следующие выводы:

- методика И. В. Федоренко и Г. И. Золотаревой [9] имеет достаточно много общих черт с методикой Ю. Ю. Кочинева [6], обе методики детализированы, в них рассматриваются общие подходы к проведению аудита, развернуто рассмотрены основные аудиторские процедуры;

- методика А. Е. Суглобова [2] представлена в общем виде, детализация осуществляется только в контексте процедур проверки документального оформления, ведения синтетического и аналитического учета, формирования данных отчетности;

- методика Л. И. Ворониной [1] формирует основные направления в соответствии со счетами бухгалтерского учета, т. е. детализация аудиторских процедур выполняется на каждом этапе, укрупненными объектами аудита выступают счета учета расчетов с дебиторами и кредиторами;

- методика О. В. Торкуновой [8] определяет только цель и задачи дебиторской и кредиторской задолженности, а также обобщенный перечень проводимых процедур;

- Е. Д. Селевич [7] устанавливает основные виды дебиторской и кредиторской задолженности, требующие особого внимания при проведении аудиторской проверки, основные этапы проведения аудита не рассматриваются;

- Е. В. Вяхирева и Р. А. Асфандиярова [3] в своей работе рассматривают перечень основных этапов проверки, информационную базу и основные ошибки, выявляемые в ходе аудита;

- методика Г. С. Клычковой [5] представляет собой проведение внутренней проверки состояния расчетов с дебиторами и кредиторами;

- Е. Н. Шатина [10] определяет методику проведения аудита расчетов с дебиторами и кредиторами как часть проведения экономического анализа по данному направлению. В рамках данной методики проверка проводится в большей степени с точки зрения платежных возможностей контрагента;

- методика С. А. Касьяновой [4] основывается на представлении основных практических процедур аудита дебиторской и кредиторской задолженности без детализации.

Обобщая результаты обзорного анализа методик аудита дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод, что все они предполагают проведение проверки без учета специфики деятельности строительных организаций.

На основании полученной информации можно сделать вывод, что представленные подходы к проведению аудиторской проверки не учитывают специфику деятельности строительных организаций, что определяет необходимость ее разработки, поскольку строительная отрасль имеет широкий перечень дебиторов и кредиторов.

В рамках совершенствования методики проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженности будут рассматриваться только счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», так как данные контрагенты имеют, как правило, максимальный удельный вес в структуре расчетов строительных организаций. При разработке методики аудита строительной организации за основу принят порядок проведения проверки, разработанный А. Е. Суглобовым, который ограничивается использованием счетов для ведения расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, но вместе с тем, содержит необходимый перечень процедур и видов работ, позволяющий сформировать аудиторское мнение о состоянии расчетов.

Общая схема проведения аудиторской проверки учета дебиторской и кредиторской задолженности, разработанная с учетом специфики деятельности строительных организаций, представлена на рис. 1.

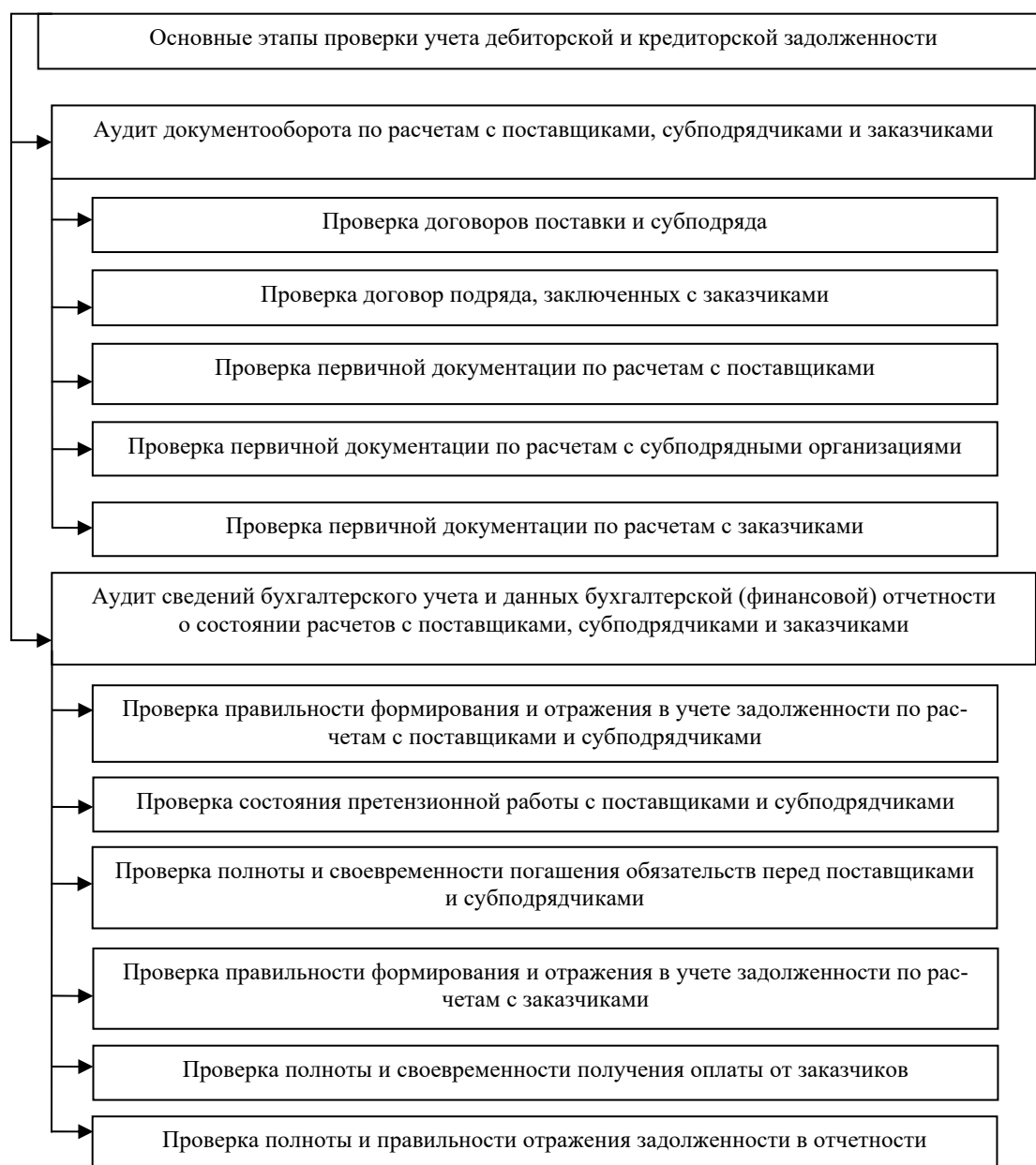


Рис. 1. Блок-схема аудита дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации

Проверка договоров поставки, субподряда и подряда, заключаемых строительной организацией с поставщиками, подрядчиками и заказчиками, осуществляется по общему алгоритму, который включает в себя анализ содержания договоров на предмет необходимых положений, оказывающих влияние на ведение расчетов, а также их соответствие требованиям законодательства. Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, фрагмент которого представлен в табл. 1.

В том случае, если аудитором будет установлено, что договор не соответствует требованиям законодательства по содержанию или форме, выполняется соответствующая запись о необходимости дополнительной проверки данного документа юридической службой и внесения изменений во избежание возможных рисков при исполнении условий договора.

Таблица 1

**Фрагмент рабочего документа аудитора «Результаты проверки договоров
(поставки, субподряда, подряда)»**

Наименование контрагента	Дата и номер договора	Содержание ключевых положений договора					Вывод аудитора
		предмет договора	порядок расчетов	поставка (сдача) и приемка (товаров, работ)	ответственность сторон	прочие условия	
1	2	3	4	5	6	7	8

По аналогичной схеме рекомендуется проводить выборочную проверку первичной документации, формируемой при ведении расчетов с поставщиками, субподрядчиками и заказчиками строительной организации. Первичные документы следует проанализировать на предмет содержания всех необходимых реквизитов, приведенных в ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, что является основным условием для принятия информации, содержащейся в них, к бухгалтерскому учету. Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, фрагмент которого представлен в табл. 2.

Таблица 2

**Фрагмент рабочего документа аудитора «Результаты проверки первичной документации
по расчетам с поставщиками, субподрядчиками, заказчиками»**

Наименование документа	Дата и номер	Содержание документа				Вывод аудитора
		наименование контрагента	содержание ФХЖ	измеритель	должности и подписи ответственных лиц	
1	2	3	4	5	6	7

Рекомендуемую форму рабочего документа аудитора следует формировать по всему выборочному объему первичной документации.

Если в строительной организации имеются незакрытые претензии, предъявленные поставщикам или субподрядчикам, целесообразно провести проверку состояния претензионной работы, включающей полноту и своевременность предъявления претензий, а также их погашения. Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, фрагмент которого представлен в табл. 3.

Таблица 3

**Фрагмент рабочего документа аудитора «Результаты проверки состояния
претензионной работы с поставщиками и субподрядчиками»**

Наименование документа	Дата и номер коммерческого акта (претензии)	Предмет претензии	Признание претензии поставщиком (субподрядчиком)	Срок погашения	Погашение претензии	Вывод аудитора
1	2	3	4	5	6	7

В представленном документе по итогам проведенной проверки аудитором формируется вывод о наличии непогашенных в срок претензий, предъявленных поставщикам (субподрядчикам) и необходимости повышения уровня контроля за состоянием претензионной работы в строительной организации.

При проведении проверки полноты и своевременности расчетов с поставщиками и субподрядчиками в строительной организации необходимо учитывать наличие перечисленных им авансов в счет предстоящих поставок запасов (выполнение работ), а также специфические условия строительства (передачу давальческих материалов, взаимный зачет требований). Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, фрагмент которого представлен в табл. 4.

Таблица 4

Фрагмент рабочего документа аудитора «Результаты проверки полноты и своевременности погашения обязательств перед поставщиками и субподрядчиками»

Наименование		Наличие аванса	Особые условия	Срок оплаты	Сумма долга	Оплачено (зачтено в счет аванса)	Вывод аудитора
документа, подтверждающего формирование задолженности	поставщика (субподрядчика)						
1	2	3	4	5	6	7	8

На основании информации, отраженной в рабочем документе, представленном в табл. 4, аудитором формируется вывод о полноте и своевременности погашения обязательств перед поставщиками (субподрядчиками) по соответствующим фактам возникновения задолженности с учетом особых условий работы с контрагентом.

При проведении аудиторской проверки правильности и полноты отражения в учете задолженности по расчетам с заказчиками применяется схема, аналогичная методике проведения проверки с поставщиками и субподрядчиками: по данным актов приемки-сдачи строительных объектов (объектов проведения работ) по заказчикам выполняется сверка учетных сведений с показателями, отраженными в бухгалтерском учете (карточке счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»). Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, фрагмент которого представлен в табл. 5.

Таблица 5

Фрагмент рабочего документа аудитора «Результаты проверки правильности формирования и отражения в учете задолженности заказчиков»

Наименование, дата и номер документа	Наименование контрагента	Принято работ заказчиками						Наличие отклонений и их причины
		по данным учета (карточка счета 62)			по данным проверки			
		Сумма, руб.	Дт	Кт	Сум- ма, руб.	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

При условии выявления в ходе проверки отклонений данных первичных документов от сведений, отраженных в учетных регистрах по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», аудитором проводятся дополнительные процедуры для установления причин отклонений, после чего, формируется вывод о достоверности имеющейся задолженности заказчика.

При проверке полноты и правильности отражения данных о состоянии расчетов с поставщиками, субподрядчиками и заказчиками, необходимо привлекать данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах строительной организации, поскольку в бухгалтерском балансе, как правило, данные виды обязательств не выделяются отдельной строкой. Сопоставление данных бухгалтерского учета с показателями бухгалтерской отчетности следует проводить сплошным способом, при необходимости привлекать дополнительные сведения о суммах, содержащихся по строкам «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Обобщение полученных результатов проверки рекомендуется осуществлять в рабочем документе, содержащем все результаты.

По результатам проведенной проверки формируется вывод о соответствии данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами. При этом, если по состоянию на отчетную дату имеют место перечисленные или полученные авансы, в графе 2 и 5 делается об этом соответствующая отметка (вносится сумма аванса), так как суммы задолженности должны отражаться развернуто, взаимный зачет задолженности не допускается.

После проведения проверки аудитором обобщаются полученные результаты, дается оценка выявленных недостатков в учете с позиции существенности, а также формируется комплекс рекомендаций, направленных на устранение имеющихся проблем.

Обобщая представленную методику проведения аудита дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод, что ее применение:

- позволит провести более детальную проверку расчетов с поставщиками (субподрядчиками) и заказчиками, взаиморасчеты с которыми имеют наиболее высокий удельный вес в структуре задолженностей;
- даст возможность оценки состояния претензионной работы;
- обеспечит формирование данных о проведении расчетов по погашению задолженности с учетом специфических условий работы строительных организаций.

Полученные результаты аудиторской проверки выступают основанием для разработки соответствующих рекомендаций, направленных на повышение качества документооборота по расчетам с дебиторами и кредиторами, совершенствование бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации, а также улучшение состояния внутреннего контроля.

Библиографические ссылки

1. Аудит: теория и практика : в 2 ч. Часть 2. Практический аудит : учебник / Л. И. Воронина. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2021. 344 с. Текст : непосредственный.
2. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. 373 с. Текст : непосредственный.
3. Вяхирева А. В., Асфандиярова Р. А. Учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности организации. Текст : непосредственный // Будущее науки 2022 : сборник научных статей 10-й Международной молодежной научной конференции. Курск, 2022. С. 131–135..
4. Касьянова С. А. Аудит : учебное пособие. 2-е изд., испр. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2023. 200 с. Текст : непосредственный.
5. Клычова Г. С. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций. Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 1. С.45–48.
6. Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник. Москва : ИНФРА-М, 2020. 413 с. Текст : непосредственный.
7. Селевич Е. Д. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности. Текст : непосредственный // Актуальные вопросы современной науки: теория, методология, практика, инноватика : сборник научных статей по материалам IV Международной научно-практической конференции. Уфа, 2020. С. 93–96.
8. Торкунова О. В. Классификация, основные признаки управления дебиторской и кредиторской задолженности. Аудит как вид контроля. Текст : непосредственный // Трибуна ученого. 2021. № 4. С. 326–334.
9. Федоренко И. В., Золотарева Г. И. Аудит : учебник. 2-е изд. перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2022. 272 с. Текст : непосредственный.
10. Шатина Е. Н. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность. Текст : непосредственный // Международный бухгалтерский учет. 2020. № 15. С. 37–41.

© Биндарева Е. А., 2024

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО НА ПРИМЕРЕ
АО «СТАЛЕПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ»**

Л. Р. Веретнова

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

Любой процесс производства так или иначе связан с затратами. Затраты на производство формируют себестоимость продукции, от величины которой будет зависеть конечный финансовый результат предприятия – прибыль или убыток. Именно поэтому предприятия заинтересованы в эффективной организации производственного учета затрат. В статье рассмотрены трудности, с которыми сталкиваются предприятия при учете затрат такие, как классификация затрат на прямые и косвенные, распределение косвенных затрат и отсутствие аналитического учета на счетах учета производства на примере АО «Сталепромышленная компания».

Ключевые слова: учет затрат, прямые затраты, косвенные затраты, аналитический учет.

**PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR PRODUCTION COSTS ON THE EXAMPLE
OF JSC “STEEL INDUSTRY COMPANY”**

L. R. Veretnova

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

Any production process is associated with costs. Production costs form the cost of production, the value of which will determine the final financial result of the enterprise – profit or loss. That is why enterprises are interested in the effective organization of production cost accounting. The article discusses the difficulties faced by enterprises when accounting for costs, such as the classification of costs into direct and indirect, the distribution of indirect costs and the lack of analytical accounting on the example of JSC “Steel Industrial Company”.

Keywords: cost accounting, direct costs, indirect costs, analytical accounting.

В условиях рыночной экономики функционирует большое число предприятий, для которых снижение себестоимости продукции – один из способов увеличения прибыли, поэтому предприятия заинтересованы в организации производственного учета затрат.

Разные авторы дают определение производственного учета, которые в общем содержательно близки друг другу, но при этом есть и различия в толкованиях.

Палий В. Ф. определяет производственный учет как часть управленческого учета, которая формирует данные о затратах и результатах производственного процесса с целью контроля за выполнением производственных планов и их затратами. Это, в свою очередь, обеспечивает, за счет соответствующей организации аналитического учета и расчетов, контроль за ходом производственных процессов, с целью повышения эффективности использования производственных ресурсов и повышения производительности труда при одновременном снижении издержек производства [1].

Серебрякова Т. Ю. называет производственный учет центром управленческого учета и дает следующее определение: единый процесс учета затрат и калькулирования, в результате которого формируется информация о затратах, в разрезах и аналитике различной детализации. Нормиро-

вание издержек занимает значительное место в производственном учете наравне со способами отражения нормативных и фактических затрат [2].

Оба автора одинаково определяют назначение производственного учета – учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, и относят производственный учет к системе управленческого учета.

Способ организации производственного учета затрат предприятия выбирают самостоятельно, исходя из отраслевых особенностей [3]. В связи с тем, что нет строго регламентированных правил организации производственного учета, предприятия могут сталкиваться с рядом проблем. Рассмотрим некоторые из них.

Одна из проблем, с которой сталкиваются организации при учете затрат – отсутствие единого разделения затрат на прямые и косвенные, предприятию необходимо самостоятельно классифицировать затраты на прямые и косвенные в бухгалтерском, налоговом и управленческом учете. ФСБУ 5/2019 «Запасы» определяет прямые затраты как затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, а косвенные как затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг [4]. В стандарте не приводится возможная классификация затрат на прямые и косвенные. В свою очередь, в ст. 318 НК РФ сказано, что к прямым расходам могут быть отнесены материальные затраты; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также отчисления на социальные нужды; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. Также в налоговом кодексе сказано, что налогоплательщик самостоятельно определяет перечень прямых и косвенных расходов в учетной политике для целей налогообложения [5].

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятия должны самостоятельно классифицировать затраты на прямые и косвенные, это следует как из федерального стандарта бухгалтерского учета, так и из налогового кодекса. Для преодоления этой проблемы организации могут использовать определения прямых и косвенных затрат, приведенные в ФСБУ 5/2019 «Запасы» и возможную классификацию затрат, которая приведена в статье 318 НК РФ.

Так, например, АО «Сталепромышленная компания» – один из крупнейших металлотрейдеров РФ, осуществляющих торговлю металлопрокатом и производство продукции из металла, к прямым затратам относит только сырье и материалы, а остальные затраты к косвенным, так как на одном оборудовании производятся различные виды готовой продукции, и рабочие участвуют в производстве не одного вида продукции.

Другая проблема, с которой сталкиваются предприятия, заключается в выборе методики распределения косвенных затрат. Прежде всего, косвенные затраты группируются по объектам учета. Основой для объединения затрат в группы или подгруппы должен быть принцип, характеризующий причинно-следственную связь между распределенными затратами и объектами, к которым они отнесены. База распределения косвенных затрат выбирается таким образом, чтобы прослеживалась реальная связь между затратами и объектами учета (табл. 1) [6].

Рассмотрим на примере АО «Сталепромышленная компания» какие базы могут применяться для распределения косвенных затрат и как выбранная база влияет на стоимость продукции.

В качестве баз распределения возьмем количество сырья и материалов в натуральном выражении и время, отработанное оборудованием для изготовления продукции, и распределим общепроизводственные расходы между четырьмя видами продукции – кровля и фасад, профили, лента металлическая (штрипс) и прочее.

Для начала рассчитаем ставку распределения: для этого нужно сумму общепроизводственных расходов разделить на базу – в первом случае на количество сырья и материалов в натуральном выражении на весь выпуск, а во втором – на время, отработанное оборудованием для изготовления всей продукции. Затем находим сумму распределенных общепроизводственных расходов, умножая ставку в первом случае на количество сырья и материалов в натуральном выражении на каждый вид продукции, а во втором – на время, отработанное оборудованием для изготовления каждого вида продукции [7].

В результате распределения по двум различным базам можно отметить, что стоимость выпуска каждого вида продукции и себестоимость единицы готовой продукции изменяются. Так, себестоимость кровли и фасада увеличивается на 2,98 руб., а профиля на 1,35 руб. при распределении косвенных расходов пропорционально отработанному оборудованием времени. Но в то же время снижается себестоимость единицы ленты на 3022,39 руб. и единицы прочей продукции на 2,01 руб. Соответственно, для принятия управленческих решений предприятию

стоит переоценить структуру производства, пересмотреть ценовую политику с учетом рыночных цен и себестоимости продукции, а также обратиться к анализу затрат.

Таблица 1

Распределение косвенных затрат

Наименование показателя	Виды продукции				
	КиФ	Лента	Профиль	Прочее	Итого
Выпуск, ед.	1183116	12116	25270834	454638	26920704
Сырье и материалы, т	7909	10886	12502	634	31931
Сырье и материалы, руб.	1342470119	1778359425	1328581743	204461784	4653873071
Отработано оборудованием, маш-ч	13939	2426	33533	633	50531
ОПР, руб.	125018074				
Ставка распределения	3915,257086				
Сумма распределенных ОПР, руб.	30965768	42621489	48948544	2482273	125018074
Стоимость выпуска, руб.	1373435887	1820980914	1377530287	206944057	4778891145
Себестоимость единицы, руб.	1160,86	150295,55	54,51	455,18	–
Ставка распределения	2474,086679				
Сумма распределенных ОПР, руб.	34486294	6002134	82963549	1566097	125018074
Стоимость выпуска, руб.	1376956413	1784361559	1411545292	206027881	4778891145
Себестоимость единицы, руб.	1163,84	147273,16	55,86	453,17	–

Другая проблема организации производственного учета, с которой сталкиваются предприятия – это сложность ведения нескольких видов учета в рамках одной информационной системы [8]. Финансовый (бухгалтерский), налоговый и управленческий учеты ориентированы на разные цели и регулируются разными нормативными документами. Если ведение бухгалтерского и налогового учета строго регламентировано, то управленческий учет ведется предприятиями по своему усмотрению. Так, способ ведения управленческого учета предприятия выбирают самостоятельно, исходя из потребностей в детализации и периодичности представления информации. В связи с тем, что нет унифицированного способа ведения управленческого учета, многие предприятия ведут оперативный учет затрат во вспомогательных программах и табличных документах.

Например, АО «Сталепромышленная компания» ведет учет затрат на производство по видам продукции во вспомогательной программе SAP ERP, которая предназначена для планирования корпоративных ресурсов [9]. Программа настроена таким образом, что в ней прямые затраты – сырье и материалы, брак – сразу же относятся на себестоимость конкретного вида продукции. Прямые затраты составляют 90–95 % от себестоимости готовой продукции. Косвенные затраты распределяются согласно выбранным базам распределения пропорционально объему произведенной продукции.

Удобство использования программы SAP ERP заключается в том, что при заданных формулах косвенные затраты распределяются автоматически, прямые затраты сразу же относятся на каждый вид продукции, и в итоге определяется фактическая себестоимость каждого вида продукции. Благодаря такой схеме удается определить себестоимость готовой продукции с точностью до 98 %. Безусловно, можно сказать, что себестоимость каждого вида продукции определена с высокой точностью, и на первый взгляд нет недостатков.

Но в тоже время, из-за сложности ведения нескольких видов учета в рамках одной информационной системы возникает еще одна проблема – отсутствие аналитического учета на счете учета производства. То есть в управленческом учете ведется учет по каждому виду продукции в отдельности, а в бухгалтерском – нет, только по всему выпуску в целом. В «Сталепромышленной компании» на счете 20 «Основное производство» не ведется аналитический учет по видам продукции, так как вся детализированная информация есть во вспомогательной программе. Однако согласно «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» организации должны вести аналитический учет по видам продукции, видам затрат и подразделениям [10]. АО «Сталепромышленная компа-

ния» ведет учет только по подразделениям и видам затрат. Как прямые, так и косвенные затраты учитываются по всему выпуску в целом. В конце месяца фактические затраты на производство списываются на себестоимость всего выпуска готовой продукции.

В результате, из-за отсутствия аналитического учета на счете производства в бухгалтерском учете мы не видим сколько материалов и сырья ушло на производство того или иного вида продукции, какая часть косвенных затрат попала в себестоимость каждого вида продукции, данную информацию можно получить только из управленческого учета.

Для того чтобы организовать аналитический учет продукции по видам необходимо выполнить комплекс мероприятий. Для начала следует провести инвентаризацию остатков готовой продукции на складе по видам, затем завести справочник номенклатуры готовой продукции в программе и внести остатки по видам готовой продукции, и в дальнейшем вести аналитический учет на счете основного производства по видам продукции.

Таким образом, предприятиям необходимо самостоятельно классифицировать затраты на прямые и косвенные, выбирать базу распределения косвенных расходов и организовывать аналитический учет по видам продукции на счете основного производства.

Библиографические ссылки

1. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) [Электронный ресурс] : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2006. 279 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/113563> (дата обращения: 20.03.2024).
2. Серебрякова Т. Ю., Бирюкова О. А., Гордеева О. Г. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник. М. : ИНФРА-М, 2024. 553 с. URL: <https://libproxy.bik.sfu-kras.ru:2083/catalog/product/2084331> (дата обращения: 20.03.2024).
3. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. С. Берестова, Е. А. Елгина, Т. В. Кожина, М. И. Мигунова и др. Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2023. 364 с. URL: <https://bik.sfu-kras.ru/elib/view?id=BOOK1-657.22%2807%29/X%20227-206251> (дата обращения: 20.03.2024).
4. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/6e26351bbcd51d60662b4c72d7fbff6658110800/ (дата обращения: 20.03.2024).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) Статья 318. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/f253279dd142e0a17aa11966221df4564be58b5f/ (дата обращения: 20.03.2024).
6. Миляев А. В. Косвенные затраты: сложности и практика распределения [Электронный ресурс] // Планово-экономический отдел. 2022. № 5. URL: https://www.profiz.ru/peo/5_2022/kosvennyye_raskhody/ (дата обращения: 20.03.2024).
7. Пугачева Т. Е. Выбор оптимальной базы распределения косвенных затрат [Электронный ресурс] // Экономика и социум. 2014. № 2-5 (11). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-optimalnoy-bazy-raspredeleniya-kosvennyh-zatrat> (дата обращения: 20.03.2024).
8. Ковалёв А. С. Концептуальный подход к построению системы учета затрат предприятия [Электронный ресурс] // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2015. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontseptualnyy-podhod-k-postroeniyu-sistemy-ucheta-zatrat-predpriyatiya> (дата обращения: 20.03.2024).
9. Тузкова Ю. Н., Арланова О. И. Актуальные проблемы бухгалтерского учета расходов на производство продукции [Электронный ресурс] // Oeconomia et Jus. 2021. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-buhgalterskogo-ucheta-rashodov-na-proizvodstvo-produktsii> (дата обращения: 20.03.2024).
10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/d5b7552984ff633c3f1bbccbc7f9d65e6ad5c76c/ (дата обращения: 20.03.2024).

ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

А. В. Гартунг, А. Е. Рудских, 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

Система национальных проектов придала мощный импульс социально-экономическому развитию в регионах. Активное включение субъектов РФ в осуществление национальных проектов реализуется посредством формирования региональных проектов. В целях достижения результатов нацпроектов субъектам РФ оказывается финансовая поддержка. В статье рассматривается перечень региональных проектов в составе национальных проектов, реализуемых на территории Красноярского края. Проведен анализ финансирования национальных проектов через реализацию региональных проектов. Представлен сравнительный анализ распределения финансовых средств между различными секторами национальных проектов. Дана оценка исполнения национальных проектов, выявлены проблемы невыполнения национальных проектов, такие как: финансовые ограничения, организационные сложности, технические проблемы, неэффективное управление проектом. Исследование основано на анализе официальных данных и статистики за определенный период времени по Красноярскому краю.

Ключевые слова: национальные проекты, региональные проекты, финансовое обеспечение, бюджет.

FINANCIAL SUPPORT OF NATIONAL PROJECTS

A. V. Gartung, A. E. Rudskikh, N. I. Popova

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

The system of national projects has given a powerful impetus to socio-economic development in the regions. The active inclusion of constituent entities of the Russian Federation in the implementation of national projects is realized through the formation of regional projects. In order to achieve the results of national projects, the constituent entities of the Russian Federation are provided with financial support. The article examines the list of regional projects as part of national projects implemented in the Krasnoyarsk Territory. An analysis of the financing of national projects through the implementation of regional projects was carried out. A comparative analysis of the distribution of financial resources between various sectors of national projects is presented. An assessment of the implementation of national projects is given, problems of non-fulfillment of national projects are identified, such as: financial restrictions, organizational difficulties, technical problems, ineffective project management. The study is based on the analysis of official data and statistics for a certain period of time in the Krasnoyarsk Territory.

Keywords: national projects, regional projects, financial support, budget.

Красноярский край – один из самых больших по площади субъектов Российской Федерации, отличающийся неоднородностью населения и высокоразвитой многоотраслевой экономикой [1,

с. 287]. Значительная площадь Красноярского края и наличие большого количества удаленных территорий требуют внедрения национальных проектов для того, чтобы обеспечить устойчивое социально-экономическое развитие всего региона. Актуальность темы исследования не вызывает сомнений, поскольку реализация национальных проектов поможет решить ряд проблем, с которыми сталкиваются жители Красноярского края.

Система национальных проектов, представляет собой подмножества так называемых федеральных проектов, создает основу для развития программно-целевых методов управления и широкого использования проектной формы организации деятельности [2, с. 56]. Активное включение субъектов РФ в осуществление национальных проектов реализуется посредством формирования региональных проектов. Красноярский край участвует в 12 национальных проектах, а для достижения целей национального развития в крае утверждено 46 региональных проектов (табл. 1) [3, с. 42–43].

Таблица 1

Перечень региональных проектов в составе национальных проектов, реализуемых на территории Красноярского края в 2023–2025 гг.

Национальный проект	Региональные проекты
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей. Содействие занятости. Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения. Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек. Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта и подготовка спортивного резерва
Здравоохранение	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи. Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями. Борьба с онкологическими заболеваниями. Развитие детского здравоохранения Красноярского края, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям. Обеспечение медицинских организаций, системы здравоохранения Красноярского края квалифицированными кадрами. Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы в сфере здравоохранения. Развитие экспорта медицинских услуг. Модернизация первичного звена здравоохранения
Образование	Современная школа. Успех каждого ребенка. Цифровая образовательная среда. Социальная активность. Патриотическое воспитание граждан РФ. Развитие системы поддержки молодежи
Экология	Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами. Сохранение уникальных водных объектов. Чистый воздух. Сохранение лесов
Жилье и городская среда	Жилье. Формирование комфортной городской среды. Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда. Чистая вода
Безопасные качественные дороги	Региональная и местная дорожная сеть. Общесистемные меры развития дорожного хозяйства. Безопасность дорожного движения
Культура	Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры. Создание условий для реализации творческого потенциала нации. Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры
Малое и среднее предпринимательство	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами. Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса. Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства
Цифровая экономика	Информационная инфраструктура. Информационная безопасность. Цифровые технологии. Цифровое государственное управление
Международная кооперация и экспорт	Экспорт продукции АПК Красноярского края. Системные меры развития международной кооперации и экспорта
Туризм и индустрия гостеприимства	Повышение доступности туристических продуктов. Развитие туристической инфраструктуры
Производительность труда	Системные меры по повышению производительности труда. Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях

Анализируя статистику в рамках национальных проектов, можно отметить, что Красноярский край имеет наибольшее количество утвержденных проектов в сфере здравоохранения. Наличие финансовой поддержки в области развития здравоохранения позволяет улучшить качество медицинских услуг, способствует активному внедрению инновационных технологий и моделей организации медицинской помощи. Красноярский край, будучи одним из крупнейших регионов в России со значительным населением, обеспечивает достаточные ресурсы для обеспечения доступа к качественной медицинской помощи для своих жителей.

Кроме того, стоит отметить, что плохая экологическая ситуация и тяжелые природные условия в регионе оказывают негативное влияние на здоровье населения, дополнительно подчеркивая важность развития медицинского сектора. В связи с этим, предоставление качественной медицинской помощи в Красноярском крае представляется неотъемлемой потребностью и приоритетным направлением развития для обеспечения здоровья и благополучия населения.

Красноярский край принимает активное участие в реализации национальных проектов в области международной кооперации и экспорта, туризма и индустрии гостеприимства, поскольку недостаточное развитие туристической индустрии и международных связей снижает инвестиционную привлекательность региона для потенциальных инвесторов. Красноярский край заинтересован в создании благоприятных условий для осуществления деятельности в сфере малого и среднего бизнеса, принимает активное участие в создании информационной инфраструктуры, обеспечении информационной безопасности, внедрению инновационных цифровых технологий и т. д.

В целом, можно сделать вывод об активном включении Красноярского края в осуществление национальных проектов через реализацию региональных проектов. Система нацпроектов придала мощный импульс социально-экономическому развитию в Красноярском крае. В крае появилось более 2200 объектов социальной, транспортной, коммунальной и другой инфраструктуры [4].

В целях достижения результатов нацпроектов субъектам Российской Федерации оказывается финансовая поддержка. Оказание финансовой поддержки субъектам РФ в целях достижения результатов нацпроектов осуществляется в трех формах [5]:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации;
- консолидированные субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации;
- иные межбюджетные трансферты (гранты) в целях стимулирования субъектов Российской Федерации в достижении целевых показателей государственных программ субъектов Российской Федерации, соответствующих целевым показателям федеральных проектов.

Следует отметить, что при финансировании нацпроектов предусматривается значительное увеличение доли федеральных расходов, которые в виде софинансирования предоставляются региональным бюджетам. В краевом бюджете на 2023–2025 гг. предусмотрено 77,3 млрд руб. на финансирование национальных проектов через реализацию региональных проектов (рис. 1) [3, с. 42].

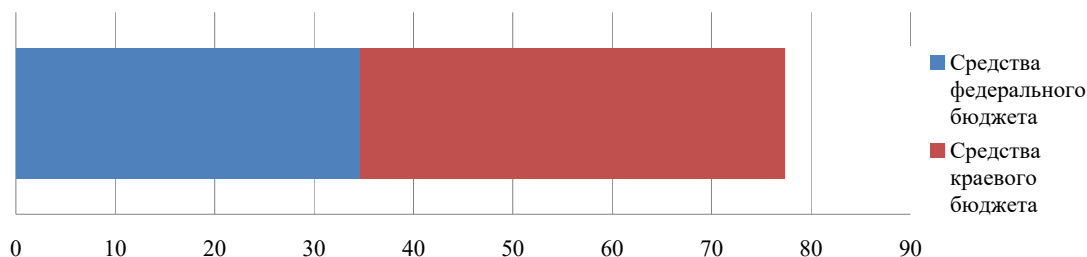


Рис. 1. Бюджет национальных проектов на 2023–2025 гг., млрд руб.

Структурный анализ представленных данных показал, что 44,76 % финансового обеспечения составляют средства федерального бюджета и 55,24 % – средства краевого бюджета. В структуре расходов преобладает удельный вес средств краевого бюджета, предусмотренных на финансирование региональных проектов для достижения поставленных Президентом РФ национальных целей на период до 2030 года. В стоимостном выражении это составляет 42,7 млрд рублей. Объем данных средств отражает серьезное стремление региональных властей

к развитию и улучшению ситуации в социально-экономической сфере. Направленные средства позволят профинансировать инициативы, направленные на устойчивое развитие региона, создание новых рабочих мест, совершенствование образовательной системы, инфраструктуры и развитие научно-технического потенциала, а также развитие социальной инфраструктуры, повышение качества жизни и улучшение благосостояния населения Красноярского края.

Структура финансирования национальных проектов через реализацию региональных проектов с разбивкой по годам представлена на рис. 2 [3, с. 44].

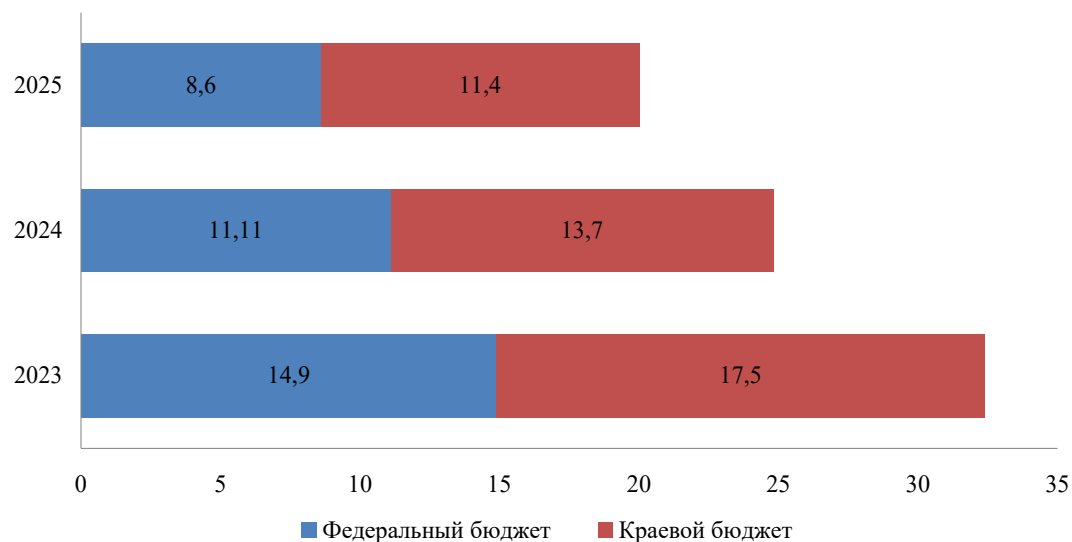


Рис. 2. Структура средств, выделяемых на реализацию национальных проектов, млрд руб.

Представленные данные отражают тенденцию снижения финансирования национальных проектов. Объем планируемых средств в 2025 г. составляет 20 млрд рублей, что ниже уровня 2023 года на 12,4 млрд рублей (38,3 %). Кризисные события, произошедшие в 2022 году, привели к негативным последствиям, таким как снижение экономического роста и введение ограничительных мер со стороны других стран. Это создало необходимость в масштабных усилиях по восстановлению экономики и принятии срочных мер, направленных на поддержку страны и стимулирование экономического развития. В связи с этим, было сделано значительное выделение финансовых ресурсов национальным проектам, что является показателем стремления к активному поощрению развития страны и справедливого распределения средств для достижения заданных целей и устойчивого роста. Безусловно, политическая ситуация, оказывает значительное влияние на экономику и финансовую сферу России.

Структура расходов на реализацию национальных проектов 2023 году представлена на рис. 3 [3, с. 44].



Рис. 3. Структура расходов на реализацию национальных проектов в 2023 году

Объем выделенных средств в 2023 г. составил 32,4 млрд рублей с учетом средств федерального и краевого бюджета. Представленные данные показывают, что в Красноярском крае наиболее значительная доля средств выделена на реализацию проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Жилье и городская среда». Это свидетельствует о приоритетности указанных проектов в контексте распределения бюджетных ассигнований. Очевидно, что власти Красноярского края придают особое значение обеспечению безопасности и качества дорожной инфраструктуры, а также улучшению условий проживания в городах региона. Финансирование региональных проектов в данной сфере позволит реализовать мероприятия, направленные на совершенствование дорожной сети и создание комфортной городской среды, что, в свою очередь, способствует развитию региона и повышению качества жизни его жителей.

Наименьшую долю средств в расходах Красноярского края составляет национальный проект «Цифровая экономика», направленный на развитие информационных технологий и цифровых решений во всех регионах страны.

На рис. 4 отражена информация об исполнении национальных проектов в Красноярском крае в 2022 году [6].

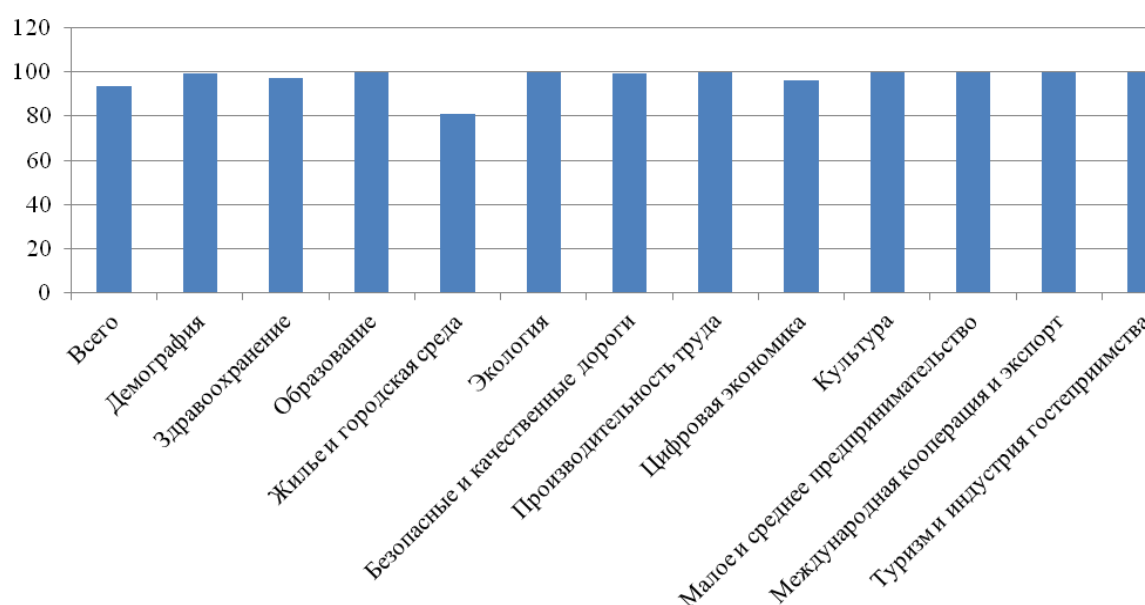


Рис. 4. Исполнение национальных проектов в 2022 году, в %

По представленным данным, Красноярский край демонстрирует достаточно высокий уровень выполнения национальных проектов, что свидетельствует об успешной практике управления в данном регионе. Сравнительный анализ показателей позволяет отметить, что процент исполнения национальных проектов высокий и составляет 93,66 %. Представленные результаты свидетельствуют о том, что управленческий процесс в Красноярском крае организован эффективно и способствует успешной реализации национальных проектов. Высокий уровень исполнения нацпроектов указывает на компетентность и профессионализм участников проектов, а также на правильный подход к планированию и контролю за их реализацией.

В полном объеме реализованы региональные проекты в рамках национальных проектов: «Производительность труда», «Малое и среднее предпринимательство», «Международная кооперация и экспорт», «Туризм и индустрия гостеприимства». Процент исполнения по данным проектам составляет 100 %.

В рамках проекта «Производительность труда» 130 представителей предприятий-участников прошли программу обучения управленческих кадров, что свидетельствует о том, что руководители и высшее руководство этих предприятий признали важность повышения своих навыков управления для обеспечения более эффективного функционирования и повышения производительности; 87 предприятий вовлечено в проект через получение адресной поддержки, что

в свою очередь означает, что им были предоставлены индивидуальные и целенаправленные рекомендации и решения, направленные на повышение производительности, такой подход позволяет учитывать специфику каждого предприятия, 1 894 сотрудника предприятий и представителя региональной команды прошли обучение инструментам повышения производительности труда [7, с. 112–115].

Актуальным проектом в поддержке развития предпринимательства среди самозанятых граждан и субъектов малого и среднего предпринимательства является нацпроект «Малое и среднее предпринимательство». О значимости и эффективности мероприятий в этой сфере свидетельствует получение статуса самозанятого гражданина – 112 742 граждан, что привело к увеличению числа самостоятельных предпринимателей.

Кроме того, 4 476 субъектов малого и среднего предпринимательства и желающих заняться бизнесом получили ценные информационно-консультационные и образовательные услуги, что способствует повышению их деловых навыков и качеств. Финансовая поддержка в размере 653,5 млн руб. является дополнительным стимулом для развития и устойчивости предпринимательской деятельности субъектов МСП [7, с. 102–105].

В рамках проекта «Международная кооперация и экспорт», были получены важные результаты относительно экспорта продукции агропромышленного комплекса Красноярского края. Регион активно осуществляет экспорт своей АПК и занимает значительную долю на мировом рынке. Объем экспорта продукции составил впечатляющую сумму в размере 31,6 миллионов долларов США.

Также следует отметить, что в рамках проекта была проведена реализация 13 инструментов регионального экспортного стандарта, что является значимым достижением [7, с. 121–124]. Это свидетельствует о совершенствовании и стандартизации процессов в сфере экспорта агропродукции Красноярского края, способствуя упрочению позиций на международном рынке.

В рамках проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» представлены 28 турпродуктов, что является репрезентативным образцом для изучения состояния туристической индустрии в Красноярском крае. Результаты указывают на активное развитие туризма в данном регионе, включая рост интереса к туризму среди местных жителей. Важной информацией является тот факт, что 7 839 школьников, отправились в туры по Красноярскому краю с использованием социальных сертификатов. Представленные данные подчеркивает широкое вовлечение молодежи в туристическую деятельность и поддержку со стороны социальных программ, что играет значительную роль в развитии туризма в регионе [7, с. 137].

Красноярский край обладает огромным потенциалом для туризма благодаря своей уникальной природной среде. Имея серьезное количество природных достопримечательностей, таких как горы, реки, озера и леса, Красноярский край привлекает как местных жителей, так и туристов из других регионов. Возможности для активного отдыха, экскурсий и путешествий, предлагаемые Красноярским краем, способствуют разнообразию туристических продуктов и привлекают внимание исследователей и практиков.

Процент исполнения национального проекта «Жилье и городская среда» составляет 81,14 %, что говорит о том, что проект не прогрессирует так быстро, как планировалось. Данный процент выполнения указывает на то, что осталось ещё около 18,86 % работы по достижению поставленных целей проекта. Ключевыми целями нацпроекта является обеспечение доступным жильем семей со средним достатком, в том числе создание возможностей для приобретения (строительства) ими жилья с использованием ипотечного кредита, увеличение объема жилищного строительства, повышение комфортности городской среды, создание механизма прямого участия граждан в формировании комфортной городской среды, обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда [8, с. 85].

Невыполнение говорит о том, что цели проекта недостижимы и требуют дальнейших усилий. Причины невыполнения могут быть различными, включая финансовые ограничения, организационные сложности, технические проблемы или неэффективное управление проектом.

В настоящее время при разработке национальных проектов (программ) и федеральных проектов, входящих в их состав, используется функциональная структура системы управления проектной деятельностью в Правительстве Российской Федерации [9, с. 59].

Применение функциональной структуры системы управления проектной деятельностью в Правительстве Российской Федерации позволяет:

- эффективно планировать и координировать деятельность различных федеральных проектов, включенных в рамки национальных проектов, для достижения поставленных целей и задач;
- обеспечить эффективный контроль за реализацией проектов, а также координацию между различными участниками процесса.

Эффективность использования функциональной структуры подтверждается высокими результатами исполнения национальных проектов, в том числе по Красноярскому краю.

Учитывая, что не все проекты реализованы на 100 %, можно отметить, что имеются некоторые проблемы с исполнением расходов, среди причин можно выделить следующие [10, с. 6]:

- сложившаяся экономия по результатам проведения конкурсных процедур закупок и оплата фактически выполненных объемов работ;
- неисполнение (либо частичное исполнение) поставщиками обязательств по заключенным контрактам на поставку товаров, работ, услуг;
- заявительный характер выплат;
- несостоявшиеся закупки;
- позднее поступление в областной бюджет средств из федерального бюджета.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что участие регионов в реализации федеральных проектов осуществляется за счет «региональных проектов». Реализация национальных проектов требует активизации усилий государства, субъектов РФ по повышению контролируемости и управляемости источниками финансирования проектов.

Библиографические ссылки

1. Блинов В. И., Родичев Н. Ф., Сергеев И. С. Образовательная профориентация. 2-е изд., стер. Санкт-Петербург : Лань, 2024. 336 с.
2. Терещенко П. В., Курчеева Г. И. Информационные системы в управлении инновационной деятельностью : учебное пособие. Новосибирск : НГТУ, 2022. 90 с.
3. Путеводитель по бюджету Красноярского края. [Электронный ресурс]. URL: <http://minfin.krskstate.ru/openbudget/book> (дата обращения: 17.03.2024).
4. Нацпроекты дали мощный импульс развитию регион: Газета РБК+ [Электронный ресурс]. URL: <https://plus.rbc.ru/news/657193d07a8aa9ac87e99b99> (дата обращения: 16.03.2024).
5. Финансовое обеспечение реализации национальных проектов. [Электронный ресурс]. URL: <http://council.gov.ru/activity/activities/roundtables/100340/> (дата обращения: 17.03.2024).
6. Исполнение национальных проектов: Центр мониторинга Iminfin [Электронный ресурс]. URL: <https://www.iminfin.ru/areas-of-analysis/np/ispolnenie-natsionalnyh-proektov?territory=04000000> (дата обращения: 17.03.2024).
7. Национальные проекты России (Красноярский край, итоги 2022): Проектное управление Красноярского края Forbes [Электронный ресурс]. URL: <http://www.project.krskstate.ru/dat/File/59/itogi2022.pdf> (дата обращения: 16.03.2024).
8. Кузнецов В. В., Рыбкина М. В., Большухина И. С. Национальные проекты по развитию социально-экономических систем России : учебное пособие. Ульяновск : УлГТУ, 2021. 114 с.
9. Григорьева В. З. Программно-целевые и проектные методы в государственном управлении : учебно-методическое пособие. Благовещенск : АмГУ, 2021. 111 с.
10. Захарова Е. А., Кондаурова И. В. Состав и особенности реализации региональных проектов Воронежской области в составе национальных проектов // Вестник Воронежского института экономики и социального управления. 2021. № 4. С. 4–7.

© Гартунг А. В., Рудских А. Е., Попова Н. И., 2024

ОЦЕНКА КОМАНДЫ ПРОЕКТА

А. С. Гофман, 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

Современные условия инновационного развития экономики оказывают значительное влияние на роль кадрового состава организации и качество его компетенций на реализацию инновационных проектов. Руководство организации все чаще проводит оценку каждого своего сотрудника на уровень создаваемой им ценности для конечного потребителя и возможности капитализации этих ценностей для дальнейшего стратегического отраслевого развития. Значимым показателем для руководства организации в сложившихся условиях становится умение сотрудников организации работать в команде. Командная работа является одним из основных факторов, позволяющих не только уменьшить риск принятия ошибочных решений, но разработать и внедрить прорывные технологии, заключить успешную сделку и создать инновационный продукт.

Ключевые слова: человеческий капитал, капитал компетенций, оценка команды проекта.

PROJECT TEAM ASSESSMENT

A. S. Gofman, N. V. Bakhmareva

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

Modern conditions for innovative economic development have a significant impact on the role of the organization's personnel and the quality of its competencies for the implementation of innovative projects. The organization's management is increasingly assessing each of its employees for the level of value they create for the end user and the possibility of capitalizing these values for further strategic industry development. A significant indicator for the management of an organization in the current conditions is the ability of the organization's employees to work in a team. Teamwork is one of the main factors that allows not only to reduce the risk of making wrong decisions, but to develop and implement breakthrough technologies, conclude a successful deal and create an innovative product.

Keywords: human capital, competency capital, project team assessment.

В связи со стремительным развитием инновационной экономики современная экономическая наука уделяет пристальное внимание исследованиям человеческого капитала. Однако многие методические, теоретические и практические аспекты исследования человеческого капитала, как фактора инновационного развития экономики до сих пор не изучены полноценно.

Современная экономика трансформируется на основе активного использования инноваций как основы для обеспечения накопления человеческого капитала. Подобные трансформации не могли не затронуть и традиционные представления о роли человеческого капитала в стратегии развития организации. Современные подходы к оценке человеческого капитала могут включать такие критерии как новаторство в профессиональной деятельности, развитая коммуникабельность и мотивационные компетенции сотрудника. Подобные изменения формируют совершен-

но новые модели развития человеческого капитала организации, а также компетенций ее сотрудников.

Рассматривая роль человеческого капитала в повышении эффективности управления экономической системой существует несколько подходов к формированию человеческого капитала организации (табл. 1).

Таблица 1

Подходы к формированию человеческого капитала организации

Подход	Суть подхода
Первый подход	Направлен на образование сотрудников как основы для повышения их благосостояния и мотивации к более эффективному труду, обеспечение высокого уровня сформированных образовательных и квалификационных компетенций, тем самым достигая итоговой стратегической цели – конкурентоспособности личности
Второй подход	Направлен на инвестировании (долгосрочных вложений) в сотрудника и развитии компетенций, связанных со здоровьем, образованием, личностным развитием, профессиональном становлении и интеллектуальным потенциалом сотрудника

Роль инноваций в современных условиях функционирования организаций связана не только со знаниями, но и с умением ими профессионально оперировать. Именно инновации создают предпосылки трансформационных процессов ключевых компетенций сотрудника современной организации. И наиболее явно это проявляется на стадиях освоения и использования компетенций, а также выделения ключевых базовых показателей эффективности профессиональной деятельности, что позволяет наиболее эффективно использовать современные технологии развития и обучения компетенций сотрудника в решении вопросов, связанных с капитализацией человеческого капитала.

Современные условия инновационного развития экономики оказывают значительное влияние на роль человека и качество самих компетенций. Исходя из этого руководство организации проводит оценку каждого своего сотрудника на уровень создаваемой им ценности для конечного потребителя и возможности капитализации этих ценностей для дальнейшего стратегического развития организации. Ценность сотрудника выражается через освоенные уникальные и ценные компетенции, которые соответствуют новым укладам и требованиям профессиональной деятельности. Однако со временем, освоенные компетенции теряют свою актуальность и требуют постоянного развития и обновления компетенций со стороны сотрудника, это в свою очередь является базой оценки работника, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, готовом платить высококвалифицированному сотруднику гораздо больше остальных, осознавая его ценность и значимость как для конкретного структурного подразделения, так и для организации в целом.

В связи с тем, что качественные характеристики компетенции любого сотрудника тесно связаны с уровнем корпоративной ценности [1, с. 207], в каждой организации должна быть система ключевых показателей эффективности профессиональной деятельности кадрового потенциала организации, включающая такие важные параметры как: профессионализм, компетентность, инновационную активность.

Как правило, стратегия любой организации, должна быть направлена на ее развитие в отраслевом секторе и неразрывно связана с инновационной деятельностью, поддержание которой бесспорно связана с кадровым потенциалом организации. Это говорит о том, что человеческий капитал организации выступает основной движущей силой инновационного развития, обеспечивающей устойчивый рост и высокую конкурентоспособность на отраслевом рынке [2].

Качество человеческого капитала можно охарактеризовать как степень проявления ключевых инновационных компетенций в деятельности организации и поведении сотрудников. В связи с этим перед руководством встает проблема, определить и управлять факторами роста инновационных компетенций персонала.

Факторы роста инновационных компетенций, являющиеся компонентом человеческого капитала, следует рассматривать с точки зрения такого понятия как «капитал ключевых компетенций», представляющегося из себя полное множество всех компетенций сотрудников.

Капитал инновационных компетенций включает в себя компетенции, обладающими следующими ключевыми характеристиками:

- способны оказывать существенное (прямое или косвенное) влияние на реализацию инновационной стратегии;
- имеют свойство накапливаться;
- имеют возможность управлять, а также производить оценку состояния человеческого капитала.

По мнению авторов, ключевые характеристики инновационной компетенции, перечисленные выше, подразумевают следующие компетенции:

- креативность;
- непрерывное обучение и совершенствование;
- коммуникабельность;
- гибкость, как способность подстраиваться под изменения внешней и внутренней среды;
- критическое мышление;
- умение решать нестандартные, сложные задачи.

Все вышеизложенные компетенции оказывают значительное влияние на развитие организации.

Однако на практике часто возникают сложности в определении факторов, оказывающих значительное влияние на формирование и управление капиталом инновационных компетенций, а также работа с выявленными факторами для сохранения, накопления и использования инновационных компетенций.

На наш взгляд, значительное влияние на развитие капитала инновационных компетенций имеют следующие основные факторы:

- обладание участников команды достаточным уровнем инновационных компетенций;
- управляемость знаниями в организации;
- эффективность функционирования бизнес-процессов;
- степень развития необходимой инновационной среды внутри организации;
- освоенность цифровых технологий;
- обеспеченность доступа к информационным ресурсам;
- интенсивность интеграции во внешнюю среду.

Первоначально организация приобретает компетенции при приеме на работу нового сотрудника, обладающего набором личных качеств, таких как знания, навыки, определенный опыт. Эти отличительные черты проявляются в процессе осуществления их служебных обязанностей, при нестандартных ситуациях и обстоятельствах. В соответствии с этим сотрудник выступает как обладатель инновационных компетенций. В этом случае возникает зависимость от качества проявленных компетенций, то есть чем лучше сотрудник себя показывает, чем ценнее он для организации с точки зрения инновационного развития.

Именно поэтому уже некоторое время наблюдается все более ожесточенная конкуренция за высокопрофессиональных, компетентных и активных сотрудников во всех сферах экономики. Принадлежность подобных сотрудников организации позволяет ей совершить значительный скачок в развитии и занимаемой рыночной позиции, а также использовать их как фактор, оказывающий влияние на капитал инновационных компетенций [3].

В ходе деятельности в организации появляются новые технологии, практики, методы, ноу-хау, за их создание отвечают такие структурные образования, как команды инновационных проектов, представляющие из себя определенное количество сотрудников, которые объединены целевым образом на определенный период для выполнения инновационной проектной деятельности [4]. Знания, которые они получают, способны напрямую оказывать влияние на скорость аккумуляции капитала инновационных компетенций, но нужно понимать, что степень влияния подобных знаний может отличаться в зависимости от организации их формализации, трансформации и использования. Деятельность организации станет неэффективной, если знания будут оставаться в пределах одних структурных групп, а не использоваться всеми сотрудниками в целом.

К тому же процесс управления знаниями может нивелировать зависимость организации от отдельных сотрудников, с уходом которых снижается качество капитала компетенций и нарушаются инновационные процессы. Этого можно достигнуть преобразованием неявного

знания, представляющего собой компетентность сотрудника, в явное, посредством передачи его другим сотрудникам или же формализации.

В пределах данного направления исследования следует обратить внимание на область изучение командного интеллекта. По мнению авторов, команду нужно воспринимать как единый организм, у которого генерируются свои индивидуальные мыслительные процессы, образующие «командный интеллект». Именно в его специфике работы заключается наличие или отсутствие эффективности применяемых знаний и команды, в частности.

Понятие «эффективность команды» можно трактовать как способность команды к выполнению поставленных задач или достижению целей группы при достижении целей индивидуальных [5]. Но на данный момент в науке не было дано единое определение этому понятию, потому как нет общепринятого мнения по его содержанию, подходам к достижению или формированию условий развития. И тем не менее потребность в результативном распределении кадрового состава и создании эффективных команд является актуальной для современных организаций [6].

По мнению авторов, для полноценной оценки эффективности деятельности команды необходимо проводить оценку эффективности индивидуального вклада каждого участника, ведь это позволяет наиболее полно оценить потенциал команды.

Оценка потенциала команды – это инструмент, который позволяет проанализировать способности сотрудников и сделать выводы об их вкладе в проектную деятельность. В каждом отдельном случае оценки требуется определенный набор методов и критериев оценки персонала в зависимости от целей и задач инновационного проекта. Для организации диагностики трудового потенциала команды дает возможность координировать и корректировать потенциал персонала, а также составлять программы на поднятие или получение квалификаций, тем самым стимулируя суммарный рост компетенций в команде.

С целью определения вклада каждого потенциального участника команды проводится экспертное анкетирование, которое является инструментом выявления наиболее перспективных сотрудников и позднее дает основу руководителю организации для вынесения решения о комплектации команды.

Для индивидуального анализа каждого сотрудника в экспертных анкетах для оценки проекта заносятся соответствующие критерии, которые могут составлять разнообразные вариации для каждого инновационного проекта. Стандартно в них включают квалификацию, опыт работы и участия в ранее реализованных проектах, научные достижения исполнителя проекта и т. д. В результате определяются компетенции, которые сводятся к следующим качественным параметрам:

- высокий уровень – способность применять знания и умения;
- средний уровень – готовность применять умения и знания;
- низкий уровень – отсутствие компетенций.

Оценка квалификации, при предоставлении надлежащих документов, же сводится к соответствию или не соответствию требованиям.

Отдельной проблемой является оценка творческого труда сотрудника, так как это не поддается нормированию. Для творческих личностей часто сложно соблюдать правила и регламент, начиная от пропущенных сроков сдачи и заканчивая формой предоставления результаты своей деятельности. Принимая во внимание необходимость сотрудников способных к генерации и интерпретации идей в команде руководители вынуждены искать эффективные подходы к управлению коллективом профессиональных сотрудников, формы и методы стимулирования их плодотворной и экономически эффективной работы [7].

За исключением профессиональных компетенций каждый участник команды также должен обладать набором необходимых общекультурных компетенций.

Каждая организация оценивает кандидатов в команду исходя из специфики ее деятельности, но давать оценку общекультурным или профессиональным компетенциям достаточно сложно, учитывая, что подобных компетенций насчитывается огромное множество [8].

Обобщая изученные нами данные по оценке компетентности членов команд были выявлены следующие основные критерии личностного и профессионального потенциала при подборе в проект [9; 10].

**Основные критерии личностного и профессионального потенциала
при подборе в команду проекта**

Значимость	Компетенции	Характеристика компетенций
1	Научно-технический потенциал	Навыки, умения и знания в ведущей научно-технической сфере
	Аналитическое мышление	Способность системно и аналитически мыслить, выявлять причинно-следственные отношения, проблемы или ситуации
	Опыт проектной работы	Глубокое понимание важности командной работы
	Гибкость	Способность адаптироваться к быстрым или существенным изменениям
	Установка на обучение	Ориентированность на постоянное обучение и развитие своих умений и навыков
2	Креативность	Умение экспериментировать; использование новых, нестандартных подходов к решению проблем
	Критическое мышление	Проводить систематические сравнения различных свойств или аспектов; расставлять приоритеты в деятельности
	Лидерство	Выраженная готовность к лидерству
	Этические стандарты	Высокие этические стандарты
3	Инициатива	Искать или создавать новые возможности
	Исполнительность	Чёткое следование инструкциям, соблюдение правил и технологий, четкое и своевременное исполнение указаний и поручений
	Организованность	Эффективно использовать рабочее время и своевременно выполнять задания

Осуществляя планирование инновационных проектов следует принимать во внимание, что оценка определенных компетенций может осуществляться, как во время набора кадрового состава команды проекта, так и непосредственно в период осуществления деятельности сформированной команды.

При проведении подобной оценки компетенций становится возможным устанавливать наиболее перспективных, стремительно прогрессирующих сотрудников, которые, обладая наиболее высоким потенциалом, в перспективе способны оказать значительное влияние на последующее развитие организации.

Такого рода оценка должна обладать определенными критериями, включающими в себя:

- способность фиксировать показатели результативности труда, демонстрируемые сотрудником на протяжении всех этапах рабочего процесса.
- способность давать оценку потенциалу каждого члена команды для вынесения решения о направлении дальнейшего взаимодействия организации с сотрудником, которое может заключать в себя карьерный рост и возможности дальнейшего повышения компетентности, так и снижение возможности дальнейшего привлечения сотрудника к инновационным проектам;
- способность дать оценку управляемости команды в общей сложности.

В целях привлечения, стимулирования и предоставления возможностей к развитию каждого обладающего индивидуальным набором компетенций члена команды инновационного проекта необходимо использовать оценку труда команды.

Также авторы предлагают использовать как критерии оценки такие показатели как оценка универсальных, профессиональных и сквозных компетенций членов команды.

Использование результатов данных оценок позволяет формировать, усиливать и перестраивать междисциплинарные команды инновационных проектов в сообщества, обладающие высокой гибкостью и адаптивностью, которые обладают способностью создавать инновационные знания и технологии, как путем взаимодействия, так и конкуренции [10].

Таким образом, командная работа уменьшает риск принятия ошибочных решений, позволяет разрабатывать и внедрять прорывные технологии, заключать успешные сделки и создавать инновационный продукт.

Библиографические ссылки

1. Агibalова В. Г. Стратегические векторы развития и сохранения человеческого капитала в условиях новых вызовов и угроз [Электронный ресурс] // Материалы Республиканского науч-

ного семинара (2023, г. Донецк) / под ред. Л. Л. Бунтовской ; ДонНУ. Донецк, 2023. С. 205–207. URL: <https://e.lanbook.com/book/380051> (дата обращения: 18.03.2024).

2. Балашова Ю. Г. Теоретические вопросы управления человеческим капиталом в инновационной экономике [Электронный ресурс] // Московский экономический журнал. 2021. № 5. С. 232–233. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-voprosy-upravleniya-chelovecheskim-kapitalom-v-innovatsionnoy-ekonomike> (дата обращения: 18.03.2024).

3. Панферов В. П. Основные факторы роста капитала инновационных компетенций как ключевой составляющей человеческого капитала [Электронный ресурс] // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5. 2021. № 1 (275). С. 72–73. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-factory-rosta-kapitala-innovatsionnyh-kompetentsiy-kak-klyuchevoy-sostavlyayuschey-chelovecheskogo-kapitala> (дата обращения: 19.03.2024).

4. Атанесян Л. Р. Управление командой проекта на различных этапах его функционирования [Электронный ресурс] // Научные междисциплинарные исследования. 2020. № 5. С. 83. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlenie-komandoy-proekta-na-razlichnyh-etapah-ego-funktsionirovaniya> (дата обращения: 24.03.2024).

5. Соловьева И. А., Мостовщикова И. А. Командное управление как фактор повышения реализуемости инновационных проектов [Электронный ресурс] // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2019. № 4. С. 102. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/komandnoe-upravlenie-kak-faktor-povysheniya-realizuemosti-innovatsionnyh-proektov> (дата обращения: 20.03.2024).

6. Мостовщикова И. А., Соловьева И. А. Методическое обеспечение управления человеческими ресурсами инновационных проектов предприятия [Электронный ресурс] // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2021. № 2. С. 140–141. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskoe-obespechenie-upravleniya-chelovecheskimi-resursami-innovatsionnyh-proektov-predpriyatiya> (дата обращения: 21.03.2024).

7. Гостева О. В. Оценка эффективности работы команды проекта [Электронный ресурс] // Сибирский аэрокосмический журнал. 2009. № 2. С. 296–297. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-effektivnosti-raboty-komandy-proekta> (дата обращения: 22.03.2024).

8. Выбор методов оценки при формировании кадрового состава проектных команд [Электронный ресурс] / Ю. В. Бондаренко, И. С. Никитин, Н. Ю. Калинина и др. // Вестник ЮУрГУ. Серия: Компьютерные технологии, управление, радиоэлектроника. 2020. № 2. С. 116–117. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vybor-metodov-otsenki-pri-formirovanii-kadrovogo-sostava-proektnyh-komand> (дата обращения: 22.03.2024).

9. Специализированные инструменты для оценки возможностей научно-технологического проекта [Электронный ресурс] / А. В. Комаров, М. А. Слепцова, Е. В. Чечёткин, К. А. Комаров // Экономика науки. 2020. № 1-2. С. 76–77. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/spetsializirovannye-instrumenty-dlya-otsenki-potentsiala-komandy-nauchno-tehnologicheskogo-proekta> (дата обращения: 23.03.2024).

10. Подвербных У. С. Экосистема оценки труда команд перспективных промышленных проектов [Электронный ресурс] // Организационная психология. 2019. № 2. С. 83–84. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekosistema-otsenki-truda-komand-perspektivnyh-promyshlennyh-proektov> (дата обращения: 24.03.2024).

© Гофман А. С., Бахмарева Н. В., 2024

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ДОЛГ: СТРУКТУРА, ЗАИМСТВОВАНИЯ И ДИНАМИКА

О. В. Даниляк, Ю. О. Попова, 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

Понимание структуры, заимствований и динамики государственного долга имеет прямое отношение к эффективности государственной финансовой политики, устойчивости экономической системы и формированию правильных приоритетов в распределении государственных ресурсов. Государственный долг влияет на финансовую стабильность и экономический рост страны.

В статье представлена классификация видов государственного долга, выявлены причины роста государственного долга. Уделено внимание мерам, принимаемым для сокращения государственного долга. С применением официальных статистических данных проведен анализ структурной динамики внутреннего и внешнего долга РФ; сравнительный анализ структуры заимствований и динамики государственного долга РФ.

Ключевые слова: государственный долг, структура, внешний долг, внутренний долг.

PUBLIC DEBT: STRUCTURE, BORROWINGS AND DYNAMICS

O. V. Danilyak, Yu. O. Popova, N. I. Popova

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

Understanding the structure, borrowing and dynamics of public debt is directly related to the effectiveness of public financial policy, the stability of the economic system and the formation of the right priorities in the distribution of public resources. Government debt affects the financial stability and economic growth of a country.

The article presents a classification of types of public debt and identifies the reasons for the growth of public debt. Attention is paid to measures taken to reduce public debt. Using official statistical data, an analysis of the structural dynamics of the internal and external debt of the Russian Federation was carried out; comparative analysis of the structure of borrowings and dynamics of public debt of the Russian Federation.

Keywords: public debt, structure, external debt, internal debt.

В условиях, когда расходы государства составляют значительную долю бюджета и наблюдается динамика его увеличения, исследование структуры государственного долга, его займов является актуальной.

Государственный долг является одним из ключевых аспектов экономического развития страны. Под структурой государственного долга понимается его состав и источники заимствований, а динамика долга позволяет оценить его изменения в течение определенного временного периода. Анализ этих параметров дает возможность полноценно понять причины возникновения государственного долга, выявить его ключевые сегменты и определить факторы, влияющие на его динамику.

Изучение литературы по теме исследования позволяет сделать вывод о том, что существует многообразие форм государственного долга. Классификация видов государственного долга представлена на рис. 1.

Внутренний долг – долг государства собственному населению, а именно предприятиям и гражданам, которые владеют ценными бумагами, выпущенными правительством. Внешний долг – долг иностранным государствам, организациям или отдельным лицам. Это прежде всего долг по государственным ценным бумагам, также кредиты, выданные государству внешними кредиторами, задолженности по внешнеторговым операциям бюджетных организаций [4, с. 73].



Рис. 1. Классификация видов государственного долга [1; 2; 3]

Анализ структурной динамики внутреннего долга имеет важное значение для более глубокого понимания экономического и финансового состояния страны, поскольку позволяет выявить тренды и изменения в его объеме и структуре. Динамика изменения внутреннего долга отражена на рис. 2.

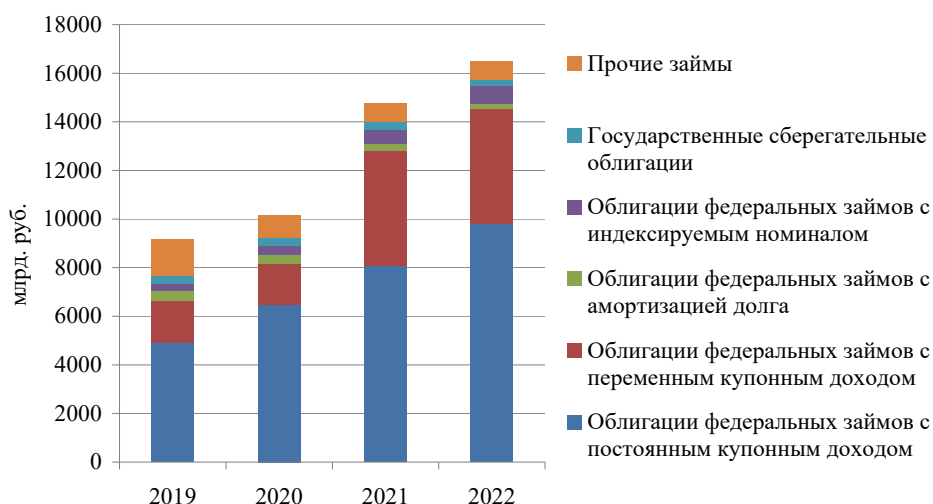


Рис. 2. Динамика внутреннего государственного долга, млрд руб. [5, с. 43]

Представленные данные свидетельствуют о значительном увеличении размера внутреннего государственного долга за анализируемый период. Рост составил 179 %. В 2022 году внутренний государственный долг возрос на 7 310 млрд руб. по сравнению с 2019 годом и составил 1 6486,4 млрд руб. Значительный рост государственного долга РФ можно объяснить причинами, отраженными на рис. 3 [6, с. 5].

Государственные расходы могут увеличиваться в соответствии с планом государственного бюджета и направляться на различные цели, такие как модернизация экономики, реализация национальных программ и проектов. Однако иногда возникают непредвиденные обстоятельства, требующие дополнительных расходов со стороны государства. Такие ситуации могут вклю-

чать предотвращение стихийных бедствий, участие в вооруженных конфликтах и другие неожиданные события. В таких случаях государству может потребоваться дополнительное финансирование, которое не было учтено в государственном бюджете. Это может быть вызвано необходимостью немедленного реагирования на экстренные ситуации, восстановления после природных катастроф или поддержки национальной безопасности в период военных конфликтов. Часто такие расходы являются временными и введены до получения дополнительных средств. Государство может использовать различные источники финансирования, как внутренние, так и внешние, включая займы или международную помощь.



Рис. 3. Причины роста государственного долга

В процессе решения экономических проблем государственные органы и руководители государства могут применять неэффективные методы политики, которые носят непопулярный характер среди граждан. Они стараются избегать принятия решений, которые могут быть необходимы для сбалансирования бюджета, таких как снижение налоговых льгот, повышение налогов на население, а также сокращение расходов в сфере социального обеспечения и т. д., но такой подход может привести к увеличению бюджетного дефицита, что, в свою очередь, может привести к повышению цен на товары и услуги из-за роста инфляции.

Для преодоления сложных экономических ситуаций, таких как экономический кризис, спад производства и низкие темпы роста ВВП, государство воспринимает различные методы и стратегии. Один из таких подходов заключается в увеличении продажи государственных ценных бумаг через Центробанк, в результате чего эти бумаги аккумулируются у физических лиц и фирм.

Необходимо отметить, что в силу нынешнего положения в мире и наложения множества санкций на Российскую Федерацию, возникла необходимость принять соответствующие меры по минимизации подобной ситуации. Величина государственного долга уже испытывает стремительный рост и предполагается, что в 2024 году эта динамика продолжится.

Актуальные обстоятельства в глобальном масштабе влияют на политическую и экономическую среду, в которой действует Российская Федерация. Испытываемые страной результаты, такие как санкции, наложенные другими государствами, оказывают значительное влияние на ее финансовую стабильность и развитие.

В данной ситуации важно принять целенаправленные меры, нацеленные на эффективное управление государственным долгом и поиск вариантов диверсификации финансовых и экономических ресурсов, чтобы обеспечить устойчивое развитие страны в условиях сложившегося глобального политического контекста.

Кроме анализа динамики внутреннего долга в целом, необходимо рассмотреть его составляющие (рис. 4).

В структуре внутреннего государственного долга основную долю составляют облигации федеральных займов с постоянным купонным доходом, которые составляют около 59 % от общего объема. Эти облигации выплачивают постоянный купонный доход в течение срока обращения. Иными словами, владельцы этих облигаций получают регулярные процентные выплаты, не зависящие от изменений в рыночных условиях.

Наименьшую долю в структуре государственного долга составляют облигации федеральных займов с амортизацией долга и государственные сберегательные облигации. Облигации федеральных займов с амортизацией долга предоставляют инвесторам возможность постепенного возврата вложенных средств в течение срока обращения. Они составляют примерно 1 % от общего объема государственного долга. Государственные сберегательные облигации, в свою

очередь, предназначены для привлечения средств населения и имеют гарантированный уровень доходности. Они формируют около 1 % от общего объема государственного долга.

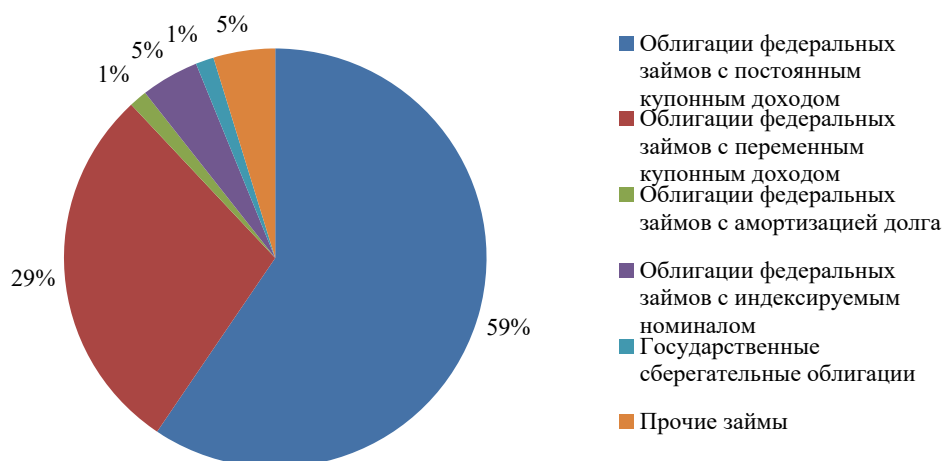


Рис. 4. Структура внутреннего государственного долга в 2022 году [5, с. 43]

Далее проведем анализ внешнего долга, так как он также имеет значительное влияние на экономику страны. Внешний долг представляет собой совокупность займов и обязательств перед иностранными кредиторами, которые правительство или другие субъекты страны берут на финансирование различных проектов или для покрытия дефицита бюджета. Анализ внешнего долга позволяет оценить степень тяжести долговой нагрузки на страну, а также определить ее способность выплатить проценты по займам и основной долг в срок. Мониторинг внешнего долга особенно важен для стран, которые зависят от заемных средств для поддержания стабильности своей экономики. Динамика изменений внешнего государственного долга представлена на рис. 5.

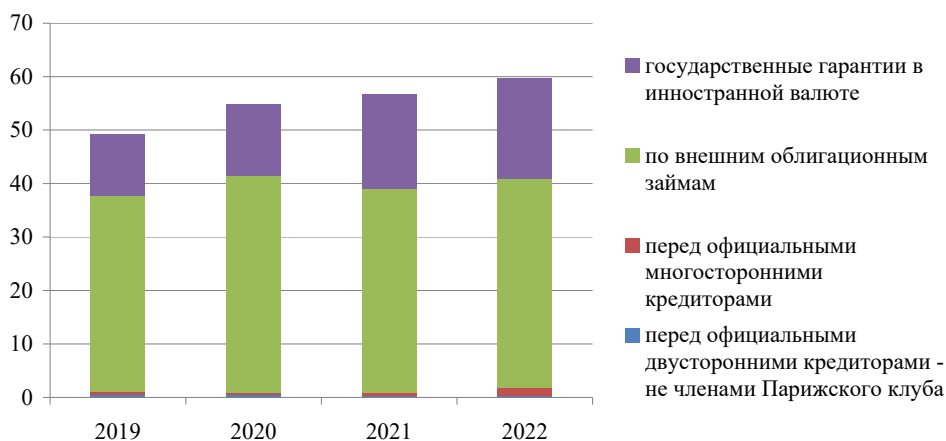


Рис. 5. Динамика внешнего государственного долга, в млрд долл. США [5, с. 43]

Внешний государственный долг России с 2019 по 2022 год постепенно увеличивался и достиг в 2022 году – 59,7 млрд долл. США. Увеличение внешнего долга РФ в нынешней ситуации связано с несколькими факторами. Первым из них является падение цен на нефть, которое значительно сократило доходы России от экспорта нефтепродуктов [7]. В 2022 году цена на нефть упала до самого низкого уровня. Доходы от нефтяных поставок являются одним из основных источников финансирования бюджета страны, и уменьшение этих доходов приводит к увеличению необходимости занимать средства.

Вторым фактором является политика санкций, которые были наложены на Россию западными странами. Ограничения в доступе к зарубежному капиталу и санкции против некоторых отдельных компаний и лиц способствуют увеличению внешнего долга, так как Россия вынуж-

дена искать альтернативные источники финансирования. Рассмотрим составляющие внешнего государственного долга в 2022 году (рис. 6).



Рис. 6. Структура внешнего государственного долга в 2022 году, в млрд долл. США [5, с. 43]

Наибольший удельный вес приходится на задолженность по внешним облигационным займам, доля которой составляет 65 %. Представленные данные свидетельствуют о том, что на данный момент большая часть внешнего государственного долга страны связана с облигационными займами, которые были выпущены для привлечения капитала из-за рубежа.

Наименьшей составляющей является задолженность перед официальными двусторонними кредиторами, которые не являются членами Парижского клуба, доля которой составляет 1 % от общей структуры внешнего государственного долга.

Такое распределение задолженности может быть обусловлено несколькими факторами, включая разную степень привлекательности рынка для разных видов займов, политические и экономические отношения с различными кредиторами, а также условия и сроки займов, предлагаемых разными источниками финансирования.

Непосредственный интерес представляет проведение структурного анализа динамики внутреннего и внешнего государственного долга. Данные отражены на рис. 7 (величина внешнего долга в рублях по курсу ЦБ РФ на 30.12.2023 г.).

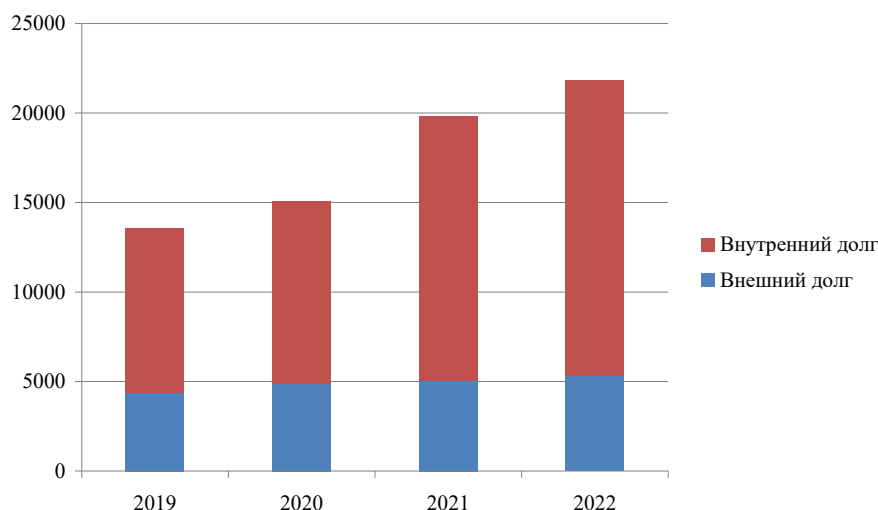


Рис. 7. Динамика государственного долга, в млрд руб. [6; 8]

Сравнительный анализ показал, что в структуре государственного долга наибольший удельный вес приходится на внутренний долг РФ. Данная тенденция сохраняется на протяжении всего рассматриваемого периода, что говорит о том, что внутренний долг РФ является основным источником финансирования государственных расходов. На данный момент, внутренний долг составляет значительную часть общего государственного долга, что означает, что правительст-

во РФ обращается на внутренний рынок для привлечения дополнительных средств на финансирование своих программ и проектов.

Внешний долг РФ, в свою очередь, представляет собой задолженность перед иностранными кредиторами. Хотя доля внешнего долга в общей сумме государственного долга РФ сравнительно невелика, он все же играет важную роль в международных финансовых отношениях страны.

Важно отметить, что государственный долг тесно связан с бюджетным дефицитом: накопление бюджетного дефицита увеличивает государственную задолженность [9, с. 148]. Это может быть вызвано, например, недостатком средств для финансирования социальных программ, инфраструктурных проектов или обороны страны.

Подводя итог, можно сказать, что государственный долг представляет собой совокупность обязательств, на которые обращается государство для финансирования своих деятельности и перекрытия дефицита бюджета. Для сокращения государственного долга применяются различные меры [10, с. 554]:

- учреждение специального единого государственного органа для аудита государственного долга РФ, разработки политики по управлению им;
- применение эффективных методов управления государственным долгом РФ, в том числе рефинансирования;
- изыскание альтернативных источников погашения государственного долга РФ, не связанных с экспортом углеводородов;
- увеличение доли активного долга (направленного на инвестирование) по сравнению с долей пассивного долга (направленного на финансирование дефицита федерального бюджета).

Таким образом, государственный долг представляет собой сложный и многогранный финансовый инструмент, который требует тщательного анализа и управления со стороны государства, поскольку учет структуры заимствований и динамики государственного долга – важным фактор для обеспечения финансовой устойчивости и устойчивого развития страны.

Библиографические ссылки

1. Приходько А. П. Государственный внешний долг: сущность, причины, виды и формы // Colloquium-Journal. 2019. № 24-4(48). С. 9–13.
2. Романчук А. Е., Гавриш Е. С. Государственный долг: сущность, структура, управление // Интеграция науки в условиях глобализации и цифровизации : материалы XIII Международной научно-практической конференции : в 2 ч. (Ростов-на-Дону, 29 сентября 2021 года). Часть 1. Ростов-на-Дону : Южный университет ИУБиП, 2021. С. 439–441.
3. Совершенствование управления государственным долгом Российской Федерации / Е. И. Карпова, Е. Карпова, К. А. Бодня, К. Bodnia // Новое в экономической кибернетике. 2021. № 4. С. 195–214.
4. Сидорин Н. И., Шовгуров С. Е. Государственный долг (внутренний и внешний) и пути его покрытия // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2021. № 6(58). С. 72–76.
5. Финансы России. 2022 : стат. сб. М. : Росстат, 2022. 392 с.
6. Попов Ю. А. Причины возникновения и актуальные методики регулирования государственного долга // Вектор экономики. 2022. № 5(71). EDN MDZWOV.
7. Цена на нефть: Журнал Forbes [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/finansy/482188-cena-na-neft-upala-do-samogo-nizkogo-urovna-v-2022-godu> (дата обращения: 16.03.2024).
8. Официальные курсы валют: Центральный банк России [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/currency_base/ (дата обращения: 17.03.2024).
9. Липатова Н. Н. Экономическая теория : учебное пособие. Самара : СамГАУ, 2021. 229 с.
10. Збыковская С. К., Долгих Ю. А. Современные проблемы государственного долга РФ // Российские регионы в фокусе перемен : сборник докладов XIII Международной конференции (Екатеринбург, 15–17 ноября 2018 года). Том 2. Екатеринбург : ООО «Издательство УМЦ УПИ», 2019. С. 550–555.

© Даниляк О. В., Попова Ю. О., Попова Н. И., 2024

ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ И ВНЕДРЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ СТРАТЕГИЧЕСКОГО КОНТРОЛЛИНГА

И. И. Дементьева
Научный руководитель – Т. В. Кожина

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

В статье раскрывается сущность понятий «контроллинг» и «стратегический контроллинг», описана одна из главных целей стратегического контроллинга и его функция. Представлена подробная характеристика основных функций контроллинга. Приведены основные инструменты стратегического контроллинга, которые позволяют разработать жизнеспособную стратегию развития организации и реализовать её на оперативном уровне управления предприятием. В статье рассматривается поэтапный процесс разработки и внедрения элементов контроллинга на предприятии с подробной характеристикой, а также описаны основные инструменты стратегического контроллинга и выявлена необходимость его внедрения.

Ключевые слова: стратегический контроллинг, управленческий учёт и анализ, контроль, планирование.

THE PROCEDURE FOR THE DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF ELEMENTS OF STRATEGIC CONTROLLING

I. I. Dementeva
Scientific supervisor – T. V. Kozhinova

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

The article reveals the essence of the concepts of “controlling” and “strategic controlling”, describes one of the main goals of strategic controlling and its function. A detailed description of the main functions of controlling is presented. The main tools of strategic controlling are presented, which make it possible to develop a viable strategy for the development of an organization and implement it at the operational level of enterprise management. The article discusses the step-by-step process of developing and implementing controlling elements in an enterprise with detailed characteristics, as well as describes the main tools of strategic controlling and identifies the need for its implementation.

Keywords: strategic controlling, management accounting and analysis, control, planning.

В современном постоянно меняющемся мире российским организациям необходимо всегда адаптироваться под новые системы управления, поскольку всеми привычные отечественные методы уже не подходят для поддержания высоких экономических показателей и конкурентоспособности предприятия. Поэтому для обеспечения эффективного управленческого процесса, который даёт возможность воспользоваться инструментарием различных областей знаний, необходимо задействовать такую комплексную систему как контроллинг [1].

В настоящее время понятие «контроллинг» имеет широкое применение в деловых и научных кругах. Рассмотрим генезис исследуемого термина. Итак, контроллинг – это инструмент учёта, планирования и анализа экономической ситуации в компании, который использует для

принятия управленческих решений базирующихся на основе компьютеризированных систем сбора и обработки информации [2]. Данный инструмент помогает осуществлять постоянную оценку различных аспектов деятельности организации, её подразделений, руководителей и сотрудников.

Если интерпретировать данный термин в широком смысле то можно сказать, что контроллинг – это сочетание стратегических и оперативных методов управления. Учёт, планирование, анализ и контроль объединяются в единую систему на качественно новом этапе развития рыночных отношений, функции, которой подчинены конкретным целям [3].

Контроллинг используют для управления финансовыми вложениями и основным капиталом, а также для того, чтобы решить финансово-экономические задачи предприятия для достижения долгосрочных (стратегических) целей. Для непрерывного анализа финансового и производственного потенциала, учёта факторов времени и риска, а также взаимодействия со всеми функциональными областями деятельности организации необходимо использование именно стратегического контроллинга, который ориентируется на длительную перспективу. С помощью него предприятие может эффективно пользоваться имеющимися преимуществами, а также создать новые возможности для успешного функционирования.

Таким образом, стратегический контроллинг – это подсистема стратегического менеджмента, которая координирует функции стратегического анализа, целеполагания, планирования и корректировки стратегии; контролирует работу всей системы в целом и всех функциональных областей деятельности предприятия, а также задает, развивает и контролирует подсистему стратегического информационного обеспечения.

Одной из основных целей данного вида контроллинга является обеспечение долгосрочного функционирования и контроль запланированных целей стратегического развития предприятия, также он направлен на координацию и контроль функций стратегического планирования.

Его основная задача – поспособствовать достижению стратегических целей организации. Она анализирует и оценивает эффективность операционной деятельности и существующей структуры управления, а также точность поставленных целей. Важно отметить то, что на этом этапе отклонения могут быть проанализированы, сравнены и оценены, а также может быть определена причина выявленных отклонений [4].

Функции контроллинга включают виды управленческой деятельности, обеспечивающие достижение стратегических целей. К ним можно отнести: учёт, анализ, планирование, контроль, регулирование, информационно-аналитическое обеспечение бизнес-процессов предприятия [5].

Контроллинг осуществляется на основе различных концепций, которые реализуются посредством нижеперечисленных функций (табл. 1) [6]. Рассмотрим концепцию авторов А. Дайле, Д. Хан и Х. Хунгенберг [7; 8].

Таблица 1

Основные функции контроллинга и их характеристика [9]

Функция	Характеристика
Аналитическая	Поставленные цели оцениваются на уровне организации для определения достижимости
Информационная	Обеспечение менеджмента релевантной информацией в рамках своей компетенции с помощью создания интегрированной информационной системы
Интеграции	Полученная в ходе анализа информация позволяет оптимизировать распределение ресурсов на основе полученных данных, также выявить факторы, оказывающих влияние на отклонения от нормы целевых показателей
Контроля	Менеджеры в управленческой системе эффективно взаимодействуют друг с другом
Координации	На данном этапе проводится мониторинг, который позволяет провести необходимый ряд мероприятий
Планирования	Количественная оценка целей, допустимых отклонений от них и анализ достижения результатов по реальным показателям.
Регулировки	Внутри компании создаётся система планирования и далее осуществляется её методологическое обеспечение

Поскольку внедрение контроллинга на предприятии – это поэтапный процесс развития, в табл. 2 представлены следующие этапы формирования.

Таблица 2

Процесс разработки и внедрения элементов контроллинга на предприятии

№	Этап	Сущность	Основные задачи
1	Подготовительный	Внедрение механизма контроллинга	На данном этапе переделывается контроллинг в организационной структуре и принимается решение о его внедрении. Далее компания определяет свои стратегические цели, механизм для их управления и координации
2	Обеспечивающий	Обеспечение непрерывности функционирования	Обеспечивающий этап разрабатывает механизм технической поддержки для управления работой и информацией, а также для документального контроля
3	Формирующий	Формирование механизма организационной структуры	Данный этап устанавливает отношения между операторами механизма и определяет их функциональные обязанности
4	Информационный	Информационное обеспечение механизма контроллинга и формирование его инструментов	На данном шаге собираются данные для анализа, проводится ежедневный мониторинг нормативно-правовой базы с помощью чего формируются базы данных бизнес-единиц
5	Подытоживающий	Формирование контрольно-измерительных критериев	Данный этап определяет бюджет развития, как основной инструмент, а также показатели, которые находятся под контролем в процессе функционирования механизма контроллинга
6	Аналитический	Анализирование фактического состояния предприятия	Проводится анализ относительных и абсолютных отклонений показателей от запланированных
7	Исследовательский	Определение факторов внутреннего и внешнего мира	На этапе исследований строится многоуровневая модель управления оптимизацией
8	Заключительный	Оценивается эффективность реализации механизма контроллинга	Заключительный этап подразумевает оценку стратегических целей, составление рекомендаций по совершенствованию механизма контроллинга и развитие альтернативного управления бизнесом

Итак, основные инструменты контроллинга были изложены выше. Организация стратегического контроллинга в управленческой деятельности и его практическое внедрение безусловно основывается на своевременном сокращении затрат и повышении экономической эффективности деятельности организации. Но в большей степени оказывает влияние сама разработка технологий эффективного управления, которая отвечает за интеграцию и координацию в предпринимательской деятельности, а также эффективное достижение стратегических целей [10].

Подведя итог вышесказанному, можно сделать вывод о том, что стратегический контроллинг помогает организации создать современные условия для успешного функционирования деятельности в будущем и эффективно использовать её имеющиеся потенциал и ресурсы. Контроллинг в стратегической сфере осуществляется в качестве «советника» собственников хозяйствующего субъекта и руководителей высшего звена при постановке стратегических целей, планов и задач, а также их достижении.

Библиографические ссылки

1. Конвисарова Е. В., Левченко Т. А., Рымар А. В. Обоснование методического подхода к разработке модели контроллинга как элемента системы управления организацией [Электронный ресурс] // Тренды и управление. 2018. № 4. С. 75–87. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=27925 (дата обращения: 21.03.2024).
2. Потылицына Е. А. Генезис понятия «Контроллинг» [Электронный ресурс] // ПСЭ. 2011. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/genezis-ponyatiya-kontrolling> (дата обращения: 21.03.2024).

3. Кузина А. Ф., Вишневская В. Г. Практический контроллинг в управлении бизнесом [Электронный ресурс] // Теория и практика общественного развития. 2011. № 7. URL: <https://cyberleninka.ru> (дата обращения: 21.03.2024).
4. Лаенко О. А., Денисова К. Е. Стратегический контроллинг [Электронный ресурс] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2016. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/strategicheskiy-kontrolling> (дата обращения: 20.03.2024).
5. Алексеенко А. М. Основные элементы построения системы контроллинга на предприятии и разработка алгоритма блока оценки организационной системы контроллинга [Электронный ресурс] // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2016. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-elementy-postroeniya-sistemy-kontrollinga-na-predpriyatii-i-razrabotka-algoritma-bloka-otsenki-organizatsionnoy-sistemy> (дата обращения: 20.03.2024).
6. Фалько С. Г., Носов В. М. Контроллинг на предприятии. М.: О-во «Знание» России: Информцентр-директор, 1995.
7. Дайле А. Практика контроллинга. М. : Финансы и статистика, 2001.
8. Хан Д., Хунгенберг Х. Планирование и контроль. Система планирования и контроля. Планово-контрольные расчеты. Стоимостно-ориентированные концепции контроллинга: с описанием применения в концернах DaimlerChrysler AG, Stuttgart, Siemens AG, Munchen, Franz Haniel & Cie. GmbH, Duisburg: перевод 6-го, перераб. и расширен. издания. М. : Финансы и статистика, 2005.
9. Мясоедов А. И. Перспективы и внедрения контроллинга как инструмента управления предприятием // Электронный научно-образовательный журнал ВГСПУ «Грани познания». 2020. 30 апреля. № 2(67).
10. Слияков Ю. В. Теоретические и методические аспекты контроллинга в стратегическом планировании деятельности организации [Электронный ресурс] // Вестник ГУУ. 2012. № 3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-i-metodicheskie-aspekty-kontrollinga-v-strategicheskom-planirovanii-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 21.03.2024).

© Дементьева И. И., 2024

КЛАССИФИКАЦИЯ СИСТЕМ УЧЕТА ЗАТРАТ

С. Д. Ельшова, М. В. Полубелова

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

Для эффективного построения системы управленческого учета необходимо правильно выбрать систему учета затрат исходя из специфики деятельности предприятия и информационных потребностей руководства. В статье отражена классификация систем учета по таким признакам как: по основным задачам управленческого учета, по степени реалистичности затрат, по полноте учета затрат, формирующих себестоимость продукции, по видам сегмента деятельности компании. Кратко отражена характеристика каждой системы учета затрат.

Ключевые слова: затраты, учет, себестоимость, система учета затрат.

CLASSIFICATION OF COST ACCOUNT SYSTEMS

S. D. Yelshona, M. V. Polubelova

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

To effectively build a management accounting system, it is necessary to choose the right cost accounting system based on the specifics of the company's activities and the information needs of management. The article reflects the classification of accounting systems according to such criteria as in accordance with the main objectives of management accounting, according to the degree of cost realism, according to the completeness of accounting for costs that form the cost of production, in accordance with the type of segment of the company's activity. The characteristics of each cost accounting system are briefly reflected.

Keywords: costs, accounting, cost, cost accounting system.

В настоящее время эффективное управление затратами играет важную стратегическую роль в сфере бизнеса. Понимание и контроль затрат позволяет организациям улучшить свою финансовую устойчивость, конкурентоспособность и обеспечить рост. Для этого применяются различные системы учёта затрат, которые помогают компаниям контролировать, планировать и оптимизировать свои расходы.

Системы учёта затрат предоставляют компаниям информацию о распределении и использовании их ресурсов, позволяют анализировать прибыльность и эффективность различных проектов и процессов, а также помогают принимать обоснованные управленческие решения. В зависимости от специфики бизнеса, а так же его целей, компании могут выбирать удобный для них способ учета затрат, который способен повысить их конкурентоспособность.

Правильно построенная система учёта затрат способствует оптимизации бизнес-процессов, повышению эффективности использования ресурсов и обеспечивает компании конкурентные преимущества на рынке [1].

Изучение и анализ затрат является одним из важнейших элементов, для управления бизнесом. Затраты – это стоимостная оценка ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности на определенные цели, за определенный период времени. До момента списания в производство затраты являются активами предприятия [2]. Они могут включать в себя стоимость использования оборудования, материалы, заработную плату персонала и т. д. Система учета затрат – это совокупность способов определения величины затрат в расчете на объем произведенной продукции. Каждая система имеет свои особенности и области применения, что позволяет адаптировать их под потребности организации.

Группировка систем учета затрат является неотъемлемой частью управленческого учета и финансового анализа. Данная группировка представляет собой инструмент для эффективного управления финансами и ресурсами организации. Применение систем учета затрат позволяет классифицировать затраты по различным критериям, что упрощает их анализ и контроль, а также позволяет принимать обоснованные решения для улучшения финансового состояния компании.

Многообразие систем учета затрат можно охарактеризовать с помощью группировок систем учета, используя следующие классификационные принципы:

- 1) в соответствии с основными задачами управленческого учета;
- 2) согласно степени реалистичности затрат;
- 3) согласно полноте учета затрат, формирующих себестоимость продукции;
- 4) в соответствии с видом сегмента деятельности компании.

Группировка систем учета затрат в соответствии с основными задачами управленческого учета учитывает то обстоятельство, что в рамках управленческого учета выделяют три основных направления, исходя из чего можно выделить системы учета затрат, которые создаются:

- в целях калькулирования себестоимости, совокупность которых получила название производственного учета;
- для обеспечения обоснования управленческих решений (так называемый проблемный учет);
- для организации управления фирмой, что в первую очередь связано с учетом по центрам ответственности [1].

Группировка систем учета затрат согласно степени реалистичности затрат позволяет выделить фактический и нормативный учет. Учет фактических затрат ориентируется на калькуляцию себестоимости на основании реальных затратах, которые имели место быть. Затраты могут быть учтены в размере величин, подтвержденных документально – тогда речь идет об учете реальных затрат. Также затраты могут учитываться по средней оценке. Метод нормативного учета предполагает расчет достижимых текущих норм, которые разрабатываются заранее, используются на различных этапах управленческого процесса. Калькуляция себестоимости определяется по методам стандарт-костинг и абзорпшен-костинг.

Согласно полноте учета затрат, формирующих себестоимость продукции, системы учета выделяются в две категории: системы, обеспечивающие калькулирование полной и усеченной себестоимости. Самая известная система учета затрат, обеспечивающая калькулирование полной себестоимости – абзорпшен-костинг. Еще одним видом системы учета затрат по полной себестоимости является калькулирование по виду деятельности или АВС-костинг. Эта система учета позволяет выявить причину поглощения ресурсов и характера поведения затрат, учитывая фактор возникновения затрат в процессе выполнения вида деятельности.

Система учета затрат, обеспечивающая калькулирование усеченной себестоимости, представлена системой директ-костинг. Она построена на раздельном учете постоянных и переменных затрат. При методе директ-костинг из калькуляции себестоимости произведенной продукции исключаются постоянные общепроизводственные и общехозяйственные затраты. Данные затраты относятся на расходы периода общей суммой без подразделения на виды продукции. Прямые производственные затраты собираются по дебету счета 20 «Основное производство» с кредита счетов 10, 70, 69. Переменная часть общепроизводственных затрат включается в себестоимость произведенной продукции: дебет счета 20 «Основное производство», кредит счета 25 «Общепроизводственные расходы». Постоянная часть общепроизводственных затрат, сумма общехозяйственных и коммерческих затрат списывается на уменьшение выручки

в дебет счета 90 «Продажи» [3]. Основная цель применения директ-костинга – убрать из себестоимости постоянные затраты, уменьшив ее и определив таким образом маржинальный доход [4]. Система директ-костинг является основой для разработки различных управленческих решений, в том числе по оптимизации производственной программы, о целесообразности принятия к исполнению определенного заказа, о приобретении или замене оборудования, производстве полуфабрикатов или заказе их на стороне, по вопросам ценообразования на новую продукцию [5].

Сегмент деятельности представляет собой информационную категорию, в рамках которой на постоянной основе соизмеряются возможности и их практическая реализация. Выделяют внешние и внутренние сегменты. В качестве внутренних сегментов можно выделить совокупность видов продукции, объединенных в одну группу (например, выпускаемые на одном производственном участке). Внешним сегментом могут служить разные категории покупателей, рынки сбыта, каналы реализации и т. д. [6].

Метод учета – это система инструментов для определения стоимости товара. Существует множество различных систем учета затрат. Выбор конкретного инструмента зависит от сложности и типа производства, продолжительности цикла изготовления, номенклатуры [7].

Корректный выбор методов учета затрат зависит от специфики деятельности организации, ее задач и целей. Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы:

- простой;
- позаказный;
- поперечный;
- по процессному;
- система нормативного учета производственных затрат (стандарт-костинг).

Простой способ учета затрат применяется в производствах, характерными особенностями которых является отсутствие незавершенного производства, промежуточного продукта (полуфабриката), небольшая однородная номенклатура продукции, получаемой в результате краткого единовременного технологического процесса [3].

Простой способ учета затрат как правило применяют на предприятиях, которые соответствуют следующим признакам производственного процесса:

- массовый характер производства одного или нескольких видов продукции;
- краткий период технологического процесса;
- незавершенное производство отсутствует или оно незначительно [8].

Позаказный способ учета может применяться, если производство продукции или оказание услуг осуществляются как отдельные заказы. Он позволяет компаниям учитывать все затраты, связанные с выполнением конкретного заказа. В этом случае происходит группировка прямых затрат на производство по отдельным заказам, для каждого заказа открывается специальный аналитический счет, косвенные затраты периодически распределяются между заказами. Таким образом на аналитических счетах заказов постепенно аккумулируются затраты, связанные с производством отдельных заказов. До завершения заказа затраты на него представляют собой незавершенное производство, а после его завершения независимо от длительности его выполнения – себестоимость готового продукта [3].

Позаказный способ учета применяется в случае, если материалы, полуфабрикаты, заработная плата производственных рабочих и прочие прямые затраты могут быть идентифицированы с выполнением отдельных заказов.

Позаказный метод чаще всего применяют в тяжелом машиностроении, судостроении, самолетостроении, строительстве, вспомогательных производствах, НИОКР, в типографском и издательском деле и др. [9].

В серийном и поточном производстве может применяться поперечный способ учета затрат. В этом случае по переделам учитываются прямые затраты, а в рамках отдельных переделов происходит учет по видам продукции. Распределение общепроизводственных и управленческих затрат между переделами и видами продукции происходит пропорционально базам распределения. Поперечный способ учета затрат подразделяется на бесполуфабрикатный и полуфабрикатный. При бесполуфабрикатном варианте учета контроль за движением полуфабрикатов осуществляется в бухгалтерском учете оперативно в натуральном выражении

и без записей по счетам. В каждом цехе (переделе) учитываются только его собственные затраты без учета стоимости полуфабрикатов, полученных от других цехов. При полуфабрикатом варианте, затраты учитываются на специальных счетах по каждому цеху и виду полуфабрикатов и готовой продукции, в результате определяется себестоимость по каждому из перечисленных объектов.

Попередельный способ учета затрат целесообразно применять, если производственный процесс характеризуется следующими характеристиками:

- продукция производится преимущественно из однородных материалов в большом количестве;
- преобладание в процессе обработки процессов физико-химического и термического характера;
- относительная непродолжительность и непрерывность технологического процесса при наличии возможности разделения его на стадии;
- доминирование среди готовой продукции какого-то определенного ее вида, не исключающее формирования в процессе производства сопутствующих видов готовой продукции [10].

Попроцессный метод учета применяется при массовом производстве однородной продукции, например при производстве электроэнергии или добыче угля. Учет затрат ведется за период. Себестоимость единицы продукции получают, разделив затраты за период на объем произведенной продукции

Система стандарт-костинг предполагает определение нормативов затрат различных ресурсов до начала отчетного периода. В ходе отчетного периода со счетов ресурсов списываются фактические затраты, но на себестоимость относятся только нормативные затраты в пересчете на фактический выпуск продукции. Разница, которая отражает отклонения между нормативными и фактическими затратами учитывается на специальном счете. Эта система направлена, прежде всего, на контроль за использованием прямых затрат производства, а смежные калькуляции – для контроля накладных расходов. Применение системы стандарт-костинг позволяет предприятиям оперативно выявить отклонения от плановых показателей и принять меры по их устранению.

Основной задачей системы стандарт-костинг является учет потерь и отклонений в прибыли предприятия.

Система стандарт-костинг широко применяется в западных странах с развитой рыночной экономикой, а в России на его основе был разработан и удачно используется метод нормативного учета затрат на производство. Этот метод незаменим в отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, а сами изделия не изменяются в течение длительного времени – на предприятиях обрабатывающих отраслей, швейного, мебельного производства и ряда других [4].

Затраты играют важную роль в любом бизнесе, поэтому необходимо правильно управлять ими, чтобы обеспечить успешное функционирование организации. Рассмотрение различных систем учета затрат позволяет оценить их преимущества и недостатки, а также выбрать наиболее подходящую для конкретной организации или предприятия.

Система учета затрат является важным инструментом для финансового анализа и планирования. Она позволяет оценить эффективность использования ресурсов, определить стоимость производства или услуг, а также идентифицировать факторы, влияющие на изменение затрат. Однако при внедрении систем учета затрат необходимо учитывать некоторые аспекты, такие как специфика организации и особенности отрасли.

Основные группировки систем учета затрат позволяют компаниям контролировать свои финансовые ресурсы, принимать обоснованные решения и достигать поставленных целей. Группировка систем учета затрат позволяет сделать управление затратами более прозрачным, систематизированным и эффективным. А применение современных методов учета затрат позволяет руководству организации получать актуальную и достоверную информацию о затратах.

Таким образом, выбор системы учета затрат должен основываться на конкретных потребностях и целях организации. Необходимо учитывать как простоту и доступность традиционных систем учета затрат, так и более точные и информативные современные системы. Кроме того, важно обеспечить качество данных и своевременное их обновление для получения достоверной, полезной и актуальной информации о затратах.

Библиографические ссылки

1. Системы учета затрат и результатов [Электронный ресурс] // Studme.org. URL: https://studme.org/265878/menedzhment/sistemy_ucheta_zatrat_rezultatov (дата обращения: 21.03.2024).
2. Затраты [Электронный ресурс] // Финансовый директор. URL: <https://www.fd.ru/rubricator/320-zatraty> (дата обращения: 21.03.2024).
3. Шабанникова Н. Н. Управленческий учёт [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие. Орел : ОрелГАУ, 2023. 152 с. // Лань : электронно-библиотечная система. URL: <https://e.lanbook.com/book/362471> (дата обращения: 21.03.2024).
4. Зарубежные методы учёта затрат [Электронный ресурс] // Система управления обучением ФГАОУ ВО «СГЭУ». URL: <https://lms2.sseu.ru/mod/book/tool/print/index.php?id=64950> (дата обращения: 21.03.2024).
5. Сферы применения директ-костинга [Электронный ресурс] // Vuzlit.com. URL: https://vuzlit.com/82653/sfery_primeneniya_direkt_kostinga#:~:text=Метод%20директ-костинга%20может%20применяться%20в%20Си%20по%20отдельным%20видам%20продукции (дата обращения: 21.03.2024).
6. Система учета затрат: принципы создания [Электронный ресурс] // Финансовый директор. URL: <https://www.fd.ru/articles/161728-sistema-ucheta-zatrat-printsipy-sozdaniya> (дата обращения: 21.03.2024).
7. Что представляет собой позаказный метод учета затрат [Электронный ресурс] // Ассистентус. URL: <https://assistentus-ru.turbopages.org/assistentus.ru/s/buhuchet/pozakaznyj-metod-ucheta-zatrat/> (дата обращения: 21.03.2024).
8. Формирование себестоимости продукции на предприятии [Электронный ресурс] // Система управления обучением ФГАОУ ВО «СГЭУ». URL: <https://lms2.sseu.ru/mod/book/view.php?id=64939> (дата обращения: 21.03.2024).
9. Расчет себестоимости при позаказном методе [Электронный ресурс] // Клерк. URL: <https://www.klerk.ru/buh/articles/207713/> (дата обращения: 21.03.2024).
10. Попередельный метод учета затрат сущность и особенности [Электронный ресурс] // Налог-налог.ру. URL: https://nalog--nalog-ru.turbopages.org/nalog-nalog.ru/s/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/poperedelnyj_metod_ucheta_zatrat_suwnost_i_osobennosti-nn/ (дата обращения: 21.03.2024).

© Ельшова С. Д., Полубелова М. В., 2024

**ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО ВАРИАНТА ОПРЕДЕЛЕНИЯ МЕРЫ ГОТОВНОСТИ
ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА
ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА**

О. М. Иванова

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

Раскрываются особенности, связанные с признанием доходов и расходов для организаций, осуществляющих строительную деятельность, по договорам подряда, которые попадают под действие норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», в частности с использованием принципа «мера готовности», в признании которой существуют вариативные способы ее определения. Также раскрываются особенности отражения возникающих в соответствии с данным способом признания доходов и расходов временных разниц и вытекающих из них отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Ключевые слова: договор строительного подряда, финансовый результат, «мера готовности», временные разницы.

**SELECTION OF THE OPTIMAL OPTION FOR DETERMINING
THE MEASURE OF READINESS FOR FORMING FINANCIAL RESULTS
UNDER CONSTRUCTION CONTRACTS**

O. M. Ivanova

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

The features related to the recognition of income and expenses for organizations engaged in construction activities under construction contracts that fall under the provisions of PBU 2/2008 “Accounting for construction contracts” are revealed, in particular using the principle of “readiness measure”, in the recognition of which there are variable ways to determine it. It also reveals the features of reflecting temporary differences arising in accordance with this method of recognizing income and expenses and deferred tax assets and deferred tax liabilities arising from them.

Keywords: construction contract, financial result, “readiness measure”, temporary differences.

В организации, осуществляющей строительно-монтажные работы, в зависимости от принятых норм признания доходов и расходов существует два метода определения финансового результата [1]:

1. Традиционный, который базируется на применении норм ПБУ 9/99 «Доходы» и ПБУ 10/99 «Расходы».
2. Метод с использованием принципа «по мере готовности», которая определяется на основании норм ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Большинство строительных организаций используют традиционный метод признания доходов и расходов, однако у таких организаций могут возникнуть обстоятельства, при которых необходимо применять нормы ПБУ 2/2008, во-первых, продолжительность выполнения строительно-монтажных работ составляет 12 месяцев и более, во-вторых, сроки выполнения работ приходится на разные отчетные периоды.

При признании выручки методом «по мере готовности», размер выручки по договору, как и размер расходов, определяются подтвержденной организацией степенью завершенности работ на отчетную дату, то есть на конец каждого месяца и независимо от того, закрыты ли акты о выполнении этапов работ.

Принцип по «мере готовности» может применяться организацией в том случае, если у нее есть уверенность в том, что финансовый результат исполнения договора подряда может быть достоверно определен [2].

Исходя из ПБУ 2/2008, определение «меры готовности» может быть произведено несколькими вариантами.

Мера готовности работ может быть определена как процент выполненного объема работ от общего объема в натуральном выражении по договору подряда на основании экспертной оценки или на основании расчетных процедур [3].

Степень завершенности работ также может быть посчитана исходя из определения доли фактически понесенных расходов на момент отчета по выполненным работам в общей сумме расходов, установленных сметной документацией [4]. Способ определения «меры готовности» устанавливается учетной политикой организации.

Выручка организации, которая признается «по мере готовности», учитывается как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка», до полного завершения работ (этапа). Данный актив – «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» отражается на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» [5].

В целях данной статьи определим, какой способ признания доходов и расходов: определение меры готовности расчетным путем, а именно по доле фактически понесенных расходов в их общей сумме расходов по смете, или определение меры готовности на основании экспертной оценки при поэтапной сдаче работ будет выгоднее для конкретного предприятия, а именно для ООО Инжиниринговая Компания «ЭнергоАльянс», осуществляющего строительство жилых и нежилых зданий, по тем договорам, которые попадают под действие норм ПБУ 2/2008.

В рассматриваемом примере договор подряда подразумевает, что строительные работы выполняются с декабря 2022 года по апрель 2023 года в два этапа. Первый этап сдается заказчику в феврале, второй и соответственно окончательные работы в апреле.

Перед тем как были произведены расчеты с целью определения способа признания выручки способом «по мере готовности» расчетным или экспертным путем, был посчитан финансовый результат при нескорректированном признании доходов и расходов.

Результаты по определению финансового результата по конкретному договору строительного подряда представлены в табл. 1.

Таблица 1

Результаты по исчислению финансового результата при различных вариантах определения «меры готовности» по договору подряда

Месяц	Нескорректированное признание			Мера готовности (расчетная оценка)			Мера готовности (экспертная оценка)		
	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)	Доходы	Расходы	Прибыль (убыток)
Декабрь	0	0	0	210	185	25	168	178	(10)
Январь	0	0	0	218,4	206,4	12	210	205	5
Февраль	840	750	90	411,6	358,6	53	462	367	95
Март	0	0	0	257,4	202,9	54,5	297	209,5	87,5
Апрель	660	530	130	402,6	327,1	75,5	363	320,5	42,5
Итого	1500	1280	220	1500	1280	220	1500	1280	220

Таким образом, в случае нескорректированного признания выручки, когда организация определяет финансовый результат после сдачи конкретного этапа работ, прибыль или убыток возникает только в месяце подписания акта приемки-передачи конкретного этапа работ. В данном примере возникает прибыль в феврале и апреле, в остальных месяцах финансовый результат равен нулю.

В случае скорректированного признания выручки «по мере готовности», которая рассчитывается как доля фактически понесенных расходов в общей величине расходов, предусмотренных договором подряда, организация ежемесячно получает прибыль.

Если «мера готовности» определяется на основании экспертной оценки, то у организации не возникает умеренной прибыли или умеренного убытка. Видим, что в одном месяце у организации возникает убыток, в остальных месяцах организация получает прибыль.

Применение в регистрах бухгалтерского учета метода формирования выручки «по мере готовности» приводит к тому, что данные бухгалтерского учета не соответствуют данным налогового учета. Данные расхождения регулируются нормами ПБУ 18/02.

В ситуации, когда происходит начисление дохода в бухгалтерском учете, возникает налогооблагаемая временная разница и вытекающая из нее необходимость начисления отложенного налогового обязательства, поскольку для целей налогообложения прибыли отсутствует начисление дохода [6]. В налоговом учете доход от выполнения строительно-монтажных работ должен начисляться в этом случае организацией самостоятельно, учитывая принцип равномерности признания доходов и расходов [7].

В другом случае, затраты, связанные с производством строительно-монтажных работ, которые подрядчик относит на уменьшение финансового результата при начислении выручки в регистрах бухгалтерского учета, в налоговом учете не признаются расходами [8]. Это объясняется тем, что в целях налогообложения прибыли нет начисления дохода по выполненным строительно-монтажным работам. Вследствие чего возникает временная разница, которая приводит к формированию отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму, которая будет вычитаться из налога на прибыль в будущем, когда эти затраты будут признаны в налоговом учете [9].

В силу того, что начисление временных разниц усложняет ведение бухгалтерского учета, предлагается использование форм налоговых регистров по доходам и расходам организации [10]. Пример формы налогового регистра по выше показанным результатам, представлен в табл. 2.

Таблица 2

Налоговый регистр по доходам

Период	Доход в БУ, руб.		Доход в НУ, руб.		Отклонения, руб.		ОНА/ОНО			
	За мес.	С н. с.	За мес.	С н. с.	За мес.	С н. с.	Д	К	Сумма, руб.	
									За мес.	С н. с.
31.12.22	210 000	210 000	300 000	300 000	90 000	90 000	09	68	18 000	18 000
31.01.23	218 400	428 400	300 000	600 000	81 600	171 600	09	68	16 320	34 320
28.02.23	411 600	840 000	300 000	900 000	(111 600)	60 000	68	09	34 320	0
							68	77	22 320	22 320
31.03.23	257 400	1 097 400	300 000	1 200 000	42 600	102 600	77	68	22 320	0
							09	68	8 520	8 520
30.04.23	402 600	1 500 000	300 000	1 500 000	(102 600)	0	68	09	8 520	0
							68	77	20 520	20 520
Всего	1 500 000		1 500 000		0					0

*БУ – бухгалтерский учет, НУ – налоговый учет, с н. с – с начала строительства.

Таким образом, различные способы признания доходов и расходов приводят к возникновению разного финансового результата. Организации можно рекомендовать по договорам, попадающим под действие норм ПБУ 2/2008 признавать выручку по мере готовности, которая определяется на основании расчетов. Применение данного способа позволяет организации получать умеренную прибыль в течение всего периода выполнения строительных работ и соответственно позволяет равномерно определять налоговую базу по налогу на прибыль и распределять налоговую нагрузку на организацию. Также расчетные данные можно считать достоверными, так как они не подвергаются некой субъективной оценке. Для нивелирования

возникающих расхождений в данных бухгалтерского и налогового учетов и точного отражения временных разниц рекомендуем использовать разработанные формы налоговых регистров.

Библиографические ссылки

1. Герасимова Л. Н. Бухгалтерский учет в строительстве : учебник. (Бакалавриат и магистратура). Москва : КноРус, 2022. 470 с.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 27.11.2020) (Зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 № 12717). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.03.2024).
3. Гильманова Д. Б. Содержание основных аспектов бухгалтерского учета в строительных организациях // Вестник науки. 2022. № 7 (52).
4. Михитарова А. П. Отраслевые особенности бухгалтерского учета в строительстве [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2022. № 44 (439). С. 266–268. URL: <https://moluch.ru/archive/439/96022/> (дата обращения: 15.03.2024).
5. Пургина Е. В. Важность учета и контроля финансовых результатов в строительной организации // Интеграция, эволюция, модернизация: пути развития. 2024. С. 155.
6. Кувалдина Т. Б. Учет доходов, расходов и финансовых результатов по договорам строительного подряда [Электронный ресурс] // Бухгалтерский учет. 2020. № 5. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=PBI&n=278608#xLtGx0UWi9bVYS131> (дата обращения: 15.03.2024).
7. Прохорова Д. В. Бухгалтерский учет в строительных организациях: правовое регулирование, особенности методики // Форум молодых ученых. 2020. № 9(49). С. 101–105. EDN HСIOQR.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.03.2024).
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090). URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.03.2024).
10. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями : учеб. пособие / Е. С. Берестова, Е. А. Елгина, Т. В. Кожина, М. И. Мигунова [и др.]. Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2023. 364 с.

© Иванова О. М., 2024

**РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ФОРМЫ ВНУТРЕННЕЙ ОТЧЕТНОСТИ
ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА**

Е. А. Иванченко, 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

Работа предприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства обладает определенной спецификой, что отражается на системе учета и формируемой внутренней отчетности. Данные управленческой отчетности дают руководству наглядное представление о реальной ситуации в организации и тем самым способствуют достижению поставленных стратегических целей. В работе представлена и описана рекомендуемая форма внутренней (управленческой) отчетности для предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (управляющей компании), которая позволит контролировать один из важнейших показателей жизнеобеспечения населения – предоставление тепловой энергии ресурсоснабжающей организацией.

Ключевые слова: предприятия жилищно-коммунального хозяйства, управленческая отчетность, управляющая компания.

**RECOMMENDED FORMS OF INTERNAL REPORTING
FOR ENTERPRISES OF HOUSING AND UTILITIES**

E. A. Ivanchenko, G. I. Zolotareva

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

The work of the enterprise in the field of housing and communal services has certain specifics, which is reflected in the accounting system and generated internal reporting. Management reporting data gives management a visual representation of the real situation in the organization and thus contributes to the achievement of strategic goals. The paper presents and describes the recommended form of internal (management) reporting for enterprises in the field of housing and communal services (management company), which will allow you to control one of the most important indicators of the life support of the population – the provision of thermal energy by a resource supplying organization.

Keywords: enterprises of housing and communal services, management reporting, management company.

Одной из важнейших составляющих системы жизнеобеспечения граждан являются предприятия жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ).

Различают несколько типов организаций, работающих в сфере жилищного обслуживания: управляющая, ресурсоснабжающая, обслуживающая и специализированная [1; 2].

Управляющие компании – наиболее часто встречающаяся форма управления домами.

На конец 2023 года в Российской Федерации зарегистрировано более 952 тыс. многоквартирных домов (МКД), из которых 624 тыс. управляется профессиональными управляющими компаниями, 236 тыс. – непосредственно собственниками жилья и 53 тыс. – ТСЖ [3] (рис. 1).

Отличительной особенностью деятельности управляющих компаний является то, что их деятельность является только отчасти посреднической (между ресурсоснабжающими организациями и потребителями, собственниками квартир обслуживаемых домов и иных помещений), осуществляя с ними расчеты за оказанные услуги жилищно-коммунального характера на основе заключенных договоров). Они и сами предоставляют ряд услуг по обеспечению жизнедеятельности на подведомственной территории (услуги по благоустройству, уборке территории, озеленению, обустройству придомовой территории и т. п.) [2].

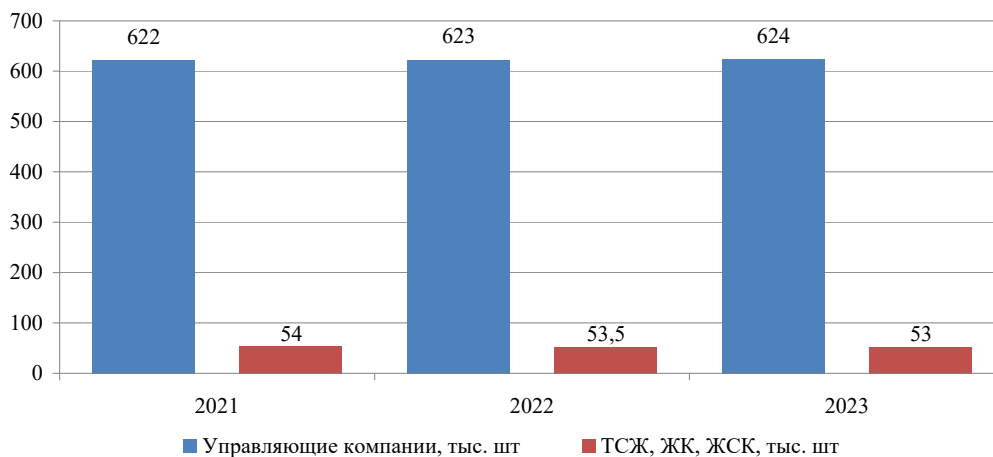


Рис. 1. Динамика роста количества УК и ТСЖ [3]

Как показывает практика, обеспечить контроль за финансовым состоянием данных предприятий, за своевременностью и качеством предоставленных услуг, помогает правильная организация учетного процесса и наличие необходимых видов внутренней (управленческой) отчетности, где будут отражаться наиболее важные с точки зрения руководства предприятия показатели.

Управленческая отчетность представляет собой систему взаимосвязанных показателей, характеризующих условия и результаты деятельности предприятия или составляющих его элементов за истекший период времени [4].

Цель составления управленческой отчетности – полное удовлетворение потребности управленческого персонала всех уровней в информации путем аккумулирования данных о работе предприятия в натуральных и стоимостных показателях, позволяющих осуществлять оценку и контроль на всех этапах деятельности предприятия, планирование и прогнозирование как по центрам ответственности, отдельным менеджерам и структурным подразделениям, так и по предприятию в целом.

Измалкова, И. В. в своей работе [5] описывает управленческую отчетность как источник информации для контроля, анализа и принятия эффективных решений по управлению бизнесом.

Макарова Н. В. [6] отмечает, что благодаря такой отчетности, повышается эффективность принимаемых решений.

Деятельность предприятия лучше контролируется, показатели отчетности формируются таким образом, чтобы можно было использовать для проведения различных видов анализа (например, результативности деятельности центров ответственности предприятия, определения возможных резервов и т. п.).

Управленческая отчетность формирует и направляет движение информационных потоков внутри организации. Она используется также для разработки и оценки текущих и перспективных планов развития организации и формирования на этой базе разнообразных управленческих решений оперативного, тактического и стратегического характера.

Следует заметить, что рекомендаций по формированию внутренней отчетности достаточно много, в том числе для управляющих компаний, но многие авторы отмечают ее недостаточную информативность и низкую оперативность.

В частности, Рожкова Д. Ю. [7], описывая систему учета управляющих организаций ЖКХ, отмечает нехватку ряда разъясняющих форм документов, замена которых официальной отчетностью не всегда является успешной.

Низкая оперативность информации является очень серьезной проблемой для любого предприятия ЖКХ. Она проявляется в том, что в основном вся отчетность предприятия предоставляется не текущим месяцем, а следующим за отчетным. Следовательно, принять своевременные и эффективные управленческие решения на основе таких данных довольно проблематично.

При формировании управленческой отчетности следует придерживаться соблюдения необходимых требований:

- структурированность – данные предоставляются по каждому МКД, по каждому отдельному помещению;
- детальность – наличие данных обо всех отдельных помещениях жилого фонда, о заданных параметрах помещений, влияющих на объем предоставленных услуг;
- актуальность – своевременные изменения сведений о лицевых счетах владельцев, нанимателей и арендаторов помещений, об вновь заключенных договорах;
- информативность – наличие информации о затратах, необходимая для осуществления работы по управлению многоквартирными домами.

Несмотря на то, что в последнее время вопросам внедрения управленческого учета и контроллинга в деятельность предприятий ЖКХ уделяется все больше внимания (решением ряда учетных проблем жилищно-коммунального комплекса России активно занимались такие авторы как Балова Н. А., Давыдова О. В., Зыкова Т. Б. [8], Карпова И. Ф. [9], Коробко В. И., Намыслова У. Д., Тарасенко О. Н. и др.), однако рекомендации по формированию внутренней отчетности для предприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства практически отсутствуют.

Например, одним из важных показателей, который необходимо контролировать предприятиям ЖКХ является количество и стоимость получаемой теплоэнергии на горячее водоснабжение на содержание общедомового имущества (ГВС на СОИ).

Специализированных, законодательно утвержденных форм отчетности по учету данного показателя не существует, поэтому для его контроля была разработана форма внутренней отчетности «Анализ теплоэнергии на горячее водоснабжение по домам на содержание общедомового имущества», которая формируется раз в месяц по его завершению (рис. 2).

В столбце 1 «Адрес» указывается адрес многоквартирного дома, находящегося под управлением, по которому в дальнейшем заполняются потребляемые объемы коммунального ресурса по теплоэнергии на ГВС на СОИ и производится расчет начисления.

В столбце 2 «СОИ факт/норматив» содержится информация, по какому тарифу происходит начисление. Если жители не приняли на общем собрании решение о начислении платы за коммунальный ресурс на содержание общедомового имущества по факту, то начисления производятся по региональному нормативу. Если же решение было принято на общем собрании собственников МКД, то начисление происходит по фактическим показаниям ОПУ.

Расчетная часть формы содержит 3 блока: «данные ресурсоснабжающей организации (РСО)», «данные управляющей компании (УК)» и «выявленные разногласия (Итого разногласия)» по теплоэнергии, на горячее водоснабжение, на содержание общедомового имущества.

Внизу каждого блока в строке «Всего» подводятся общие итоги по показателям теплоэнергии на ГВС на СОИ всех многоквартирных домов, находящихся в управлении.

В строке «Итого начислено за Ноябрь 2023 г. с учетом корректировочных фактур, руб.» отображается сумма начисления за отчетный месяц по теплоэнергии на горячее водоснабжение, на содержание общедомового имущества, которая складывается из столбцов 3, 4, 5 для блока РСО и столбцов 6, 7, 8 для блока УК.

В отчете изначально заполняется блок ресурсоснабжающей организации (столбцы 3–5). Заполнение осуществляется по данным сводного реестра показаний общедомовых приборов учета (ОПУ) на содержание общедомового имущества, который присылается РСО в адрес управляющей компании по всем многоквартирным домам (МКД), находящимся под ее управлением.

Далее заполняется блок УК (столбцы 6–8) по данным ответственного сотрудника технического отдела, который согласно пп. «е» п. 31(1) ПП РФ № 354 [10] в период с 23-го по 25-е число текущего месяца снимает и передает в расчетный отдел показания ОПУ для заполнения данного отчета. В свою очередь, расчетный отдел вычисляет необходимые показания на содержание общедомового имущества на основании п. 29 ПП № 491 [11].

Адрес	СОИ факт/норматив	Теплоэнергия для горячего водоснабжения на содержание общедомового имущества															
		по данным РСО						по данным УК						Итого разногласия			
		Общедомовые нужды		Промывка/Потери				Общедомовые нужды		Промывка/Потери				Общедомо- вые нужды		Промыв- ка/Потери	
		Гкал	руб.	Гкал	руб.	м³	руб.	Гкал	руб.	Гкал	руб.	м³	руб.	Гкал	руб.	м³	руб.
1	2	3		4		5		6		7		8		9		10	
40 лет Победы д.12	факт	6,951	15 650,95	0,544	1 224,86	0,309	2,11	6,951	15 650,95	0,544	1 224,86	0,309	2,11	0,00	0,00	0,00	0,00
60 лет образования СССР, д. 8	норматив	4,412	9 934,09	0,584	1 314,94	0,309	2,11	4,412	9 934,09	0,584	1 314,94	0,309	2,11	0,00	0,00	0,00	0,00
60 лет образования СССР, д. 20	норматив	6,724	15 139,81	5,267	11 859,22	2,970	20,28	6,724	15 139,81	5,267	11 859,22	2,970	20,28	0,00	0,00	0,00	0,00
60 лет образования СССР, д. 32	норматив	2,710	6 101,86	0,098	220,66	0,040	0,27	2,710	6 101,86	0,098	220,66	0,040	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00
60 лет образования СССР, д. 39	факт	0,612	1 377,98	0,316	711,51	0,094	0,64	0,612	1 377,98	0,316	711,51	0,094	0,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежный, д. 1	факт	3,332	7 502,36	0,000	0,00	0,000	0,00	3,332	7 502,36	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежный, д. 2	факт	0,657	1 479,31	0,000	0,00	0,000	0,00	0,657	1 479,31	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежный, д. 6	норматив	0,687	1 546,85	0,000	0,00	0,000	0,00	0,687	1 546,85	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежный, д. 7	норматив	4,586	10 325,87	0,000	0,00	0,000	0,00	4,586	10 325,87	0,000	0,00	0,000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Молодежный, д. 8	норматив	3,057	6 883,17	0,652	1 468,05	0,255	1,74	3,057	6 883,17	0,652	1 468,05	0,255	1,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего		33,73	75 942,25	7,46	16 799,24	3,98	27,15	33,73	75 942,25	7,46	16 799,24	3,98	27,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого начислено за Ноябрь 2023 г. с учетом корректировочных фактур, руб.		92 768,64						92 768,64									

Рис. 2. Анализ теплоэнергии на горячее водоснабжение, на содержание общедомового имущества по домам

Размер платы за коммунальные ресурсы, потребляемые при использовании и содержании общего имущества, определяется как произведение тарифа (цены) для потребителей, установленного ресурсоснабжающей организацией в порядке, определенном законодательством Российской Федерации о государственном регулировании цен (тарифов), и объема коммунальных ресурсов, потребляемых при использовании и содержании общего имущества, приходящегося на каждое жилое и нежилое помещение, определенного в соответствии с формулами приложения № 2 к Правилам предоставления коммунальных услуг ПП РФ № 354.

В случае выявления факта существенных разногласий показаний между ресурсоснабжающей организацией и предприятием ЖКХ (столбцы 9–10), сотрудниками управляющей компании осуществляется внеплановая проверка приборов учета на факт неисправности или некорректной передачи данных. Далее принимаются решения совместно с руководителем организации по устранению разногласий по показаниям общедомового прибора учета.

Разногласия могут возникнуть по причине:

1) неточного определения балансовой принадлежности коммуникаций – довольно распространенная категория споров, при которой часть коммуникаций ресурсоснабжающей организации была отнесена к балансу управляющей организации, из-за чего управляющая организация вынуждена нести расходы на содержание данных коммуникаций. Встречаются случаи, когда ресурсоснабжающая организация в одностороннем порядке, не уведомив управляющую организацию, передает дополнительный объем коммуникаций на баланс организации;

2) применение ресурсоснабжающей организацией несогласованных тарифов или методов исчисления стоимости теплоэнергии, например, исчисление объема поставленного ресурса в соответствии с нормативом, а не показаниями общедомовых приборов учета, вследствие произведенного безвозвратного демонтажа прибора учета под предлогом проверки или ремонта; либо использование методов исчисления стоимости теплоэнергии, не предусмотренных законодательством и т. п.;

3) предоставление ресурсоснабжающей организацией некачественных коммунальных услуг, например, вследствие занижения температуры теплоносителя поставляемого по договору теплоснабжения. Такие ситуации часто возникают из-за изношенности коммуникаций, по которым поставляется коммунальный ресурс, но могут быть связаны и с намеренными действиями ресурсоснабжающей организации, направленными на уменьшение своих расходов на выработку коммунального ресурса;

4) завышение объема поставляемого ресурса – для увеличения стоимости поставленного коммунального ресурса ресурсоснабжающие организации могут намеренно завышать объем поставляемого ресурса, например, завышение температуры теплоносителя или горячей воды, поставляемых по договору теплоснабжения и горячего водоснабжения.

Кроме контроля подобных ситуаций данный отчет позволяет проанализировать начисления по услуге «Теплоэнергия для горячего водоснабжения на содержание общедомового имущества» по каждому МКД и спрогнозировать расходы управляющей организации за аналогичный период времени, так как оплата ресурсоснабжающей организации осуществляется УК в полном объеме, вне зависимости от поступающих платежей от населения.

Рекомендуемая форма отчетности будет полезна не только для внутренних пользователей организации для контроля тарифов или методов исчисления стоимости теплоэнергии на горячее водоснабжение, на содержание общедомового имущества, качестве и объемах предоставляемых услуг со стороны ресурсоснабжающей организации, но также для собственников многоквартирного дома. Так как зачастую, у жителей возникают вопросы по начислению на содержание общедомового имущества. Данный отчет позволит показать ежемесячные начисления ресурсоснабжающей организации по теплоэнергии на ГВС на СОИ в адрес управляющей организации, которая в свою очередь ежемесячно начисляет услугу «Теплоэнергия на ГВС на содержание общедомового имущества» собственникам МКД.

Библиографические ссылки

1. Методическое пособие по содержанию и ремонту жилищного фонда. МДК 2-04.2004 [Электронный ресурс] : утв. Госстроем России // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2024. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.01.2024).

2. Золотарева Г. И., Иванченко Е. А., Денисенко Г. В. Развитие системы учета в сфере жилищно-коммунального хозяйства // Экономика и предпринимательство. 2023. № 2 (151). С. 640–647.
3. Государственная информационная система жилищно-коммунального хозяйства [Электронный ресурс] : официальный сайт. Москва. Обновляется в течение суток. URL: <https://dom.gosuslugi.ru/> (дата обращения: 20.01.2024).
4. Хромова И. Н., Репко Е. В., Корчагина А. А. Управленческая отчетность как основа принятия управленческих решений // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 42 (4). С. 427–431.
5. Измалкова И. В., Татаренко Л. Ю. Управленческая отчетность: Источник информации для контроля, анализа и принятия эффективных решений по управлению бизнесом // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2022. № 10-1. С. 74–79.
6. Макарова Н. В. Отдельные аспекты формирования управленческой отчетности в субъектах малого бизнеса // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 5-2(75). С. 145–150.
7. Рожкова Д. Ю. Особенности системы управленческого учета затрат в управляющих организациях ЖКХ // Учет. Анализ. Аудит. 2020. № 4. С. 33–42.
8. Зыкова Т. Б., Куприянова Т. А. Организация учета по центрам ответственности как элемент эффективной деятельности управляющих организаций // Экономика промышленности. 2022. Т. 15, № 3. С. 344–355.
9. Карпова И. Ф. Направления совершенствования системы внутреннего контроля затрат в организациях ЖКХ на основе методологии COSO // Экономика и управление: проблемы, решения. 2016. № 5. С. 102–113.
10. О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 (текст с изменениями и дополнениями на 28 апреля 2023 года) // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 30.07.2023).
11. О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 13.08.2016 № 491 (текст с изменениями и дополнениями на 27 марта 2023 года) // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 03.08.2023).

© Иванченко Е. А., Золотарева Г. И., 2024

**СУЩНОСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА
В РОССИЙСКОМ ТАМОЖЕННОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ:
СУЩЕСТВУЮЩИЕ ПРОБЛЕМЫ И ВОЗМОЖНЫЕ ПЕРСПЕКТИВЫ**

А. В. Ильина, Д. М. Лысенко, М. И. Мигунова

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

В ходе исследовательской работы были рассмотрены существующие проблемы применения искусственного интеллекта в российском таможенном администрировании и приведены возможные способы их решения. Дано определение сущности искусственного интеллекта как перспективного средства достижения целей, в том числе при осуществлении деятельности таможенных органов. Показана эффективность использования информационных систем. С практической точки зрения рассмотрены инструменты государственного регулирования, а также их реализация на отдельных этапах таможенного контроля. Дано обоснование перспективности развития цифровизации в таможенном деле.

Ключевые слова: цифровизация, искусственный интеллект, деятельность таможенных органов.

**APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN RUSSIAN CUSTOMS
ADMINISTRATION: EXISTING PROBLEMS AND POSSIBLE PROSPECTS**

A. V. Ilyina, D. M. Lysenko, M. I. Migunova

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

During the research work were considered the existing problems of artificial intelligence in the Russian customs administration and possible ways of their solution were given. The article identifies the essence of artificial intelligence as a promising means of achieving the goals, including in the implementation of customs authorities. It shows efficiency of application of information systems. From a practical point of view, the instruments of state regulation are considered, as well as their implementation at certain stages of customs control. The article justifies prospects of development of digitalization in customs business.

Keywords: digitalization, artificial intelligence, activity of customs authorities.

С течением времени активно растет число операций, совершаемых в различных областях. Справедливо будет отметить, что Таможенная служба ежедневно проводит множество процедур, связанных с пропускным контролем. С момента образования данной структуры в России произошла значительная модернизация технологических алгоритмов, таможенного законодательства и самой системы таможенных органов. Рост числа структурных подразделений Федеральной таможенной службы (далее по тексту – ФТС) России является одной из причин расширения спектра производимых операций, в том числе многократно возрос объем ежедневно обрабатываемых данных. Если в прошедшем столетии всю необходимую информацию сотрудники таможенных подразделений анализировали практически в ручную, то в настоящее время такой подход не позволит добиться эффективных показателей.

Именно поэтому ФТС Российской Федерации подготовила свою стратегию развития вплоть до 2030 года. Одной из основных целей данной стратегии является стремление автоматизировать деятельность таможенных органов, которая будет проявляться в использовании специализированных информационных технологий и программного обеспечения для повышения эффективности и точности процессов таможенного контроля и учета товаров. В том числе такая политика подразумевает автоматизацию процессов декларирования товаров, проверки документов, расчета таможенных платежей, а также мониторинга и анализа данных о перемещении товаров через границу. Автоматизация помогает минимизировать влияние человеческого фактора при осуществлении таможенного контроля, тем самым ускоряет процессы таможенного контроля, а также снижает риски ошибок и мошенничества [1].

Добиться автоматизации процессов поможет внедрение искусственного интеллекта (далее по тексту – ИИ) в различные сферы деятельности таможенных органов. ИИ – это совокупность технологий и интеллектуальных компьютерных программ, способных повышать эффективность и корректность своей работы, исходя из ранее полученных данных [2]. Очевидно, что такой интеллект обучаем и способен совершенствовать свои алгоритмы работы, что является несомненным преимуществом в условиях «цифровизации» современности.

В историческом аспекте первые упоминания о механических устройствах, способных выполнять различные вычисления, можно найти еще в древних культурах, таких как древние Египет и Греция. Однако настоящее развитие ИИ началось в середине XX века. Важнейшим моментом является создание первых программных компьютерных моделей, способных решать сложные задачи и принимать решения, имитируя человеческую умственную деятельность. С тех пор исследования в области ИИ продолжаются, и с каждым годом появляются новые технологии и методы, позволяющие создавать все более сложные и умные системы. Таможенные органы ввели ИИ в использование сравнительно недавно, по причине, как уже было сказано ранее, активного развития международных отношений и совершенствования структур таможенных подразделений [3].

Одной из официальных информационных систем, используемых таможенной в повседневной работе, является Единая автоматизированная информационная система (далее по тексту – ЕАИС). Данная система призвана реализовывать основные информационные инструменты Таможенной службы, тем самым поддерживая политику автоматизации деятельности таможенных подразделений. Эта система включает в себя различные модули и функциональные блоки, которые обеспечивают контроль за перемещением товаров и своевременный обмен информацией между участниками внешнеэкономической деятельности. Среди основных функций ЕАИС ТО можно выделить возможность подавать таможенные декларации в электронном виде. В эпоху цифровизации использование специальных онлайн-платформ значительно сокращает время, затрачиваемое на прохождение многочисленных процедур. Также возможность обмена данными между ЕАИС ТО и другими автоматизированными системами (например, бухгалтерскими программами) позволяет структурировать получаемую информацию и использовать только актуальные сведения [4].

Обратимся к конкретным функциям ИИ на отдельных этапах таможенного регулирования. Технологии ИИ могут применяться в различных сферах таможенного контроля, включая фактический и документальный контроль, а также классификацию товаров. Далее подробнее будет рассмотрена каждая из данных областей.

Каждый товар, перемещаемый через таможенную границу ЕАЭС во внешнеторговом обороте, подпадает под таможенный контроль, документальный и фактический, в соответствии со «Стратегией развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [1]. Документальный контроль подразумевает проверку таможенными органами документов и сведений на декларируемые товары. Фактический, в свою очередь, предполагает проведение таможенного осмотра и таможенного досмотра товара [5].

С целью цифровизации фактического контроля на таможенной границе ЕАЭС используются технологии, позволяющие автоматизировать таможенные операции. С помощью таких технологий есть возможность реализации интеллектуального пункта пропуска, который будет управляться автоматической системой на основе данных предварительного информирования, системы управления рисками и обработки информации от технических средств контроля. Другими словами, будет автоматически считываться регистрационный номер транспортного средства, его габариты, результаты контроля радиации и другие характеристики.

Датчики с искусственным интеллектом будут иметь особое значение, помогая выявлять незаконное перемещение опасных веществ через границу.

Технология ИИ также используется для анализа снимков инспекционных досмотровых комплексов. Их цель – выявить товары, нарушающие запреты и ограничения [6].

Все виды таможенного контроля, охватывающие проверку документов, могут быть переданы подразделениям таможенных органов в центры электронного декларирования и там максимально автоматизированы.

Если заменить бумажные сертификаты электронными, то некоторые проблемы в части документации будут устранены. Однако необходимо, чтобы электронные сертификаты были структурированными и формализованными для обработки в автоматизированных системах. Поэтому технологии ИИ имеют широкие возможности применения при таможенном декларировании товаров.

Сведения документального транзита сопровождаются множеством документов, проверка которых является ключевой составляющей системы управления рисками при таможенном контроле. Большая часть документов направляется в ЕАИС таможенных органов в формализованном виде. Иногда требуется проверка документов таможенным инспектором.

Новые технологии таможенных операций должны основываться на электронных формах документов с возможностью автоматической проверки. Интеллектуальные технологии распознавания текста могут помочь в обработке документов, а также использоваться при загрузке электронных документов в архивы. Для увеличения использования архива необходимо присвоение всем документам юридического статуса.

Память людей не способна обработать большое количество данных, необходимых для контроля правильности классификации товаров. В связи с этим в таможенной практике широко используются программные продукты. Они основаны на семантическом анализе информации из поданных ранее деклараций и товаросопроводительных документов [7].

Существенным аспектом автоматизации процессов таможенного контроля должна стать возможность принятия решений о классификации товаров согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (далее по тексту – ТН ВЭД) ЕАЭС в электронном виде. Интеллектуальной системе документального контроля необходимо иметь доступ к результатам пост таможенного контроля, кодам ТН ВЭД, информации о промежуточных операциях с товарами и документам, содержащим классификационные признаки товаров. Определение кода ТН ВЭД и страны происхождения товара – сложный и важный аспект таможенного контроля, так как в соответствии с ними рассчитываются таможенные платежи.

Использование технологий ИИ для автоматической классификации товаров по ТН ВЭД представляется эффективным подходом. Алгоритмы семантического анализа неструктурированных данных могут сделать проще классификацию для инспекторов таможни. Следовательно, использование различных методов и моделей классификации, в том числе нейронных сетей, для автоматического определения кодов товаров по ТН ВЭД ЕАЭС представляется перспективным направлением для улучшения процессов таможенного контроля [6].

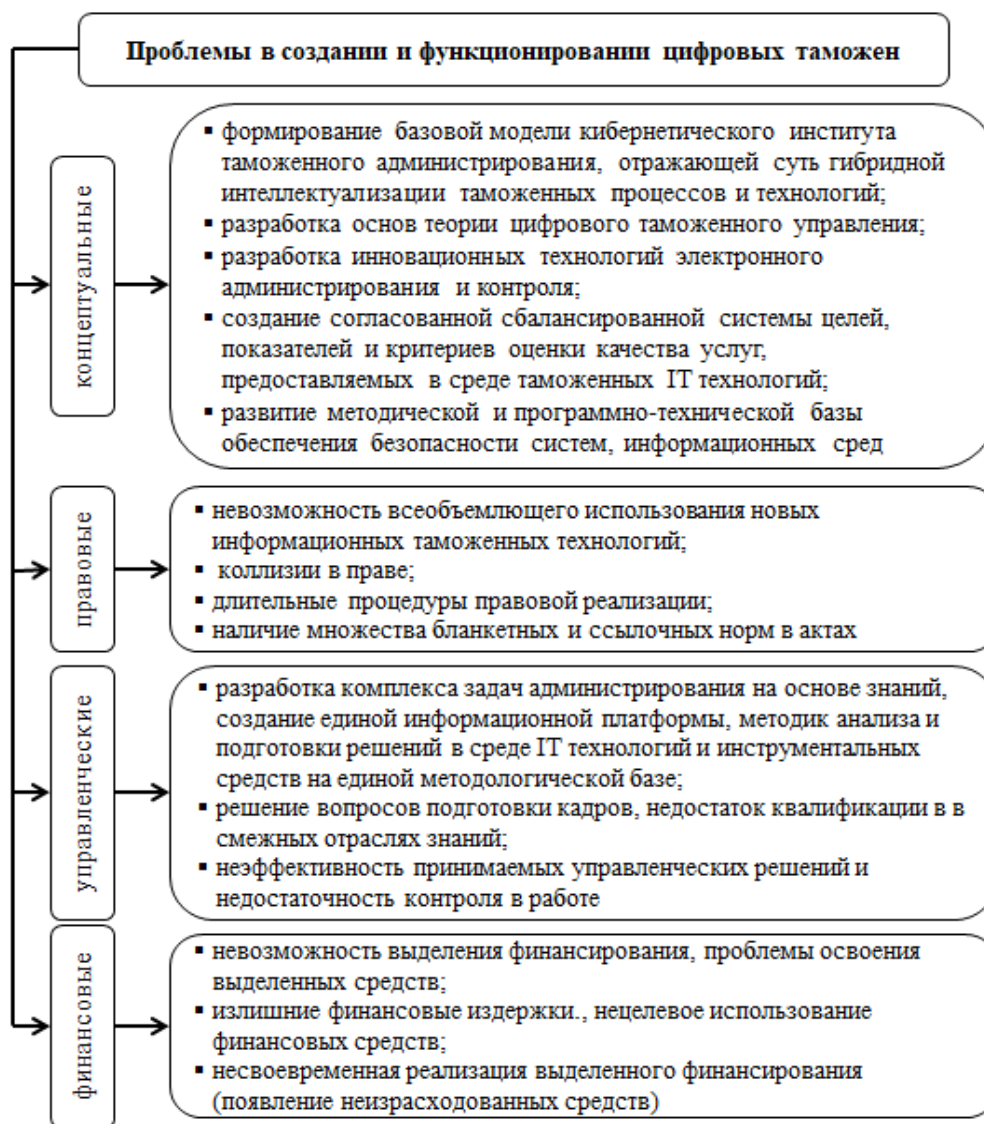
Несмотря на все положительные аспекты введения в практику цифровой таможни существует связанный с этим ряд проблем.

Проблемы совершенствования аспектов таможенного администрирования в условиях формирования цифровой экономики носят комплексный характер. Они охватывают все уровни, характерные для специальных теорий. Это вызовы поиска подходящих моделей и методов создания и модернизации систем управления, а также вопросы концептуального, правового, организационного и финансового характера. Так, наиболее значимые из проблем представлены ниже на рисунке.

Все указанные выше проблемы взаимосвязаны: разрешение одной из проблем может помочь в урегулировании других. Чтобы такие проблемы не препятствовали работе таможенных органов, необходимо:

- создать правовой регламент деятельности;
- организовать эффективную управленческую систему;
- обеспечить финансирование исходных объектов информатизации и необходимых программных и технических средств [8; 11];

- гарантировать на всех этапах таможенного администрирования и контроля безопасный, ускоренный обмен документами в электронном виде между участниками ВЭД и таможенными органами;
- увеличить прозрачность принимаемых решений по результатам таможенного контроля для заинтересованных лиц;
- использовать технологии ИИ в четком соответствии с разработанной и утвержденной ФТС России цифровой стратегии;
- осуществлять надзор за продвижением цифровых технологий;
- производить проверку и оценку результатов реализации решений по внедрению ИКТ в таможенное дело [10].



Проблемы в создании и функционировании цифровых таможен [8; 9; 11]

Таким образом, необходимо сосредоточить усилия на развитии цифровизации, внедрении новых цифровых инструментов и платформ, а также использовании современных технологий для повышения экономического потенциала России в таможенной сфере. Внедрение ИИ может помочь решить ряд социальных проблем, расширить возможности высокотехнологичных отраслей и создать новые рабочие места.

Библиографические ссылки

1. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353557/62debeae95a59b101c046143d08662125b1b4032/ (дата обращения: 19.02.2024).
2. Профессор РАН рассказал RT о возможностях и развитии искусственного интеллекта / [Электронный ресурс] // Dzen.ru : [сайт]. URL: <https://dzen.ru/a/ZdsmAqkc6ljo0-Rw> (дата обращения: 19.02.2024).
3. Раевский Р. Разум и чувства. Когда искусственный интеллект превзойдет человека [Электронный ресурс] // Forbes.ru : [сайт]. URL: <https://www.forbes.ru/tehnologii/359499-razum-i-chuvstva-kogda-iskusstvennyy-intellekt-prevzoydet-cheloveka> (дата обращения: 19.02.2024).
4. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru/> (дата обращения: 20.02.2024).
5. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21531/ (дата обращения: 19.02.2024).
6. Технологии искусственного интеллекта для таможенного контроля / Л. А. Филиппова, Е. Н. Васина, И. И. Никитченко, Ю. И. Сомов // Вестник Российской таможенной академии. 2022. № 2. С. 91–97.
7. Булавин В. Таможня: десять лет спустя // Российская газета Федеральный выпуск. 2020. № 3. С. 55–59.
8. Макрусов В. В., Рыжова, А. С. Саморазвитие когнитивных таможенных технологий как доминирующий фактор в развитии таможенных систем / Российская таможенная академия. 2021. № 14. С. 117–125.
9. Года А. Ю., Егорова У. А., Макрусов В. В. Цифровая таможня: зарубежный опыт и актуальные проблемы их решения в России // Экономические исследования и разработки. 2019. № 4. С. 23–33.
10. Цифровая таможня: вызовы и угрозы в условиях цифровой трансформации экономики / И. В. Деревцова, Л. Н. Ключникова, С. С. Кочетыгова, А. А. Осадчая. DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(4).2. EDN EJPOOL // Baikal Research Journal. 2022. Т. 13, № 4.
11. Кожуханов Н. М. Проблемы функционирования таможенных органов Российской Федерации в условиях внедрения новых информационных технологий // Вестник Российской таможенной академии. 2020. № 1. С. 41–50.

© Ильина А. В., Лысенко Д. М., Мигунова М. И., 2024

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА ПРЕДПРИЯТИЙ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

А. А. Кадач

Научный руководитель – Г. В. Денисенко,
кандидат экономических наук, доцент

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

Основным источником дохода рабочих и служащих является заработная плата. Размер заработной платы зависит от фактического вклада каждого работника и от финансовых результатов организации в конечном итоге.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что на предприятиях железнодорожного транспорта много различных видов деятельности, что оказывает большое влияние на оплату труда. Важно правильно отразить расчеты по заработной плате в бухгалтерском учете и правильно начислить сумму, причитающуюся каждому работнику. Необходимо учитывать все факторы, которые влияют на оплату труда, ведь от этого зависит размер выплаты заработной платы с учетом особенности деятельности, в которой занят работник.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, заработная плата, железнодорожные организации.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR WAGE CALCULATIONS OF RAILWAY TRANSPORT ENTERPRISES

A. A. Kadach

Scientific supervisor – G. V. Denisenko,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

The main source of income for workers and employees is wages. The amount of wages depends on the actual contribution of each employee and on the financial results of the organization in the end.

The relevance of the chosen topic lies in the fact that there are many different types of activities at railway transport enterprises, which have a great impact on wages. It is important to correctly reflect wage calculations in accounting and correctly calculate the amount due to each employee. It is necessary to take into account all the factors that influence wages, because the amount of wages depends on this, taking into account the specifics of the activity in which the employee is engaged.

Keywords: accounting, wages, railway organizations.

Железнодорожный транспорт обеспечивает интеграцию и единство экономического пространства современной России в качестве государственно-образующего сектора, а также стабилизирующего фактора в государственной экономике. Дороги железнодорожного транспорта являются основным звеном в транспортной системе национальной экономики.

В нынешнее время железнодорожная сеть разделена на значительные по протяженности и вместе с тем взаимосвязанные участки – 16 железных дорог, которые при создании ОАО «РЖД» трансформированы в филиалы акционерного общества. Филиалы, в свою очередь, состоят из отделений, в пределах которых созданы структурные подразделения разной технологической направленности [1].

Для работ в перевозках, работах и услугах, оказываемых железнодорожным транспортом, необходимо большое количество работников.

В табл. 1 представлены данные среднегодовой численности и среднемесячной заработной платы работников железнодорожного транспорта.

Таблица 1

Данные среднегодовой численности и среднемесячной заработной платы [2]

Показатель	Среднегодовая численность работников, тыс. человек			Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, тыс. руб.		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021
Транспортировка и хранение – всего из них по видам деятельности:	3285,7	3248,7	3273,6	51,2	52,9	58,4
железнодорожный транспорт:						
междугородные и международные пассажирские перевозки	140,2	128,5	114,3	60,3	59,1	60,8
грузовые перевозки	314,8	300,00	292,2	62,6	65,4	73,1

Заработная плата работников организации регламентируется Положением о корпоративной системе оплаты труда сотрудников филиала и структурного подразделения ОАО «РЖД», утвержденным решением правления ОАО «РЖД» и коллективным договором. В целом оплата труда работников железнодорожного транспорта зависит от квалификации, стажа работы и других факторов.

Согласно Трудовому кодексу РФ «оплата труда работников» представляет собой вознаграждение за труд, которое зависит от квалификации работника, количества, сложности и качества работы, компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) [3].

Минимальный размер оплаты труда – законодательно установленный минимум оплаты труда в месяц.

Специфика учета оплаты труда на предприятиях железнодорожного транспорта основана на особенностях его деятельности, организации производства и управления, обусловленных бизнес-процессом.

В железнодорожных организациях весь контингент работников подразделяется по видам деятельности, в которых он занят, в том числе:

- грузовые перевозки;
- пассажирские перевозки дальнего следования;
- пассажирские перевозки в пригородном сообщении;
- локомотивная тяга;
- содержание инфраструктуры;
- ремонт подвижного состава;
- строительные работы;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- содержание социальной сферы.

Учет расчетов с персоналом по оплате труда в железнодорожных организациях ведется в связи с особенностями видов деятельности. Важно правильно и точно рассчитать сумму, причитающуюся к выплате заработной платы работнику. Необходимо учитывать все факторы, влияющие на оплату труда.

Оплата труда работников филиалов ОАО «РЖД» осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников, занятых в основной деятельности железных дорог (далее – ЕТС), приведенной на рис. 1 [4].

ЕТС подразделяется на 18 разрядов с диапазоном тарифных коэффициентов 1:10,07.

На оплату труда работников устанавливается сетка восьмиразрядного тарифа, которая предусматривает два уровня заработной платы по выполняемым работам: второй уровень – для групп рабочих, связанных с движением поездов, ремонтом железнодорожного подвижного состава и обслуживанием технических средств, первый уровень – для остальных рабочих. Соотношение первого и второго уровней – 1:1,2 [4].

Тарифная ставка и оплата труда сотрудников филиалов ОАО «РЖД» определяется на основе ЕТС по установленным разрядам. Тарифы рабочих первого разряда, оплаченных по первой строке ЕТС, соответствуют минимальной оплате труда, которая установлена в ОАО «РЖД» [4].

Разряды	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Рабочие	1,0	1,35	1,6	1,82	2,0	2,14	2,35	2,55	2,8	3,08
Рабочие, связанные с движением поездов	1,2	1,62	1,92	2,18	2,4	2,56	2,82	3,07	3,36	3,68
Служащие		1,62	1,92	2,18	2,45	2,65	2,95	3,2		
Специалисты			2,0	2,27	2,55	2,76	3,07	3,33	3,5	3,82
Руководители						3,22	3,57	3,85	4,06	4,42

Разряды	11	12	13	14	15	16	17	18
	12	13	14	15	16	17	18	19
Рабочие								
Рабочие, связанные с движением поездов								
Служащие								
Специалисты	4,3	4,87	5,41					
Руководители	4,99	5,64	6,26	6,95	7,71	8,17		

Рис. 1. ЕТС по оплате труда работников железных дорог

Оплата труда рабочих осуществляется по часовым тарифным ставкам по повременно-премиальной, сдельно-премиальной, аккордной или иной системе организации оплаты труда.

Особенностями учета расчетов по оплате труда на предприятиях железнодорожного транспорта являются:

- профессиональный отбор кадров;
- оплата труда рабочих локомотивных бригад в соответствии с разрядом;
- учет труда и отдыха в соответствии с перемещением поезда;
- расчет заработной платы структурных подразделений;
- расчет выплат за сверхурочную и совмещенную работу;
- расчет выплат за работу в ночное время и праздничные выходные дни.

На предприятиях железнодорожного транспорта важное значение в учете расчетов по оплате труда имеют компенсационные и стимулирующие выплаты в соответствии с видом деятельности и режимом работы. Стабильно в железнодорожных организациях выплачивают разные премии, материальную финансовую помощь к отпуску, а также премию за преданность, тем самым мотивируя работников в развитии своей деятельности на железной дороге.

Работникам железнодорожных организаций выплачиваются компенсационные и стимулирующие выплаты за работу в особых условиях труда, совмещенную и сверхурочную работу, работу разъездного характера, а также в ночное время и праздничные выходные дни.

Рабочим, занятым на тяжелых, вредных и опасных условиях труда филиалов ОАО «РЖД», устанавливают доплаты до 12 процентов, на особо тяжелых и опасных условиях труда – до 24 процентов тарифного оклада [4].

В разных регионах заработная плата на железной дороге начисляется по разному. Например, в Красноярском филиале, приближенному к Крайнему Северу, начисляется районная надбавка по истечении первого года работы в размере 10 %, с увеличением на 10 % за каждые последующие 2 года работы, но не свыше 30 % заработка. Размер районного коэффициента составляет 1,2.

В ОАО «РЖД» есть стимулирующие надбавки к заработной плате. Например, надбавка к тарифной ставке за классы квалификации: 1 класс (25 %); 2 класс (20 %); 3 класс (15 %).

Доплата за руководство бригадой от 5 до 10 человек – до 10 %, свыше 10 человек – до 15 %. Стимулирующие доплаты рабочим локомотивных бригад: при работе с тяжеловесными, длинносоставными поездами до 30 %; при работе с соединенными поездами до 50 %. Также в ОАО «РЖД» существует система оплаты сверхурочной работы – в первые 2 часа в полуторном размере, остальные часы в двойном размере. Продолжительность сверхурочной работы должна

быть не более 4 часов в течение двух дней и 120 часов в году. Оплата сверхурочных часов работы локомотивного состава, работающего в движении поездов, число смен устанавливается по количеству поездок обратно в соответствии с нормами рабочих часов [4].

Доплата за ночное время с 22 часов до 6 часов – 40 % от часовой тарифной ставки. Тарифная ставка в обычном вагоне отличается от ставки в хвостовом вагоне. Продолжительность непрерывной работы проводников не должна превышать 12 часов [4].

Железнодорожные организации ведут учет социальной выплаты пенсионерам, которые не работают. Неработающих пенсионеров из числа уволенных по уходу на пенсию лиц, имеющих имущество, внесенное в уставный капитал дочерней компании, обеспечивают социальные гарантии в размере, предусмотренных коллективным договором или локальным нормативным актом данного дочернего общества.

Железнодорожные организации требуют своевременного учета налога на доходы физических лиц с учетом выплаты по обязательствам по улучшению условий и охране труда в соответствии с особенностями производства и технологического процесса, указанными в коллективном договоре ОАО «РЖД». Также важное значение имеет учет особенностей обложения налогом НДФЛ бесплатного питания, санитарно-курортных путевок и проезда до места работы.

Учет расчетов по оплате труда на железнодорожном предприятии имеет отличительную особенность в том, что железная дорога имеет много различных структурных подразделений и видов деятельности. По каждому работнику конкретного вида деятельности ведется определенный учет. Правильный и точный учет расчетов по оплате труда позволит предприятиям эффективно и устойчиво функционировать в современных условиях.

Библиографические ссылки

1. Официальный сайт АО «РЖД» [Электронный ресурс] // Kras.rzd.ru : сайт. URL: <https://kras.rzd.ru> (дата обращения: 11.01.2024).
2. Федеральная служба государственной статистики. Транспорт [Электронный ресурс] // Rosstat.gov.ru : сайт. URL: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 14.01.2024).
3. Российская Федерация. Кодекс. Трудовой кодекс Российской Федерации : ТК : текст с изменениями и дополнениями от 01.05.2021 Федеральный закон № 197-ФЗ: принят Государственной думой 21 декабря 2001 года [Электронный ресурс] : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.01.2024).
4. Положение об оплате труда работников филиалов ОАО «РЖД» [Электронный ресурс] : положение : утв. решением правления ОАО «РЖД» от 15.04.2004 протокол № 8 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.01.2024).
5. Отраслевое соглашение по организациям железнодорожного транспорта на 2023-2025 г. [Электронный ресурс] : утв. Российским профсоюзом железнодорожников и транспортных строителей от 02.08.2022 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.01.2024).
6. Об утверждении Особенности режима рабочего времени и времени отдыха, условий труда отдельных категорий работников железнодорожного транспорта общего пользования, работа которых непосредственно связана с движением поездов [Электронный ресурс] : Приказ от 11.10.2021 № 339 // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.01.2024).
7. Козлов В. С., Коротченко О. В. Стимулирование, мотивация и оплата труда персонала на предприятиях железнодорожной отрасли // Вестник Донецкого государственного университета управления. 2017. № 2. С. 86–96.
8. Никитин В. Н. Оплата труда в филиалах и структурных подразделениях железнодорожного транспорта // Российский университет транспорта. 2020. С. 1–82.
9. Семенчук М. В. Усовершенствование системы оплаты труда на предприятиях железнодорожного транспорта // Актуальные проблемы экономики и управления : теория и практика. 2020. С. 90–95.
10. Методика расчета заработной платы в ОАО «РЖД» [Электронный ресурс] // Rosprofzhel.rzd.ru : сайт. URL: <https://rosprofzhel.rzd.ru> (дата обращения 12.01.2024).

ИННОВАЦИИ В ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ: РИСКИ ИНВЕСТОРОВ

А. А. Короткова, 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

На сегодняшний день инновации стали неотъемлемой частью повседневной жизни. Они активно внедряются во все сферы деятельности организации, включая экономику, и находят свое продуктивное применение. Развитие инноваций в организациях становится одним из ключевых показателей эффективности их деятельности для инвесторов. Большую роль в инновационной активности организации играет искусственный интеллект. Данный инструмент позволяет создавать уникальные программы, учитывающие специфику организации и выполнять финансово-экономические и управленческие задачи точно и оперативно. Однако внедрение искусственного интеллекта может повлечь возникновение рисков, которые окажут негативное воздействие не только на инновационную активность организации, но и на ее финансовое состояние в целом. Ухудшение финансового состояния организации негативно скажется на инвестиционной привлекательности организации и потери потенциальных инвесторов готовых вкладываться в развитие организации. В данной статье рассматриваются риски, возникающие при использовании искусственного интеллекта.

Ключевые слова: риски, инновационная деятельность, искусственный интеллект, финансовая устойчивость.

**INNOVATIONS IN ARTIFICIAL INTELLIGENCE:
INVESTOR RISKS**

A. A. Korotkova, N. V. Bakhmareva

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

Today, innovation has become an integral part of everyday life. They are actively implemented in all areas of the organization's activities, including the economy, and find their productive use. The development of innovations in organizations is becoming one of the key indicators of the effectiveness of their activities for investors. Artificial intelligence plays an important role in the innovative activity of an organization. This tool allows you to create unique programs that take into account the specifics of the organization and perform financial, economic and managerial tasks accurately and promptly. However, the introduction of artificial intelligence may entail risks that will have a negative impact not only on the innovative activity of the organization, but also on its financial condition as a whole. The deterioration of the financial condition of the organization will negatively affect the investment attractiveness of the organization and the loss of potential investors willing to invest in the development of the organization. In this article, consider.

Keywords: risks, innovative activity, artificial intelligence, financial stability.

Инновационная активность организации является важным аспектом ее конкурентоспособности на отраслевом рынке и инвестиционной привлекательности. В мире, где бизнес подвергается влиянию разнообразных внешних и внутренних факторов риска, обеспечение инвестицион-

ной привлекательности организации для инвесторов, готовых вкладывать свой капитал в финансирование инновационных проектов для организаций становится неотъемлемой частью стратегического управления. Многие организации связывают расширение своих портфелей инновационных проектов с внедрением искусственного интеллекта.

Применение потенциала искусственного интеллекта в различных областях может открыть новую эру инноваций: уже сейчас искусственный интеллект и инновационная активность организации, с ее портфелем инновационных проектов, всё чаще рассматриваются как возможная «новейшая экосистема».

Решая задачу инновационной активности каждая организация, в той или иной степени стремится уделять пристальное внимание инновационной деятельности, так как она является важным фактором, помогающим ей добиться своих тактических и стратегических целей. Инновационная деятельность – это процесс создания, внедрения и применения новаторских идей, продуктов, технологий или методов в деятельности организации для достижения конкурентного преимущества и улучшения результативности [1]. Инновационная деятельность оказывает значительное влияние на организацию, поскольку позволяет ей адаптироваться к изменяющимся рыночным условиям, повышать эффективность бизнес-процессов, снижать издержки и увеличивать прибыль. Кроме того, инновации способствуют привлечению новых клиентов, удержанию существующих и улучшению имиджа организации. Инновацией принято считать внедренное новшество, обеспечивающее качественный рост эффективности процессов или продукции, востребованное рынком.

По сути, к ним можно отнести все то, что способствует повышению эффективности бизнеса и, в конечном итоге, улучшению жизни людей в самом широком понимании процессов и взаимосвязей [2].

В. Н. Ожерельев, М. В. Ожерельева предлагают классификацию инноваций, базирующуюся на трех основных классификационных признаках (табл. 1).

Таблица 1

Виды инноваций

Классификационный признак	Вид инноваций
В зависимости от сферы деятельности	Технологические, социальные, торговые, производственные, экономические, в области управления
По хвату ожидаемой доли сферы деятельности	Локальные, системные, стратегические
В зависимости от глубины вносимых изменений	Радикальные (базовые), улучшающие, модификационные (частные)

Существует ряд инновационных программ и стратегий, которые организации могут использовать для стимулирования инноваций в своей деятельности, которые представлены в табл. 2.

Выбор конкретной программы зависит от стратегии и целей организации, а также от специфических отраслевых особенностей организации.

Технологии искусственного интеллекта, с их возможностями обрабатывать большие объемы информации, способствуют скорейшему обнаружению проблемных моментов при реализации программ инновационных проектов, а также своевременной корректировке сценариев реализации проектов и контролируемых метрик прохождения каждой стадии инновационного проекта (исследования, инновации, технологическое предпринимательство, рынки).

Искусственный интеллект (ИИ) – это область информатики, которая изучает создание и развитие систем и программ, способных выполнять задачи, требующие интеллектуальных способностей человека. ИИ включает в себя такие технологии, как машинное обучение, нейронные сети, обработка естественного языка и многое другое [3]. Благодаря возможностям анализа больших объемов данных, оптимизации процессов, автоматизации задач и разработке новых продуктов и услуг, технологии ИИ стимулируют рост и эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации в целом. Данные технологии помогают снизить брак и улучшить качество производимой продукции, сделать бизнес-процессы организации более эффективными и безубыточными, предсказать рыночные тенденции и своевременно произвести корректировку производственной программы и плана продаж, а также выстроить фокус в сторону создания инновационных продуктов и услуг.

Инновационные программы для стимулирования инноваций

Инновационные программы	Суть программ
Программы инициативы сотрудников	Поощрение сотрудников предлагать новые идеи и участвовать в процессе их внедрения. Например, ChatGPT, обладающий способностью генерировать тексты, анализировать идеи сотрудников для более активной деятельности мозгового штурма, а также ИИ-платформа Synthesia, позволяющая создавать видео всего за несколько минут, комбинируя аудио с дизайном слайдов и автоматическим движением аватара. Также платформа может переводить текст аудио на разные языки
Инкубаторы и акселераторы стартапов	Сотрудничество с молодыми инновационными компаниями для разработки новых продуктов или технологий. Например, существуют автономные транспортные средства, которые могут управлять собой без вмешательства человека. Они используют датчики, GPS, а также искусственный интеллект для навигации по дорогам и принятия решений
Технологические центры	Создание отдельных подразделений или центров ответственных за разработку и внедрение новых технологий
Партнерство с вузами и исследовательскими институтами	Совместные исследования и разработки с академическим сообществом для получения новых знаний и технологий. К примеру, высшая школа экономики, Университет ИТМО и Уральский федеральный университет стали первыми вузами, программы которых прошли профессионально-общественную аккредитацию Альянса в сфере искусственного интеллекта

Благодаря ИИ в настоящий момент набирают огромную популярность метавселенные. Они позволяют имитировать и стимулировать реальные машины и заводы, здания и города, энергосети и транспортные системы. Это постоянно работающий виртуальный мир, обеспечивающий взаимодействие бесконечного числа людей и активов. Он позволяет осуществить полное погружение в основанную на законах физики фотореалистичную симуляцию в реальном времени. Метавселенная – расширяющееся трехмерное цифровое пространство, которое использует виртуальную реальность, дополненную реальность и другие передовые технологии интернета и полупроводников, чтобы позволить людям осуществлять реалистичное персональное и деловое взаимодействие в режиме онлайн.

Метавселенная бывает трех видов: потребительская, корпоративная и промышленная (табл. 3).

Таблица 3

Виды метавселенных

Метавселенные	Потребительская	Корпоративная	Промышленная
Ключевой технологический сегмент	Цифровые сервисы и медиа	Удаленная совместная работа, виртуальный офис	Цифровые двойники и симуляция
Сферы охвата	Виртуальные миры и активы	Ретейл и коммерция	Энергетика и ЖКХ
	Реклама	Здравоохранение	Медицина
	Стриминг видео	Образование	Научные исследования
	Видеоигры	Управление объектами недвижимости	Строительство
	Социальные сети	Государственное управление	Высокотехнологичные производства

Мировая экосистема по потреблению сегодня представлена миром цифровых услуг и мультимедийных материалов, где потребители могут приобрести виртуальные активы, такие как земельные участки в виртуальных мирах или игровые предметы, вызывающие неимоверный интерес. Однако не только потребители увлечены этим новым миром, но и компании, которые используют корпоративные метавселенные для улучшения командной работы и общения, а также для создания цифровых моделей и инструментов. А промышленная метавселенная

фокусируется на оптимизации производственных процессов и сборе данных, обеспечивая интеграцию цифровых технологий. Цифровые двойники становятся ключевым элементом этой метавселенной, позволяя моделировать продукты и процессы на протяжении их жизненного цикла. Все это – лишь начало новой эпохи, где цифровые технологии преобразуют наш мир.

При размещении инвестиций в организацию, инвесторы часто сталкиваются с вопросом о том, насколько эффективно будет данное вложение. Существует множество факторов, которые могут помочь ответить на этот вопрос. Один из самых значимых факторов – быстрое развитие компьютерных технологий. Программы и технологии, основанные на искусственном интеллекте, могут значительно повысить эффективность деятельности организации. Они способны автоматизировать процессы, упростить рутинные задачи сотрудников и помочь руководству в принятии управленческих решений. Однако существуют риски, которые могут повлиять на результативность инновационной деятельности организации.

Для того чтобы подробнее разобрать какие риски существуют, обратимся к статистике ожидаемого финансового эффекта от внедрения ИИ для экономики России, трлн руб. в год (рис. 1).

Согласно прогнозу компании «Яков и Партнёры», к 2028 году полный экономический потенциал искусственного интеллекта в России достигнет отметки 22–36 трлн рублей в номинальных ценах. Реализованный эффект от применения ИИ к тому времени может составить 4,2–6,9 трлн рублей [4].

На данном слайде представлен график ожидаемого финансового эффекта от внедрения ИИ, где 80 % это традиционный ИИ, а 20 – генеративный.

Основной вклад в ИИ вносят следующие отрасли согласно рис. 2.

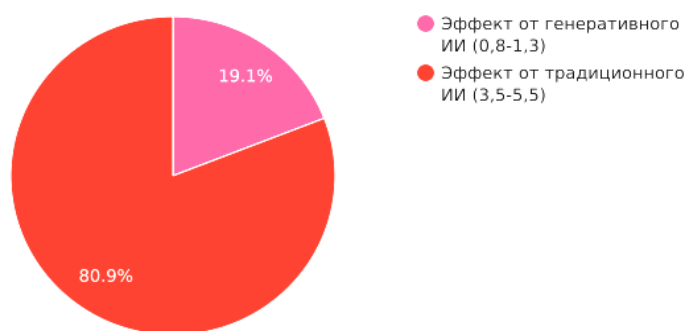


Рис. 1. Ожидаемый финансовый эффект от внедрения ИИ для экономики России, трлн руб. в год [4]



Рис. 2. Основной вклад в ИИ по отраслям [5]

По диаграмме видно, что основными отраслями являются: розничная торговля, банкинг, горно-металлургическая, производство потребительских товаров, транспорт и логистика,

ИТ-отрасль и другие. А больше всего вклад вносят прочая деятельность (1,3–2,0 трлн руб.), розничная торговля (0,6–0,11) и банковская отрасль (0,6–0,9) [5].

Несмотря на статистику эффективности и высокие результаты, большинство организаций с опаской вкладываются в искусственный интеллект. Всего 3 % фирм выделяют из бюджета более 10 % денежных средств, в то время как более 76 % тратят менее 1 %. Готовность финансирования в ИИ представлена в рис. 3.

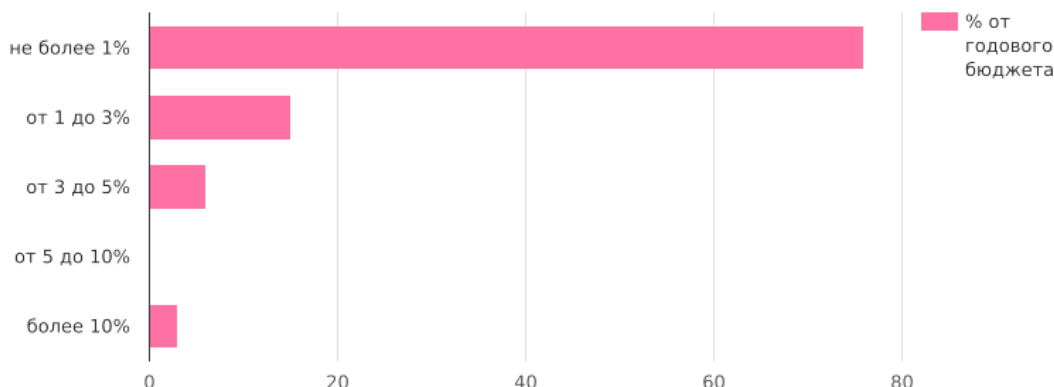


Рис. 3. Финансирования в ИИ организациями [5]

Такая статистика связана с рисками, которые могут значительно повлиять на организацию. Риски, которые видят организации при внедрении ИИ представлены на рис. 4.

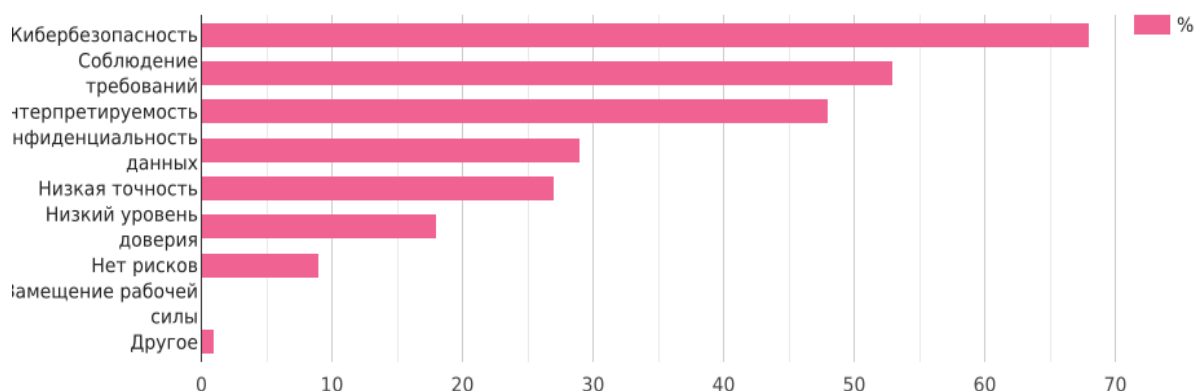


Рис. 4. Риски, которые видят организации при внедрении ИИ [5]

По данным видно, что серьёзными рисками для организации являются соблюдение нормативных и законодательных требований, интерпретируемость полученных данных, конфиденциальность данных, а самое большое влияние оказала кибербезопасность (68 %).

Сложно определить киберугрозы для киберпространства, которое еще не существует в полной мере – и может даже не реализоваться в том виде, в каком его представляют. Но разработчик ПО для кибербезопасности Trend Micro в своем отчете «Metaverse or metaworse? Cybersecurity Threats Against the Internet of Experiences» проанализировали характер технологии и, приняв во внимание текущий ландшафт киберпреступности, определили несколько критических угроз для метавселенной и внутри нее [6]. В отношении промышленной метавселенной и специалистов, управляющих развитием ПОТ/АСУ ТП, авторы выделили несколько возможных киберугроз и атак (табл. 4).

Также, несмотря на то, что 0 % организаций отнесли замещение рабочей силы к рискам, всё-таки это имеет большое значение. Роботы постепенно замещают рабочую силу, тем самым есть большой риск возникновения безработицы. Более 60 % времени освобождается у сотрудников

от использования ИИ. Это может привести к масштабным сокращениям персонала, что негативно отразится на экономике государства [7].

Таблица 4

Возможные киберугрозы и атаки

Киберугрозы	Киберфизические угрозы	Традиционные ИТ-атаки	Угрозы VR/AR/MR/XR
Суть	Включают в себя атаки на критическую инфраструктуру, такие как электростанции, заводы, транспортные сети и другие объекты, использующиеся для производства и обеспечения жизнедеятельности общества	Эксплойты уязвимостей могут использоваться для получения доступа к промышленному оборудованию	Преступники могут использовать цифрового двойника промышленного объекта для планирования физических атак
Примеры	Атаки на энергетические сети, в результате которых может произойти отключение электроэнергии на крупных территориях. Загрязнение промышленных систем вредоносным программным обеспечением, что может привести к аварийной остановке оборудования. Физические атаки на объекты критической инфраструктуры, такие как установки или заводы, с целью уничтожения или ущерба имуществу	DDoS-атаки: злоумышленники могут запустить атаку на сеть предприятия, перегружая ее большим количеством запросов и препятствуя нормальной работе. SQL инъекции: атака, при которой злоумышленник вводит SQL-код в веб-форму или URL для получения доступа к базе данных и конфиденциальной информации. Zero-day атаки: атаки, использующие уязвимости, о которых разработчики еще не знают, что делает их трудными для обнаружения и предотвращения	При переходе к использованию VR/AR/MR/XR компании могут столкнуться с проблемами, связанными с зависимостью от этих технологий. Необходимо обеспечить обучение сотрудников и поддержку систем.

Отрасли, где ИИ может заменить людей:

1) сфера транспорта: Благодаря передовой автоматизации и машинному обучению мы можем разрабатывать и производить автономные транспортные средства, способные самостоятельно взаимодействовать с окружающей средой и безопасно перемещаться без участия человека. В результате уменьшится потребность в водителях автомобилей, моряках и пилотах;

2) сегмент электронной коммерции: ИИ произведет значительные изменения в сфере электронной коммерции. Роботы, способные перемещаться для сбора и доставки заказов клиентам, будут широко использоваться. Это приведет к уменьшению спроса на продавцов и традиционные сетевые магазины;

3) образование: Виртуальные ассистенты, способные обучать студентов посредством вербальных команд, станут все более популярными. Эти программные агенты смогут предоставлять доступное обучение онлайн, что приведет к снижению потребности в преподавателях и профессорах [8].

В уже существующих профессиях – ML-исследователи, ML-инженеры, дата-сайентисты, дата-аналитики и дата-инженеры – актуальна проблема дефицита кадров. Проблема состоит как в том, что существует дефицит в специалистах из-за отсутствия компетенций и необходимых знаний, так и в том, что более 80 % специалистов отказываются от работы из-за низкой заработной платы. Хотя сейчас и создают курсы, обучающие программы, проблема актуальности безработицы все еще существует [9].

Также к важным рискам можно отнести необходимость обеспечить роботов материалами, из которых они состоят, а также их высокую стоимость создания (по мнению 57 % организаций). Стоимость разработки сервисов на основе ИИ в России с июня 2022 г. по июнь 2023 г. увеличилась на 30–40 %. Основная причина – рост стоимости и сложности с закупками иностранного оборудования, например, графических процессоров NVIDIA. Вложение средств в создание данных программ не гарантирует успех. Вследствие, организации боятся вкладываться в инновационную отрасль [10].

Таким образом, можно сделать вывод, что риски играют важную роль при принятии решения о финансировании в инновационную деятельность. Они могут значительно повлиять

на активность фирмы, на ее затраты, сокращение сотрудников, прибыль и другие показатели. В настоящий момент организации стараются уделять этому большое внимание, просчитывать ходы, как можно больше избегать рисков. Но, тем не менее, риски могут повлиять на финансовую устойчивость организации и, следовательно, на решение инвесторов о вложении в инновационную деятельность.

Библиографические ссылки

1. Словарь бизнес-терминов [Электронный ресурс] // База знаний MPSTATS : сайт. 2022. URL: https://innovative_activities.academic.ru/95/Деятельность_инновационная?ysclid=lu1nyrtq60671505822 (дата обращения: 02.02.2024).
2. Ожерельев В. Н. Классификацию инноваций, базирующуюся на трех основных классификационных признаках : монография // Научные проблемы механизации и рационализации уборки ягод (Аспирантура, Бакалавриат, Магистратура). 2023. С. 188.
3. Большой Энциклопедический словарь [Электронный ресурс] // База знаний MPSTATS : сайт. 2022. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/enc1p/20318?ysclid=lu1o3v3ohb742432350> (дата обращения: 03.02.2024).
4. Искусственный интеллект в России тренды и перспективы [Электронный ресурс] // Yakov.partners : сайт. 2023. URL: https://yakov.partners/upload/iblock/c5e/c8t1wrkdne5y9a4nqlidcderalwny7xh4/20231218_AI_future.pdf?ysclid=lyr82poxf579453693 (дата обращения: 03.02.2024).
5. Искусственный интеллект в цифрах и фактах [Электронный ресурс] // Trends.rbc.ru : сайт. 2023. URL: <https://trends.rbc.ru/trends/industry/657963559a79474dd4bc9b88?from=copy> (дата обращения: 15.02.2024).
6. Морхат П. М. Риски и угрозы, связанные с применением искусственного интеллекта [Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru : сайт. 2017. № 12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/riski-i-ugrozy-svyazannye-s-primeneniem-iskusstvennogo-intellekta/viewer> (дата обращения: 05.02.2024).
7. Artificial Intelligence: Cause Of Unemployment [Электронный ресурс] // Geeksforgeeks.org : сайт. 2023. URL: https://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.02b83554-65fc8314-ae3cc7a2-74722d776562/https/www.geeksforgeeks.org/artificial-intelligence-cause-of-unemployment/ (дата обращения: 10.02.2024).
8. Искусственный интеллект (рынок России) [Электронный ресурс] // Tadviser.ru : сайт. 2024. URL: [https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:_Искусственный_интеллект_\(рынок_России\)?ysclid=lu1oo4pvus942867507](https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:_Искусственный_интеллект_(рынок_России)?ysclid=lu1oo4pvus942867507) (дата обращения: 12.02.2024).
9. Babina T., Fedyk A., He A., Hodson J. Artificial intelligence, firm growth, and product innovation [Электронный ресурс] // Sciencedirectassets.com : сайт. 2024. URL: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0304405X2300185X> (дата обращения: 21.02.2024).
10. Бостром Н. Искусственный интеллект: Этапы. Угрозы. Стратегии: пер. с англ. М: Манн, Иванов и Фербер [Электронный ресурс] // Российская государственная библиотека : сайт. 2016. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01008120827?ysclid=lu85uh0охс678522866> (дата обращения: 24.02.2024).

© Короткова А. А., Бахмарева Н. В., 2024

АНАЛИЗ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА

А. И. Крайнова, 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

Одним из основных направлений бюджетной политики РФ является достижение сбалансированности бюджета. Для достижения данной цели необходимо распределять расходы федерального бюджета таким образом, чтобы расходы не превышали поступления в бюджет. Расходы бюджета напрямую связаны с выполнением государством своих функций. Сконцентрированные в федеральном бюджете финансовые ресурсы распределяются на решение приоритетных задач, таких как: финансирование производственной и непроизводственной сферы, выделение финансовой помощи территориям, финансовое обеспечение выполнения социальных обязательств государства. Правильное распределение федеральных расходов гарантирует финансовое обеспечение задач и функций государства. В статье проведен сравнительный анализ расходов федерального бюджета в разрезе функциональной классификации, дана оценка структурной динамики расходов бюджета. Представлены мероприятия по оптимизации бюджетных расходов. Исследование основано на анализе официальных данных и статистики расходов федерального бюджета.

Ключевые слова: федеральный бюджет, распределение расходов, функциональная классификация расходов.

ANALYSIS OF THE DISTRIBUTION OF FEDERAL BUDGET EXPENDITURES

A. I. Krainova, N. I. Popova

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

One of the main directions of the budget policy of the Russian Federation is to achieve budget balance. To achieve this goal, it is necessary to distribute federal budget expenses in such a way that expenses do not exceed budget revenues. Budget expenditures are directly related to the state's performance of its functions. The financial resources concentrated in the federal budget are distributed to solve priority tasks, such as: financing the production and non-production spheres, providing financial assistance to the territories, and providing financial support for the fulfillment of the state's social obligations. The correct distribution of federal expenditures guarantees financial support for the tasks and functions of the state. The article provides a comparative analysis of federal budget expenditures in terms of functional classification and provides an assessment of the structural dynamics of budget expenditures. Measures to optimize budget expenditures are presented. The study is based on an analysis of official data and statistics on federal budget expenditures.

Keywords: federal budget, distribution of expenses, functional classification of expenses.

Тема исследования является актуальной, поскольку федеральный бюджет занимает одно из центральных мест в финансовой системе государства. За счет средств федерального бюдже-

та государство имеет возможность регулировать экономику страны, перераспределять валовый внутренний продукт, финансировать бюджетную и социальную сферы, реализовать свои функции. Расходы бюджета напрямую связаны с выполнением государством своих функций. Сконцентрированные в федеральном бюджете финансовые ресурсы распределяются на решение приоритетных задач, таких как: финансирование производственной и непроизводственной сферы, выделение финансовой помощи административно-территориальным образованиям для выравнивания уровня социально-экономического развития, финансовое обеспечение выполнения социальных обязательств государства.

Согласно Бюджетному Кодексу РФ, расходами бюджета понимаются выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета [1].

Расходы бюджета классифицируются по трем признакам [1; 2]:

- назначению или функции, с выполнением которой связаны расходы;
- экономической характеристикой операций, при проведении которых осуществляются эти расходы;
- ведомством, которое является главным распорядителем бюджетных средств.

Рассмотрим функциональную классификацию расходов, отражающую распределение бюджетных средств для выполнения основных функций государства и решения социально-экономических задач (рис. 1).

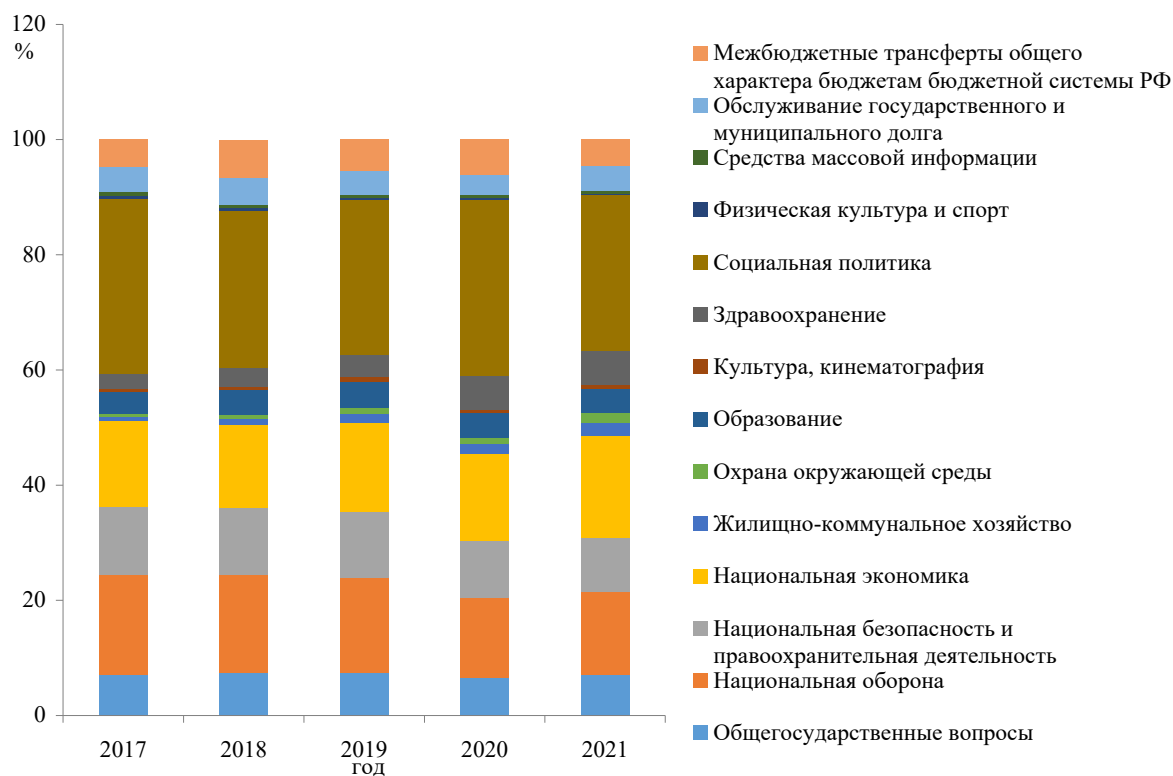


Рис. 1. Динамика структуры расходов федерального бюджета [3]

Представленные данные позволяют сделать вывод о том, что за анализируемый период наибольший удельный вес в структуре расходов федерального бюджета занимают расходы в области социальной политики, доля которых варьирует от 26,81 % до 30,63 %. Максимальный уровень расходов на социальную политику достигался в 2020 году (30,6 % от всех расходов), что объяснялось социальной поддержкой населения в период пандемии коронавируса [4]. Значительное внимание государство уделяет развитию национальной экономики, доля расходов по данному разделу функциональной классификации колеблется в пределах от 14,4 % до 17,6 %. В современных условиях актуальным направлением расходования бюджетных средств являются расходы, направленные на укрепление суверенитета страны, повышения ее обороноспособности.

Показатели абсолютного отклонения расходов федерального бюджета в разрезе функциональной классификации, представленные в табл. 1, свидетельствуют о возрастании суммы расходов, направляемых государством на выполнение своих функций.

Таблица 1

Динамика расходов федерального бюджета в разрезе функциональной классификации, млрд руб. [3]

Расходы бюджета	Период			
	2018/2017	2019/2018	2020/2019	2021/2020
Общегосударственные вопросы	94,7	106,4	144,2	251,8
Национальная оборона	–25,3	170,4	171,4	404,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	53,6	111,6	143,4	109,3
Национальная экономика	–58,0	425,0	656,8	872,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	29,3	133,4	89,3	222,3
Охрана окружающей среды	23,6	81,6	63,0	144,5
Образование	107,7	103,9	130,4	107,5
Культура, кинематография	5,2	27,5	22,2	2,2
Здравоохранение	97,5	175,7	621,4	139,5
Социальная политика	–410,2	301,0	2 107,4	–314,4
Физическая культура и спорт	–32,1	17,4	–6,1	–4,3
Средства массовой информации	5,2	15,1	17,6	–7,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	96,8	–75,2	53,4	300,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	304,7	–92,3	392,7	–288,2
Итого расходов	292,7	1 501,5	4 607,0	1 940,5

Следует отметить, влияние пандемии новой коронавирусной инфекции на формирование бюджетных показателей. Важно понимать, что эпидемия COVID-19 вошла в историю как чрезвычайная ситуация международного значения, оказавшая негативное влияние на мировую и российскую экономику. Основной финансовый удар пандемии приняли на себя представители малого и среднего бизнеса. В связи с этим, правительством РФ были предложены меры поддержки в условиях осложнения эпидемиологической обстановки для поддержки среднего и малого бизнеса [5, с. 193]. Кроме того, в последние годы Россия столкнулась с рядом санкций со стороны различных стран, таких как США и страны Европейского союза. [6, с. 145]. Ввод санкций против нашей страны затронул многие отрасли национальной экономики, создав определённые трудности для российских предприятий. [7, с. 82]. Введенные санкции сильно ударили по финансовому, банковскому сектору, промышленности и другим стратегически важным отраслям народного хозяйства РФ [6, с. 145]. Принятые правительством РФ меры поддержки населения, среднего и малого бизнеса, отраслей национальной экономики в условиях пандемии, введенных санкций (экономических, торговых, финансовых и т. д.), нестабильной политической обстановки привели к росту расходов федерального бюджета. Рост расходов федерального бюджета обусловлен многими факторами, влияние которых необходимо учитывать при формировании доходной и расходной части бюджетов всех уровней. Важно понимать, что возрастание расходов может привести к дефициту бюджета, что негативно влияет на экономическую ситуацию в стране.

Общий объем расходов федерального бюджета в 2024 году составляет 36 660 675 369,3 тыс. рублей [8]. Доля государственных расходов на национальную экономику в 2024 году снизится до 10,7 %, на социальную политику выделяется 21,1 % всех расходов, а на оборону – 29,3 % [4]. В 2024–2026 годах исполнение федерального бюджета ожидается с дефицитом на уровне 0,9 % ВВП в 2024 году, 0,4 % ВВП в 2025 году и 0,8 % ВВП в 2026 году. За этот период нефтегазовый дефицит будет сокращен до 6,4 % ВВП в 2026 году (на 0,7 % ВВП относительно 2023 года) [9, с. 3].

Пристального внимания заслуживают мероприятия по оптимизации бюджетных расходов, основными из которых являются: введение концепции бюджетирования, направленной на получение наибольшего эффекта; усовершенствование концепции предоставления государственных услуг, а также государственных покупок, распределения межбюджетных трансфертов; осуществление анализа эффективности расходования экономических ресурсов бюджета федерации; увеличение степени бюджетных вложений [10, с. 21].

Подводя итоги, можно сделать вывод, что распределение расходов федерального бюджета является сложной задачей для государства, решение которой требует от государства необходимости правильно классифицировать расходы бюджета, а также определить, какую долю будет занимать конкретный вид расходов в общей расходной части бюджета. При правильном подходе к решению проблем, связанных с распределением расходов федерального бюджета, государство сможет оптимизировать расходы бюджета и, благодаря этому, достичь его сбалансированности.

Библиографические ссылки

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 21.03.2024).
2. Бюджетная система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Н. Г. Иванова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой, М. И. Канкуловой. 3-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 398 с.
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2024).
4. Как изменились направления расходов бюджета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/26/09/2023/65117eaf9a7947300ad43fab> (дата обращения: 20.03.2024).
5. Стародубцева А. А., Каткова А. А., Попова Н. И. Анализ финансовых последствий пандемии covid-19 для российских предприятий // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2022. № 29. С. 190–195.
6. Пузик Д. А., Терешин Н. С., Попова Н. И. Последствия санкций для российской экономики // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2024. № 31. С. 144–148.
7. Крайнова А. И., Попова Н. И. Санкции: понятие, виды, последствия // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2024. № 31. С. 79–83.
8. О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2023 № 540-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462891/ (дата обращения: 20.03.2024).
9. Бюджет для граждан 2024–2026 к проекту федерального закона о федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/10/main/0749_Budget_2024-2026_corr.pdf (дата обращения: 20.03.2024).
10. Глотова И. И., Петросян Д. В. Актуальные проблемы и пути оптимизации расходования финансовых ресурсов федерального бюджета РФ [Электронный ресурс] // Финансы и учетная политика. 2022. № 2 (28). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-i-puti-optimizatsii-rashodovaniya-finansovyh-resursov-federalnogo-byudzheta-rf> (дата обращения: 21.03.2024).

© Крайнова А. И., Попова Н. И., 2024

**БИЗНЕС-АНАЛИЗ КАК ОСНОВА ДЛЯ ПОСТРОЕНИЯ
КАНВЫ БИЗНЕС-МОДЕЛИ СТАРТАПА**

В. А. Криволапова, М. Д. Соколовская, 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

Одной из актуальных проблем современных организаций, является принятие стратегических решений в отрыве от целостного видения бизнеса, взгляда на организационную деятельность как на единую систему связанных компонентов. В последнее время все большее внимание уделяется такой форме ведения бизнеса, как стартап. При этом главной задачей любого стартапа является построение успешной бизнес-модели, позволяющей войти на рынок, стать бизнесу конкурентоспособным, масштабировать свою деятельность и получать прибыль. Именно успешно построенная бизнес-модель позволяет стартапу «взлететь» в будущем и создать единое видение бизнеса для всех ее участников и заинтересованных сторон. Одним из инструментов преодоления указанных выше проблем может быть построение Канвы бизнес-модели стартапа.

Ключевые слова: анализ, экономический анализ, бизнес-анализ, Канва стартапа.

**BUSINESS ANALYSIS AS A BASIS FOR BUILDING
OUTLINES OF THE STARTUP'S BUSINESS MODEL**

V. A. Krivolapova, M. D. Sokolovskaya, N. V. Bahmareva

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

One of the urgent problems of modern organizations is making strategic decisions in isolation from a holistic business vision, a view of organizational activity as a single system of related components. Recently, more and more attention has been paid to such a form of doing business as a startup. At the same time, the main task of any startup is to build a successful business model that allows it to enter the market, become competitive, scale its activities and make a profit. It is a successfully built business model that allows a startup to “take off” in the future and create a unified business vision for all its participants and stakeholders. One of the tools to overcome the above problems may be to build the outline of a startup's business model.

Keywords: analysis, economic analysis, business analysis, Startup Canvas.

Экономический анализ как самостоятельная область знаний имеет способность к развитию в соответствии с потребностями современной экономики, поэтому выделяются новые направления в аналитической деятельности. Одним из них является бизнес-анализ. Любая наука, в том числе и экономический анализ, имеет набор отличительных методологических структурных элементов, определяющих ее суть и состоит из ее объекта, субъекта, предмета, средства. Решая задачу понимания бизнес-анализа как отдельного научного направления, сопоставим характеристики элементов его структуры.

Объектом экономического анализа выступает хозяйственная деятельность: производство, сбыт, формирование затрат, финансовые результаты. А объектами бизнес-анализа можно считать бизнес-процессы, бизнес-единицы, бизнес-модели коммерческих компаний, показатели их деятельности, требования их стейкхолдеров и внешнюю среду [1].

В понимании экономического анализа субъектами анализа являются пользователи информации, тогда как бизнес-анализ определяет их как стейкхолдеров. Понятие стейкхолдер часто встречается в бизнес-анализе и означает группы, организации или индивидуумы, на которых влияет компания и от которых она зависит. Каждый субъект анализа изучает информацию, исходя из своих интересов [2].

Предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи экономических процессов и явлений. В бизнес-анализе предметом изучения являются экономические явления, происходящие в результате осуществления как отдельных бизнес-процессов, так и всей деятельности бизнес-единиц и коммерческих компаний в целом, причинно-следственные связи этих явлений и процессов, а также их соответствие требованиям стейкхолдеров [3].

Бизнес-анализ как новое направление в аналитической деятельности рассматривает влияние внешней среды на компанию, в отличие от экономического анализа, который затрагивает только внутренние процессы экономической единицы.

В последние годы достаточно большое количество работ посвящено бизнес-анализу – относительно новому для отечественных экономистов направлению аналитической работы. Этот вид анализа выделяется как самостоятельное научное направление и требует достаточно серьезного продумывания и пояснений [4].

Бизнес-анализ компании – это тщательное изучение всех направлений ее деятельности. После аналитической обработки полученных показателей можно выяснить, отклоняются ли фактические данные от плановых или средних по отрасли. На основе этого анализа руководство предприятия принимает конкретные решения, чтобы повысить эффективность производства.

Бизнес-анализ помогает выявить скрытые недостатки финансово-хозяйственной деятельности фирмы и обнаружить резервы для увеличения прибыльности предприятия. С его помощью легко планировать финансовые результаты в будущем [5].

Бизнес-аналитика играет важную роль в современном бизнесе и приносит значительную пользу компаниям различных отраслей. Выделяются следующие преимущества и выгоды:

Объективное принятие решений. Бизнес-аналитика основывается на фактах и анализе данных, что позволяет компаниям принимать решения на основе объективной информации. Она помогает снизить влияние субъективного мнения и интуиции, а также предотвратить ошибки, связанные с неправильным восприятием и оценкой ситуации.

Оптимизация бизнес-процессов. Благодаря бизнес-аналитике компании могут оптимизировать свои бизнес-процессы. Анализ данных позволяет выявить узкие места, идентифицировать неэффективные процессы и предложить решения для их улучшения. Это приводит к сокращению издержек, повышению эффективности и повышению общей производительности бизнеса [6].

Понимание клиентов и рынка. Анализ данных помогает выявить предпочтения и потребности клиентов, исследовать их поведение и предложить наиболее эффективные маркетинговые стратегии. Это позволяет компаниям лучше нацелить свои продукты и услуги, повысить уровень удовлетворенности клиентов и укрепить свои позиции на рынке.

Прогнозирование и планирование. Бизнес-аналитика помогает компаниям прогнозировать будущие тенденции и события, а также разрабатывать стратегии и планы на основе этих прогнозов. Анализ данных и использование статистических моделей позволяют предсказывать спрос на товары и услуги, определять оптимальные цены, прогнозировать объем продаж и доходность проектов. Это помогает компаниям принимать осознанные решения и добиваться желаемых результатов [7].

Конкурентное преимущество. Выявляются уникальные возможности и ниши, а также определяются стратегии, которые помогут выделиться на фоне конкурентов. Компании могут использовать бизнес-аналитику для идентификации трендов, поиска новых рыночных сегментов и разработки инновационных продуктов и услуг.

Неотъемлемой частью бизнес-анализа является бизнес-модель. Бизнес-модель – это схематичное исследование бизнес-процессов компании, которое способствует пониманию, как будет действовать потенциальный клиент, как минимизировать затраты на бизнес или спасти убыточную организацию. Бизнес-модели часто используются для анализа стартапов, они помо-

гают спрогнозировать прибыльность идеи и привлечь инвестиции, убедив инвесторов в надежности проекта [8].

Одним из видов бизнес-модели является Канва, разработанная европейскими предпринимателями Александром Остервальдером и Ив Пинье.

Конструкция данной модели состоит из 9 блоков, каждый из которых помогает структурно рассмотреть концепцию бизнеса, выделяя отдельно каждый элемент.

Для примера использования данной модели будет рассмотрен стартап аутсорсинговой компании бухгалтерских услуг «V&M».

Для описания первого блока (Б1) Канвы «Сегменты потребителей» был проведен анализ сегмента потребителей бухгалтерских услуг г. Красноярска, основной целью которого являлось выявление целевой аудитории, для которой составление бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности и ведение бухгалтерского учета сторонней организацией является актуальным. Командой стартапа «V&M» был определен круг потенциальных организаций-заказчиков аутсорсинговых услуг, намеренных сэкономить время и сократить затраты своей организации на ведении бухгалтерского учета, доверив финансовую отчетность своей организации команде молодых, амбициозных профессионалов. Команда стартапа «V&M» ставит своей стратегической целью налаживание сотрудничества с крупными организациями на Российском рынке, такими как: ПАО «ПОЛЮС», АО «Медицина», ООО «Нотик», ООО «Страховая компания «Сбербанк страхование» и другие.

В следующем блоке (Б2) модели были подробно рассмотрены потребности стартапа, и чем его предлагаемые продукты будут отличаться от конкурентов на рынке аутсорсинговых услуг. Для этого был проведен мониторинг аутсорсинговых компаний города Красноярска и выявлены главные конкуренты зарождающегося стартапа: ООО «Моё дело», ООО «Компания-Реноме», ООО «Глобал Финанс Красноярск» (табл. 1).

Таблица 1

Организации-конкуренты стартапа «V&M» на отраслевом рынке

Название организации	Год создания	Основной ОКВЭД	Выручка, млн руб.
ООО «Мое дело»	10.09.2010	69.20; 63.11.1; 62.0; 69.20.1; 69.20.2	708,40
ООО «Компания-Реноме»	07.03.2013	62.02; 62.01; 62.09; 63.11; 63.11.1	45,80
ООО «ГФК»	12.03.2020	69.20; 69.10; 63.11.1; 66.19.4; 70.22	12,40

Далее для сбора информации, необходимой для формирования второго блока (Б2) модели Канва, был проведен SWOT-анализ, позволяющий выявить сильные и слабые стороны стартапа аутсорсинговой организации. Результаты анализа показали, что сильными сторонами стартапа являются: 1) молодые амбициозные специалисты; 2) современный подход контакта с клиентами.

К слабым факторам стартапа относятся: 1) ограниченное количество денежных средств; 2) небольшое количество сотрудников; 3) не наработанная клиентская база.

На следующем шаге формирования модели Канва был проведен анализ возможных коммуникационных каналов между компаниями-заказчиками бухгалтерских услуг и команды стартапа «V&M». Данная информация необходима для заполнения следующих двух блоков (Б3, Б4).

Команда стартапа «V&M» сразу для себя определила, что главным каналом продвижения своих услуг для нее будет являться сайт, на котором будет предоставлена вся необходимая для клиентов-заказчиков информация о компании, оказываемых услугах и их стоимости, а также разработана программа лояльности клиента. Для цели поддержания постоянной и оперативной связи, а также помощи клиентам будет организована техническая поддержка на сайте компании в виде бота, который круглосуточно будет отвечать на часто задаваемые вопросы. В дополнение, за заказчиком может быть закреплен персональный менеджер, для решения более сложных проблем. Обмен документами и финансовой отчетностью между организацией и аутсорсинговой компанией будет происходить через современные мессенджеры: Telegram, WhatsApp.

При планировании финансовых показателей деятельности стартапа «V&M» (Б5) были определены основные источники доходов от предоставляемых услуг, а именно:

- ведение бухгалтерского (финансового) учета на основании заключенных договоров;
- оказание консультационных услуг;
- проведение курсов по повышению квалификации (табл. 2).

Перечень и стоимость услуг аутсорсинговой компании «V&M»

Вид оказываемых услуги	Пользователь услуг			Стоимость услуг в месяц, руб.
	ОПФ	Система налогообложения	Кол-во Сотрудников, чел.	
Ведение бухгалтерского и финансового учета на основании заключенных договоров	ООО	ОСНО	25	75 420
	ИП	УСН	10	18 900
	АО	ОСНО	100	243 700
	Директор или сотрудник организации			от 7000
Оказание консультационных услуг	Сотрудники, нуждающиеся в дополнительных знаниях			от 20 000

Для формирования следующего блока (Б6) модели Канва команда стартапа выявила и рассмотрела ключевые ресурсы, которые понадобятся ей для бесперебойной работы по оказанию своих услуг. Ключевые ресурсы были разделены на четыре группы:

- 1) группа: *интеллектуальные* (1С:Предприятие, МойОфис);
- 2) группа: *физические* (офис, компьютеры, расходные материалы);
- 3) группа: *человеческие* (команда молодых специалистов, уборщица);
- 4) группа: *финансовые* (собственные накопления, кредит).

Итоги проведенного анализа алгоритмов поддержки и развития компании «V&M» указаны в седьмом блоке (Б7). Команда стартапа, для расширения своей клиентской базы по оказанию бухгалтерских услуг, планирует вести свою рекламную кампанию в социальных сетях (ВКонтакте, YouTube, Telegram) и активно сотрудничать с медийными личностями г. Красноярск.

Для трудоустройства специалистов, которые будут проходить курсы повышения квалификации в «V&M», команда стартапа планирует наладить сотрудничество с аутстаффинговой организацией «Лидер-Групп», которая позволит слушателям курсов в «V&M» быстро устроиться на работу и получить первый трудовой опыт. Данная информация отражена в восьмом блоке (Б8) модели Канва.

Для формирования последнего блока (Б9) был проведен анализ затрат стартапа «V&M». Основные расходы стартапа «V&M» будут направлены на выплату заработной платы сотрудникам, покупку программного обеспечения и рекламу аутсорсинговых услуг.

Бизнес-модель Канва стартапа «V&M» по аутсорсингу бухгалтерских услуг представлена на рис. 1.

Б8. Ключевые партнеры Для трудоустройства специалистов, прошедших курсы в «V&M», компания сотрудничает с аутстаффинговой организацией «Лидер-Групп»	Б7. Ключевые активности – Ведение рекламной кампании в социальных сетях; – Сотрудничество с медийными личностями	Б2. Ценностные предложения Помощь в ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности от молодых и амбициозных специалистов с современным подходом анализа данных компании	Б3. Каналы продвижения Информация о компании и оказываемых услугах представлена на сайте	Б1. Сегменты потребителей Компании, намеренные сэкономить время и денежные средства на ведение бухгалтерского учета, доверив отчетность команде опытных профессионалов
	Б6. Ключевые ресурсы – Интеллектуальные: 1С, МойОфис; – Физические: Офис, компьютеры; – Человеческие: команда специалистов, уборщица; – Финансовые: Накопления, кредит		Б4. Общения с клиентами Способы общения: – Бот; – Персональный менеджер; – Telegram, WhatsApp	
Б9. Структура издержек 1. Выплата заработной платы сотрудникам; 2. Покупка программного обеспечения; 3. Реклама			Б5. Источники доходов 1. Ведение бухгалтерского и финансового учета на основании заключенных договоров; 2. Оказание консультационных услуг; 3. Курсы повышения квалификации	

Рис. 1. Бизнес-модель Канва стартапа «V&M» по аутсорсингу бухгалтерских услуг

Описание бизнес-модели Канва на этапе стартапа – это хороший способ определиться с сутью бизнес-модели «запускаемого» бизнеса. Канва помогает команде стартапа выстроить картину общего понимания планируемого бизнеса, понять процесс продвижения своего продукта на рынок, выстроить коммуникационные связи с партнерами и инвесторами, а также визуализировать основные сегменты бизнеса. Канва – это гибкий инструмент, который требует периодической корректировки, связанной с тем, что бизнес-среда постоянно претерпевает те или иные изменения.

Преимуществом использования данной бизнес-модели является простота и наглядность – для ее построения не нужны сложные таблицы и большие аналитические расчеты. Вся информация отражена кратко и емко, что является ценностью для принятия оперативных управленческих решений, связанных с корректировкой бизнеса. Перед созданием бизнеса и запуском стартапа или внедрением новых технологий для любого руководителя будет полезным изучение потенциальных потребителей, проведение анализа конкурентов, оказываемых ими услуг или выпуска аналогичной продукции, которую можно предложить рынку. Анализ болевых точек конечных потребителей продукции и услуг, позволяют команде стартапа спрогнозировать способы их закрытия с помощью предлагаемых продуктов или услуг, а также предварительно оценить темпы роста затрат и возможные риски, прибыль стартапа в краткосрочной перспективе.

Библиографические ссылки

1. Мороз Н. Ю. Методические указания для контактной и самостоятельной работы. Краснодар : КубГАУ, 2021. 30 с.
2. Чугумбаев Р. Р., Чугумбаева Н. Н. Учет ключевых стейкхолдеров современной компании как предпосылка множественного эталонного анализа // Московский государственный гуманитарно-экономический университет. 2019. № 2. С. 52–56.
3. Бариленко В. И. Особенности методологии бизнес-анализа // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. № 3(27). С. 20–26.
4. Кондрашова Н. В. Сравнительная характеристика содержательных элементов экономического анализа и бизнес-анализа // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2. С. 45–54.
5. Буланова Ю. С. Бизнес-модель коммерческой организации как объект современного бизнес-анализа // Финансовый университет при Правительстве РФ. 2020. № 2. С. 64–69.
6. Гамаюнова Т. Д. Инструменты бизнес-аналитики [Электронный ресурс] // Roistat.blog : сайт. 2023. URL: <https://roistat.com/rublog/instrumenty-bisnes-analitiky/> (дата обращения: 11.03.2024).
7. Гамаюнова Т. Д. Бизнес-аналитика [Электронный ресурс] // Roistat.blog : сайт. 2023. URL: <https://roistat.com/rublog/business-analytics/> (дата обращения: 11.03.2024).
8. Никифорова Е. В., Кислов Д. С. Бизнес-анализ как инструмент повышения инновации активности экономического субъекта // Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. 2018. № 4 (42). С. 47–52.
9. Алексеева А. И. О методологическом обосновании науки и практики экономического анализа хозяйственной деятельности // Проблемы управления. 2009. № 5. С. 74–80.
10. Климанов Д. Е., Третьяк О. А. Бизнес-модели: основные направления исследований и поиски содержательного фундамента концепции // Российский журнал менеджмента. 2019. № 3. С. 107–130.

© Криволапова В. А., Соколовская М. Д., Бахмарева Н. В., 2024

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДОРЕМОНТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

В. А. Куприс, 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

Российская Федерация обладает достаточно мощными судоремонтными предприятиями, которые поддерживают работоспособность российского национального морского и речного флота. Одной из наиболее актуальных проблем цифровизации деятельности данных предприятий, является повышение точности, аналитичности и эффективности учетного процесса, в частности – учета и контроля финансовых результатов. Решение данной проблемы возможно за счет организации учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов. Особое внимание здесь следует уделить обеспечению унификации учета, анализа и контроля многочисленным и многообразным ремонтным операциям, осуществляемым в течение всего длительного ремонтного цикла.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, судоремонтные предприятия, учет финансовых результатов.

**FEATURES OF FORMATION ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT
OF FINANCIAL RESULTS OF SHIP REPAIR ENTERPRISES**

B. A. Cuprice, G. I. Zolotareva

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

The Russian Federation has quite powerful ship repair enterprises, which support the efficiency of the Russian national sea and river fleet. One of the most pressing problems of digitalization of the activities of these enterprises is to increase accuracy, analyticity and efficiency of the accounting process, in particular, accounting and control of financial results. The solution to this problem is possible through the organization of accounting and analytical support of financial results. Special attention should be paid to the harmonization of accounting, analysis and control of numerous and diverse repair operations, carried out throughout the long repair cycle.

Keywords: accounting and analytical support, Shipyards, Accounting for financial results.

Россия обладает достаточно мощным морским и речным флотом, работоспособность которого поддерживается достаточно большое количество судоремонтных предприятий, способных осуществлять ремонт и техническое обслуживание кораблей и судов (около 50 крупных и более 100 малых и средних) [1; 2].

Наибольшее количество судоремонтных предприятий размещается на Северо-Западе страны – 47 % от их общего количества, в Центре и Поволжье – 27 %, на Дальнем Востоке – 12 % [2].

Наиболее крупными судоремонтными мощностями обладают предприятия, входящие в структуру крупнейшей судостроительной компании России – Объединенной судостроительной корпорации (ОСК), которая создана в соответствии с указом Президента России от 21.03.2007 года № 394. В ее состав входит более 40 проектно-конструкторских бюро, судостроительных, судоремонтных и машиностроительных заводов, специализированных предприятий в 15 регионах России [3].

В Красноярском крае действуют Красноярский судоремонтный центр (КСЦ) как филиал, который специализируется на ремонте, отстое и обслуживании флота Енисейского пароходства, базирующегося в Красноярске, а также судов, заходящих в Красноярский залив на навигационный ремонт, ООО «Сибирский судостроительный завод имени Погодина», который в основном занимается строительством судов.

На хозяйственно-техническом обслуживании КСЦ находятся более 150 судов пароходства. В основном это самоходные суда: буксиры-толкачи, грузовой сухогрузный флот, нефтеналивные танкеры, вспомогательные суда, пассажирский водоизмещающий флот (дизельэлектроходы), суда на подводных крыльях и глиссирующий флот. На КСЦ также базируется уникальный дизель-электроход (туер) «Енисей», спроектированный и построенный специально для подъема судов в Казачинском пороге реки Енисей [4].

КСЦ осуществляет практически все виды ремонтных работ, требуемых флоту:

- ремонт движительно-рулевого комплекса (ремонт гребных валов, винтов, рулей, поворотных насадок);
- ремонт судовых двигателей (в том числе двигателей крылатого флота), главных и вспомогательных механизмов;
- корпусные (замена изношенных частей обшивки корпуса судов, в том числе на судах на подводных крыльях) и отделочные работы служебных помещений на судах [4].

Летом на КСЦ идет навигационный ремонт, профилактика самоходных судов [4].

Деятельность судоремонтных предприятий относится к разряду сложных и трудоемких, ее характерными особенностями являются длительный производственный цикл, ярко выраженная сезонность производимых работ, наличие специфических производственных мощностей, используемых в процессе судоремонтных работ и огромное количество разнообразных операций, осуществляемых в процессе ремонта только одного судна.

Высокая трудоемкость данного процесса и разнообразие выполняемых операций, требующих разнообразной высококвалифицированной профессиональной подготовки, длительный производственный цикл также являются достаточно серьезной проблемой при организации эффективного учетного процесса финансовых результатов в плане точного учета себестоимости выполняемых работ.

Еще одной сложностью является наличие индивидуального учета ремонтных операций в рамках одного договора. Следует отметить, что существующее решение данного вопроса (организация позаказного учета затрат, поэтапный расчет за завершённые виды работ) требуют четкого временного планирования всего производственного цикла ремонтных работ, с учетом всех параллельно выполняемых видов ремонта.

Решение данной проблемы возможно за счет организации учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов.

Таровых А. О. в своей работе [5] отмечает, что главная цель такой системы – генерация полезной финансовой информации для нужд внутрифирменного управления.

Действительно, сама процедура финансового и налогового учета для судоремонтных предприятий давно отработана и проблемы формирования внешней финансовой отчетности с появлением современных бухгалтерских программ практически никогда не возникает. Другое дело – сам алгоритм формирования информационной базы для обоснования управленческих решений. Это процесс до сих пор не отработан, при всем разнообразии и многочисленности рекомендаций по организации учетно-аналитического обеспечения разнообразных объектов учета, в том числе финансовых результатов. Причиной данных обстоятельств является специфика отдельных видов деятельности, чем отличается, в частности, работа судоремонтных предприятий.

Конечно, особое внимание здесь следует уделить обеспечению унификации учета, анализа и контроля многочисленных и многообразных ремонтных операций, осуществляемых в течение всего длительного ремонтного цикла. Это позволит снизить трудоемкость данного процесса.

В частности, для предприятий с длительным технологическим циклом, наиболее рациональным является признание дохода в сумме оплаты фактически выполненных работ с учетом оплаты части выполненных работ и фактически произведенных расходов, что обеспечит достоверность всех финансовых показателей по окончании объекта при условии их своевременной оплаты [5].

Все эти факторы являются вескими причинами более серьезной и обстоятельной работы по организации планирования, учета, анализа и контроля судоремонтных работ.

Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. в своей работе [6] отмечают, что методы планирования и учета затрат на судоремонтных заводах обусловлены технико-экономическими особенностями судоремонтной отрасли, так как все производимые ремонтные работы значительно отличаются друг от друга, так как выполняются для судов различного назначения, габаритов и энергетических установках, при этом судоремонт не имеет натуральной единицы измерения, что значительно усложняет планирование и анализ себестоимости готовой продукции (даже в пределах одной категории ремонта судна). Одним из решений данного процесса, по мнению Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. может стать использование процессно-ориентированной методики управления затратами.

В процессе планирования и контроля себестоимости работ на производство ремонта в рамках определения финансовых результатов, следует обратить внимание на необходимость учета затрат на содержание специфических объектов основных средств – гидротехнических сооружений, в том числе судоподъемных, которые определяют технологию судоремонтных работ, о которых пишет в своей работе [7] Жарикова О. А.

По мнению авторов, для повышения точности и эффективности использования результатов планирования финансовых результатов в условия работы судоремонтных предприятий (в том числе с целью дальнейшей унификации учетного процесса), процедура расчета плановых показателей доходов и расходов и их должна опираться на нормативы выполнения определенных типов работ. Причем при долгосрочном планировании на этапе подготовки к подписанию долгосрочного контракта формирование плановых показателей может осуществляться на основе укрупненных интегральных коэффициентов, включающих планируемые доходы, требуемые материальные и трудовые затраты, с привязкой к конкретным временным параметрам.

В дальнейшем, данные показатели должны быть конкретизированы в виде проектно-сметной документации, которая является, по мнению авторов, наиболее приемлемой формой планирования при выполнении судоремонтных работ. Использование проектно-сметной документации позволит, в числе прочих преимуществ, с одной стороны, унифицировать процесс учета путем использования принципов нормативного учета, с другой стороны, сократить трудоемкость будущей работы по организации анализа и контроля заданных показателей.

Филько С. В. [8], напротив, вместо нормативного учета рекомендует использовать в качестве способа формирования информационной базы для обоснования управленческих решений процессно-ориентированный подход в учете доходов и расходов судоремонтных предприятий, что, по его мнению, значительно расширяет возможности управления данных процессов так, как появляется возможность дополнительной группировки плановых и учетных данных по видам ремонта, субпроцессам, по рабочим специальностям – практически в любом разрезе, необходимом для целей управления. В дополнении к процессно-ориентированному подходу в учете в качестве более эффективного способа планирования Филько С. В. рекомендует использовать бюджетирование.

В то же время данная точка зрения, на взгляд авторов, является сложно выполнимой и менее точной, чем формирование и дальнейшее использование проектно-сметной документации, так как при бюджетировании не достаточно жестко учитывается временной фактор, который в условиях судоремонтных работ является чрезвычайно важным условием выполнения контракта на производство судоремонтных работ.

При организации учетно-аналитического обеспечения необходимо обеспечить обязательный учет, анализ и контроль определенных заданных показателей, в частности, Рамазанова С. Б. в своей работе [9] рекомендует обратить внимание на совокупный финансовый результат предпринимательской деятельности экономического субъекта как один из обобщенных итоговых показателей, позволяет оценить реальную эффективность деятельности экономического субъекта. Левкина Е. В. [10] в целях снижения негативных последствий недофинансирования работ и повышение качества прогнозирования и долгосрочного планирования рекомендует контролировать процесс поступления доходов в результате выполнения судоремонтных работ в рамках долгосрочных контрактов.

Таким образом, следует выделить следующие особенности формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий:

- 1) планирование в долгосрочном плане может осуществляться на основе укрупненных интегральных коэффициентов, включающих планируемые доходы, требуемые материальные

и трудовые затраты, с привязкой к конкретным временным параметрам, но в дальнейшем показатели должны быть конкретизированы в виде проектно-сметной документации;

2) при учете финансовых результатов наиболее рациональным является признание дохода в сумме оплаты фактически выполненных работ с учетом оплаты части выполненных работ и фактически произведенных расходов, что обеспечит достоверность всех финансовых показателей по окончании объекта при условии их своевременной оплаты, учет затрат рекомендуется осуществлять с использованием нормативно-позаказного метода;

3) необходимо обеспечить анализ и контроль показателей, обеспечивающих оценку эффективности работы судоремонтных предприятий, а также выявленных отклонений как фактических расходов, так и поступающих доходов от показателей проектно-сметной документации.

Учет выявленных особенностей формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов позволит повысить эффективность планирования и управления производством судоремонтных предприятий и обеспечить их финансовую устойчивость.

Библиографические ссылки

1. Об утверждении Стратегии развития судостроительной промышленности на период до 2035 года [Электронный ресурс] : распоряжение Правительства РФ от 28.10.2019 № 2553-р. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=336470#g38UU7UoYh1WboaA1> (дата обращения: 25.05.2023).

2. Вильде Т. Забытый судоремонт [Электронный ресурс] // ПортНьюс, №2 (2020). URL: <https://portnews.ru/magazine/a114/#:~:text=%D0%A1%D0%A3%D0%94%D0%9E%D0%A0%D0%95%D0%9C%D0%9E%D0%9D%D0%A2%D0%9D%D0%AB%D0%95%20%D0%9C%D0%9E%D0%A9%D0%9D%D0%9E%D0%A1%D0%A2%D0%98%20%D0%A0%D0%9E%D0%A1%D0%A1%D0%98%D0%98,%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5%20%D0%BE%D0%B1%D1%81%D0%BB%D1%83%D0%B6%D0%B8%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BA%D0%BE%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BB%D0%B5%D0%B9%20%D0%B8%20%D1%81%D1%83%D0%B4%D0%BE%D0%B2> (дата обращения: 25.05.2023).

3. Объединенная судостроительная корпорация лидер судостроительной отрасли России [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <https://www.aosk.ru/> (дата обращения: 25.05.2023).

4. Красноярский судоремонтный центр АО «Енисейское речное пароходство» [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: <https://www.e-river.ru/company/holding/krasnoyarsk/> (дата обращения: 25.05.2023).

5. Таровых А. О. Формирование учетно-аналитической информации о доходах и расходах в условиях длительного производственного цикла // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 104–114.

6. Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. Особенности учета и калькуляции затрат судоремонтной отрасли // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции / главный редактор Г. И. Золотарева. 2019. С. 20–21.

7. Жарикова О. А. Концептуальные подходы к построению бухгалтерского финансового учета гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 9 (471). С. 996–1018.

8. Филько С. В. Процессно-ориентированный контроллинг затрат судоремонтных предприятий // Вестник СибГАУ. 2009. № 3 (24). С. 196–200.

9. Рамазанова С. Б. Проблемы развития учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов экономического субъекта // Актуальные вопросы современной экономики. 2023. № 3. С. 636–640.

10. Левкина Е. В., Пиядина И. И. Анализ и оценка внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность организаций судостроения и судоремонта // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 255–264.

© Куприс В. А., Золотарева Г. И., 2024

**КРИТЕРИИ И МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ СТРУКТУРЫ КАПИТАЛА
ПРИ ВЫБОРЕ ФОРМ И СПОСОБОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ
ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ**

В. Л. Меньшикова, А. А. Ушакова, 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

Инновации в экономике России играют значительную роль, в том числе в период беспрецедентных санкций и решении задач импортозамещения.

Важнейшей проблемой инновационного развития является финансирование данной деятельности, что требует решения задач финансового планирования. Их решение требует определение оптимальной структуры капитала. При этом различные авторы предлагают использование таких критериев, как оптимальная рентабельность собственного капитала, минимальные финансовые издержки и другие. В этих условиях выбор критерия оптимизации требует дополнительного экономического обоснования. Наряду с этим, определение оптимальной структуры также необходимо не только за весь период реализации проекта, но и на каждом этапе осуществления данного проекта.

Ключевые слова: формы и способы привлечения финансовых ресурсов, финансовое планирование, инновационный проект.

**CRITERIA AND METHODS FOR OPTIMIZING THE CAPITAL STRUCTURE
WHEN CHOOSING FORMS AND METHODS OF FINANCING INNOVATIVE PROJECTS**

V. L. Menshikova, A. A. Ushakova, Y. V. Erygin

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

Innovations in the Russian economy play a significant role, including during a period of unprecedented sanctions and solving import substitution problems.

The most important problem of innovative development is the financing of this activity, which requires solving financial planning problems. Their solution requires determining the optimal capital structure. At the same time, various authors propose the use of criteria such as optimal return on equity, minimum financial costs and others. Under these conditions, the choice of optimization criteria requires additional economic justification. Along with this, determining the optimal structure is also necessary not only for the entire period of the project, but also at each stage of the project.

Keywords: forms and methods of attracting financial resources, financial planning, innovative project.

В современном мире вклад науки, инноваций и новых технологий является определяющим фактором социально-экономического развития, поскольку без инноваций невозможно изменить экономику государства. Сегодня инновационное развитие для России – это одно из приоритетных направлений развития, поскольку Россия представляет собой огромный интеллектуальный, научно-технический и ресурсный потенциал для развития инновационной деятельности.

В 2022 году Российская Федерация столкнулась с рекордным количеством санкций, которые привели к введению жестких ограничений на импорт высокотехнологичной продукции и уход многочисленных зарубежных высокотехнологичных компаний, что значительно сократило доступ России к мировому рынку технологий и ограничило возможности их международной передачи, которые ранее активно использовались отечественными компаниями.

Именно поэтому России в настоящий момент необходимо в короткие сроки сформировать эффективную систему взаимодействия науки, технологий и технологического предпринимательства и социально-экономического развития страны [1].

Таким образом, развитие инновационной деятельности в Российской Федерации играет огромную роль в будущем развитии страны в целом.

Вместе с тем решение задач определенных стратегий научно-технологического развития требуют значительного привлечения финансовых ресурсов в условиях введенных санкций.

В этих условиях перед государством возникают новые задачи, требующие своего решения. К таким задачам можно отнести:

- 1) выбор форм и способов государственной поддержки;
- 2) выбор форм и способов финансирования инвестиционного проекта;
- 3) построение графика финансирования, обеспечивающего финансовую устойчивость предприятия.

Основная цель финансового планирования – определить возможные объемы финансовых ресурсов, капитала и резервов на основе прогнозирования денежных потоков от собственных, заемных средств и привлеченных с фондового рынка.

Формы и методы государственной поддержки инноваций предполагают как прямое, так и косвенное воздействие с помощью различных инструментов управления.

Государственная поддержка инноваций проявляется в следующих формах [2]:

1. Прямое финансирование, которое включает в себя финансирование в виде грантов, субсидий, а также взносов в уставный капитал инновационных компаний.
2. Предоставление налоговых, пошлинных и таможенных льгот, которые представляются для снижения налоговой нагрузки или получения определенных налоговых льгот.
3. Предоставление банковских кредитов, по которым не уплачиваются проценты, для отдельных изобретателей и для малых предприятий, которые занимаются разработкой инноваций.
4. Создание фондов венчурного капитала, которые помогают инновационному развитию. А также данные фонды пользуются значительными налоговыми льготами.
5. Снижение государственных патентных пошлин для отдельных изобретателей.
6. Отсрочка патентных сборов за ресурсосберегающие изобретения.
7. Реализация права на ускоренную амортизацию.
8. Создание сети технополисов и технопарков, помогающие изобретателям и компаниям, занимающимся разработкой инновационных проектов.

Выбор форм и способов финансирования является второй задачей финансового планирования.

Финансирование инновационного проекта может быть осуществлено за счет следующих способов [3]:

- 1) внутреннее финансирование (самофинансирование);
- 2) доленое финансирование;
- 3) кредитное финансирование;
- 4) финансовый лизинг;
- 5) бюджетное финансирование;
- 6) проектное финансирование;
- 7) смешенное финансирование.

Внутреннее финансирование, или же самофинансирование, осуществляется за счет использования собственных средств, таких как чистая прибыль, амортизационные отчисления, нераспределенная прибыль и другие средства компании. При этом формирование средств, предназначенных для реализации инвестиционного проекта, имеет строго целевой характер. В то же время самофинансирование может быть использовано только для реализации небольших инвестиционных проектов. И поэтому более масштабные проекты, требующие инвестиций, как правило, финансируются не только из внутренних, но и из внешних источников.

Основная форма долевого финансирования – акционерное финансирование, то есть финансирование за счет эмиссии дополнительных акций компании, а инвестиционные взносы, вклады учредителей компании, мобилизующей финансовые ресурсы для реализации инвестиционного проекта.

Кредитное финансирование – мобилизация необходимых финансовых ресурсов в банках, путем получения инвестиционного кредита или же путем выпуска предприятием, реализующим инновационный проект, особых долгосрочных облигаций, средства от размещения которых

на рынке пойдут, как обещает предприятие, исключительно на финансирование объявленного инвестиционного проекта. Выпуск целевых облигационных займов предполагает заимствование средств не у одного кредитора, как в случае получения кредита в банке, а у нескольких кредиторов, которые купят данные облигации сразу.

Финансовый лизинг, в свою очередь, представляет собой приобретение лизингодателем какого-либо имущества (предприятия и имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, за исключением земельных участков и других природных объектов) и дальнейшее его передача лизингополучателю во временное владение и пользование. По окончании срока действия договора клиент должен вернуть вещь лизинговой компании. Однако договором может быть предусмотрено право лизингополучателя выкупить имущество по истечении определенного договором временного периода.

Бюджетное финансирование, как правило, происходит за счет инвестиций в уставный капитал предприятий, в рамках бюджетного кредитования (включая инвестиционные налоговые льготы). Также данное финансирование может осуществляться в виде выдачи государственных гарантий и предоставления грантов для реализации инновационного проекта.

Проектное финансирование представляет собой способ привлечения средств для долгосрочного инвестиционного проекта. Особенностью данного способа является то, что деньги выдаются не под государственную или корпоративную гарантию и не под залог имущества, а под тот денежный поток, который будет генерировать проект после его завершения. В отличие от традиционной кредитной сделки, риск может быть распределен между участниками инвестиционного проекта, то есть происходит независимое параллельное финансирование, когда каждый банк заключает кредитное соглашение с заемщиком и финансирует свою часть инвестиционного проекта либо же софинансирование, в этом случае происходит создание банковского консорциума (синдиката).

Таким образом, решение задач финансового планирования заключается в правильном выборе форм и способов государственной поддержки, определение способа финансирования инновационной деятельности, а также построения оптимального графика финансирования для конкретного инновационного проекта.

В то же время решение задач финансирования должно обеспечить не только покрытие потребностей в финансовых ресурсах, но и:

- обеспечить эффективное финансирование, то есть данное финансирование должно либо минимизировать издержки, либо максимизировать рентабельность собственного капитала;
- обеспечить удовлетворительную структуру баланса.

В совокупности эти проблемы можно разрешить путем определения оптимальной структуры капитала.

Одной из наиболее важных и сложных задач, которые необходимо решать в процессе финансового менеджмента компании является оптимизация структуры капитала. Оптимальная структура капитала – это соотношение собственного и заемного капитала, которое обеспечивает наиболее эффективную пропорциональность между финансовой прибылью и финансовой стабильностью компании, то есть максимизирует ее рыночную стоимость.

Существует 4 критерия оптимизации структуры капитала [4]:

1. Критерий максимизации уровня финансовой рентабельности.

Для вычисления оптимальной структуры капитала проводятся многовариантные расчеты с использованием механизма финансового левериджа. При этом из данных расчетов выбирается только тот, который максимизирует рентабельность собственного капитала компании.

2. Критерий минимизации стоимости капитала.

Данный критерий основан на первоначальной оценке стоимости как собственного капитала, так заемного, при этом также учитываются различные условия их привлечения и производятся многовариантные расчеты средневзвешенной стоимости капитала (WACC).

3. Критерий минимизации уровня финансовых рисков.

Этот метод заключается с процессом выбора не одного, а нескольких источников финансирования различных составных частей активов предприятия (внеоборотных активов, постоянной и переменной частей оборотных активов).

4. Формирование показателя целевой структуры капитала.

Предельные границы максимально рентабельной и минимально рискованной структуры капитала позволяют определить поле выбора конкретных его значений на плановый период.

В процессе этого выбора учитываются факторы, которые были рассмотрены ранее и характеризуют индивидуальные особенности деятельности данного предприятия.

Конечное решение, принимаемое по этому критерию, позволяет сформировать на предстоящий период показатель «целевой структуры капитала», в соответствии с которым будет осуществляться последующее его оптимальное формирование для предприятия, путем привлечения необходимых финансовых средств из различных источников.

В то же время вопросу оптимизации структуры капитала посвящено множество публикаций и научных исследований различных авторов, в частности, среди этих авторов хочется отметить Дороган Н. Д., Хлебникову Ю. В. и Рахимова Т. Р., а также Легоеву Д. О., Губанову О. В., Плешкову Т. Г., Сысоеву Е. Ф. [5–11].

Выбор того или иного критерия, предлагаемого автором, зависит от особенностей реализации инновационного проекта и существующих в настоящее время условий финансирования, что является не только сложной теоретической, но и практической задачей.

В то же время решение задачи определения оптимальной структуры капитала должно касаться не только общего объема финансирования проекта, но и эта задача должна решаться также для каждого из периодов реализации проекта, т. е. удовлетворительная структура баланса, отвечающая тем или иным критериям оптимизации структуры капитала, должна достигаться на каждом отдельном временном этапе, что требует решения этой задачи также при формировании графика финансирования проекта. Это вызвано, в первую очередь, высоким уровнем риска инновационной деятельности, и, прежде всего, необходимостью обеспечения удовлетворительной структуры капитала, следовательно, необходимостью обеспечения удовлетворительной структуры капитала на всех этапах реализации инновационного проекта.

Библиографические ссылки

1. О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 28 февраля 2024 г. № 145. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202402280003?index=13> (дата обращения: 15.02.2024).
2. Российская Федерация. Законы. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федер. закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ (ред. от 24.07.2023) : принят Государственной думой 12 июля 1996 года: одобрен Советом Федерации 7 августа 1996 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_11507/ (дата обращения: 17.02.2024).
3. Мирошников Е. В., Зайцева Н. П. Современные формы и способы стимулирования и финансирования инноваций: Российский и зарубежный опыт // Восточно-Европейский научный журнал. 2016. Т. 11, № 2. С. 78–82. EDN XRFAIV.
4. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента. Киев : Ника-Центр : Эльга, 1999. 511 с.
5. Саклакова Е. В. Оптимальная структура капитала и проблема ее определения // Вестник СевКавГТИ. 2017. № 2(29). С. 51–59. EDN YUDKCF.
6. Дороган Н. Д. Оптимизация финансовой структуры капитала компании : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10: защищена 08.10.15. Санкт-Петербург, 2015. 173 с.
7. Хлебникова Ю. В., Рахимов Т. Р. Оптимизация финансовой структуры капитала // Проблемы управления рыночной экономикой : межрегиональный сборник научных трудов / Национальный исследовательский Томский политехнический университет. Томск, 2015. С. 152–156.
8. Легоева Д. О. Оптимизация финансовой структуры капитала в системе управления стоимостью компании : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. Ростов н/Дону, 2009. 23 с.
9. Губанов О. В. Методы формирования экономически рациональной структуры капитала промышленного предприятия : автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05, 08.00.10. Санкт-Петербург, 2008. 18 с.
10. Плешкова Т. Г. Оптимизация структуры капитала организации в системе управления финансовыми ресурсами [Электронный ресурс] : дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10. Ставрополь, 2008. 231 с. URL: <http://www.dissercat.com/content/optimizatsiya-struktury-kapitala-organizatsii-v-sistemeupravleniya-finansovymi-resursami> (дата обращения: 15.02.2024).
11. Сысоева Е. Ф. Сравнительный анализ подходов к проблеме оптимизации структуры капитал // Финансы и кредит. М. : Финансы и кредит, 2007. № 25. С.55–59.

© Меньшикова В. Л., Ушакова А. А., Ерыгин Ю. В., 2024

ЭКОНОМЕТРИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИЙ В СТРОИТЕЛЬНУЮ ОТРАСЛЬ

П. Э. Мифтахова

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

Статья посвящена подбору факторов и проведению эконометрического анализа зависимости объема инвестиций в основной капитал строительных организаций от различных факторов. Развитость инвестиций во многом определяет экономический рост страны. А ввиду того, что строительная промышленность является одной из ключевых отраслей экономики, инвестиции в нее оказывают влияние как на другие отрасли экономики, так и на благосостояние общества. В данной статье представлены результаты корреляционно-регрессионного анализа: коэффициенты корреляции, уравнение регрессии и интерпретация полученных данных. Благодаря данному исследованию было выявлено, как и в какой степени, различные факторы влияют на объем инвестиций в строительство.

Ключевые слова: эконометрический анализ, инвестиции, строительство.

ECONOMETRIC ANALYSIS OF INVESTMENTS IN THE CONSTRUCTION INDUSTRY

P. E. Miftakhova

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

The article is devoted to the selection of factors and the econometric analysis of the dependence of the volume of investments in fixed assets of construction organizations on various factors. The development of investments largely determines the economic growth of the country. And due to the fact that the construction industry is one of the key sectors of the economy, investments in it have an impact on other sectors of the economy as well as on the well-being of society. This article presents the results of correlation and regression analysis: correlation coefficients, regression equation and interpretation of the data obtained. Thanks to this study, it was revealed how and to what extent various factors affect the volume of investments in construction.

Keywords: econometric analysis, investments, construction.

Одним из основных факторов, определяющих экономический рост страны, является степень развитости инвестиционной деятельности. Поэтому для развития экономики страны важны инвестиционные вложения в различные отрасли и организации [7]. Сейчас инвестиционная деятельность в России характеризуется существенным расширением и ростом. Строительная промышленность играет значимую роль в процессе развития экономики государства, к тому же является одной из ключевых отраслей экономики [9]. Данная отрасль включает множество видов деятельности, в ней осуществляются сооружение и реконструкция производственных и жилых зданий, коммуникаций и объектов инфраструктуры [4]. Поэтому инвестиции в строительную отрасль особенно важны для экономики страны в целом.

Ввиду этого появляется необходимость развития механизмов инвестирования в строительные организации, благодаря которым запустились бы процессы оздоровления экономики государства [3]. Помимо этого факторами оценки развития страны также является благосостояние общества и качество жизни граждан, на которые в свою очередь оказывают влияние доступность жилья и развитость инфраструктуры [1]. Наряду с данным фактом вместе с развитием строительной отрасли развиваются и другие отрасли, такой мультипликативный эффект возникает при инвестировании строительных организаций [10].

В настоящее время потоки инвестиций проходят в различные отрасли экономики страны. Некоторые отрасли получают значительные объемы инвестиций, а в другие сферы экономики поддерживаются государством. Говоря о строительной отрасли, динамика объема инвестиционных вложений в основной капитал строительных организаций неоднозначна, но в 2022 году произошел значительный рост, что иллюстрирует рис. 1 [8].



Рис. 1. Динамика объема инвестиций в строительство

Данный показатель является более полезным для анализа при рассмотрении его относительно инвестиций в другие отрасли экономики (рис. 2).



Рис. 2. Динамика объема инвестиций в строительство от общего объема инвестиций

Изучив данную иллюстрацию, можно сказать, что в 2022 году объем инвестиций в строительные организации увеличился на 2,4 % и составил 10,5 %. То есть 10,5 % всех инвестиций вкладываются в строительные организации, данная величина является достаточно существенной.

Объем инвестиций в основной капитал строительных организаций может зависеть от различных внутренних и внешних факторов. Для того чтобы определить наиболее значимые факторы в настоящей работе предлагается проведение эконометрического анализа. Первоначальный набор показателей, используемых в исследовании, представлен в табл. 1.

Выборка данных включает в себя информацию по Российской Федерации. Данные взяты за 17 лет: с 2006 по 2022 год [6]. Для построения модели был использован прикладной программный пакет «Gretl».

В первую очередь необходимо провести корреляционный анализ [2]. Корреляционная матрица отражает силу связи между факторами и зависимой переменной (табл. 2).

По данным таблицы отчетливо можно увидеть сильную прямую связь между объемом инвестиций в основной капитал строительных организаций и объемом выполненных работ, числом зданий, введенных в эксплуатацию, среднегодовой численностью занятых в строительной отрасли, индексом предпринимательской уверенности в строительстве. То есть увеличение независимых переменных приведет к увеличению факторной переменной. Коэффициент корреляции между средним уровнем загрузки производственных мощностей и объемом инвестиций имеет отрицательный знак, что указывает на обратную связь между показателями: рост загрузки

ки производственных мощностей влечет за собой сокращение инвестиций. Значение данного коэффициента не такое высокое, но все же можно говорить о существовании взаимосвязи между факторами.

Таблица 1

Показатели, использованные в эконометрической модели

Переменная	Обозначение переменной	Единица измерения	Описание переменной
Объем инвестиций в основной капитал	Investments	Миллион рублей	Объем инвестиций в основной капитал строительных организаций
Объем выполненных работ	Work	Миллион рублей	Объем выполненных строительных работ за год
Число зданий, введенных в эксплуатацию	Building	Тысяч единиц	Количество зданий жилого и нежилого назначения, введенных в эксплуатацию в течение года
Среднегодовая численность занятых в строительной отрасли	Employment	Человек	Количество лиц, которые выполняли любую деятельность, связанную с производством товаров или оказанием услуг за оплату или прибыль
Средний уровень загрузки производственных мощностей	Production	Процент	Уровень загрузки производственных мощностей в среднем за год
Индекс предпринимательской уверенности в строительстве	Confidence	Процент	Среднее арифметическое значение балансов оценок уровня портфеля заказов и ожидаемого изменения численности занятых по сравнению с прошлым годом

Таблица 2

Коэффициенты корреляции

Переменная	Коэффициент корреляции
Work	0,8791
Building	0,8879
Employment	0,8295
Production	-0,5273
Confidence	0,7487

Чтобы модель была корректной и качественной, необходимо провести основные тесты. Во-первых, тест на наличие мультиколлинеарности с помощью метода инфляционных факторов (VIF). Значения больше 3 могут указывать на наличие мультиколлинеарности, но в Gretl предусмотрено значение, указывающее на мультиколлинеарность, равное 10 [5]. Результаты проверки модели на мультиколлинеарность представлены на рис. 3.

Belsley-Kuh-Welsch collinearity diagnostics:							
variance proportions							
lambda	cond	const	Work	Building	Employe~	Producti~	Confiden~
5,834	1,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
0,150	6,241	0,000	0,001	0,000	0,000	0,000	0,020
0,015	20,010	0,000	0,080	0,032	0,000	0,000	0,061
0,001	64,415	0,000	0,781	0,784	0,000	0,002	0,069
0,000	273,680	0,296	0,135	0,000	0,010	0,730	0,561
0,000	518,390	0,703	0,002	0,184	0,990	0,268	0,290

Рис. 3. Результаты теста на наличие мультиколлинеарности

Тест показал отсутствие мультиколлинеарности, значит, факторы существенно не влияют друг на друга.

Во-вторых, необходимо провести тест Уайта на гетероскедастичность. Результаты теста: р-значение = 0,099660.

Невозможно отклонить гипотезу о гомоскедастичности остатков. Но нельзя на 100 % утверждать, что остатки гомоскедастичны, поэтому необходимо перейти к оцениванию модели с использованием робастных стандартных ошибок [2].

Следующий этап регрессионного анализа – это пошаговый отбор факторов, пригодных для включения в итоговую модель. Первоначальная модель представлена на рис. 4.

gretl: модель 1				
Файл Правка Тесты Сохранить Графики Анализ LaTeX				
Модель 1: МНК, использованы наблюдения 2006-2022 (T = 17)				
Зависимая переменная: Investments				
Стандартные ошибки HAC, ширина окна 1 (Ядро Бартлетта (Bartlett))				
	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение
const	-1335,77	1966,11	-0,6794	0,5109
Work	0,000112983	3,62398e-05	3,118	0,0098 ***
Building	1,39941	1,29466	1,081	0,3029
Employment	0,00136526	0,000426914	3,198	0,0085 ***
Production	-106,997	24,2642	-4,410	0,0010 ***
Confidence	56,2509	13,3541	4,212	0,0015 ***
Среднее зав. перемен	966,0882	Ст. откл. зав. перемен	433,5452	
Сумма кв. остатков	245514,2	Ст. ошибка модели	149,3970	
R-квадрат	0,918363	Испр. R-квадрат	0,881255	
F(5, 11)	40,79966	P-значение (F)	9,77e-07	
Лог. правдоподобие	-105,5341	Крит. Акаике	223,0682	
Крит. Шварца	228,0674	Крит. Хеннана-Куинна	223,5651	
Параметр rho	-0,142323	Стат. Дарбина-Вотсона	1,952871	

Рис. 4. Первоначальная модель

В итоговой модели следует оставить четыре значимых фактора, р-значение которых ниже 5 %. А показатель «Building» является не значимым, то есть число зданий, введенных в эксплуатацию, никак не влияет на объем инвестиций. Далее необходимо построить модель лишь со значимыми факторами (рис. 5).

gretl: модель 2				
Файл Правка Тесты Сохранить Графики Анализ LaTeX				
Модель 2: МНК, использованы наблюдения 2006-2022 (T = 17)				
Зависимая переменная: Investments				
Стандартные ошибки HAC, ширина окна 1 (Ядро Бартлетта (Bartlett))				
	Коэффициент	Ст. ошибка	t-статистика	P-значение
const	-1409,09	1899,79	-0,7417	0,4725
Work	0,000146425	2,44419e-05	5,991	6,31e-05 ***
Employment	0,00141085	0,000404314	3,489	0,0045 ***
Production	-107,668	24,8279	-4,337	0,0010 ***
Confidence	58,1036	13,2268	4,393	0,0009 ***
Среднее зав. перемен	966,0882	Ст. откл. зав. перемен	433,5452	
Сумма кв. остатков	254203,9	Ст. ошибка модели	145,5461	
R-квадрат	0,915473	Испр. R-квадрат	0,887298	
F(4, 12)	42,82364	P-значение (F)	5,20e-07	
Лог. правдоподобие	-105,8297	Крит. Акаике	221,6594	
Крит. Шварца	225,8255	Крит. Хеннана-Куинна	222,0736	
Параметр rho	-0,136690	Стат. Дарбина-Вотсона	1,937411	

Рис. 5. Окончательная эконометрическая модель

Полученная модель, в общем, является значимой, а также имеет высокую объясняющую способность, т. е. четыре показателя объясняют 92 % изменения зависимого фактора. Также можно вывести уравнение, описывающее объем инвестиций в основной капитал строительных организаций России.

$$\text{Investments} = -1409,09 + 0,000147 \times \text{Work} + 0,001411 \times \text{Employment} - 107,668 \times \text{Production} + 58,1 \times \text{Confidence}.$$

Положительно на вложения инвестиций в строительство влияют не все выбранные факторы, и этому есть логическое объяснение:

- с увеличением объема выполненных строительных работ на 1 млн рублей, объем инвестиций в данную отрасль увеличится в среднем на 147 рублей;
- с ростом численности занятых в строительной отрасли на 1 человека, объем инвестиций в данную отрасль увеличится в среднем на 1411 рублей;
- если средний уровень загрузки производственных мощностей увеличится на 1 %, то объем инвестиций в строительство сократится в среднем на 108 млн рублей;
- по мере роста предпринимательской уверенности на 1 % объем инвестиций в строительную отрасль увеличится в среднем на 58 млн рублей.

В заключение следует отметить, что на объем инвестиций в основной капитал строительных организаций воздействуют различные факторы как производственные, так и социальные. По результатам исследования можно сделать вывод о том, что развитие отрасли строительства путем увеличения объема инвестиций может стать началом прогресса экономики страны.

Библиографические ссылки

1. Параметры социально-экономической среды, определяющие инновационное развитие региона [Электронный ресурс] / М. И. Ахметова, Е. В. Семенова, А. А. Кирьянова, П. А. Ланг // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2015. № 7 (79). URL: <http://www.uecs.ru> (дата обращения: 15.02.2024).
2. Джеймс Сток, Марк Уотсон Введение в эконометрику : академический учебник / пер. с англ. ; под науч. ред. М. Ю. Турунцевой. М. : Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2015. 864 с.
3. Елохова И. В., Малинина С. Е. Проблематика оценки экономической эффективности инновационных проектов // Вестник Пермского государственного национального исследовательского университета. Серия «Экономика». 2014.
4. Перский Ю. К., Катаева Ю. В. Локальные рынки жилищного строительства: вектор конкурентного развития : монография / Перм. гос. ун-т. Пермь, 2010. 168 с.
5. Новак Эдвард. Введение в методы эконометрики : сборник задач : пер. с польск. / под ред. И. И. Елисеевой. М. : Финансы и статистика, 2004. С. 15–72.
6. Официальные статистические показатели [Электронный ресурс] // Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС). URL: <https://www.fedstat.ru/> (дата обращения: 15.02.2024).
7. Саямова Р. Р. Роль строительства в развитии инвестиционных процессов национальных экономик [Электронный ресурс] // Наукоеведение : интернет-журнал. 2014. № 1. URL: <http://naukovedenie.ru/PDF/79EVN114.pdf> (дата обращения: 15.02.2024).
8. Строительство в России: статистический сборник [Электронный ресурс] // Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13227> (дата обращения: 15.02.2024).
9. Королева М. А. Ценообразование и сметное нормирование в строительстве : учебное пособие. 2-е изд., доп. и перераб. Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. 263 с.
10. Широков А. А., Янговский А. А. Оценка мультипликативных эффектов в экономике. Возможности и ограничения [Электронный ресурс]. URL: www.macroforecast.ru/doc/shirov_yantovsky.doc (дата обращения: 15.02.2024).

© Мифтахова П. Э., 2024

**МЕТОДИКА ПРОВЕРКИ СОИСКАТЕЛЯ
НА ТРУДОУСТРОЙСТВО И ПРИМЕНЕНИЕ ЕЕ
ПРИ «ДОЛЖНОЙ ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ»**

И. В. Мурников

ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция»
Российская Федерация, 660077, г. Красноярск, ул. Весны, д. 3А

Рассматриваются нормы законодательства, методика и принципы анализа информации в отношении кандидата на трудоустройство, публичные источники информации, которые могут быть определены как критические для принятия решения о трудоустройстве кандидата. Принципы проверки кандидата на трудоустройство необходимо применять при проверке потенциально контрагента, так как критерии, приведенные в рамках «должной осмотрительности» не достаточны, для объективной оценки юридического лица, в частности не учтены возможные негативные данные в отношении руководителя в ФССП РФ либо судах общей юрисдикции.

Ключевые слова: оценка кандидата на трудоустройство, методика проверки соискателя, внутренние риски, кадровая безопасность, должная осмотрительность, комплаенс, проверка потенциального контрагента.

**METHODOLOGY FOR CHECKING AN APPLICANT FOR EMPLOYMENT
AND APPLYING IT WITH “DUE CAUTION”**

I. V. Murnikov

Baikit Oil and Gas Exploration Expedition
3A, Vesni Av., Krasnoyarsk, 660077, Russian Federation

The legislation, methods and principles of analyzing information regarding a candidate for employment, and public sources of information that can be identified as critical for making a decision on the candidate's employment are considered. The principles of checking a candidate for employment must be applied when checking a potential counterparty, because the criteria given within the framework of “due diligence” are not sufficient for an objective assessment of a legal entity; in particular, possible negative data regarding the head in the FSSP of the Russian Federation or courts of general jurisdiction are not taken into account.

Keywords: assessment of a candidate for employment, methodology for checking an applicant, internal risks, personnel security, due diligence, compliance, checking a potential counterparty.

Доктрине информационной безопасности, утвержденной указом Президентом РФ от 05.12.2016 № 646 приведено определение информационной безопасности РФ – состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних информационных угроз, при котором обеспечивается реализация конституционных прав и свобод человека и гражданина, достойные качество и уровня жизни граждан, суверенитет, территориальная целостность и устойчивое социально-экономическое развитие РФ, оборона и безопасность государства [10].

Тождественное определение приводится исследователем А. М. Арипшевым – экономическая безопасность предприятий является одним из аспектов характеристики предприятий, который показывает уровень их защищенности от различных внутренних и внешних угроз.

Исходя из вышеуказанных формулировок и в частности определения угроз, формируется понимание о преобладании внутреннего риска, так как реализация внешнего риска производится через использования внутреннего, то есть через кадры.

Используя данный принцип, правоохранительные органы в отношении ОПГ, раскрывают противоправную деятельность путем реализации ОРМ – внедрение, т. е. в преступную группу внедряется информатор, который придает гласность совершенным деяниям. По аналогичному принципу воплощаются внешние угрозы через подкуп должностных лиц предприятия, т. е. через коррупцию и ее производные.

С целью недопущения проявления негативных последствий для предприятия, не зависимо от формы реализации риска, необходимо осуществлять проверку кандидатов на трудоустройство.

Проверка кандидатов аналогична мероприятиям, описанным в ст. 6 Федерального закона № 144-ФЗ от 12.08.95 «Об ОРД»:

- а) опрос – собеседование соискателя;
- б) наблюдение – реакции в процессе проводимой беседы, психофизиологическая экспертиза с использованием полиграфа при необходимости и с согласия;
- в) наведение справок – прежние места работы, ФСПП, ФНС, МВД, Росреестр, Федеральная нотариальная палата, Росфинмониторинг, счета и БКИ, Единый Федеральный реестр сведений о банкротстве, РСА [1].

В гражданском законодательстве применяется Закон РФ от 11.03.92 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в РФ» – сыскная деятельность оказывается в том числе для выяснения биографических и других характеризующих личность данных об отдельных гражданах (с их письменного согласия) при заключении ими трудовых контрактов, методика аналогична ОРМ [8].

Следовательно, проверка кандидата на трудоустройство основывается на принципах Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, ст. 65 ТК РФ «документы для трудоустройства», ст. 86 ТК РФ «требования к обработке ПД работника». Стоит отметить, что например, в Указ Президента РФ от 21.09.09 № 1065, для проверки достоверности и полноты предоставленных сведений претендующими на замещение должностей помимо общепринятых мероприятий, таких как собеседование, проводится ОРМ. В Федеральном законе «Об ОРД» отмечается, что ОРМ проводятся в отношении должностных лиц: гос. и муниципальной службы, государственных корпораций и фондов, отдельных должностей организаций созданных для выполнения задач, поставленных перед федеральными гос. органами. Дополнительные основания: для принятия решения о допуске к государственной тайне и объектам с повышенной опасностью, установления сотрудничества, определения законности происхождения денег [2; 3; 4; 9; 11].

Стоит отметить, что Федеральным законом «О бухгалтерском учете» приводятся требования к главному бухгалтеру публичных акционерных обществ (за исключением кредитных организаций) страховых организаций, инвестиционных фондов, такое как не иметь неснятой или непогашенной судимости за преступления в сфере экономики [6].

Таким образом, отчет о проверке соискателя на трудоустройство может содержать сведения из открытых источников таких как:

- 1) МВД – действительность паспорта и адреса, розыск, водительское удостоверение;
- 2) ФСПП – исполнительное производство, задолженность;
- 3) Суды общей юрисдикции – решения судов с участием, привлечением кандидата по гражданским, административным, уголовным делам;
- 4) Росреестр – выписки из ЕГРП по адресу регистрации/проживания;
- 5) Росфинмониторинг – реестр по 115-ФЗ;
- 6) ФНС России – учредитель, руководитель, негативные/черные списки [5];
- 7) Интерпол – нахождение в списке розыска;
- 8) Единый Федеральный реестр сведений о банкротстве;
- 9) Реестр лиц уволенных по утрате доверия;
- 10) Федеральная нотариальная палата – залогов;

- 11) Российский союз автомобилистов – КБМ, ОСАГО;
- 12) Федеральный реестр сведений о документах об образовании – проверка диплома;
- 13) Реестр иноагентов;
- 14) Наследственные дела;
- 15) Социальные сети, связи по аб. номеру и электронной почте.

Дополнительно могут быть использованы неофициальные ресурсы для проверки «DarkNet», например, страница правосудия, либо чат-боты в telegram.

Приведенный механизм проверки позволит минимизировать негативные последствия для предприятия, получить общую характеристику на кандидата и определить его соответствие на вакантную должность. Более того, исходя из предполагаемой должности кандидата, такая проверка может производиться эпизодически по определенным критериям, например наличие ограничения специального права – управление ТС, владения оружия, дисквалификация по данным ФНС РФ либо наличие участия в предприятиях (статус бенефициара юридического лица не зависимо от процента владения), в том числе для не допущения конфликта интересов.

Изучение потенциального контрагента в ходе проявления «должной осмотрительности» проводится в соответствии:

- с Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»;
- Приказ ФНС России от 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования ВНП»;
- Приказ ФНС России от 2023 г. № ЕД-7-31/181@ «Об утверждении Методики проведения оценки юридического лица на базе интерактивного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица» АИС «Налог-3».

Более того, в Федеральном законе «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» устанавливаются требования к участнику закупки, такое как отсутствие у участника закупки – физического лица либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа, или главного бухгалтера юридического лица – участника закупки судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные статьями 289, 290, 291, 291.1 УК РФ [7].

Выявление таких фактов как наличие судимости у руководителя, возможно через осуществление проверки потенциального контрагента, в т.ч. по аналогичному принципу, как и проверки кандидата на трудоустройство.

Библиографические ссылки

1. О оперативно-розыскных мероприятиях [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.07.1995 № 144-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519 (дата обращения: 01.11.2023).
2. О противодействии коррупции [Электронный ресурс] : федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 31.10.2023).
3. О персональных данных [Электронный ресурс] : федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61801/ (дата обращения: 31.10.2023).
4. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс] : федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (дата обращения: 01.11.2023).
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] : федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/ (дата обращения: 01.11.2023).
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 01.11.2023).

7. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : федеральный закон от 05.04.2013 № 402-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 01.11.2023).

8. О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Закон РФ от 11.03.1992 № 2487-1. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385/ (дата обращения: 31.10.2023).

9. О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению» (вместе с «Положением о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению») [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 21.09.2009 № 1065. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_91754/ (дата обращения: 01.10.2023).

10. Об Утверждении Доктрины информационной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 05.12.2016 № 646. URL: <http://nac.gov.ru/> (дата обращения: 31.10.2023).

11. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/ (дата обращения: 30.10.2023).

© Мурников И. В., 2024

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Е. А. Наумова
Научный руководитель – Е. А. Ёлгина,
кандидат экономических наук, доцент

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

Факторный анализ представляет собой ценный и популярный инструмент, который широко применяется для повышения эффективности производства, выявления и оценки внутренних резервов компании. Его практическая значимость заключается в выявлении проблем с финансовым состоянием организации и разработке рекомендаций по их устранению. В данной статье представлен алгоритм проведения факторного анализа на примере показателей рентабельности активов и собственного капитала, продемонстрированы результаты применения двух- и трехфакторной модели Дюпона, а также выделены особенности использования факторного анализа при оценке рентабельности.

Ключевые слова: факторный анализ, рентабельность, модель Дюпона.

PRACTICAL APPLICATION OF FACTOR ANALYSIS OF PROFITABILITY

E. A. Naumova
Scientific supervisor E. A. Elgina,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

Factor analysis is a valuable and popular tool that is widely used to improve production efficiency, identify and evaluate internal reserves of the company. Its practical significance lies in identifying problems with the financial condition of the organization and developing recommendations for their elimination. This article presents an algorithm for conducting factor analysis using the example of profitability indicators, demonstrates the results of using the two- and three-factor Dupont model, and highlights the features of using factor analysis in assessing profitability.

Keywords: factor analysis, profitability, Dupont model.

Рентабельность – это качественный показатель, представляющий собой соотношение прибыли и производственных фондов, за счет которых она образована, отражает экономическую эффективность деятельности компании. Сравнение полученных показателей рентабельности с результатами конкурентов и средними значениями отрасли, опубликованными ФНС, позволяет оценить успехи компании. Если отклонение показателей от нормативных значений для отрасли составляет 10 % или более, это может привести к проведению выездной налоговой проверки и вызвать подозрения в уклонении от налогов [1].

Факторный анализ рентабельности представляет собой метод статистического анализа, который используется для определения влияния различных факторов на рентабельность предприятия или проекта. Он позволяет выявить, какие факторы оказывают наибольшее влияние на прибыльность и эффективность бизнеса, а также помогает выявить взаимосвязи между различными переменными и рентабельностью. Результаты факторного анализа рентабельности

могут быть использованы для оптимизации бизнес-процессов, принятия управленческих решений и разработки стратегии развития предприятия [3].

В работе будут рассмотрены двух- и трехфакторная модели Дюпона. Двухфакторная модель Дюпона выглядит следующим образом:

$$P_A^{\text{ЧП}} = \frac{\text{ЧП}}{\bar{A}} = \frac{\text{ЧП}}{B} \cdot \frac{B}{\bar{A}} = R_{\text{пр}}^{\text{пр}} \cdot K_{\text{оа}}, \quad (1)$$

где $P_A^{\text{ЧП}}$ – рентабельность активов по чистой прибыли; ЧП – чистая прибыль; $\bar{A}$ – средняя стоимость активов; B – выручка без учета акцизов и НДС; $R_{\text{пр}}^{\text{пр}}$ – рентабельность продаж по прибыли от продаж; $K_{\text{оа}}$ – коэффициент оборачиваемости активов.

Факторный анализ рентабельности – это метод, который помогает выявить и изучить причины изменения прибыльности предприятия, а также определить влияние этих причин на уровень рентабельности. Факторы, выявленные с помощью этого метода, позволяют объяснить, почему рентабельность предприятия стала выше или ниже по сравнению с предыдущим периодом. Согласно двухфакторной модели Дюпона, рентабельность активов зависит от двух основных показателей: рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов. Коэффициент оборачиваемости активов показывает, насколько эффективно предприятие использует свои активы, и рассчитывается как отношение выручки от продаж к средней сумме активов за определенный период [5].

Трехфакторная модель Дюпона важна при анализе рентабельности, поскольку она позволяет разбить рентабельность собственного капитала на более конкретные составляющие, что помогает лучше понять, какие факторы влияют на ее изменение. Это позволяет менеджменту и инвесторам лучше оценить эффективность использования активов и капитала компании, а также определить, какие именно аспекты деятельности компании нуждаются в улучшении. Выглядит она следующим образом:

$$P_{\text{СК}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК}} = \frac{\text{ЧП}}{B} \cdot \frac{B}{\bar{A}} \cdot \frac{\bar{A}}{\text{СК}} = R_{\text{пр}}^{\text{пр}} \cdot K_{\text{оа}} \cdot \text{МК}, \quad (2)$$

где $P_{\text{СК}}$ – рентабельность собственного капитала; ЧП – то же, что и в формуле (1); $\bar{СК}$ – средняя величина собственного капитала; $\bar{A}$ – средняя стоимость активов; B – выручка без учета акцизов и НДС; $R_{\text{пр}}^{\text{пр}}$ – рентабельность продаж по прибыли от продаж; $K_{\text{оа}}$ – коэффициент оборачиваемости активов; МК – мультипликатор собственного капитала.

В соответствии с трехфакторной моделью Дюпона, на доходность собственного капитала влияют доходность продаж, коэффициент оборачиваемости активов и мультипликатор собственного капитала. Мультипликатор собственного капитала является показателем риска и отражает долю активов компании, финансируемую через собственные средства, а не за счет заемных. Его значение вычисляется путем деления общей стоимости активов компании на общий собственный капитал компании [4]. Высокий мультипликатор собственного капитала обычно указывает на более активное использование заемных средств для финансирования активов, в то время как низкий мультипликатор собственного капитала говорит о меньшей зависимости компании от заемных средств. Этот показатель показывает, какая часть общих активов финансируется собственным капиталом и является индикатором риска, используемым инвесторами для оценки уровня заемного капитала компании [7].

Использование модели Дюпона также помогает в выявлении финансовых рисков и их источников, что может быть полезно для принятия решений о финансовой стратегии и управлении рисками. В целом, она предоставляет более глубокий анализ рентабельности компании, что помогает принимать более информированные решения [11].

Проведем факторный анализ рентабельности активов с использованием двухфакторной модели Дюпона, представленной в формуле (1) на примере предприятия АО «СПК» – одной из крупнейших независимых сталепромышленных компаний, основной деятельностью которой является торговля оптовая металлами в первичных формах [8; 9]. Для этого построим вспомо-

гательную таблицу, в которой рассчитаем рентабельность продаж по чистой прибыли, коэффициент оборачиваемости активов и рентабельность активов по годам сравнения. Она представлена в табл. 1.

Таблица 1

Вспомогательная таблица для двухфакторной модели Дюпона АО «СПК» за 2020–2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение			Темп роста		
				2020– 2021	2021– 2022	2020– 2022	2020– 2021	2021– 2022	2020– 2022
Выручка, тыс. руб.	78259949	140386706	129342309	62126757	–11044397	51082360	179,39	92,13	165,27
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3999857	13256857	–838138	9256995	–14094990	–4837995	331,43	–	–
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	21633340	32786404,5	39141378	1153064,5	6354973,5	17508038	151,55	119,38	180,93
Рентабельность продаж, %	5,11	9,44	–0,65	4,33	–10,09	–5,76	–	–	–
Коэффициент оборачиваемости активов, обороты	3,618	4,282	3,304	0,664	–0,977	–0,313	118,36	77,17	91,35
Рентабельность активов, %	18,49	40,43	–2,14	21,94	–42,58	–20,63	–	–	–

Рентабельность от продаж снизилась, стала отрицательной. Снижение является существенным и говорит о сокращении чистой прибыли в выручке. Коэффициент оборачиваемости активов также существенно снизился в 2022 году на 9 % по сравнению с 2020 годом и на 21,8 % по сравнению с 2021 годом. Оборачиваемость активов замедлилась, следовательно, интенсивность использования активов снижается, что говорит о том, что активы приносят меньше выручки.

На официальном веб-сайте Федеральной налоговой службы в разделе, посвященном «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», размещены данные о средних показателях налоговой нагрузки, рентабельности продуктов и услуг, а также о рентабельности активов различных организаций в зависимости от их видов экономической деятельности. Эти данные могут использоваться для анализа эффективности работы предприятий в отрасли, определения уровня конкуренции, принятия решений о налогообложении, для оценки финансового состояния отрасли экономики и разработки экономической политики. Среднеотраслевая рентабельность также может помочь инвесторам и предпринимателям принять решение о вложении средств в отрасль или отказаться от такого вложения.

Сравнение рентабельности активов АО «СПК» со среднеотраслевым показателем для производства металлургического представлено на рис. 1.

В 2020 и 2021 годах рентабельность активов была выше среднеотраслевого, это может указывать на то, что предприятие работает более эффективно и прибыльно, чем другие компании в отрасли. Однако в 2022 году рентабельность активов предприятия меньше среднеотраслевого показателя, представленного ФНС, это может указывать на то, что предприятие не эффективно использует свои активы для генерации прибыли в сравнении с другими компаниями в отрасли. Это может быть вызвано недостаточной эффективностью управления, высокими издержками производства, слабыми продажами или другими проблемами в управлении бизнесом. Также это может сигнализировать о необходимости провести анализ деятельности предприятия, выявить причины низкой рентабельности и принять меры для улучшения ситуации, такие как оптимизация процессов, снижение издержек, улучшение качества продукции или услуг, разработка новых стратегий продаж и маркетинга и т. д. Кроме того, если рентабельность предприятия меньше среднеотраслевой, то это может стать поводом для выездной налоговой проверки [6].

Теперь проанализируем рентабельность активов и определим, насколько на нее влияют рентабельность продаж и коэффициент оборачиваемости, результаты анализа представлены в табл. 2.

Рентабельность активов компании АО «СПК» возросла на 21,94 % в 2021 году по сравнению с предыдущим годом. Основным фактором роста рентабельности активов стал рост рентабельности продаж, а именно на 4,33 %, что привело к росту рентабельности активов на 15,67 %. В меньшей, но все еще существенной, степени, а именно 6,27 %, на рост рентабельности активов повлияло увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,66 оборотов или 18,4 %.

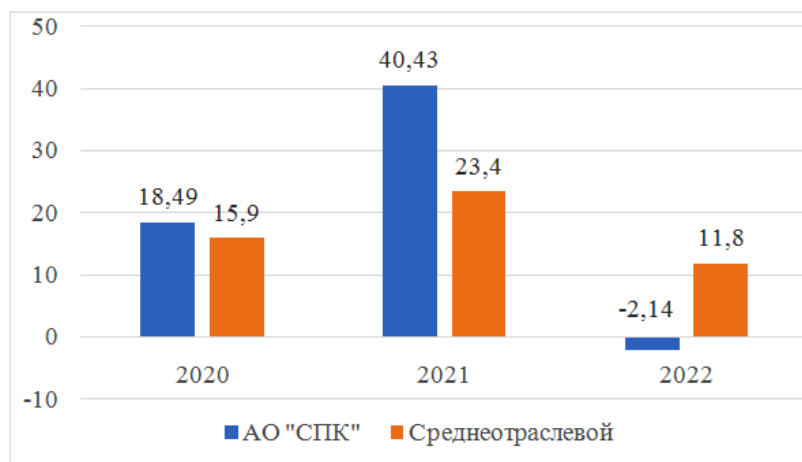


Рис. 1. Сравнение рентабельности активов АО «СПК» со среднеотраслевым показателем для производства металлургического за 2020–2022 гг. [6]

Таблица 2

Факторный анализ рентабельности активов АО «СПК» за 2020–2022 гг.

Факторы	Величина влияния за 2021 год по отношению к 2020 году, %	Величина влияния за 2022 год по отношению к 2021 году, %	Величина влияния за 2022 год по отношению к 2020 году, %
Изменение рентабельности продаж	15,67	–43,21	–20,83
Изменение коэффициента оборачиваемости активов	6,27	0,63	0,20
Итого влияние на рентабельность активов	21,94	–42,58	–20,63

В 2022 году рентабельность активов компании АО «СПК» сократилась на 42,58 % по сравнению с предыдущим годом. Это снижение в значительной степени обусловлено уменьшением рентабельности продаж на 10,09 %, что привело к падению общей рентабельности активов на 43,21 %. Однако незначительное положительное влияние всего на 0,63 %, на рентабельность активов оказало изменение коэффициента оборачиваемости активов на 0,98 оборотов.

По сравнению с 2020 годом рентабельность активов компании АО «СПК» в 2022 году снизилась на 20,63 %. Основным фактором снижения рентабельности активов стало падение рентабельности продаж, а именно на 5,76 %, что привело к уменьшению рентабельности активов на 20,83 %. Однако незначительное положительное влияние всего на 0,2 %, на рентабельность активов оказало изменение коэффициента оборачиваемости активов на 0,31 оборотов.

Таким образом, согласно результатам факторного анализа, состоявшееся в отчетном году снижение рентабельности активов организации в первую очередь сложилось связи уменьшением рентабельности продаж, которое прошло из-за уменьшения выручи и чистой прибыли, появлением убытка в результате деятельности организации в 2022 году, за счет которого рентабельности активов снизилась на 42,58 %.

Для проведения факторного анализа рентабельности собственного капитала составим вспомогательную таблицу, в которой рассчитаем рентабельность продаж по чистой прибыли, коэффициент оборачиваемости активов, мультипликатор собственного капитала и рентабельность собственного капитала. Она представлена в табл. 3.

Что касается мультипликатора собственного капитала, то он представляет собой показатель, который определяется как отношение общей суммы финансовых ресурсов к сумме собственных средств. Он показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования и сколько заемных средств привлекает организация на каждый рубль собственного капитала. Этот показатель также отражает способность организации погасить свои долги при ликвидации активов. Экономический смысл мультипликатора собственного капитала заключается в определении, сколько единиц финансовых ресурсов приходится на каждую единицу собственных средств [2].

Таблица 3

Вспомогательная таблица для трехфакторной модели Дюпона АО «СПК» за 2020–2022 гг.

Показатели	2020	2021	2022	Абсолютное отклонение			Темп роста		
				2020– 2021	2021– 2022	2020– 2022	2020– 2021	2021– 2022	2020– 2022
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	21633340	32786404,5	39141378	11153064,5	6354973,5	17508038	151,6	119,4	180,9
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	31869741	21759987,5	26743818,5	7890246,5	4983831	12874078	156,9	122,9	192,8
Рентабельность продаж, %	5,11	9,44	–0,65	4,33	–10,09	–5,76	–	–	–
Коэффициент оборачиваемости активов, обороты	3,618	4,282	3,304	0,664	–0,977	–0,313	118,36	77,17	91,35
Мультипликатор собственного капитала	1,56	1,51	1,46	–0,05	–0,04	–0,10	96,6	97,1	93,8
Рентабельность собственного капитала, %	28,85	60,88	–3,14	32,02	–64,02	–31,99	–	–	–

По результатам расчетов увидим, что мультипликатор собственного капитала компании АО «СПК» находится в пределах нормы. Мультипликатор собственного капитала, также известный как коэффициент кредитного плеча или коэффициент финансового левериджа, сокращался в течение рассматриваемого периода. Так, в 2022 году он сократился на 0,1 или 6,2 % по сравнению с 2020 годом, что свидетельствует о том, что компания АО «СПК» больше полагается на собственные средства, чем на заемные. У финансово устойчивых компаний этот показатель составляет 1–1,5. Значение больше 1,5 указывает на потенциальную потерю финансовой независимости предприятия [10].

Теперь проведем факторный анализ рентабельности собственного капитала, рассчитаем влияние рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости активов и мультипликатора собственного капитала на рентабельность собственного капитала. Расчеты представлены в табл. 4.

В 2021 году рентабельность собственного капитала компании АО «СПК» увеличилась на 32,02 % по сравнению с предыдущим годом. Этот рост в значительной степени обусловлен повышением рентабельности продаж на 4,33 %, что способствовало увеличению рентабельности собственного капитала на 24,45 %. Вторым по значимости фактором стало увеличение коэффициента оборачиваемости активов на 0,66 оборотов, что привело к росту рентабельности собственного капитала на 9,72 %. Небольшое снижение мультипликатора собственного капитала на 2,14 % оказало незначительное отрицательное влияние на рост рентабельности собственного капитала. Рентабельность собственного капитала компании АО «СПК» уменьшилась на 64,02 % в 2022 году по сравнению с предыдущим годом. Основной причиной этого снижения стало уменьшение рентабельности продаж на 10,09 %, что привело к убыточности собственного капитала на 65,09 %. Однако небольшое положительное изменение было получено за счет изменения коэффициента оборачиваемости активов и изменения мультипликатора собственного капитала.

Факторный анализ рентабельности собственного капитала АО «СПК» за 2020–2022 гг.

Факторы	Величина влияния за 2021 год по отношению к 2020 году, %	Величина влияния за 2022 год по отношению к 2021 году, %	Величина влияния за 2022 год по отношению к 2020 году, %
Изменение рентабельности продаж	24,45	–65,07	–32,52
Изменение коэффициента оборачиваемости активов	9,72	0,96	0,32
Изменение мультипликатора собственного капитала	–2,14	0,09	0,21
Итого влияние на рентабельность собственного капитала	32,02	–64,02	–31,99

По сравнению с 2020 годом рентабельность собственного капитала компании АО «СПК» в 2022 году снизилась на 32 %. Основным фактором снижения рентабельности собственного капитала стало падение рентабельности продаж, а именно на 5,76 %, что привело к уменьшению рентабельности активов на 32,52 %. Однако незначительное положительное влияние всего на 0,32 % и 0,21 %, на рентабельность собственного капитала оказало изменение коэффициента оборачиваемости активов и изменение мультипликатора собственного капитала.

Проведенное исследование показало, что двухфакторная модель Дюпона используется в случаях, когда необходимо анализировать рентабельность компании с учетом ее финансовой структуры и эффективности управления активами. Эта модель помогает выявить, какие именно факторы влияют на общую рентабельность инвестиций и какие улучшения могут быть внесены для увеличения прибыли компании. А трехфакторная модель используется в случаях, когда необходимо провести более глубокий анализ факторов, влияющих на рентабельность компании. Эта модель включает в себя не только факторы финансовой структуры и эффективности управления активами, но также учитывает влияние фактора операционной эффективности.

Трехфакторная модель Дюпона позволяет более подробно изучить, каким образом операционная деятельность компании влияет на ее общую рентабельность, и выделить конкретные области, где можно улучшить производительность и эффективность. Эта модель часто используется для анализа сложных ситуаций или в секторах, где операционная эффективность играет ключевую роль в успехе компании, например, в производственной отрасли или в сфере услуг.

Результаты анализа рентабельности АО «СПК» говорят о следующем: рентабельность активов и рентабельность собственного капитала существенно снижаются, значения показателей остаются значительно ниже средних значений показателей по отрасли. В большей степени на сокращение рентабельности активов повлияло существенное снижение рентабельности продаж за рассматриваемый период, а в меньшей степени – сокращение коэффициента оборачиваемости активов. В свою очередь, на сокращение рентабельности собственного капитала наибольшее влияние оказало также сокращение рентабельности продаж, а наименьшее влияние – сокращение мультипликатора собственного капитала.

Кроме того, поскольку рентабельность активов меньше среднеотраслевой более чем на 10 %, то возможна выездная налоговая проверка. При проведении проверок ФНС могут обратить внимание на следующие аспекты:

1. Факторы, влияющие на низкую рентабельность, такие как неэффективное использование ресурсов, высокие издержки производства, низкая ценовая конкурентоспособность продукции и т. д.
2. Проверка правильности учета доходов и расходов предприятия, чтобы исключить возможность занижения прибыли для уменьшения налоговых обязательств.
3. Анализ финансовой отчетности предприятия для выявления возможных нарушений налогового законодательства, например, недостоверной отчетности или наличия скрытых сделок.

4. Проверка соответствия налоговым нормам и правилам ведения бизнеса, чтобы убедиться, что предприятие соблюдает требования налогового законодательства.

В случае обнаружения нарушений или несоответствий предприятие может быть обязано уплатить налоги с дополнительными санкциями и штрафами, а также внести коррективы в свою деятельность для повышения рентабельности.

Библиографические ссылки

1. Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 214 с. (Высшее образование: Магистратура).

2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: актуальные вопросы с примерами и решениями» [Текст] : учеб. пособие / Е. С. Берестова, Е. А. Елгина, Т. В. Кожина, М. И. Мигунова [и др.]. Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2023. 364 с.

3. Бабаев Ю. А., Макарова Л. Г., Петров А. М. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / под ред. проф. Ю. А. Бабаева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. 463 с.

4. Вагазова Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия // Молодой ученый. 2015. № 11.3 (91.3). С. 13–15.

5. Ефимова О. В. Финансовый анализ: инструментарий обоснования экономических решений : учеб. пособие. М. : КноРус, 2023. 322 с. (Высшее образование: Магистратура).

6. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : офиц. сайт Федеральной Налоговой Службы. URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

7. Крылов С. И. Финансовый анализ : учеб. пособие. 2-е изд., стер. М. :Флинта : Изд-во Урал. ун-та, 2017. 160 с.

8. О компании АО «СПК» [Электронный ресурс] : офиц. сайт Компании АО «СПК». URL: <https://krasnoyarsk.spk.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

9. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности [Электронный ресурс] : Приказ Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст ред. от 11.05.2023 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

10. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник. 6-е изд., испр. и доп. М. : ИНФРА-М, 2023. 378 с. (Среднее профессиональное образование).

11. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2020. 208 с.

© Наумова Е. А., 2024

КОНТРОЛЛИНГ: СУЩНОСТЬ, ФУНКЦИИ, ИНСТРУМЕНТЫ

Е. Д. Остафейчук

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

В последнее время все большую популярность приобретают вопросы, связанные с темой контроллинга. В статье анализируется система контроллинга, как современного инструмента управления организацией.

Основная цель контроллинга – предотвращение кризисных ситуаций и повышения эффективности работы. Статья посвящена исследованию роли контроллинга в современном бизнесе, анализу основных особенностей и функций контроллинга. Внимание статьи обращено к раскрытию содержания и функционального наполнения контроллинга в системах управления персоналом современных организаций. Контроллинг помогает руководителям принимать взвешенные решения на основе объективных данных и прогнозов.

Ключевые слова: контроллинг, функции контроллинга, инструменты контроллинга.

THE RELEVANCE OF TOOLS FOR CONTROLLING

E. D. Ostafeychuk

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

Recently, issues related to the topic of controlling have become increasingly popular. The article analyzes the controlling system as a modern tool for managing an organization. The main purpose of controlling is to prevent crisis situations and improve work efficiency. The article is devoted to the study of the role of controlling in modern business, the analysis of the main features and functions of controlling. The attention of the article is drawn to the disclosure of the content and functional content of controlling in the personnel management systems of modern organizations. Controlling helps managers make informed decisions based on objective data and forecasts.

Keywords: controlling, functions of controlling, tools of controlling.

Контроллинг как особая модель комплексной системы информационно-аналитической поддержки управления организацией, направленная на координацию взаимодействия всех составляющих этой системы, давно привлекает внимание топ-менеджеров, так как представляет собой успешный и эффективный способ поддержки процессов принятия решений.

В то же время, в научной литературе до сих пор существует неоднозначность предлагаемых определений термина «контроллинг».

Карминский А. М. и Фалько С. Г. характеризуют контроллинг, как концепцию управления, в основе которой лежит стремление обеспечить успешное функционирование организационной системы [4].

Мескон М. и Хедоури Ф. представляют контроллинг как процесс, достижение организацией нужных целей [3].

Буреш О. В. [2] отмечает, что в теории и на практике контроллинг понимают очень по-разному. Одни говорят, что контроллинг – это контроль и внутренняя ревизия, другие же считают, что контроллинг сродни аудиту [2].

В частности, некоторые авторы характеризуют контроллинг как комплексное управление организацией, направленное на выявление и исправление ошибок, а также на координацию ее деятельности с целью предотвращения кризисных ситуаций и повышения эффективности работы. Благодаря контроллингу обеспечивается непрерывное следование высоким стандартам качества и эффективности в работе организации [7].

Контроллинг максимально детально анализирует все аспекты деятельности организации и позволяет оперативно реагировать на возникающие проблемы, предотвращая их усугубление и минимизируя риски. Это инструмент, позволяющий добиваться оптимальных результатов и повышать конкурентоспособность организации [3].

Но чаще всего контроллинг характеризуется как система поддержки управленческих решений, объединяющая для выполнения данной задачи функционал несколько подсистем, выполняющих функции планирования, учета, анализа, контроля. Отдельные точки зрения на сущность контроллинга представлены в табл. 1.

Таблица 1

Определения контроллинга

Направление	Автор, определение
Контроллинг – это система поддержки управленческих решений, которая играет важную роль в современном бизнесе	Д. Хан: «Контроллинг может интерпретироваться как информационное обеспечение ориентированного на результат управления предприятием» [8]
Контроллинг – это комплексная концепция управления, которая охватывает различные направления и сферы ее применения	Н. Г. Данилочкина: контроллинг – это функционально обособленное направление экономической работы, связанное с реализацией финансово-экономической комментирующей функции в менеджменте для принятия оперативных и стратегических решений [1, с. 6]
Контроллинг представляет собой не только систему управления и контроля бизнес-процессов, но также философию и образ мышления современного руководителя	С. Г. Фалько определяет контроллинг как философию и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия в долгосрочной перспективе [4]

Елфимова М. В. [3] выделяет следующие подсистемы контроллинга (рис. 1).

По мнению Ханцева М. В., контроллинг тесно взаимодействует с различными областями, такими как бухгалтерский учет, финансовый анализ, финансовый менеджмент, стратегическое и внутрифирменное планирование, стратегический, инновационный и инвестиционный менеджмент. На сегодняшний день контроллинг является неотъемлемым компонентом работы специалистов по стратегическому планированию, стратегическому менеджменту, антикризисному управлению, бухгалтерскому учету и маркетингу. Благодаря взаимодействию с указанными областями, контроллинг способствует более эффективному управлению компанией, помогая выявить и анализировать финансовые и стратегические аспекты деятельности, осуществлять планирование и мониторинг результатов, а также разрабатывать и внедрять инновационные решения и инвестиционные стратегии [9].

При анализе сущности контроллинга Буреш О. В. [2] выделяет две его модели: американскую и немецкую. Интеграция основных элементов данных моделей показаны на рис. 2.

Существуют определенные разногласия и в определении функционала контроллинга.

В частности, Худякова Т. А., Шмидт С. А. [10] провели анализ современных научных представлений о контроллинге и его функционале, результаты анализа представлены на рис. 3.

Из рисунка видно, что большинство исследователей отмечают, что основная задача контроллинга заключается в осуществлении информационной функции. Информационная функция контроллинга предоставляет менеджменту предприятий необходимую информацию для анализа, планирования и принятия решений.

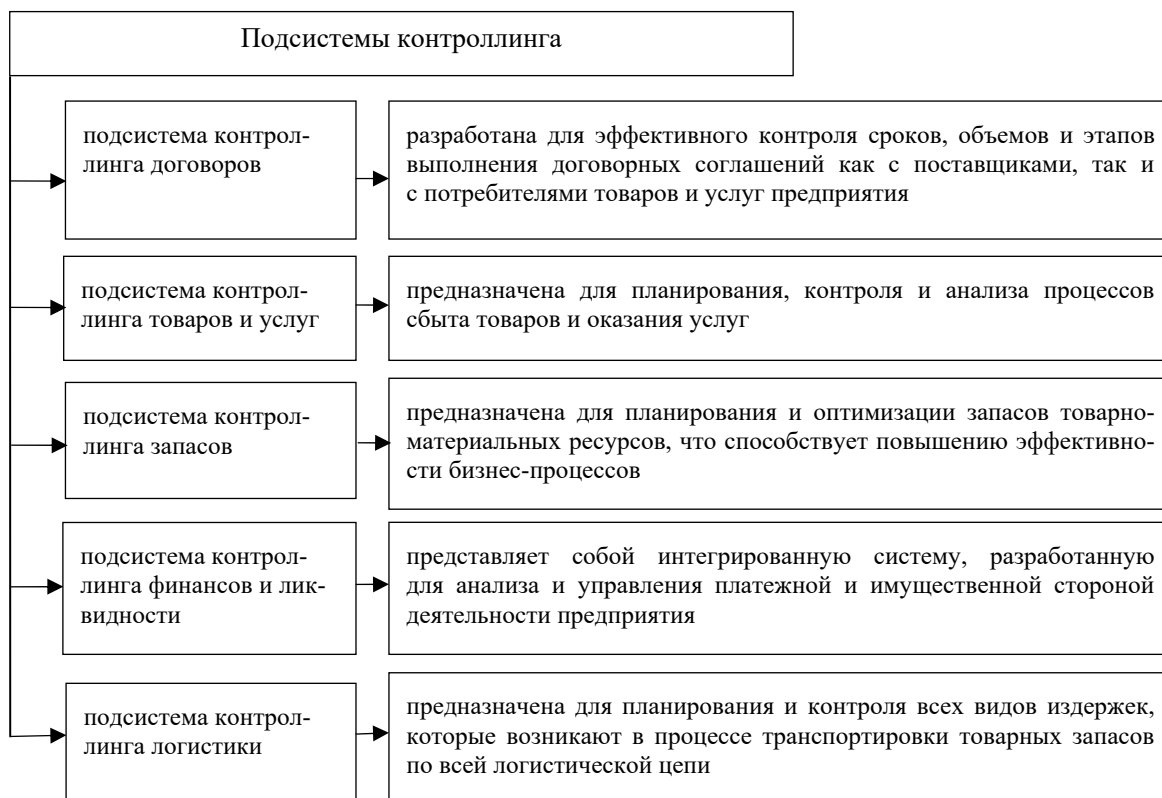


Рис. 1. Подсистемы контроллинга [3]



Рис. 2. Основные элементы американской и немецкой моделей контроллинга в соответствии с Буреш О. В. [2]

Контроллинг собирает и обрабатывает данные о финансовом состоянии, результативности работы предприятия, эффективности использования ресурсов и других показателях. Предоставление надежной и управленчески значимой информации является одной из главных задач контроллинга. За счет анализа этой информации, менеджмент предприятия может получить полное представление о текущем состоянии предприятия, выявить проблемные области и принять меры для их устранения.

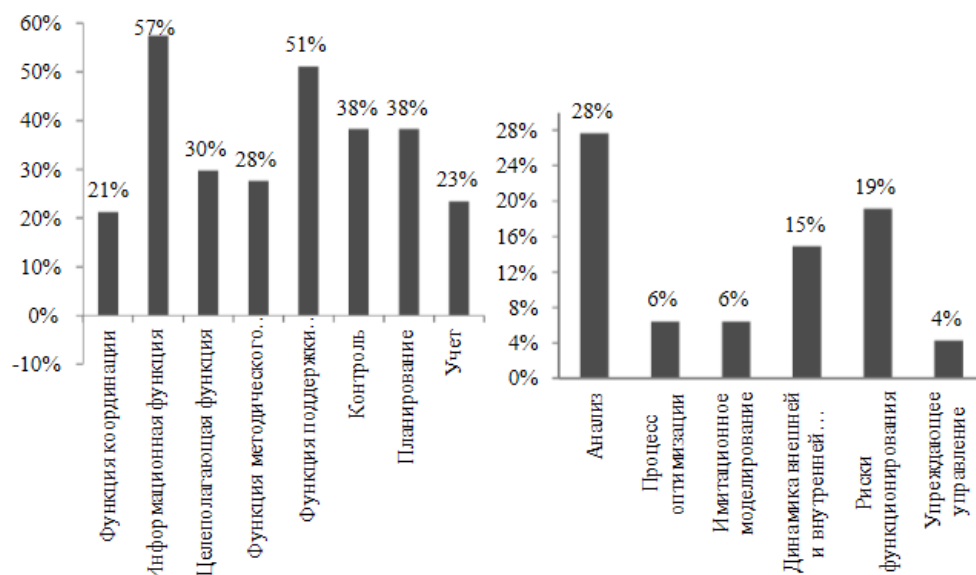


Рис. 3. Доля учёных, приписывающих данный функционал контроллингу

Контроллинг является важной функцией менеджмента на предприятиях, помогающей в принятии управленческих решений, причем, большинство исследователей отмечают, что значительную роль в этом процессе играет информационная функция контроллинга.

Павленков М. Н., Павленков И. М., Павленкова И. Н. [6] при описании функций контроллинга отмечают, что данные функции, как правило, нацелены на последовательное и эффективное функционирование предприятия, которое использует систему контроллинга для достижения заявленных стратегических и оперативных целей. Описание функций контроллинга в соответствии с мнением данных авторов показано на рис. 4.

Однако современная концепция развития контроллинга перешагивает границы привычных функций. В нее включаются новые, ранее не типичные задачи. В числе таких функций можно выделить целеполагание, оптимизацию, имитационное моделирование, анализ рисков и другие.

Целеполагание – позволяет указать направление движения предприятия и установить приоритеты при определении стратегических целей и задач организации, а также разработки способов их достижения.

Оптимизация – это максимизация эффективности всей системы предприятия путем выбора наилучшего варианта из имеющихся альтернатив. Здесь контроллинг применяет методы математического моделирования, статистического анализа и другие средства для определения оптимальных решений.

Имитационное моделирование – это создание компьютерных моделей, которые позволяют смоделировать работу предприятия и провести различные эксперименты. Такой подход помогает прогнозировать возможные последствия различных решений и выбирать наиболее эффективный вариант.

Анализ рисков – это процесс идентификации, оценки и управления возможными угрозами или неблагоприятными событиями для предприятия. Контроллинг проводит анализ рисков, чтобы определить вероятность возникновения рисков ситуаций и разработать стратегии и планы по их снижению или устранению.

Функции контроллинга имеют стратегическую направленность и нацелены на обеспечение эффективного функционирования предприятия, а также создание и поддержание его конкурентных преимуществ.

Контроллинг, по мнению Вебера Й., в первую очередь является инструментом координации. Он рассматривает контроллинг как элемент управления, который имеет главную функцию – поддерживать руководство в процессе решения общей координационной задачи системы управления, уделяя основное внимание планированию, контролю и информированию [8].



Рис. 4. Функции контроллинга [6]

По мнению Шнайдера Д., с одной стороны, функции контроллинга должны сосредоточиться на разработке и координации отдельных планов финансового учреждения и их объединении в единый план. С другой стороны, контроллинг должен обеспечивать внутренний производственный учет, который служит для контроля реализации планов и предоставляет исходную информацию для планирования [7].

Мирошниченко М. А. [5] выделяет инструменты контроллинга, такие как:

- портфельный анализ – это метод, который позволяет определить эффективность деятельности компании в различных сферах и на различных рынках. Он основывается на распределении ресурсов и управлении портфелем продуктов или услуг, а также на анализе жизненного цикла продукта или услуги, конкурентных преимуществ и других факторов;

- сравнительные расчеты – это инструмент анализа издержек, которые несет предприятие в своей деятельности. Для проведения такого анализа обычно используются следующие показатели: оборот непосредственно на рекламные расходы, оборот на издержки продаж, оборот на послепродажное обслуживание потребителей и оборот или торговая площадь.

Оборот непосредственно на рекламные расходы позволяет определить эффективность рекламных кампаний и их влияние на объемы продаж. Чем выше оборот на рекламу, тем больше вложений требуется для привлечения клиентов.

Оборот на издержки продаж направлен на определение соотношения между издержками на производство и продажу товаров и услуг и объемом реализации. Этот показатель позволяет выявить степень эффективности использования ресурсов и оптимизировать процессы продажи.

Оборот на послепродажное обслуживание потребителей рассчитывается по отношению издержек, связанных с удовлетворением требований и потребностей клиентов после совершения покупки, к общему объему продаж. Чем ниже этот показатель, тем более эффективным можно считать послепродажное обслуживание.

Оборот или торговая площадь отражает, какую долю торговой площади занимают продажи определенного продукта или услуги. Этот показатель позволяет определить популярность и спрос на конкретные товары или услуги, а также эффективность использования торговой площади.

Инструменты, на которые опирается контроллинг, по мнению Буреша О. В. [2]:

- управленческий учет;
- бюджетирование;
- расчет затрат по процессам;
- расчет целевых затрат;
- расчет затрат по жизненному циклу продукта.

Контроллинг обеспечивает сбор, анализ и интерпретацию информации, необходимой для определения эффективности бизнес-процессов и выявления потенциалов для улучшения. Это позволяет менеджменту на предприятии принимать обоснованные решения, основанные на объективном анализе данных.

Кроме того, контроллинг может предложить альтернативные варианты действий и просчитать их возможные результаты. Это помогает менеджменту в выборе оптимального пути развития предприятия и определении рисков их реализации.

Необходимо отметить, что контроллинг играет важную роль в процессе принятия управленческих решений на предприятиях. Он обеспечивает менеджмент информацией, необходимой для объективного анализа ситуации, определения эффективности бизнес-процессов и прогнозирования результатов различных стратегий. Опираясь на эти данные, менеджмент может принимать обоснованные и информированные решения, способствующие успешному развитию предприятия.

В итоге проведенного исследования можно сделать вывод, что контроллинг является неотъемлемой частью общей системы контроля на предприятиях. Он выполняет важную функцию в формировании и регулировании основной деятельности, затрат, доходов и расходов этих корпораций. Однако выявлено, что в различных исследованных корпорациях применяются разные подходы к контроллингу, которые основываются на методиках, ориентированных на риск, и на стратегическом управлении. В тоже время, все предприятия используют контроллинг как внутренний контрольный механизм, не выделяя его в отдельную систему в структуре менеджмента компании.

В целом видно, что контроллинг может входить во все системы менеджмента, что позволяет оптимизировать себестоимость продукции, повышает прибыль организации и уровень ее конкурентоспособности на рынке.

Таким образом, контроллинг является неотъемлемой частью системы управления предприятием, связанной с реализацией функции менеджмента для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

С помощью инструментов контроллинга хозяйствующие субъекты, смогут сформировать эффективную систему управления всеми сферами своей деятельности, повысить уровень менеджмента предприятия и выявлять отклонения фактических показателей от плановых и своевременно их корректировать.

Библиографические ссылки

1. Ананькина Е. А., Данилошкин С. В., Даниловкина Н. Г. Контроллинг как инструмент [Электронный ресурс]. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1999. 279 с. URL: <https://reallib.org/reader?file=587993&pg=1> (дата обращения: 25.01.2024).
2. Буреш О. В. Бизнес-контроллинг [Электронный ресурс]. М. : Бибком, 2018. 514 с. URL: <https://bookbee.ru/book/41656-biznes-kontrolling/read/> (дата обращения: 25.01.2024).
3. Елфимова И. Ф., Исаева О. В. Контроллинг [Электронный ресурс] : учеб. пособие. Воронеж : Воронежский государственный технический университет, 2013. 144 с. URL:

<https://cchgeu.ru/upload/iblock/cf8/xqsc568jt5i2sucfcpgasou8pybpwzyt/Kontrolling-Ucheb.-posobie.pdf> (дата обращения: 25.01.2024).

4. Контроллинг [Электронный ресурс] : учебник. / А. М. Карминский, С. Г. Фалько, Н. Ю. Иванова, А. А. Жевага. 4-е изд., исправ. и доп. М. : ИНФРА-М, 2024. 252 с. Серия: Высшее образование: Магистратура. URL: https://fileskachat.com/view/5307_8e7293f3287051a94fcb56088f18ebba.html (дата обращения: 25.01.2024).

5. Мирошниченко М. А., Грубка С. С., Петрова А. В. Методика совершенствования деятельности компании с применением контроллинга маркетинга [Электронный ресурс] // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. № 40(2). С. 176–185. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49442808> (дата обращения: 25.01.2024).

6. Павленков М. Н., Павленков И. М., Павленкова И. Н. Контроллинг предприятия: теория, практика [Электронный ресурс]. М. : Изд-во «Знание-М», 2023. 428 с. URL: https://new-disser.ru/_avtoreferats/01004398135.pdf (дата обращения: 25.01.2024).

7. Пономарева Е. В. Контроллинг на предприятии [Электронный ресурс] : учеб. пособие. СПб. : Изд-во Санкт-Петербургского университета управления и экономики, 2012. 188 с. URL: <https://www.spbume.ru/file/pages/78/ponomareva.pdf> (дата обращения 25.01.2024).

8. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга [Электронный ресурс] : пер. с нем. под ред. А. А. Турчака, М. Л. Лукашевича. М. : Финансы и статистика, 1997. 800 с. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01001784653> (дата обращения 25.01.2024).

9. Ханцев М. В. Перспективы развития контроллинга в России [Электронный ресурс] // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 8. URL: <https://ekonomika.snauka.ru/2014/08/5687> (дата обращения: 25.01.2024).

10. Худякова Т. А., Шмидт С. А. Анализ функциональных особенностей контроллинга на современном этапе развития [Электронный ресурс] // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». 2019. Т. 13, № 3. С. 93–100. URL: https://www.researchgate.net/publication/336605321_ANALIZ_FUNKCIONALNYH_OSOBENNOSTEJ_KONTROLLINGA_NA_SOVREMENNOM_ETAPE_RAZVITIJA (дата обращения: 25.01.2024).

© Остафейчук Е. Д., 2024

**ДИАГНОСТИКА БАНКРОТСТВА:
НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
И ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ**

К. И. Пленне, Ю. В. Ерыгин, Л. В. Кох

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

Влияние внешних факторов и условий развития экономики, сложная эпидемиологическая ситуация и введение санкций актуализируют задачу диагностики банкротства на современном этапе. В последние годы вышло большое количество нормативно-правовых актов, связанных с учетом современных особенностей решения данной проблемы. Существуют так же другие критерии диагностики несостоятельности предприятия, но вместе с тем они не решают задачи ранней диагностики банкротства, что требует разработки специальных критериев и методов.

Ключевые слова: банкротство, несостоятельность, методики оценки вероятности банкротства, нормативно-правовое регулирование.

**DIAGNOSIS OF BANKRUPTCY: LEGAL REGULATION
AND ASSESSMENT TOOLS**

K. I. Plenne, Y. V. Erygin, L. B. Koh

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

The influence of external factors and conditions of economic development, the difficult epidemiological situation and the imposition of sanctions actualize the task of diagnosing bankruptcy at the present stage. In recent years, a large number of regulatory legal acts have been issued, taking into account the modern features of solving this problem. There are also other criteria for diagnosing the insolvency of an enterprise, but at the same time they do not solve the problem of early diagnosis of bankruptcy, which requires the development of special criteria and methods.

Keywords: bankruptcy, insolvency, methods of assessing the probability of bankruptcy, regulatory regulation.

На современном этапе развития экономики одной из основных экономических проблем является проблема определения наиболее эффективных путей преодоления кризисного состояния, в котором оказалось большинство хозяйствующих субъектов и отраслей реального сектора экономики.

Отправным моментом начала антикризисного управления в организации являются неудовлетворительные результаты анализа его финансовой деятельности. Раннее выявление недостатков и определение основных направлений для их устранения является ключевым шагом в решении этой проблемы. Для эффективного антикризисного управления необходимо провести анализ финансовых показателей организации. Чем раньше выявлены недостатки в деятельности

и определены основные направления по их устранению, тем больше шансов восстановить утраченные возможности организации. И именно ключевую роль в анализе банкротства предприятия играет финансовый анализ. Он позволяет выявить причины кризисного состояния и определить основные направления для его преодоления [4].

Официальный термин «банкротство» закреплен в Федеральном законе от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – признанная арбитражным судом или наступившая в результате завершения процедуры внесудебного банкротства гражданина неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей [1].

Одни авторы солидарны с законодателем и предлагают не дифференцировать данные понятия. А. Ю. Викулин и Г. А. Тосунян объясняют равенство данных понятий действием федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» [6]. П. Д. Баренбойм указывает на то, что российский законодатель поступил правильно, подкрепив новый термин «несостоятельность» распространенным и достаточно энергичным термином «банкротство» [5]. Согласно Е. А. Колинченко, «несостоятельность (банкротство) – это неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредитора по денежным обязательствам или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [7].

В 2020 году многие отрасли отечественной экономики пострадали из-за ограничений, введенных в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19. Поэтому в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» [1] был включен институт моратория на возбуждение дел о банкротстве.

Мораторий распространялся лишь на организации и индивидуальных предпринимателей, занятых в наиболее пострадавших отраслях экономики.

На сегодняшний день видно, что данный мораторий на банкротство 2020 года справился с поставленной задачей. Государству удалось поддержать компании, занятые в наиболее пострадавших отраслях экономики. По информации заместителя министра экономического развития России И. Э. Торосова, за время работы «первый» мораторий защитил более 500 тыс. организаций и более 1,5 млн индивидуальных предпринимателей, что подтверждено данными, размещенными в Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности [3].

Ввиду появления новых трудностей в экономике и опираясь на положительный опыт введения моратория в ковидный период, Правительства Российской Федерации Постановлением от 28.03.2022 № 4973 повторно ввело мораторий на банкротство на период с 01.04 до 01.10.2022, в связи с санкциями. Но, несмотря на то, что мораторий не является новым для российской правовой системы, он значительно отличается от того, который был введен в 2020 году, что повлекло за собой новые проблемы и злоупотребления [8].

В отличие от моратория 2020 года, в Постановлении Правительства № 497 было определено, что мораторий 2022 года распространялся на всех физических и юридических лиц за исключением должников-застройщиков, при этом дополнительных условий применения моратория не было установлено. Однако при применении данного механизма обозначилось множество проблем. Как показал анализ судебной практики, главный вопрос заключался в том, стоило ли распространять действие моратория на лиц, которые не обладали признаками неплатежеспособности и/или недостаточности имущества [2].

На сегодняшний день существует большое количество разных зарубежных и отечественных методик, предназначенные для оценки вероятности наступления банкротства [9]. Наиболее распространенными в использовании считаются западные системы оценки. Для более точной диагностики модели могут использоваться как отдельно, так и в комбинации. В России систем оценки вероятности банкротства меньше в силу того, что проведение исследований осложнено недостатком статистических данных [7].

Сравнение как зарубежных, так и отечественных инструментов оценки вероятности банкротства представлено в таблице.

Сравнительная характеристика инструментов оценки вероятности банкротства

Инструменты	Преимущества	Недостатки
Двухфакторная модель Альтмана	Простота расчета, возможность применения при проведении внешнего анализа на основе бухгалтерского баланса	Нет учета отраслевой и региональной специфики функционирования субъектов экономики. Не учитывается влияние показателей, характеризующих эффективность использования ресурсов, деловую и рыночную активность
Пятифакторная модель Альтмана	Показатели в модели отражают различные аспекты деятельности предприятия, возможно динамическое прогнозирование изменений финансовой устойчивости	Модель осуществима только в отношении акционерных обществ, чьи акции обращаются на рынке ценных бумаг
Модель Иркутской государственной экономической академии	Механизм разработки и все основные этапы расчетов подробно описаны, что облегчает практическое применение методики	Получаемый показатель, практически не связан с результатами, получаемыми при помощи других различных методов и моделей. Получаемые прогнозы не соответствуют реальному финансовому состоянию предприятий. Нет взаимосвязи с отраслью
Модель Таффлера	Легко рассчитать, возможность применения при проведении внешнего диагностического анализа	Получаемый результат ненадлежащий, поскольку достичь критического уровня Z-счета в реальных условиях практически невозможно
Модель Бивера	Используются ключевые показатели, что позволяет в полной мере оценить действительное финансовое положение	Субъективность выводов при различных показателях значений коэффициентов
Модель Зайцевой	Модель использует в качестве переменных 6 финансовых показателей, для которых определены нормативные значения	В методике нет техники расчета коэффициентов. Присутствует необходимость привлечения данных о коэффициенте загрузки за прошлые периоды, что ограничивает возможности использования модели при проведении внешнего анализа
Модель Спрингейта	Достаточно высокий уровень надежности прогноза	Нет отраслевой и региональной дифференциации. Между переменными наблюдается достаточно высокая взаимосвязь
Модель Лиса	Простота расчета и интерпретаций результатов	Модель показывает завышенные оценки, ибо наибольшее влияние на итоговый показатель оказывает прибыль от продаж, без учета финансовой деятельности и налогового режима
Модель Сайфуллина–Кадыкова	Показатели определяются по данным баланса и отчета о финансовых результатах, что позволяет использовать модель и для внешнего экспресс-анализа	Методика годится для прогнозирования кризисной ситуации, когда уже заметны очевидные ее признаки, из-за чего предотвратить несостоятельность сложно

Исходя из представленных материалов, можно сделать вывод о том, что, несмотря на большое количество нормативно-правовых актов, такое регулирование не решает в полной мере задач ранней диагностики банкротства, то есть необходима разработка других критериев и методов диагностики банкротства.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. От 25.12.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/8764f1ea3b4838d75bea542a4b17522b6649f35d/ (дата обращения: 18.02.2024)

2. Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367. URL: <https://base.garant.ru/12131539/> (дата обращения: 18.02.2024)
3. Гиляровская Л. Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций : учеб. пособие. М. : Юнити-Дана, 2015. 159 с.
4. Коршунова Г. В., Романова Л. Е. Стратегические цели финансового развития организации // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2013. № 5, ч. 1. С. 295–303.
5. Попова, Н. С., Рябцева Л. В., Степанов И. Г. К вопросу об определении и сущности понятий несостоятельности и банкротства // Фундаментальные исследования. 2016. № 7-1. С. 171–174.
6. Шершенеевич Г. Ф. Теория несостоятельности (банкротства) : учебник. М. : Финансовое право. 2015 201 с.
7. Банкротство и финансовое оздоровление субъектов экономики : монография [Электронный ресурс] / А. Н. Ряховская [и др.] ; под редакцией А. Н. Ряховской. Москва : Издательство Юрайт, 2024. 153 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/540659/p.14> (дата обращения: 18.02.2024).
8. Банкротства в России: итоги 2021 года [Электронный ресурс] // Федресурс : сайт. 2024. URL: fedresurs.ru (дата обращения: 17.03.2023)
9. Вениченко К. Ю. Методы диагностики вероятности банкротства [Электронный ресурс] // Интеграция наук. 2018. № 4. С. 84–88. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=35660599> (дата обращения: 17.03.2024).

© Пленне К. И., Ерыгин Ю. В., Кох Л. В., 2024

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
ОКАЗЫВАЮЩИХ СПОРТИВНО-ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫЕ УСЛУГИ**

Д. С. Селиванова
Научный руководитель – 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 учетно-аналитического обеспечения в организациях, оказывающих спортивно-оздоровительные услуги, описаны статические данные посещения спортивно-оздоровительной отрасли разными возрастными группами населения, проанализированы финансовые показатели спортивно-оздоровительной организации, рассмотрены функции учено-аналитического обеспечения. Актуальность представленной темы обусловлена тем, что для принятия правильных управленческих решений основой служат учетно-аналитическая информация, которая должна обладать четким экономическим содержанием и обеспечивать дальнейший рост и эффективность деятельности организации.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, экономическая безопасность, управленческие решения, спортивно-оздоровительные услуги.

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR ORGANIZATIONS
PROVIDING SPORTS AND RECREATIONAL SERVICES**

D. S. Selivanova
Scientific supervisor – G. I. Zolotareva

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

The paper presents the results of a study of accounting and analytical support in organizations providing sports and wellness services, describes the static data of visits to the sports and wellness industry by different age groups of the population, analyzes the financial indicators of a sports and wellness organization, and considers the functions of scientific and analytical support. The relevance of the presented topic is due to the fact that accounting and analytical information serves as the basis for making the right management decisions, which should have a clear economic content and ensure further growth and efficiency of the organization.

Keywords: accounting and analytical support, economic security, management decisions, sports and wellness services.

Все организации в сфере спортивно-оздоровительных услуг являются имущественными комплексами, основное предназначение которых является предоставление услуг. Согласно Российскому законодательству спортивно-оздоровительные организации могут функционировать в различных формах собственности. Как следствие этого, бухгалтерский учет осуществляется согласно выбранной форме собственности и налогового режима.

Несмотря на то, что многие из этих организаций являются субъектами малого предпринимательства и могут вести учет по упрощенной форме, его полнота и достоверность играет важную роль, так как позволяет своевременно выявлять, исправлять и предотвращать существенные ошибки и искажения формируемой информации. Учетно-аналитическое обеспечение спортивно-оздоровительных организаций позволяет осуществлять эффективное ведение бизнеса,

обеспечивать соблюдение действующего законодательства, разрабатывать и внедрять методы защиты и сохранности активов, предотвращать ошибки и хищения, обеспечивать точность, полноту предоставляемых данных [1].

Организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, – это коммерческие организации; соответственно не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками являются некоммерческими организациями. В табл. 1 представлены основные отличительные характеристики коммерческих и не коммерческих организаций [2].

Таблица 1

Основные отличительные характеристики коммерческих и некоммерческих организаций

Сравниваемый признак	Коммерческие организации	Не коммерческие организации (НКО)
Основная цель деятельности	Получение прибыли	Получение прибыли не является основной целью деятельности; могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь для достижения целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям
Распределение прибыли	Полученная прибыль распределяется между участниками	Полученная прибыль не распределяется между участниками

Пропаганда занятий физической культурой и спортом для ведения здорового образа жизни и, как следствие, увеличения продолжительности возраста, считается одним из важных направлений государственной политики в информационной сфере, которое должно превратиться в одну из приоритетных задач, от решения которой во многом зависит достижение поставленных стратегических целей.

Особую эффективность в настоящее время приобретает продвижение идей здорового образа жизни в социальных сетях и в наружной рекламе. Грамотная информационная политика муниципалитета, общественно-значимые мероприятия и акции, образовательно-воспитательные программы – все это базисные составляющие в работе по мотивации населения к ведению здорового образа жизни.

Рынок спортивно-оздоровительных услуг имеет огромный потенциал для развития, так как с каждым годом увеличивается количество человек, занимающихся спортом, что подтверждают ежегодные отчеты Министерства спорта Российской Федерации [11].

Таблица 2

Динамика посещения спортивно-оздоровительных услуг с 2018–2022 гг.

Годы	Численность занимающихся в возрасте с 3–79 лет, млн чел.	Темп прироста, %
2018	40,2	–
2019	43,0	6,9
2020	45,4	5,6
2021	49,4	8,8
2022	52,95	7,2

На основании полученных данных можно отметить, что каждый год наблюдается прирост людей, занимающихся и посещающих спортивно-оздоровительные услуги, несмотря на то, что темп прироста в 2020 г. занимающихся спортом незначительно снизился, это связано с закрытием спортивно-оздоровительных комплексов и введением ограничений в период пандемии, но после снятия всех ограничений прирост населения занимающихся спортом уверенно продолжает расти.

Наиболее активной частью населения, привлеченной к посещению спортивно-оздоровительных услуг является возрастная группа женщины с 30–54 лет и мужчины с 30–59 лет, но популяризация спортивно-оздоровительной отрасли изменяет также привычный образ жизни пожилого человека и привлекает к занятиям спорта россиян старшего возраста, все больше организаций вводят так называемые «льготные» условия, для людей старшего возраста начиная от хороших скидок на посещения спортивных комплексов до полностью бесплатных посещений. Подробные данные представлены в табл. 3.

**Распределение лиц, систематически занимающихся ФКС по возрастным группам
в 2020–2022 гг. [11]**

Возрастная группа, лет	Численность лиц, занимающихся ФКС, млн чел			Темп прироста 2021–2022 г., %
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
3–29 лет	44,6	43,5	43,7	0,46
30–54 жен. 30–59 муж.	58,0	58,6	58,7	0,17
55–79 жен. 60–79 муж.	32,8	33,0	33,2	0,60
Всего занимающихся ФКС в общей численности населения	135,4	135,1	135,6	0,37

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что по всем возрастным группам наблюдается прирост населения занимающихся физической культурой и спортом. Темп прироста за 2021–2022 гг. по всем возрастным группам составил 0,37 %, но наибольший прирост составила возрастная группа женщины 55–79 лет и мужчины 60–79 лет, это говорит о том, что взрослое поколение стремится заниматься физической культурой и спортом.

На сегодняшний день рынок спортивно-оздоровительных услуг один из самых быстро развивающихся не только в России, но и в мире. Число и разнообразие организаций, оказывающих спортивно-оздоровительные услуги, растет ежегодно. Поэтому все это обуславливает необходимость разработки подходов к контролю потенциальных расходов и доходов организации. Одним из эффективных способов является внедрение элементов учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов.

Учетно-аналитическое обеспечение объединяет в себе процессы учета, контроля, экономического анализа и дает объективную информацию пользователям для дальнейшего управления организацией.

Мнения многих ученых и экономистов расходятся в понятии, что же такое «учетно-аналитическое обеспечение». Впервые к понятию «учетно-аналитическое обеспечение» обратились в своих работах Попова Л. В. [8] и Ульянов И. П. [10], их исследования были посвящены совершенствованию учетно-аналитических затрат организаций.

Также в трудах других ученых встречаются разнообразные, но схожие по смыслу формулировки учетно-аналитического обеспечения.

Например, такие ученые как Пизенгольц М. З. [7] и Трещевский Ю. И. [9] считают, что это интегрированная система, которая объединяет в себе бухгалтерский учет, планирование, финансовый анализ, а также контроль работы организации для принятия управленческих решений по снижению затрат и увеличению финансовых результатов.

Вахрушина М. А. [3] считает, что это процесс сбора, обработки и передачи финансовой и нефинансовой информации, применяемой для контроля и планирования за ходом деятельности организации.

Современные подходы к управлению и дальнейшему развитию сферы спортивно-оздоровительных организаций должны основываться на комплексном подходе к сущности и содержанию учетно-аналитического обеспечения, которое одновременно является системой и процессом, в котором собраны все ресурсы, а на выходе, которого появляется результат, то есть информация. Полученная информация служит основой для принятия управленческих решений.

Основная задача учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном (финансовом) положении, необходимой пользователям.

Управленческий учет представляет собой систему сбора и систематизации информации, необходимой управленческому персоналу организации и ее структурных подразделений для планирования, контроля, анализа и регулирования финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта [5].

Управленческий учет расширяет и детализирует финансовый учет.

Оценка эффективности деятельности организаций в сфере спортивно-оздоровительных услуг осуществляется согласно действующим методикам, позволяющим определить эффективность их деятельности.

Отчет о финансовых результатах относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Он дает представление о финансовых результатах хозяйственной деятельности организации за отчетный период [6].

В табл. 4 представлены результаты горизонтального анализа отчета о финансовых результатах спортивно-оздоровительной организации за 2020–2022 год.

**Результаты горизонтального анализа отчета о финансовых результатах
спортивно-оздоровительной организации за 2020–2022 годы, в тыс. руб.**

Показатели	на 31.12			Абсолютное отклонение (+, –)		Темп роста, проценты	
	2020	2021	2022	2021–2020	2022–2021	2021–2020	2022–2021
Выручка	50 208	83 315	102 321	33 107	19 006	165,9	122,8
Расходы по обычной деятельности	48 510	78 723	88 930	30 213	10 207	162,3	113,0
Проценты к уплате	4	6	17	2	11	150,0	283,3
Прочие доходы	4 567	8 934	2 327	4 367	–6 607	195,6	26,0
Прочие расходы	1 657	3 332	4 684	1 675	3 009	201,1	140,6
Налоги на прибыль (доходы)	1 178	2 564	3 059	1 386	495	217,7	119,3
Чистая прибыль (убыток)	3 426	7 624	7 958	4 198	334	222,5	104,4

Результаты горизонтального анализа отчета о финансовых результатах в спортивно-оздоровительной организации за 2020–2022 годы показал стабильный рост основных финансовых показателей.

Так выручка организации с 2020 года по 2021 год выросла на 33 107 тыс. рублей, что составила 165,9 %. К 2022 году выручка выросла еще на 19 006 тыс. рублей или на 122,8 %. Рост выручки обусловлен оживлением рынка спортивных услуг после снятия всех ограничений связанных с пандемией. Возвращение посетителей привело к всплеску роста доходов.

Динамика основных финансовых результатов деятельности спортивно-оздоровительной организации за 2020–2022 годы в тыс. руб. представлена на рис. 1.

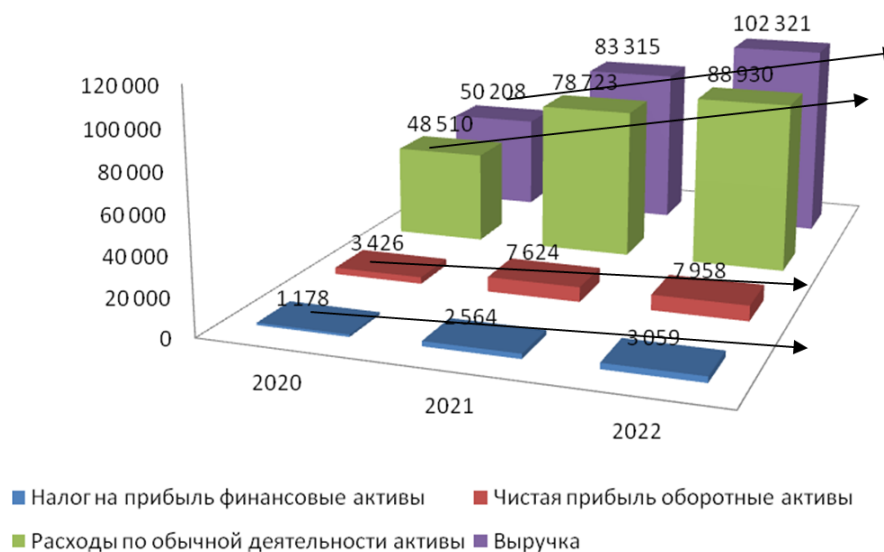


Рис. 1. Динамика финансовых результатов деятельности спортивно-оздоровительных организаций за 2020–2022 годы, тыс. руб.

Из рис. 1 видно, что за исследуемый период все основные финансовые результаты деятельности организации имеют устойчивое развитие.

Полученные результаты анализа показали, что спортивно-оздоровительная организация стабильно и успешно развивается. Оживление на рынке спортивных услуг после ослабления и полной отмены ограничений, связанных с пандемией позволили организации увеличить выручку с 2020 года по 2021 год на 33 107 тыс. рублей, что составила 165,9 %. К 2022 году выручка выросла еще на 19 006 тыс. рублей или на 122,8 %.

Чистая прибыль предприятия в 2021 году по сравнению с данными 2020 года выросла на 222,5 %, а к 2022 году еще на 104,4 %. Намеченная положительная тенденция, несмотря на замедление, является положительным моментом, которая обеспечивает стабильное и успешное развитие на рынке предоставления спортивно-оздоровительных услуг. В целом, полученные результаты позволяют сделать вывод об успешном развитии спортивно-оздоровительной отрасли.

Анализируя выше представленные данные можно сделать вывод о том, что спортивно-оздоровительная отрасль успешно функционирует и развивается. Поэтому обеспечение экономической безопасности бизнес процессов является приоритетным в современных условиях нестабильности и изменчивости рынка услуг.

Также экономическая безопасность включает в себя оценку рисков, организации должны проводить анализ и оценку рисков, разрабатывать меры по их минимизации или устранению. В целом, обеспечение экономической безопасности требует комплексного подхода и мониторинга положения организации на рынке, в свою очередь разработка эффективных стратегий, соблюдение требований законодательств и управление рисками помогут организации достичь стабильности и успешности в долгосрочной перспективе.

Учетно-аналитическое обеспечение обеспечивает экономическую безопасность организации путем систематического учета финансовых операций, контроля за финансовыми показателями, анализа и принятия управленческих решений на основе полученных данных. Эти меры позволяют определять неэффективные зоны деятельности, выявлять причины возникновения проблем и искать пути их решения [4].

Важными функциями учетно-аналитического обеспечения являются обеспечение надежности и точности учета финансовых операций, проведение финансового анализа, контроль и аудит доходов и расходов организации. С помощью разработанных автоматизированных программ анализировать финансовое состояние организации, выявлять финансовые риски, анализировать доходы и расходы, а также выявлять неэффективные расходы, а также определять эффективность бизнес – процессов. Это важно для того чтобы организация могла оперативно реагировать на изменение внешней среды и принимать соответствующие корректирующие меры, обеспечивающие экономическую стабильность и безопасность бизнеса.

Библиографические ссылки

1. Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2022. 214 с.
2. Боброва О. С., Цыбуков С. И., Бобров И. А. Организация коммерческой деятельности : учебник и практикум. М. : Изд-во Юрайт, 2021. 332 с.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. М. : Омега-Л, 2007. 576 с.
4. Куприянова Л. М. Финансовый анализ : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. 157 с.
5. Мельник М. В., Герасимова Е. Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие. М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. 208 с.
6. Панкова С. В., Андреева Т. В., Романова Т. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. пособие. М. : РИОР : ИНФРА-М, 2021. 165 с.
7. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве : учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М. : Финансы и статистика, 2002. 400 с.
8. Попова Л. В., Маслов Б. Г., Маслова И. А. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы // Финансовый менеджмент. 2003. № 5. С. 34–40.
9. Экономика и организация производства : учебник / под ред. Ю.И. Трещевского. М. : ИНФРА-М, 2014. 381с.
10. Ульянов И. П., Попова Л. В. Бухучет : пособие для бухгалтера и менеджера. М. : Бизнес Информ, 1999. С. 140.
11. Статистическая информация [Электронный ресурс] / Министерство спорта Российской федерации : офиц. сайт. URL: <http://function.minsport.gov.ru/sport/physical-culture/statisticheskaya-inf/> (дата обращения: 05.03.2024).

© Селиванова Д. С., 2024

ОСОБЕННОСТИ СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА В ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Ю. В. Сергеева, Л. В. Ерыгина, А. Ю. Чудновец

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

В статье рассмотрены основные особенности начисления заработной платы летных профессий в отрасли гражданской авиации. Изучены факторы, оказывающие влияние на размер заработной платы сотрудников отрасли. Приведено сравнение средних расценок заработной платы и среднегодового налета часов в отечественных и мировых авиакомпаниях. Рассмотрены основные меры воздействия и их влияние на совершенствование оплаты труда на примере одной из ведущих авиакомпаний России – «Аэрофлот», а также отражены главные преимущества внедрения системы грейдов в отечественную практику гражданской авиации.

Ключевые слова: заработная плата, гражданская авиация, авиакомпания, грейдирование.

SALARY SYSTEM FEATURES IN CIVIL AVIATION

Y. V. Sergeeva, L. V. Erygina, A. Yu. Chudnovez

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

The article discusses the flight professions salary main features in the civil aviation industry. The factors affecting the employees wage in the industry have been studied. The average wage rates comparison and the average annual flight hours in domestic and global airlines is given. The influence main measures and their impact on improving wages are considered on the one of the leading airlines in Russia – Aeroflot example, as well as the introducing a grading system advantages.

Keywords: salary, civil aviation, airline, grading.

Гражданская авиация является самостоятельной отраслью авиации, которая по праву считается одной из самых развитых высокотехнологических отраслей народного хозяйствования. Она вносит весомый вклад в развитие социально-экономических отношений, который заключается в предоставлении самого высокоскоростного транспортного сообщения, организации воздушных перевозок пассажиров, багажа и почты. В экономическом аспекте, гражданская авиация содействует развитию таких отраслей, как туризм, торговля, строительство и т. д. [2]

В настоящее время летные профессии достаточно востребованы, поскольку принадлежат к числу трудоемких. К таким профессиям относят сотрудников, занимающихся полетами (пилотов, бортпроводников), специалистов обслуживающих летную технику (авиатехники, инженеры), а также сотрудников, обеспечивающих соблюдение норм безопасности и законодательства. В связи с этим, необходимость в высококвалифицированных молодых кадрах является для гражданской авиации одной из актуальных направлений развития отрасли.

Несомненно, важным стимулом в таких профессиях является достойный уровень оплаты, который должен учитывать в себе особый характер работы различных категорий работников

гражданской авиации. Важно учитывать профессию сотрудника, его квалификацию, сложность работы и напряженность условий труда, поэтому для согласования социально-экономических интересов работников и работодателей разрабатывается Отраслевое тарифное соглашение (ОТС). ОТС представляет собой правовой документ, который регулирует согласованность интересов трудовых взаимоотношений работников и работодателя, а также является гарантом для заключения коллективных и трудовых договоров.

На основании рекомендуемой в ОТС тарифной сетки коэффициентов, каждой профессии присваивается тарифный коэффициент, который строится таким образом, чтобы обеспечить наиболее высокую оплату труда квалифицированного и тяжелого труда по сравнению с легким и неквалифицированным.

Для летных профессий заработная плата строится из 2 частей: повременно-премиальной (постоянная часть) и сдельной (переменная часть) форм оплаты труда.

Повременная часть оплаты труда летного состава устанавливается исходя из должности работника, взлетного веса летательного судна, класса члена экипажа. На основании вышеизложенных факторов, формируется оклад сотрудника.

Размер сдельной части оплаты труда летного состава зависит от налета часов в пределах допустимой нормы. Минимальный размер сдельной ставки для командира воздушного судна может быть установлен из расчета за летный час, рейс, тонно-километр, гектар и т. д.

Выплаты премий осуществляются летному составу по действующей в компании системе премирования. К премиальным выплатам относятся безаварийный налет часов в пределах санитарной нормы, надбавки за длительность полетов, за полеты в аэродромных условиях и т. п. Таким образом, важно подчеркнуть, что размер оплаты труда во многом определяет количество летных часов [3].

В современных реалиях отрасль переживает достаточно серьезные трудности. Значительный удар по многим сферам жизни, в частности и гражданской авиации, нанесла внезапно начавшаяся пандемия COVID-19 в 2019 г. Падение спроса на пассажирские перевозки в 2020 г. были вызваны необходимостью социальной изоляции, из-за чего в значительной степени сократился пассажиропоток, который напрямую связан с летными часами сотрудников, занимающихся полетами. Правительством Российской Федерации был сформирован и реализован Общенациональный план действий, обеспечивающий восстановление занятости и доходов населения. В эту работу непосредственно включилась авиация [5]. К 2022 году отрасль смогла восстановить свои показатели авиаперевозок около допандемийного периода, однако новая волна ограничений, связанных с антироссийскими санкциями, внесла новые коррективы в пассажиропоток.

После того, как закончилась пандемия и были устранены ее последствия, наступают новые трудности – геополитический кризис. Против России были введены санкции ЕС и США, что означало для гражданской авиации сокращение западных международных маршрутов [1]. Поскольку одним из приоритетных направлений развития гражданской авиации было развитие именно международных перевозок, новые ограничения создали немало трудностей. Однако исходя из проведенного исследования, можно с уверенностью отметить, что ограничения не повлияли в значительной мере на пассажиропоток, а простимулировали его. Это связано с использованием внутренних перевозок, а также с активным развитием восточных направлений туризма.

Динамика пассажиропотока за последние 5 лет представлена на рис. 1.

В 2020 году произошло снижение авиаперевозок на 54,2 % и составило 71 млн человек. Для летного состава это привело, в первую очередь, к снижению сдельной части оплаты труда. Как можно увидеть на рис. 1, в 2021 году заметен значительный рост авиаперевозок на 57,7 %, что свидетельствует о достаточно высокой скорости восстановления авиационного рынка. Несмотря на политическую обстановку в 2022 г., показатель увеличился на 8,6 % и в 2023 г. составил 105 млн человек. Можно отметить, что отрасли удастся держать показатель достаточно стабильно.

Однако рост авиаперевозок и активизировавшийся набор летного состава не привел к увеличению зарплат пилотов и бортпроводников, значительно сократившихся из-за пандемии [11]. Во многих авиакомпаниях произошел отток профессиональных кадров, что является весьма ожидаемой реакцией со стороны работников. Часть сотрудников не ушли с рабочих мест, наде-

ясь, что скоро все изменится к лучшему. Сотрудница компании S7 отмечает, что в кризис люди готовы были по очереди сидеть в недельном отпуске за свой счет. Для компании это выгоднее, чем платить компенсацию из-за сокращения сотрудника [8]. Многие авиакомпании использовали государственные субсидии на возмещение затрат, понесенных на оплату труда своих работников, что позволило сгладить текучку кадров.

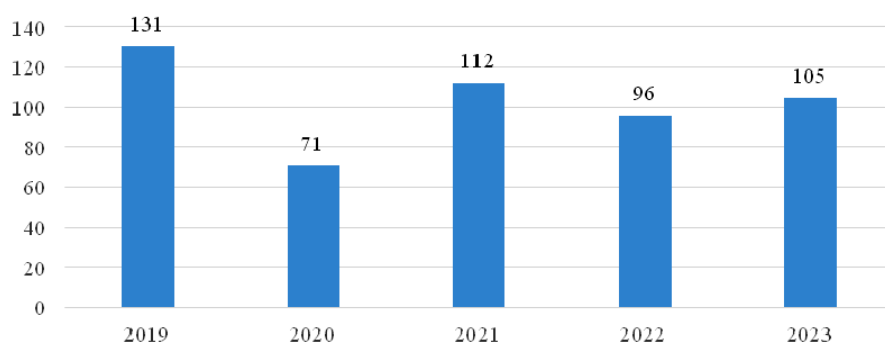


Рис. 1. Пассажиропоток за 2019–2023 гг., млн чел. [4]

Тем не менее заработная плата летных профессий не увеличилась с ростом полетов, а более того, осталась на том же уровне, что и в период пандемии.

Проведя сравнительный анализ уровня ежемесячной заработной платы у российских пилотов и мировых авиакомпаний наблюдается заметная дифференциация в доходах, представленная в табл. 1.

Таблица 1

Средняя заработная плата пилотов в разных странах по состоянию на 2022 г.

Страна	Средний годовой налет, час	Средняя заработная плата КВС, тыс. руб.	Средняя заработная плата КВС, тыс. долл.
Россия	800 (до 900 по согласию экипажа)	216,3–449,8	14,1–30,6
Евросоюз	900	609–914,8	41,10–62,5
Китай	1000	1201,6	82,4
ОАЭ	800–900	1066,7	73,0
США	1000	1041,4	71,7

По данным таблицы видно, что по сравнению со средней заработной платой пилотов в мировых авиакомпаниях, российские пилоты получают значительно меньше, при этом выполняя ту же норму, что и коллеги из других стран. В сравнении с Китаем, доходы пилотов в 4–6 раз выше, чем у российских. Сопоставляя среднегодовой налет часов в ОАЭ и России, который в этих странах одинаковый, дифференциация в заработной плате КВС в 3–4 раза выше российского уровня. Несомненно, в зарубежном опыте имеется прямая зависимость уровня заработной платы от продолжительности полетного времени, а российская система оплаты труда в авиакомпаниях довольно закрыта. Воздействие различных экономических факторов очень сильно влияют на доход.

Вопрос к пересмотру начисления оплаты труда стоит достаточно остро и требует оперативных действий. На примере одной из ведущих авиакомпаний России «Аэрофлот», имеющей довольно долгую и богатую историю, а также несколько дочерних авиакомпаний, можно наглядно рассмотреть, какие меры применяет компания по решению вопроса о заработной плате, а также как эти меры влияют на доход работников.

По данным отчетности «Аэрофлота» за 2020 год расходы на оплату труда за год сократились на 29,2 % по сравнению с прошлым годом и составили 65 445 млн руб., тогда как в 2019 г. данная статья составляла 92 413 млн руб. Издание Forbes отмечает, что потери пилотов доходили до 150 тысяч рублей в месяц [9]. В ситуации с бортпроводниками и вовсе доходило

до того, что из-за отмены рейсов зарплата переходила порог в 13 тысяч рублей, что ниже прожиточного минимума [6].

В начале января 2021 года компания «Аэрофлот» издала приказ о внесении изменений в действующую систему оплаты труда, в которой были пересмотрены оклады сотрудников, а также их часовые ставки. Данная политика привела к тому, что премиальная часть заработной платы, зависящая от налета часов, сократилась в 2 раза. По словам пилота компании, при налете санитарной нормы, доход по старой системе составлял около 600 тысяч рублей, а при действующей – около 200 тысяч рублей. К решению вопроса подключился Шереметьевский профсоюз летного состава с просьбой об индексации ставок сотрудников.

По состоянию на 2023 год компания была вынуждена отказать профсоюзу, поскольку был сформирован бюджет, который не включал резерв для таких целей. Если первое время сотрудники были готовы дать шанс нововведениям, однако после увеличения налета часов, рост заработной платы не произошел [7]. В свою очередь это спровоцировало новую волну оттока профессиональных кадров, поскольку другие авиакомпании-конкуренты предлагают больше.

На 2024 год, генеральным директором компании «Аэрофлот» были озвучены масштабные планы в части повышения заработной платы своих сотрудников. Ставку летного часа планируется увеличить на 25 %, а также повышение зарплат коснется департамента наземного обеспечения перевозок, департамента управления авиационной безопасностью, департамента планирования и управления производственной деятельностью, технического блока и др. Таким образом, повышение затронет практически 90 % персонала «Аэрофлота», рост зарплаты у производственных подразделений составит до 20 % [8].

Об эффективности проводимых мер достоверно можно судить по результативным показателям компании в отчетном периоде, но на сегодняшний день положительным моментом является то, что компания «Аэрофлот» серьезно озадачена вопросом низких заработных плат своих сотрудников. Поскольку в настоящее время интенсивный отток пилотов происходит в пользу грузоперевозок, компаниям необходимо создавать все необходимые условия, для сохранения профессиональных кадров.

В большинстве своем практика показывает, что для удовлетворения потребностей работника и работодателя найти оптимальную систему оплаты труда довольно трудно, которая позволит удовлетворить интересы обеих сторон. Одним из способов ранжирования труда работников может выступать система грейдов.

Грейдирование представляет собой систему, которая способна распределять различные должности сотрудников по определенной иерархии, в соответствии с важностью данной позиции для компании. В первую очередь учитываются уровень ответственности, знания и навыки, практический опыт сотрудника.

Для того чтобы система грейдов начала приносить свои плоды, в компании необходимо формировать представление работников о том, как можно своими собственными усилиями увеличивать переменную часть заработной платы. Если в компании не стандартизирована система начисления переменной части, то до сведения каждого работника необходимо довести, что премия выплачивается за качество и количество проделанной работы, а не просто за выполнение функциональных обязанностей.

Грейдирование является ценным инструментом формирования структуры оплаты труда, поскольку может оценить различные типы рабочих мест и их особенности. Критериями при оценке должностей могут выступать:

- уровень влияния должности на компанию в целом;
- степень личной ответственности позиции за свой результат;
- вид воздействия работника на конечный результат.

В свою очередь, для самого работника применение системы грейдов дает возможность:

- оценить, какое значение имеет для компании должность сотрудника в действующей структуре персонала компании;
- оценить уровень ответственности выполняемой работы, и как следствие получить справедливое вознаграждение за проделанную работу;
- выявить способствующие карьерному росту перспективы;
- в рамках своих должностных обязанностей, за счет совершенствования уровня мастерства, становится возможным продвижение по ступеням грейда и подгрейда, и как следствие возрастает уровень оплаты труда;

– профессиональные навыки, приобретенные в процессе карьерного роста, могут использоваться на вышестоящих должностях более эффективно [3].

Таким образом, система оплаты труда в гражданской авиации имеет значительную зависимость от переменной составляющей оплаты труда, а именно времени, проведенного летными профессиями в небе. Необходимость оперативных действий со стороны работодателя и внесение изменений в систему оплаты труда своих работников является очень важным моментом, который позволяет предотвратить социальное напряжение, а также текучку профессиональных кадров. К тому же, не стоит забывать и о развитии мотивации своих сотрудников, так как именно за счет заинтересованного персонала, выдается возможным внедрение современных систем оплаты труда, опираясь при этом на систему грейдирования и возможные её модификации. Это в свою очередь позволяет отечественным авиакомпаниям улучшать свои результативные показатели и позиционировать себя сильным конкурентом, а также серьезным игроком на мировом рынке.

Библиографические ссылки

1. Глазкова И. С., Беляева Ж. С. Влияние санкций на гражданскую авиацию России [Электронный ресурс] // Влияние глобальных вызовов на компании и индустрии. 2022. URL: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/116838/1/978-5-91256-557-1_2022_039.pdf (дата обращения: 22.03.2024).
2. Любарская М. А., Кириллов М. А. Роль гражданской авиационно-транспортной системы в социально-экономическом развитии регионов России [Электронный ресурс] // Экономический вектор. 2023. № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-grazhdanskoj-aviatsionnotransportnoy-sistemy-v-sotsialno-ekonomicheskom-razvitii-regionov-rossii/viewer> (дата обращения: 22.03.2024).
3. Степанова Н. И. Экономика гражданской авиации : учеб. пособие. М. : МГТУ ГА, 2014. 130 с.
4. Объем пассажиропотока в 2023 г. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/transport> (дата обращения: 20.03.2024).
5. Итоги деятельности Росавиации в 2020 году [Электронный ресурс]. URL: <https://www.aviastat.ru/statistics/84-itogi-deyatelnosti-rosaviacii-v-2020-godu> (дата обращения: 23.03.2024).
6. «Мы лишились работы»: сотрудники авиакомпаний из-за санкций зарабатывают по 13 тысяч рублей в месяц [Электронный ресурс]. URL: <https://sibkrai.ru/news/1/953221/> (дата обращения: 15.03.2024).
7. «Пристегните ремни»: «Аэрофлот» отказал профсоюзу в требовании проиндексировать зарплаты [Электронный ресурс]. URL: <https://ruposters.ru/news/17-05-2023/pristegnite-remni-aeroflot-otkazal-profsoyuzu-trebovanii-proindeksirovat-zarplati> (дата обращения: 15.03.2024).
8. Александровский С. Без российских самолетов у нашей гражданской авиации нет будущего [Электронный ресурс]. URL: https://www.vedomosti.ru/business/characters/2023/08/13/989888-sergei-aleksandrovskii?utm_campaign=vedomosti_public&utm_content=989888 (дата обращения: 23.03.2024).
9. «Специалисты будут уходить»: возобновление авиаперевозок не привело к росту рухнувших зарплат пилотов [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/newsroom/biznes/429625-specialisty-budut-uhodit-vozobnovlenie-aviaperevozok-ne-privelo-k-rostu> (дата обращения: 23.03.2024).

© Сергеева Ю. В., Ерыгина Л. В., Чудновец А. Ю., 2024

**ВЕНЧУРНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ
КАК ИСТОЧНИК РАЗВИТИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ**

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

Инновации играют ключевую роль в развитии организаций и экономики в целом, поскольку позволяют им адаптироваться к изменяющимся условиям рынка, повышать эффективность производства, создавать новые продукты и услуги, а также улучшать качество жизни. Однако реализация инновационных проектов всегда сопряжена с рисками. Венчурное финансирование выступает одним из способов финансирования инноваций, предоставляя ресурсы и поддержку для стартапов и новых проектов.

В данной статье приведены характерные черты, преимущества и недостатки данного финансирования, а также рассмотрены ключевые инвесторы венчурного финансирования: венчурные фонды и бизнес-ангелы.

Ключевые слова: венчурное финансирование, венчурные фонды, инновации, инновационные проекты.

**VENTURE FINANCING AS A SOURCE OF DEVELOPMENT
OF INNOVATIVE PROJECTS**

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

Innovations play a key role in the development of an organization and the economy as a whole, as they allow them to adapt to changing market conditions, increase production efficiency, create new products and services, and improve the quality of life. However, the implementation of innovative projects is always fraught with risks. Venture capital financing is one of the ways to finance innovation by providing resources and support for startups and new projects.

This article presents the characteristic features, advantages and disadvantages of this financing, as well as the key investors of venture financing: venture funds and business angels.

Keywords: venture financing, venture funds, innovations, innovative projects.

Полноценное активное развитие любого предприятия, участвующего в рыночных отношениях, невозможно без реализации инвестиционных проектов [1]. Если игнорировать внедрение инноваций в свою финансово-хозяйственную деятельность, организация стремительно теряет конкурентоспособность на отраслевом рынке и не способна достигать стратегических показателей, что в конечном итоге может привести к банкротству организации. Инновации представляют собой прорывной инструмент для внедрения как улучшающих технические разработок, так и полных оптимизационных изменений, способствующих переходу организации на новый технологический уровень развития и выпуска инновационной продукции. Однако из-за высо-

ких рисков потери прибыли, некоторые организации не всегда принимают решение внедрять новые технологии в бизнес-процессы, предпочитая сохранять достигнутый уровень. Современные тенденции позволяют говорить о том, что таким организациям станет просто невозможно занимать лидирующее положение на отраслевом рынке, так как их место займут инновационно настроенные конкуренты.

Основное назначение инновационной деятельности состоит в том, чтобы теоретически обозначить и показать пути практического преодоления главных проблем инновационной пассивности предприятий, а также способствовать созданию нового [2].

В соответствии с положениями ст. 2 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» [3] инновационная деятельность – деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленная на реализацию инновационных проектов, а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности.

Появление инновационной составляющей в конкурентной стратегии организации требует от руководства поиска дополнительных финансовых ресурсов на создание инновационного продукта, что, несомненно, приведет к изменению традиционных схем финансирования деятельности организации. Процесс создания инновационного продукта реализуется, как правило, в виде инновационных проектов [4].

В основном субъекты инновационной деятельности выбирают самостоятельно источники (собственные/заемные), структуру и способы привлечения финансирования (банковское, акционерное, лизинг и др.). Одним из таких источников является достаточно распространенный способ привлечения инвестиций – венчурное финансирование [5].

Венчурное финансирование – это долгосрочные инвестиции в проекты, имеющие значительные финансовые перспективы, но не дающие полной гарантии успеха. Объектами венчурного финансирования, как правило, выступают высокотехнологичные стартапы или перспективные инновационные проекты действующих предприятий [6].

Для молодых проектов он зачастую является единственным источником финансирования. Ведь традиционные методы кредитования им недоступны: банки не готовы предоставлять займы из-за высокой вероятности фиаско инвестиционного проекта.

Венчурное финансирование имеет ряд особенностей, отличающих его также от банковского финансирования или финансирования стратегического партнера [7].

1. Венчурное финансирование невозможно без принципа «одобренного риска». Инвесторы, вкладывая капитал, допускают возможность потерь, если финансируемый проект окажется неудачным, но при успехе высокая норма прибыли заставляет их принять такой риск.

2. Венчурное финансирование предусматривает долгосрочные вложения капитала. Инвестору приходится ждать от трех до пяти лет, чтобы убедиться в перспективности проекта, а затем еще от пяти до десяти лет, чтобы получить прибыль от своих инвестиций.

3. Венчурное финансирование не сводится к предоставлению кредита, а означает вложение капитала в уставный капитал. Новые предприятия обычно организуются в виде партнерств, а инвесторы становятся ограниченно ответственными партнерами в зависимости от размера своего вклада. Рисковые инвесторы имеют право на получение будущих прибылей от проекта, пропорционально их доле участия.

4. Венчурные предприниматели редко стремятся контролировать большинство акций компании, в отличие от стратегических партнеров. Обычно они приобретают долю акций порядка 25–40 %.

Одной из особенностей рискованной формы финансирования инновационных проектов является то, что инвесторы, которые решают вложить свои средства в создание инновационного продукта, сильно заинтересованы в успехе реализации данного проекта. Это связано с тем, что практически все инновационные проекты в области венчурного финансирования обладают высокой степенью риска. Инвесторы, став совладельцами созданного венчура, стремятся активно участвовать в управлении и развитии инновационного проекта. Поэтому они часто не ограничиваются только предоставлением финансовых средств, но также предоставляют различные консультационные и управленческие услуги, которые могут быть полезны организации при реализации инновационного проекта. Все это создает дополнительную ценность для вен-

чурного инвестора, а также помогает организации преодолеть организационные и финансовые трудности и достичь успеха по продвижению инновационного продукта на рынок.

Определяя преимущества и недостатки венчурного финансирования, можно согласиться с мнением автора З. Р. Мусостовым [8], представленным в табл. 1.

Таблица 1

Преимущества и недостатки венчурного финансирования

Преимущества	Недостатки
1. Возможность привлечения значительного объема капитала для реализации высокорисковых проектов, когда другие источники средств недоступны	1. Могут возникнуть трудности при поиске инвесторов и привлечении суммы в запланированном объеме. Венчурные инвесторы могут предлагать финансирование на невыгодных условиях
2. Для привлечения средств не нужно залога и прочих видов обеспечения, как в случае с кредитами	2. Возможность привлечения венчурного финансирования сильно зависит от состояния рынка
3. Средства могут быть предоставлены в короткие сроки	3. Вероятность неожиданного выхода инвестора из проекта либо реализации им своей доли сторонним субъектам
4. Как правило, данный вид финансирования не предусматривает промежуточных выплат (процентов, дивидендов) и т. д.	4. Необходимость выделения доли (использование венчурного финансирования может привести к изменению в распределении права собственности и утрате контроля над принятием решений)
5. Возможность привлекать средства не только на начальных стадиях, но и по мере взросления компании и совершенствования создаваемого продукта (в ходе последующих раундов финансирования)	5. Слабое развитие венчурного финансирования во многих странах

Основой венчурного финансирования инновационных проектов является венчурный капитал, который может пониматься с двух различных позиций.

Венчурный капитал в узкой трактовке – это капитал, предоставляемый инвесторами стартапам и молодым инновационным компаниям для финансирования коммерциализации их продукта или технологии. В этом случае, венчурный капитал используется для разработки, тестирования, запуска на рынок и масштабирования инновационного продукта.

Венчурный капитал в широкой трактовке – это капитал, который включает в себя не только финансирование производственной или коммерческой деятельности стартапа, но и помощь и консультации в управлении проектом, поиск партнеров и возможностей для роста, а также оценку и контроль за деятельностью компании. В этом случае, венчурный капитал может быть использован для различных целей, таких как приобретение оборудования, найм персонала, маркетинг и продвижение продукта и другое.

Современный исследователь выделяет следующие ключевые особенности венчурного капитала (рис. 1) [9].

Обоюдный интерес предприятий-стартапов и венчурных инвесторов в успешном и динамичном развитии инновационных проектов связан не только с их финансовым потенциалом, но и с возможностью стимулирования научно-технического прогресса в стране. Согласно статистике, наиболее эффективными и прибыльными объектами для вложения венчурного капитала являются небольшие инновационные предприятия, которые посвящены разработке и продвижению продукции с использованием высоких технологий.

Предприятия, желающие привлечь венчурное финансирование, должны обращать внимание на несколько типовых условий инновационного проекта. Одним из них является активное осуществление деятельности по внедрению и коммерциализации результатов технических инноваций. Важно иметь возможность реализации проекта в течение не более 6 лет, а также обеспечить внутреннюю норму рентабельности не менее 70 %.

Венчурные фонды играют ключевую роль на рынке венчурного финансирования. Они представляют собой коммерческие финансовые организации, специализирующиеся на сборе

средств от инвесторов и их последующем вложении в инновационные проекты с целью получения прибыли.

Учредителями и инвесторами таких фондов могут быть крупные корпорации, кредитные и страховые компании, пенсионные фонды, а также частные лица.

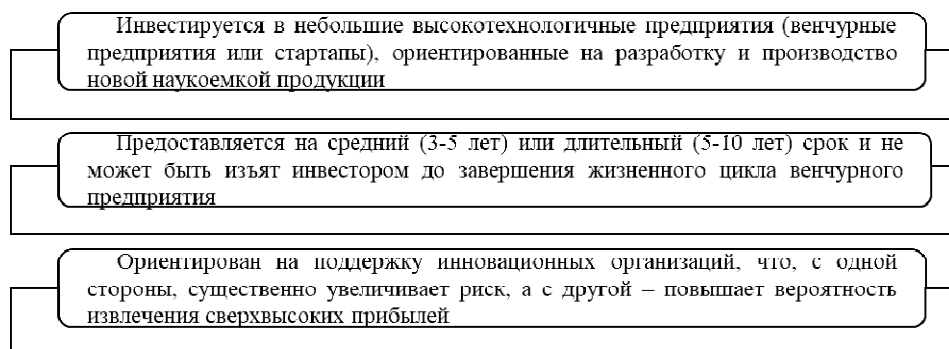


Рис. 1. Особенности венчурного капитала

Кроме венчурных фондов, на рынке венчурного финансирования активно участвуют бизнес-ангелы. Это частные венчурные инвесторы, которые предоставляют финансовую и консультационную поддержку инновационным проектам на ранних этапах их развития. В отличие от венчурных фондов, бизнес-ангелы обычно сосредотачиваются на небольших вложениях в новые компании, часто с высокой степенью риска.

Участие в инновационной деятельности стартапов при благоприятном стечении обстоятельств может принести многократный рост вложенного венчурного капитала в течение пяти-семи лет. Это обычно происходит за счет успешного развития и выхода компаний на рынок с последующей продажей акций или слиянием с другими компаниями.

Часто участие венчурных инвесторов в многочисленных инновационных проектах сопровождается неудачами в значительной части случаев. Однако при успехе даже небольшого количества таких проектов прибыль может быть настолько высока, что она компенсирует убытки от остальных проектов и приносит значительную общую отдачу инвесторам. Этот принцип известен как «правило 75/25» или «правило 1 из 4» и является ключевым для понимания стратегии венчурного инвестирования.

Этап поиска потенциальных объектов для инвестирования является одним из наиболее важных и ответственных этапов работы венчурного инвестора. Каждый инвестор может специализироваться в определенных отраслях или технологиях, в зависимости от их интересов, опыта и экспертизы.

Выбор конкретных отраслей или технологий для инвестирования обычно основывается на анализе рынка, потенциала для инноваций и предполагаемых тенденций развития. Например, инвестор может сфокусироваться на компьютерных технологиях из-за их быстрого развития и высокого спроса на инновации, или на медицинских технологиях из-за перспектив в области здравоохранения и увеличивающихся инвестиций в этот сектор.

Специализация в конкретных отраслях позволяет инвесторам лучше понимать особенности рынка, выявлять перспективные инновационные проекты и оценивать их потенциал для успешного развития. Избегание публичных акционерных обществ и вложение в компании с ограниченной долей акций демонстрирует стратегию, направленную на активное участие и влияние на развитие компании без стремления к контролю.

Таким образом, можно сделать вывод, что венчурная деятельность заключается в постоянном сборе, обобщении и выборочной реализации наиболее перспективных инновационных проектов. Следовательно, она сопряжена с высокой степенью риска, обусловленной невозможностью заранее определить, насколько успешной будет научная разработка после ее внедрения [10].

Механизм венчурного финансирования позволяет инвесторам не только активно поддерживать и содействовать развитию инновационных проектов, но и, в свою очередь, способствовать экономическому росту и прогрессу страны.

Библиографические ссылки

1. Беляев Ю. М. Инновационный менеджмент : учебник для бакалавров. М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 220 с.
2. Трифилова А. А. Управление инновационным развитием. М. : Финансы и статистика, 2003. 176 с.
3. О науке и государственной научно-технической политике [Электронный ресурс] : федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127 ФЗ // СЗ РФ от 26 августа 1996 г. № 35, ст. 4137. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 01.03.2024).
4. Дектярева А. В. Инновационный проект как процесс преобразований // Вестник Самарского университета. Экономика и управление. 2023. Т. 14, № 1.
5. Гаунова М. А. Особенности системы финансирования инновационной деятельности // Российское предпринимательство. 2012. № 24.
6. Колмыкова Т. С. Инвестиционный анализ : учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. М. : НИЦ Инфра-М, 2019. 208 с.
7. Иода Е. В. Венчурное финансирование инновационной деятельности // Вестник ТГУ. 2009. № 10.
8. Мусостов З. Р. Источник развития инновационной деятельности предприятий: Венчурное финансирование // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 12-2.
9. Инновационная политика : учебник / ред. Л. П. Гончаренко ; Рос. экон. ун-т им. Г. В. Плеханова. М. : Юрайт, 2019. 160 с.
10. Калашников А. А. Особенности венчурного финансирования как формы обеспечения инвестиционного процесса и направления его поддержки // Вестник ВолГУ. Экономика. 2013. № 1.

© Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В., 2024

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТОРГОВЫХ ПРЕДСТАВИТЕЛЕЙ

С. У. Туйчиев

Научный руководитель – Г. И. Золотарева,
кандидат экономических наук, доцент

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

В статье раскрываются вопросы организации аналитического учета и внутреннего контроля реализации товаров в оптовой торговле через торговых представителей. Также рассматриваются преимущества и недостатки использования данного способа реализации, устанавливаются возможные процедуры контроля. Для минимизации негативных последствий реализации товаров таким способом целесообразно разработать и внедрить на предприятии правильно выстроенный документооборот и регламентированные процедуры контроля, которые позволят свести проблемы к минимуму. Для этой цели предлагается использовать форму регистра учета, позволяющего обеспечить эффективность внутреннего контроля и минимизации потерь и недостатков при данном способе продажи.

Ключевые слова: товары, учет реализации, контроль, недостатки и потери.

IMPROVING ACCOUNTING FOR THE SALE OF GOODS THROUGH SALES REPRESENTATIVES

S. U. Tuychiev

Scientific supervisor – G. I. Zolotareva,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

The article reveals the organization of analytical accounting and internal control of the sale of goods in wholesale trade through trade representatives. The advantages and disadvantages of using this method of implementation are also considered, possible control procedures. In order to minimize the negative effects of such in a way it is advisable to develop and implement in the enterprise a properly built document flow and regulated control procedures, it will minimize problems. For this purpose, it is proposed to use form of the accounting register, which is allowing for efficiency internal control and minimization of losses and shortfalls in this method of sale.

Keywords: goods, sales accounting, control, shortages and losses.

Актуальность данной темы определяется тем, что процесс движения товаров в торговле сопровождается возникновением недостатков и потерь, что определяет необходимость организации эффективной системы внутреннего контроля, которая позволит отслеживать процесс товародвижения и минимизирует потери и недостатки на всех его этапах.

Реализация товаров через торговых представителей в настоящее время является очень распространенным вариантом взаимодействия с покупателями, в особенности, мелкими, поскольку данный вариант их обслуживания обеспечивает регулярную и оперативную доставку

товаров. При этом торговой организации нет необходимости содержать большое количество транспортных средств, так как в подавляющем большинстве торговые представители используют собственные автомобили [12, с. 160].

Несмотря на преимущество данного способа реализации товаров, его применение сопровождается значительным объемом недостатков и потерь, так как фактический контроль за движением товаров после их передачи торговому представителю осуществлять невозможно. Для минимизации негативных последствий реализации товаров таким способом целесообразно разработать и внедрить на предприятии правильно выстроенный документооборот и регламентированные процедуры контроля, которые позволят свести проблемы к минимуму [12, с. 161].

Исследование возможных вариантов повышения уровня внутреннего контроля за движением товаров на всех этапах процесса торговли нашло свое широкое отражение в экономической литературе.

В работах А. А. Гафитулиной и Н. В. Бахмаревой [1], О. В. Сосимович [2], Т. А. Растегаевой и А. А. Бжассо [7], а также В. Г. Кузьминовой [5] и С. Д. Краснова [4] приводятся факторы, определяющие необходимость создания эффективной системы внутреннего контроля в торговых организациях, изучаются предпосылки и оцениваются преимущества создания такой системы.

А. М. Дюдюкина [2], О. С. Дьяконова [3], Е. А. Озорнина [6], А. Э. Семенова [8], В. И. Смирнов [9], а также А. В. Суматохина [11] предлагают формирование системы внутреннего контроля товародвижения в виде самостоятельного структурного подразделения, включающего в себя также и функции внутреннего аудита.

Таким образом, проведенное исследование работ специалистов, изучающих особенности внутреннего контроля в торговле, позволяет отметить отсутствие конкретных предложений по внедрению системы внутреннего контроля, которая позволит осуществлять его в оперативном режиме и не будет сопровождаться дополнительными затратами на проведение.

Зачастую снижение контрольных функций за величиной товарных потерь имеет место при реализации товаров через торговых представителей. Основной причиной данной ситуации является то, что в стандартных настройках автоматизированных программ бухгалтерского учета, не производится формирование учетной информации по товарам, выданным торговым представителям для доставки на обслуживаемые ими торговые точки. Передача товаров в программе учета отражается как операция по реализации, на которую выписываются универсальные передаточные документы по каждому покупателю, однако, фактический контроль по каждому материально-ответственному лицу (торговому представителю) отсутствует, что ведет к росту общей суммы товарных потерь предприятия. Для устранения данного недостатка торговым организациям рекомендуется составлять оперативный отчет о реализации товаров через торговых представителей. Рекомендованная к применению форма данного отчета представлена на рис. 1.

Представленную на рис. 1 форму оперативного отчета, рекомендуемого торговой организации, следует составлять по каждому материально-ответственному лицу в разрезе всех наименований товаров, передаваемых ему для доставки в обслуживаемые данным торговым представителем торговые точки (графа 1).

В графе 2 указываются реквизиты универсального передаточного документа, который выписывается в бухгалтерии организации при отпуске товаров каждому покупателю. Указанные документы выписываются в двух экземплярах, один из которых передается покупателям, второй возвращается торговым представителем в организацию с соответствующими подписями после реализации товаров. В графе 3 проставляется учетная стоимость за единицу товаров, по которой они учитываются в регистрах бухгалтерского учета по счету 41.1 «Товары на складах».

Количество и общая стоимость выданных на реализацию торговому представителю товаров отражаются в графе 4 и 5. Информация отражается по каждой позиции товаров, расчет итоговой суммы осуществляется на основании учетной цены единицы товаров и количества, отпущенного на реализацию.

По окончании рабочего дня торговым представителем в бухгалтерию предоставляются универсальные передаточные документы с отметками покупателей о принятых товарах, т. е. подтверждении факта их реализации.

На основании указанных документов в отчете проставляется количество проданных товаров (графа 6) и их общая стоимость (графа 7).

Оперативный отчет о реализации товаров через торговых представителей

Наименование предприятия:

Дата составления отчета:

Материально-ответственное лицо (торговый представитель):

Наименование товаров	Дата и номер УПД	Учетная стоимость за единицу, руб.	Выдано на реализацию		Фактически реализовано покупателям		Возвращено на склад			Товарные потери		
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Причина возврата	Кол-во	Сумма, руб.	Наименование	Кол-во	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Напиток газированный «Бочкари Дюшес», 1 л, упаковка	№002632 от 13.01.2024	354,00	3	1062,00	3	1062,00	–	–	–	–	–	–
Водка «Тундра. Морошка» 0,5 л, бутылка		289,50	15	4342,50	15	4342,50	–	–	–	–	–	–
Водка «Хрустальная» 0,5 л, бутылка		294,60	10	2946,00	9	2651,40	–	–	–	бой	1	294,60
Пиво «Хугарден светлое», ПЭТ 1,5 л, упаковка	№002633 от 13.01.2024	756,00	3	2268,00	3	2268,00	–	–	–	–	–	–
Пиво «Бад. Темное», стекло 0,5 л, бутылка		52,30	20	1046,00	10	523,00	Отсутствие денежных средств у покупателя	10	523,00	–	–	–
Итого	–	–	–	11664,50	–	10846,90	–	–	523,00	–	–	294,60

Рис. 1. Оперативный отчет о реализации товаров через торговых представителей

В том случае, если торговый представитель осуществляет возврат товаров на склад, в отчете выполняется заполнение соответствующей графы.

Данные ситуации возникают в том случае, если предприятие-покупатель не имеет достаточно денежных средств для оплаты поставленного товара или поставленный товар имеет срок годности, близкий к окончанию, вследствие чего покупатель данный товар отказывается принять. Причина возврата товара указывается в графе 8, в графу 9 вносится количество товаров, возвращенных торговым представителем на склад торговой организации, общая стоимость возврата фиксируется в графе 10.

Если в ходе доставки товаров покупателям имели место товарные потери, в отчете производится заполнение соответствующей графы.

Данные в графу «Товарные потери» вносятся с указанием конкретного наименования товарных потерь (графа 11), количество утраченного или испорченного торговым представителем товара (графа 12), а также его общей стоимости (графа 13).

После отражения в оперативном отчете всей необходимой информации о движении товаров по каждому торговому представителю организации в бухгалтерском учете предприятия производятся необходимые учетные записи (на признание выручки по подписанному документу, возврат или потери товаров), выполняется закрытие отчета и его утверждение ответственным бухгалтером.

Следовательно, использование предложенной формы оперативного отчета о реализации товаров через торговых представителей позволит торговой организации существенно повысить уровень контроля за реализацией товаров, даст возможность регулярного мониторинга движения товаров в разрезе материально-ответственных лиц, обеспечит своевременное выявление товарных потерь и оперативное принятие решений по их взысканию.

На основании разработанной формы оперативного отчета о реализации товаров через торговых представителей, а также товарных отчетов, предоставляемых кладовщиками торговой организации, отражающих сведения о движении товаров на складе, рекомендуется формирование сводного регистра учета товарных потерь по вине материально-ответственных лиц. Рекомендованная к применению форма регистра представлена на рис. 2.

Представленную на рис. 2 форму сводного регистра рекомендуется составлять один раз в месяц в целом, по всем лицам материально-ответственным за сохранность и движение товаров. В их состав входят работники склада и торговые представители.

Личные данные (ФИО) материально-ответственных лиц, по которым в течение отчетного месяца были выявлены случаи товарных потерь, вносятся в графу 1. В графе 2 регистра указывается должность работника.

В графу 3 заносится дата и номер документа-основания, которым подтверждается наличие выявленных товарных потерь в торговой организации. По торговым представителям данным документом будет выступать оперативный отчет о реализации товаров, представленный на рис. 1, по работникам склада – товарный отчет, формируемый ими и направляемый в бухгалтерию через автоматизированную программу учета в конце каждого рабочего дня.

Отражение в регистре товарных потерь осуществляется по каждой ассортиментной позиции, конкретные наименования утраченных товаров вносятся в графу 4. В графе 5 приводится количество испорченных или утраченных товаров, в графе 6 приводится учетная стоимость единицы товаров.

Общая стоимость товарных потерь по каждому материально-ответственному лицу в разрезе товарных позиций определяется в графе 7.

Решение о списании/взыскании товарных потерь принимается руководителем торговой организации и оформляется соответствующим приказом по окончании отчетного месяца, о чем в регистре делается соответствующая запись в графе 8, содержащая дату и номер данного приказа.

Поскольку по бутилированной продукции списание товарных потерь в пределах норм естественной убыли не предусмотрено, оно производится за счет материально-ответственных лиц (в случае их вины) или на прочие расходы (если вина материально-ответственных лиц не установлена). В регистре данные операции отражаются в графе 9 (при списании на финансовые результаты) и графе 10 (при списании на материально-ответственных лиц).

В графе 11 проставляется подпись материально-ответственного лица, подтверждающая его ознакомление и согласие с операциями по списанию товарных потерь.

Сводный регистр учета товарных потерь по вине материально-ответственных лиц

Наименование предприятия:

Отчетный период:

Ф.И.О. материально- ответственного лица	Должность	Документ- основание	Товарные потери				Решение о списании товарных потерь			
			Наименование товара	Кол- во	Учетная стои- мость за еди- ницу, руб.	Сумма, руб.	Документ- основание	Списано товарных потерь:		Подпись МОЛ
								На прочие расходы	На МОЛ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Говорков Н. Г.	Торговый пред- ставитель	Отчет о реализации № 1 от 13.01.2024	Водка «Хрустальная» 0,5 л, бутылка	1	294,60	294,60	Приказ № 1/ТП от 31.01.2024	–	294,60	Говорков Н. Г.
Романова Е. Н.	Кладовщик	Товарный отчет № 1	Напиток «Добрый. Дюшес», ПЭТ 0,5 л	3	45,20	135,60		135,60	–	Романова Е. Н.
			Минеральная вода «Ессентуки»	2	78,60	157,20		–	157,20	
Итого	–	–	–	–	–	587,40	–	135,60	451,80	–

Рис. 2. Сводный регистр учета товарных потерь по вине материально-ответственных лиц

После внесения в сводный регистр информации по всем материально-ответственным лицам, в учете организации производятся соответствующие бухгалтерские записи по закрытию текущих недостач и товарных потерь.

Следовательно, использование предложенной формы сводного регистра учета товарных потерь по вине материально-ответственных лиц позволит торговой организации систематизировать учетные данные о выявленных товарных потерях в разрезе соответствующих товарных позиций и материально-ответственных лиц, а также обеспечить контроль за их списанием. Это, в свою очередь, даст возможность разработки мер, направленных на повышение уровня ответственности материально-ответственных лиц с целью минимизации товарных потерь в местах хранения товаров и при их реализации.

Библиографические ссылки

1. Гафитулина А. А., Бахмарева Н. В. Учет и внутренний контроль как инструменты повышения эффективности деятельности торговой организации // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2023. № 30. С. 33–36.
2. Дюдокина А. М. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля по учету наличия и движения товаров // Экономика 2022: актуальные вопросы теории и практики : сборник статей Международной научно-практической конференции (Пенза, 12 января 2022 года). Пенза : Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2022. С. 57–60.
3. Дьяконова О. С., Закурдаева А. И. Внутренний контроль на предприятиях оптовой торговли [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2019. № 10 (248). С. 101–105. URL: <https://moluch.ru/archive/248/57041/> (дата обращения: 09.01.2024).
4. Краснов С. Д. Учет реализации товаров на предприятиях торговли // Экономика и социум. 2023. № 4-1 (107). С. 690–696.
5. Кузьмина В. Г., Бжассо А. А. Внутренний контроль учета товарных операций как инструмент повышения эффективности деятельности предприятия в условиях кризиса // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 7-2. С. 184–187.
6. Озорнина Е. А. Внутренний контроль движения товаров в торговых организациях и его особенности // Современное кооперативное образование: традиции и инновации : сборник научных статей по итогам Национальной научно-практической конференции (Волгоград, 18 апреля 2019 года) / Волгоградский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации. Волгоград : Общество с ограниченной ответственностью «НИКО-ПРИНТ», 2019. С. 123–127.
7. Растегаева Т. А., Бжассо А. А. Внутренний контроль учета товарных операций фактор финансовой устойчивости торговых компаний в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 1-2. С. 82–84.
8. Семенова А. Э., Гренадерова М. В. Особенности внутреннего контроля товарных операций в оптовой торговле // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 4. С. 52–59.
9. Смирнов И. В. Контрольно-аудиторская подсистема движения товаров в организации оптовой торговли // Трибуна ученого. 2019. № 10. С. 75–81.
10. Сосимович О. В. Бухгалтерский и налоговый учет товаров торговых организаций: сущность понятий; принципы и инструменты // Экономика, Бизнес, Инновации : сборник статей XI Международной научно-практической конференции (Пенза, 05 декабря 2019 года). Пенза : «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. С. 78–82.
11. Суматохина А. В. Особенности организации внутреннего контроля на предприятиях оптовой торговли. // Вектор экономики. 2019. № 6. С. 77–82.
12. Семенихин Е. Е. Торговля: правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет. Москва : ГроссМедиа, 2021. 424 с.

© Туйчиев С. У., 2024

АНАЛИЗ ЗАПАСОВ В НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Д. М. Тюменцева, 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 данной статье освещена важность учета запасов нефти в нефтегазовой отрасли России и их связь с автозаправочными станциями (АЗС). Российская Федерация, является одним из крупнейших производителей нефти в мире, обладает значительными запасами этого сырья. Увеличение объемов добычи нефти влечет за собой рост количества АЗС, что требует эффективного управления запасами и инфраструктурой. Статья также рассматривает текущее состояние отрасли и прогнозы на будущее, подчеркивая важность устойчивого развития и обеспечения энергетической безопасности страны.

Ключевые слова: нефтегазовая отрасль, ресурсы, запасы, автозаправочные станции, прогноз.

**STOCK ANALYSIS IN THE OIL AND GAS INDUSTRY:
DEVELOPMENT PROSPECTS**

D. M. Tyumentseva, O. A. Rikhtgofen

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

This article highlights the importance of accounting for oil reserves in the Russian oil and gas industry and their relationship with gas stations. The Russian Federation is one of the largest oil producers in the world and has significant reserves of this raw material. An increase in oil production entails an increase in the number of gas stations, which requires effective management of reserves and infrastructure. The article also examines the current state of the industry and forecasts for the future, emphasizing the importance of sustainable development and ensuring the country's energy security.

Keywords: oil and gas industry, resources, reserves, gas stations, forecast.

Нефтегазовая отрасль является одной из ключевых отраслей российской экономики, играющей важную роль в мировой энергетике. В её основе лежит добыча и переработка нефти и газа, а также распределение этих ресурсов через сеть АЗС (автозаправочных станций). Учет запасов нефти и газа в этой отрасли имеет критическое значение для обеспечения непрерывной работы АЗС и обеспечения энергетической безопасности страны.

Россия обладает огромными запасами нефти, являясь одним из крупнейших производителей в мире. Согласно данным, на начало 2020 года ресурсы составляют более 80 миллиардов баррелей [8], что делает её одним из крупнейших держателей нефтяных запасов в мире.

На начало 2023 года этот запас составил: 107,8 млрд баррелей. В мировом рейтинге России заняла 6 место по запасам нефти в мире [2].

Данный значительный прирост объемов нефтяных запасов обусловлен разнообразными факторами, включая разведку новых месторождений, восстановление работы замороженных месторождений и присоединение новых территорий. Например, в 2023 году был открыт новый

центр нефтедобычи в Ханты-Мансийском автономном округе на месторождении им. А. Жагри-на, где начальные извлекаемые запасы достигли 111 миллионов тонн нефти [6]. Эти факторы оказывают существенное влияние на общую картину добычи нефти в России.

Рост активности в нефтедобывающей отрасли требует более детального анализа, включая рассмотрение статистических данных о добыче нефти в России в сутки, что представлено в табл. 1 [5].

Таблица 1

Статистические данные по добыче сырой нефти в России в сутки [5]

Дата	Объем добычи сырой нефти в России в сутки, тыс. баррелей	Дата	Объем добычи сырой нефти в России в сутки, тыс. баррелей
06.02.2021	9594	09.07.2022	10608
27.02.2021	9622	25.08.2022	9643
27.03.2021	9655	10.09.2022	9788
01.05.2021	9766	08.10.2022	10298
20.05.2021	9709	12.11.2022	10336
03.07.2021	9859	09.12.2022	10227
31.07.2021	10072	07.01.2023	10252
04.09.2021	10063	04.02.2023	10227
09.10.2021	10015	09.03.2023	10377
18.01.2022	10312	08.04.2023	10352
12.02.2022	10439	05.05.2023	10327
05.03.2022	10503	05.06.2023	10477
09.04.2022	10499	14.07.2023	10177
07.05.2022	10598	05.08.2023	10077
04.06.2022	10651	13.09.2023	9323

На основании данных табл. 1 был рассчитан средний объем добычи сырой нефти в России в сутки с использованием формулы нахождения средней арифметической, представленной ниже:

$$\bar{x} = \frac{\sum x_n}{n},$$

где $\bar{x}$ – средняя арифметическая объема добычи сырой нефти в России в сутки; $\sum x_n$ – сумма всех чисел объема добычи сырой нефти в России в сутки; n – количество чисел.

Таким образом, расчет имеет вид:

$$\begin{aligned} \bar{x} &= (9594 + 9622 + 9655 + 9766 + 9709 + 9859 + 10072 + 10063 + 10015 + 10312 + 10439 + \\ &+ 10503 + 10499 + 10598 + 10651 + 10608 + 9643 + 9788 + 10298 + 10336 + 10227 + 10252 + \\ &+ 10227 + 10377 + 10352 + 10327 + 10477 + 10177 + 10077 + 9323) / 30 = 303846 / 30 = \\ &= 10128,2 \text{ тысяч баррелей.} \end{aligned}$$

Следовательно, в среднем объем добычи сырой нефти в России в сутки составил 10128,2 тысяч баррелей.

В 2021 году, в среднем, Россия потребляла 3570 тыс. баррелей в сутки, в 2022 году – 4483 [3].

По самым прямым подсчетам, добывать нефть в России можно будет еще на протяжении 29 лет, а вот потреблять полезное ископаемое без сбыта за рубеж при среднесуточном показателе 5000 тыс. баррелей – 59 лет.

Нефтегазовая отрасль России находится на развивающемся этапе, хотя последние годы характеризуются сложной конъюнктурой на мировых рынках энергоносителей. Спад цен на нефтяные ресурсы и их изменения в глобальных тенденциях энергетической политики оказывают влияние на процесс развития исследуемой отрасли.

С ростом объемов добычи нефти, обычно увеличивается и количество автозаправочных станций. Это связано с необходимостью распределения и сбыта произведенного сырья.

После добычи нефти и сопутствующих полезных ископаемых (газ) происходит их переработка и распределение.

В связи с этим, растущий объем нефтяных ресурсов требует расширения инфраструктуры, что стимулирует увеличение количества автозаправочных станций. Это иллюстрируется

на примере сети АЗС «Красноярскнефтепродукт», анализ статистических данных которой представлен в табл. 2.

Таблица 2

Статистические данные сети АЗС «Красноярскнефтепродукт» [4]

Год	Количество АЗС, шт.	Объем реализации нефтепродуктов	
		Выручка, тыс. руб.	Тонн
2017	137	14 192 521	294 648
2020	156	18 819 727	390 768
2023	174	23 498 936	487 926

На основании данных табл. 2 был сделан вывод о постоянном увеличении количества автозаправочных станций и объема реализации нефтепродуктов с течением времени. С 2017 по 2023 год количество АЗС увеличилось с 137 до 174, а объем реализации нефтепродуктов вырос с 14 192 521 тонн до 23 498 936 тонн. Этот рост говорит о динамичном развитии нефтегазового сектора и его значительном вкладе в экономику страны. Увеличение объема реализации нефтепродуктов также указывает на повышенный спрос на топливо и рост потребительской активности.

Это связано с тем, что с каждым годом происходит увеличение объемов добываемой нефти и как следствие, рост сбыта горюче-смазочных материалов.

Прогнозы для нефтегазовой отрасли России предполагают сохранение ведущих позиций в мировом рынке нефти. Однако, в условиях усиления конкуренции со стороны альтернативных источников энергии, таких как возобновляемые источники, эффективное управление запасами и инфраструктурой АЗС становится критически важным для обеспечения стабильности и развития отрасли.

Данные о прогнозе объема добычи сырой нефти в России на предстоящие годы представлены на рис. 1.

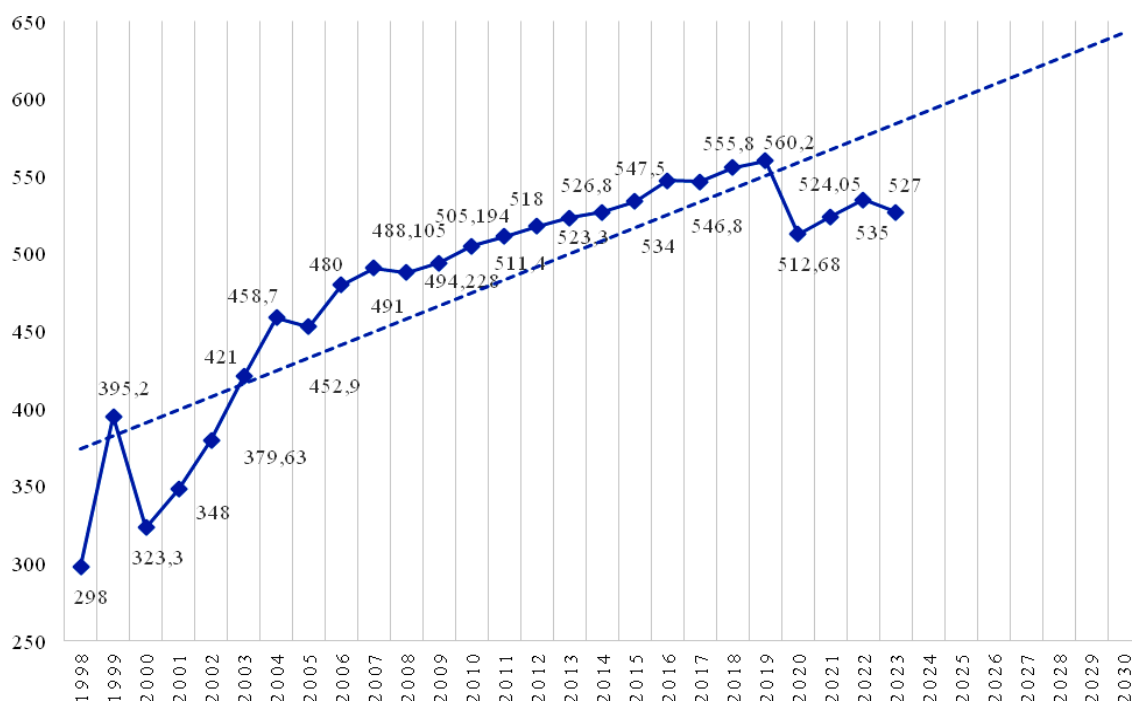


Рис. 1. Прогноз объема добычи сырой нефти в России по годам с помощью линейного метода линии тренда [1; 9]

Этот прогноз основан на анализе количества добытой нефти в России с 1998 по 2023 год и использовании линейного метода линии тренда для прогнозирования будущих значений. Линия тренда помогает выявить общую тенденцию изменения объемов добычи нефти в течение

определенного периода времени и прогнозировать ее развитие в будущем [7]. Следовательно, прогноз на рис. 1 является инструментом для анализа и планирования развития нефтегазовой отрасли России на основе текущих тенденций и исторических данных.

Таким образом, можно наблюдать, что раз в 20 лет происходит резкое снижение добычи нефти, а далее происходит рост, который становится больше предыдущего максимального значения. Если рассматривать 20 лет как один жизненный цикл отрасли, то в настоящее время добыча нефти в России находится на этапе зарождения.

В свете перехода к более экологически чистым источникам энергии, нефтегазовая промышленность России должна активно приспосабливаться, внедряя инновационные методы добычи, снижая экологическое воздействие производства и улучшая эффективность управления ресурсами. Это также требует разработки более гибких и адаптивных стратегий управления запасами и развития инфраструктуры АЗС, чтобы обеспечить конкурентоспособность отрасли в условиях изменяющейся энергетической среды.

В заключении отмечается, что нефтегазовая отрасль является одной из ключевых отраслей российской экономики и играет важную роль в мировой энергетике. На основе данных о запасах нефти в России, представленных в различных источниках, делается вывод о значительных объемах нефтяных ресурсов, способствующих устойчивому развитию отрасли.

Анализ статистических данных о добыче нефти в России в сутки, представленный в табл. 1, позволяет увидеть динамику роста добычи с течением времени и прогнозировать дальнейшее развитие отрасли. Расчет среднего объема добычи нефти в России в сутки дает дополнительную информацию о текущем состоянии и потенциале развития нефтегазовой отрасли.

Прогнозы для нефтегазовой отрасли России предполагают сохранение ведущих позиций в мировом рынке нефти. Однако, в условиях усиления конкуренции со стороны альтернативных источников энергии, эффективное управление ресурсами и инфраструктурой АЗС становится критически важным для обеспечения стабильности и развития отрасли в будущем.

Библиографические ссылки

1. Министерство энергетики Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://minenergo.gov.ru/> (дата обращения: 18.03.2024).
2. Журнал Oil & Gas Journal [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ogj.com/exploration-development/reserves/article/14286688/global-oil-and-gas-reserves-increase-in-2022> (дата обращения: 10.03.2024).
3. Russia Oil Consumption [Электронный ресурс]. URL: https://translated.turbopages.org/proxy_u/en-ru.ru.e231c8fb-65f1af69-891de981-74722d776562/ (дата обращения: 15.03.2024).
4. Финансовая отчетность АО «Красноярскнефтепродукт» [Электронный ресурс]. URL: <https://knp24.ru/stocks/report.php> (дата обращения: 13.03.2024).
5. Биржевой портал, данные по добыче сырой нефти в России [Электронный ресурс]. URL: <https://take-profit.org/statistics/crude-oil-production/russia/> (дата обращения: 11.03.2024).
6. Газпромнефть-Хантос [Электронный ресурс]. URL: <https://hm.gazprom-neft.ru/> (дата обращения: 04.03.2024).
7. Стегний В. Н., Тимофеева Г. А. Прогнозирование и планирование [Электронный ресурс] : учебник для вузов. М. : Юрайт, 2024. 210 с. (Высшее образование) // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/543962> (дата обращения: 18.03.2024).
8. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 03.03.2024).
9. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 10.03.2024).
10. Ризванова М. А., Хамматдинова Г. И. Проблемы и тенденции развития нефтяной промышленности России // Вестник молодого ученого УГНТУ, 2016. С 41-44.
11. Oil Consumption by Country 2024 [Электронный ресурс]. URL: <https://worldpopulationreview.com/country-rankings/oil-consumption-by-country> (дата обращения: 16.03.2024).

© Тюменцева Д. М., Рихтгофен О. А., 2024

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА: ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ

З. У. Хамдамова
Научный руководитель – Г. И. Золотарева,
кандидат экономических наук, доцент

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 необходимость отражения и контроля в учетном процессе ликвидационной стоимости основного средства и другие элементы для расчета его амортизации. Перечень данных элементов установлен требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Их определение осуществляется в момент признания объекта в качестве основного средства, при этом анализируются и возможные варианты определения его ликвидационной стоимости. В работе также представлен вариант учетного регистра, позволяющий отразить сведения о выбранных элементах амортизации основного средства, который заполняется в момент признания объекта в качестве основного средства.

Ключевые слова: основные средства, элементы амортизации, ликвидационная стоимость.

FIXED ASSETS: ADDITIONAL ACCOUNTING AND CONTROL

Z. U. Khamdamova
Scientific supervisor – G. I. Zolotareva,
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

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

The article reveals the need for reflection and control in the accounting process of the liquidation value of the principal means and other elements for calculating its depreciation. The list of these elements is established by the requirements of FSBU 6/2020 «Main assets». Their determination is carried out at the time of recognition of the object as the main means, At the same time, possible options for determining its liquidation value are also analyzed... The work also presents a version of the accounting register, to reflect the selected depreciation elements of the property, plant and equipment, which is completed at the time of recognition of the object as the of.

Keywords: fixed assets, elements of depreciation, liquidation value.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что элементы амортизации основных средств (одним из которых является величина ликвидационной стоимости основного средства), определяемые предприятием в момент признания актива в качестве основного средства в бухгалтерском учете, оказывают существенное влияние на дальнейший порядок ведения учетных операций, расчет амортизационных отчислений, формирование финансового результата при выбытии объекта. По этой причине, очень важно обеспечить своевременное

отражение в бухгалтерском учете в соответствии с установленными нормативными требованиями.

Основным нормативным документом, регулирующим в настоящее время учет основных средств в Российской Федерации, является Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н (далее ФСБУ 6/2020) [1]. Данным нормативным актом было введено понятие «ликвидационная стоимость», ранее не применявшееся при ведении учета основных средств, определены основные параметры, учитываемые при расчете амортизационных отчислений объектов основных средств.

Ликвидационную стоимость основного средства устанавливает организация в приказе о вводе в эксплуатацию. Предполагается, что по истечении срока полезного использования объект списывают и ликвидируют или продают. При ликвидации могут возникать активы: запасные части, материалы или иные запасы, в том числе дополнительные активы к продаже, но также организация несет расходы на демонтаж или разборку объекта. Сумма, которую можно получить за объект в конце срока полезного использования, за вычетом затрат на выбытие и составляет ликвидационную стоимость [1].

Несмотря на обязательность определения данного элемента амортизации и регулярного его пересмотра, далеко не все экономические субъекты отражают ликвидационную стоимость в первичной документации и регистрах бухгалтерского учета. Дополнительные вопросы возникают в связи с отсутствием конкретной методики расчета данного показателя в нормативной документации.

Вопросы определения ликвидационной стоимости рассматривались различными авторами. В частности, С. А. Касьянова [4], В. С. Петренко [8], Д. Н. Нажуева [7], Г. В. Слесаренко и Е. В. Балтачева [9], К. Ю. Татаров [10], Э. С. Дружиловская [3] и А. И. Тимофеева [11] в своих работах рассматривают различные методики определения ликвидационной стоимости основных средств. Вместе с тем, данные авторы не предлагают конкретный порядок отражения ликвидационной стоимости в бухгалтерском учете организации и ее утверждения в качестве элемента амортизации.

Авторы Е. Н. Ястребовой и Ю. И. Шмидт [12], О. М. Купрюшина [5], а также Р. Ф. Мамбетова и Т. А. Терентьева [6] указывают на необходимость определения ликвидационной стоимости, как элемента амортизации и раскрытия в учетной политике, но не уточняют возможные способы расчета и порядок регистрации в учетных регистрах.

В работе Н. С. Власовой [2] систематизируется информация об элементах амортизации, которые необходимо раскрыть в учетной политике с целью ее совершенствования, однако, не приводится порядок реализации данных рекомендаций в практической деятельности и раскрытия учетной информации в регистрах.

Отсутствие в учетной политике порядка формирования ликвидационной стоимости основных средств в настоящее время является нарушением требований п. 37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в связи с чем ликвидационная стоимость становится обязательным элементом расчета амортизации наряду со сроком полезного использования и методом ее исчисления.

Для устранения указанного недостатка рекомендуется составлять регистр учета операций по признанию объектов основных средств, форма которого представлена на рис. 1. Заполнение регистра осуществляется бухгалтером в момент принятия основного средства к учету. Регистр формируется в течение отчетного периода по мере приобретения и признания в учете организации объектов основных средств.

Наименования приобретаемых объектов, их количество и стоимость единицы указываются в графах № 1, 4 соответственно.

В графу «Поступление основных средств» вносятся данные о фактически приобретенных объектах, в графе № 2 отражается первичный документ, послуживший основанием для учета. В графе № 5 «Всего» определяется общая стоимость полученных предприятием основных средств.

В графе «Признано объектов в бухгалтерском учете» отражаются сведения, формируемые при вводе объектов основных средств в эксплуатацию.

Регистр учета операций по признанию объектов основных средств

Организация:
Отчетный период:

Наименование объекта	Поступление основных средств				Признано объектов в бухгалтерском учете			
	Основание	Кол- во, ед.	Стоимость единицы, руб.	Всего, руб.	Первоначальная стоимость, руб.	Дата и номер инвентарной карточки	Структурное подразделение	ФИО материаль- но-ответственного лица
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Электропогрузчик «HELI» 1,5 тонн	акт ОС-1 №1 от 16.01.2023	1	1244500	1244500	1244500	№152 от 16.01.2023	Склад	Сергеев Н. Д.
МФУ Pantum BM5100ADW	акт ОС-1 №2 от 27.01.2023	2	43800	87600	43800	№153 от 27.01.2023	Склад	Сергеев Н. Д.
					43800	№154 от 27.01.2023	Офис	Кравцова Н. Р.
Итого	—	—	—	1332100	1332100	—	—	—

Элементы амортизации					Принято материально- ответственным лицом (подпись)
Срок полезного использования, лет	Ликвидационная стоимость, руб.	Метод амортизации		Дата пере- смотра	
		Наименование	Годовая норма, %		
10	11	12	13	14	15
15	725000	линейный	6,67	31.12.2024	Сергеев Н. Д.
5	36000	линейный	20	31.12.2024	Сергеев Н. Д.
5	36000	линейный	20	31.12.2024	Кравцова Н. Р.
-	—	—	—	—	—

Рис. 1. Регистр учета операций по признанию основных средств

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов отражается в графе № 6. Если предприятием приобретаются несколько объектов одного наименования и одинаковой стоимости, данные отражаются по каждой единице отдельно.

В графе № 7 указывается дата и номер инвентарной карточки, которая оформляется в бухгалтерии в момент ввода объекта основных средств в эксплуатацию. Наименование структурного подразделения предприятия, в которое данный объект основных средств передается, и личные данные материально-ответственного лица, отражаются в графе № 8 и № 9 соответственно.

В графе «Элементы амортизации» отражаются данные, касающиеся порядка начисления амортизации соответствующего объекта основных средств, определение которых является обязательным аспектом при признании основных средств в бухгалтерском учете. В графе № 10 указывается срок полезного использования объекта, который определяется предприятием самостоятельно с учетом технических характеристик объекта, ожидаемого периода эксплуатации и других факторов.

Графа № 11 включает ликвидационную стоимость соответствующего объекта основных средств, которую предприятию рекомендуется определять в соответствии с текущей рыночной стоимостью аналогичных объектов с учетом их эксплуатации, поскольку нормативными актами порядок расчета ликвидационной стоимости не установлен.

В графе № 12 и № 13 отражается наименование метода начисления амортизации, применяемого предприятием в отношении объекта основных средств, а также годовая норма амортизации, рассчитанная на основании срока полезного использования.

В графе № 14 указывается дата проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств, поскольку данную проверку требуется осуществлять в конце каждого отчетного года. Если в деятельности предприятия наступают обстоятельства, требующие о необходимости элементов амортизации, они будут отражаться уже в регистрах аналитического учета.

Отметка о принятии объекта основных средств материально-ответственным лицом отражается в графе № 15.

В конце месяца по регистру определяется общая стоимость признанных в бухгалтерском учете объектов основных средств, показатели регистра сверяются с данными аналитического учета по счетам 08-4 «Вложения во внеоборотные активы», 01-1 «Основные средства в эксплуатации», инвентарными карточками учета основных средств.

Таким образом, составление регистра учета операций по признанию объектов основных средств позволит предприятию:

- обеспечить исполнение нормативных требований по признанию объектов в бухгалтерском учете;
- формировать установленные нормативными требованиями элементы амортизации;
- отражать сведения о распределении полученных объектов по структурным подразделениям и материально-ответственным лицам;
- создаст предпосылки для качественной организации аналитического учета.

В целом, представленные рекомендации позволят организовать учет амортизации основных средств в соответствии с требованиями нормативных документов и систематизировать отражение элементов амортизации в учетных регистрах.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Основные средства. ФСБУ 6/2020 [Электронный ресурс] : Федеральный стандарт бухгалтерского учета: утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н // Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс» : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.01.2024).

2. Власова Н. С. Совершенствование положений учетной политики в части способов учета основных средств // Естественно-гуманитарные отношения. 2022. № 43 (3). С. 437–440.

3. Дружиловская Э. С. Ликвидационная стоимость основных средств // Бухгалтерский учет. 2024. № 1. С. 40–48.

4. Касьянова С. А. Методические подходы в оценке ликвидационной стоимости // Вестник экономики и менеджмента. 2022. № 4. С. 4–9.
5. Купрюшина О. М. Внедрение во внутрифирменные правила учета основных средств Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Капитальные вложения» и «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 10. С. 19–28.
6. Мамбетова Р. Ф., Терентьева Т. А. Особенности учета амортизации и ликвидационной стоимости основных средств, как оценочных значений // Аспирант. 2021. № 8 (65). С. 39–42.
7. Нажуева Д. Н. Проблемы формирования ликвидационной стоимости основных средств в бухгалтерском учете // Вестник научной мысли. 2022. № 6. С. 9–13.
8. Петренко В. С. Методические подходы к определению ликвидационной стоимости объектов основных средств // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2023. № 30. С. 125–129.
9. Слесаренко Г. В., Балтачева Е. В. Разработка методических рекомендаций по определению ликвидационной стоимости основных средств по ФСБУ6/2020 // Актуальные вопросы экономики и финансов : сборник статей II международной научно-практической конференции, (Ижевск, 18 октября 2022 года). Ижевск : Удмуртский государственный университет, 2022. С. 429–436.
10. Татаров К. Ю. Расчет ликвидационной стоимости основных средств // Бухгалтерский учет. 2022. № 8. С. 89–94.
11. Тимофеева А. И. Ликвидационная стоимость основных средств // Бухгалтерский учет. 2022. № 12. С. 27–32.
12. Ястребова Е. Н., Шмидт Ю. И. Проблемные аспекты применения оценки активов и обязательств // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2022. № 1 (57). С. 23–34.

© Хамдамова З. У., 2024

**МЕТОДЫ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ГОТОВНОСТИ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ПРОЕКТОВ**

А. И. Шамбер, 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

На сегодняшний день у большинства организаций, участвующих в инновационной деятельности, одной из важнейших задач является совершенствование оценки развития технологических проектов и их готовности для коммерциализации, с целью повышения ее эффективности и качества.

В статье рассмотрен комплексный показатель TPRL, позволяющий всем субъектам инновационной деятельности оперативно получать запрашиваемую ими информацию для принятия объективных управленческих решений. При этом субъекты инновационной деятельности вправе осуществлять контроль процесса разработки с учетом того, что технологический проект перейдет на следующий уровень, только при достижении запланированного результата предыдущей стадии готовности.

Ключевые слова: методы оценки, технологический проект, инновации.

**METHODS FOR ASSESSING THE LEVEL OF READINESS
OF TECHNOLOGICAL PROJECTS**

A. I. Shamber, N. V. Bakhmareva

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

To date, one of the most important tasks for most organizations involved in innovation activities is to improve the assessment of the development of technological projects and their readiness for commercialization, in order to increase its efficiency and quality.

The article discusses the complex TPRL indicator, which allows all subjects of innovation activity to quickly receive the information they request to make objective management decisions. At the same time, the subjects of innovation activity have the right to control the development process, taking into account the fact that the technological project will move to the next level, only when the planned result of the previous stage of readiness is achieved.

Keywords: assessment methods, technological design, innovations.

С каждым годом инновационная деятельность все более становится неотъемлемым источником развития каждой организации. В первую очередь, эффективность деятельности организации зависит от ее уровня адаптации к внешней среде, ее гибкости и скорости восприимчивости к нововведениям. Внедрение продуктивно разработанной инновационной деятельности в технической сфере влечет к расширению ассортимента, быстрому импортозамещению, повышению качества продукции и совершенствованию технологической оснащенности, а в экономической сфере – к развитию производства организации, повышению ключевого экономического показателя

теля, как рентабельность. В результате чего, организациям требуются прорывные технологии, позволяющие вести успешно результативную инновационную деятельность и оставаться конкурентоспособными на отраслевом рынке. Для этого необходимо формирование портфеля технологических проектов [1].

К тому же важно проводить сквозную оценку готовности этих проектов для коммерциализации, которая является результатом успешной инновационной деятельности организации. Ведь создание любого проекта направлено на доведение его до результата, удовлетворяющего как потребителя, так и производителя [2]. Успешная коммерциализация в первую очередь подразумевает заинтересованность потенциальных покупателей в изготовленном и доведенном до стадии продажи продукте, что влечет к наличию ценности произведенной инновации и, в последующем, к закреплению доли рынка за новатором, технологическому развитию научной экономики в целом, а также к созданию новых организаций и дополнительных рабочих мест [3].

На сегодняшний день у большинства организаций, участвующих в инновационной деятельности, одной из важнейших задач является совершенствование оценки развития технологических проектов и их готовности для коммерциализации, с целью повышения ее эффективности и качества. Однако, вне зависимости от применяемых на практике отдельных контрольных параметров оценки готовности технологий, в настоящее время еще не сформирована единая и сбалансированная система оценки готовности проектов, признаваемая всеми участниками инновационного процесса.

Проведенный анализ литературных источников [4; 5; 6] позволяет говорить о том, что одной из основных задач, без решения которой невозможна успешная коммерциализация, является поддержание готовности технологий и их своевременное развитие.

Поэтому основной задачей организации является обеспечение реализации проекта по средствам успешного прохождения четырех последующих стадий: 1) научные исследования; 2) разработка инноваций; 3) трансфер технологии; 4) формирование новых рынков высокотехнологичной продукции (рис. 1).

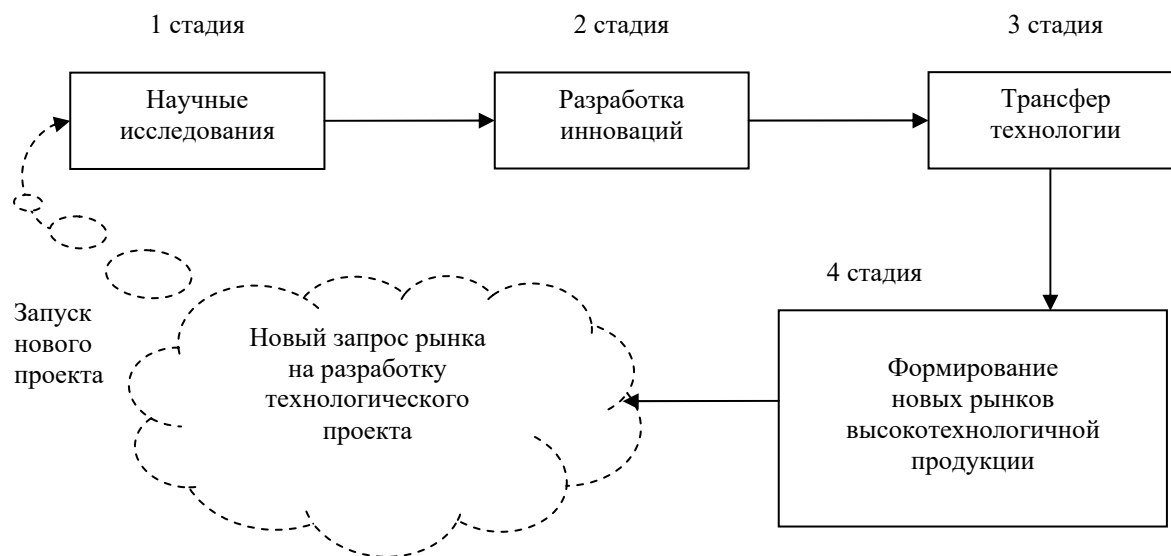


Рис. 1. Основные стадии реализации технологического проекта

Так авторы А. А. Зацаринный и Ю. С. Ионенков в своих научных изданиях предлагают решение данной задачи, посредством оценки уровня технологий и развития технологических проектов, в рамках которых проводится научное исследование и осуществляется дальнейшая коммерциализация результатов [7].

В настоящее время, все больше российских организаций для оценки готовности своих проектов, используют следующие контролируемые параметры – TRL, MRL, CRL. Более подробное описание каждого параметра представлено в табл. 1, на основании изученного материала [6].

Характеристика ключевых контролируемых параметров

Контролируемые параметры	Краткая характеристика параметра
TRL (Технологическая готовность)	Характеризуется определением подуровней изготовления и контроля разрабатываемого продукта от идеи до его полной готовности, в соответствии с лабораторной, опытной, промышленной полномасштабной технологией
MRL (Производственная готовность)	Устанавливает готовность создания производства продукта от уровня макета до его промышленного образца. При этом определяет степень слияния производственного процесса в производственные цепочки. Позволяет выявить в стоимостном выражении экономию собственных сил производства от сопоставления с внешними затратами, решая вопрос: производить или заказывать? Как результат – демонстрирует эффективность производства
CRL (Рыночная готовность и коммерциализация)	Распознает уровень рыночной готовности технологии, а именно определяет оценку рынка с учетом ценовых, потребительских качеств и разрабатываемых продуктов конкурентов. Отражает стадию разработки бизнес модели коммерциализации

Каждый контрольный параметр проходит уровни готовности и оценивается по девятиуровневой шкале технологической готовности проекта. Каждый уровень имеет свое описание, стадию развития и готовности проекта к коммерциализации. В табл. 2 приведено обобщенное описание контрольных параметров, в соответствии с их возможно достигнутыми уровнями оценки готовности технологических проектов [8].

Уровень готовности технологии в соответствии с контролируемыми параметрами проходит шкалу из девяти уровней. Самым высоким уровнем является девятый. Результативный показатель уровня готовности приближенный к наивысшему значению шкалы означает меньшую потребность в финансировании за счет средств бюджета [9].

Таблица 2

Обобщенное описание контрольных параметров, в соответствии с их возможно достигнутыми уровнями готовности технологических проектов

Базовые контрольные параметры	Уровень готовности проекта	Формулировка уровня готовности технологического проекта
Стадия реализации технологического проекта: «Научные исследования»		
TRL	1	Сформулирована фундаментальная концепция технологии и обоснование ее полезности
	2	Определены целевые области применения технологии
	3	Разработан макетный образец и его ключевые характеристики
MRL	1	Разработаны базовые требования к производству
Стадия реализации технологического проекта: «Научные исследования»		
MRL	2	Определена концепция производства. Произведена оценка доступности материалов и процессов
	3	Подтверждена производственная концепция. Сделан выбор производить или заказывать
Стадия реализации технологического проекта: «Разработка инноваций»		
TRL	4	Получен лабораторный образец
	5	Изготовлен экспериментальный образец в реальном масштабе
	6	Изготовлен полнофункциональный образец
MRL	4	Сформирована базовая технология производства
	5	Осуществление производства в соответствующих производственных условиях
CRL	1	Выявлены потребности рынка
	2	Определены ценностные предложения

Базовые контрольные параметры	Уровень готовности проекта	Формулировка уровня готовности технологического проекта
Стадия реализации технологического проекта: «Трансфер технологий»		
TRL	7	Продемонстрирован прототип в составе макета системы
	8	Подтверждена работоспособности образца. Продукт введен в состав системы
MRL	6	Установлен состав пилотной производственной линии
	7	Настроена технологическая подготовка производства
CRL	3	Проведен конкурентный анализ
Стадия реализации технологического проекта: «Формирование новых рынков высокотехнологичной продукции»		
TRL	9	Улучшение и эволюция изделия
MRL	8	Испытана пилотная производственная линия. Начало мелкосерийного производства
	9	Подготовка базы для основного и вспомогательного производства
CRL	4	Уточнены поставщики и партнеры. Разработана ценовая политика
	5	Конкретизирована модель ценообразования
	6	Установлены точные спецификации продукта
Новый запрос рынка на разработку технологического проекта		
CRL	7	Произведен вывод продукта на рынок
	8	Отработан новый, предварительный запрос рынка
	9	Осуществлена подготовка к запуску новых предложений

При этом пользователи данной шкалы в праве осуществлять контроль за процессом разработки с учетом того, что технологический проект перейдет на следующий уровень, только при достижении предыдущего [7].

Несмотря на достаточно широкую распространенность контрольных параметров, приведенных в табл. 2, для оценки уровня реализуемости технологий следует учитывать более широкий круг показателей, характеризующих ценность технологического проекта. Использование нескольких контрольных параметров одновременно, позволяет оценить перспективность проекта, а также более точно разобрать его структуру и направленность. Таким образом, коллективом авторов ФГБНУ «Дирекция НТП» Минобрнауки России был разработан контрольный показатель комплексной оценки технологической готовности инновационных научно-технологических проектов TPRL (Technology Project Readiness Level), который был переведен на русский язык как «Параметры инновационной готовности», в сокращенном варианте – ПИНГ [9]. Причиной появления этого параметра в первую очередь является наличие расширенного набора показателей готовности технологического проекта, оценка которого необходима для определения его эффективности, а также прогнозирование рисков и направленность на их дальнейшее сокращение. На рис. 2 проиллюстрированы шесть базисных контрольных показателей, разбитых на блоки, которые учитываются при оценке ценности проекта.

Блок технологических параметров, включает в себя следующие три показателя:

- TRL (технологическая готовность);
- MRL (производственная готовность);
- ERL (инженерная готовность).

Остальные контрольные параметры выделяются самостоятельно:

- ORL (Организационная готовность);
- BRL (Параметр преимуществ, рисков и интеллектуальной собственности);
- CRL (Рыночная готовность и коммерциализация).

Представленные контрольные параметры имеют тесную взаимосвязь между друг другом. Так, например, рыночная готовность и коммерциализация (CRL) напрямую зависят от произ-

водственной готовности (MRL), которая оказывает влияние на себестоимость продукции, от организационной готовности (ORL), выражающейся в системе обслуживания, а также от преимуществ и возможных рисков (BRL). Однако существует возможность расширения набора параметров оценки готовности технологических проектов [6].

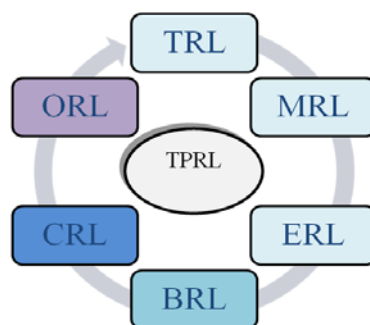


Рис. 2. Базовые контрольные параметры системы TPRL

Таким образом, комплексный показатель TPRL достаточно универсален и может быть применен ко всему спектру научно-технологических проектов. Выделяют основные объекты TPRL, контрольные параметры которого направлены на следующие типы проектов:

- проекты, связанные с разработкой технологий, материалов, элементов, систем, а также инженерных программ;
- разработка фармпрепаратов;
- разработка программных продуктов.

Параметр TPRL позволяет всем субъектам инновационной деятельности оперативно получать запрашиваемую ими информацию для принятия объективных управленческих решений [9].

Для разных субъектов инновационной деятельности комплексный показатель TPRL предоставляет определенные возможности. Институты развития, применяющие контрольные параметры, могут уменьшить трудозатраты квалифицированных экспертов, получить достоверную информацию о сбалансированности и динамике развития проектов. Следовательно, они могут точно оценить эффективность управления портфелем проектов. Руководители проектов, имеют возможность осуществлять контроль над распределением ресурсов, состоянием и планированием технологического проекта. Инвесторы и технологические брокеры, используя набор контрольных параметров, имеют наглядное представление состояния проекта и его динамику развития. У них формируются обоснования размеров инвестиций и снижение рисков. Индустриальные партнеры обладают возможностью сэкономить на ресурсах при отборе проектов для последующего внедрения [8].

На практике чаще всего применяются ранее рассмотренные контрольные параметры – TRL, MRL, CRL. По большей части их используют на этапе привлечения государственного финансирования, в рамках взаимодействия с государственными институтами, частными инвесторами, венчурными фондами, которые нередко запрашивают оценку уровня технологической готовности, то есть результивные показатели уровней TRL, так как они осуществляют поддержку на определенных этапах развития технологического проекта. Оценка готовности также необходима при трансфере технологий, а именно при адаптации технологий, знаний или результатов технологического проекта для нужд другой организации или сферы деятельности. Кроме того оценка готовности может быть использована в целях внутреннего мониторинга, для выявления дисбаланса в развитии проекта. К тому же это актуально для управления рисками, которые свойственны всем проектам на любой стадии развития [10].

Однако на данный момент времени, использование этих трех показателей недостаточно для выявления полной оценки и готовности технологического проекта к его успешной коммерциализации. Необходимо детально рассмотреть весь набор базовых контрольных параметров комплексной системы TPRL, чтобы более точно выявить возможные риски и не прогореть с разработанным технологическим проектом на первых стадиях его реализации.

Так, например, нельзя оставить без внимания параметры организационной готовности (параметр ORL), ведь нужно понимать готовность своей команды к осуществлению инноваци-

онной деятельности. Важны и показатели инженерной готовности проекта (параметр ERL), а также преимущества, риски и интеллектуальная собственность (параметр BRL).

Таким образом, описанные в статье базовые контрольные параметры, заключенные в контрольный показатель комплексной оценки технологической готовности инновационных научно-технологических проектов TPRL позволяют увидеть динамику технологического проекта в контексте стадий его жизненного цикла и помогают предотвратить появление свойственным проекту рисков.

Библиографические ссылки

1. Левкина Е. В., Локша А. В., Мохирева И. А. Оценка инновационной деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 2 (31). С. 231–234. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-innovatsionnoy-deyatelnosti-predpriyatiya-1> (дата обращения: 11.02.2024).
2. Ильина С. А. Факторы, влияющие на процесс коммерциализации инноваций на малых и средних предприятиях в России [Электронный ресурс] // Науковедение. 2016. Т. 8, № 4. С. 1–14. URL: <https://naukovedenie.ru/PDF/88EVN416.pdf> (дата обращения: 11.02.2024).
3. Костина Т. И., Ковылин Ю. А. Условия успешной коммерциализации инноваций [Электронный ресурс] // Вестник МГПУ. 2014. С. 8–14. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/usloviya-uspeshnoy-kommertsializatsii-innovatsiy> (дата обращения: 12.02.2024).
4. Специализированные инструменты для оценки потенциала команды научно-технологического проекта [Электронный ресурс] / А. В. Комаров, М. А. Слепцова, Е. В. Чечёткин и др. // Экономика науки. 2020. Т. 6, № 1–2. С. 75–87. URL: https://ecna.elpub.ru/jour/article/view/244?locale=ru_RU (дата обращения: 16.02.2024).
5. Практическое применение методологии комплексной оценки научно-технологических проектов на примере оценки проектов ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014–2020 годы» [Электронный ресурс] / А. В. Комаров, К. В. Шуртаков, Е. В. Чечёткин и др. // Экономика науки. 2020. Т. 6, № 1–2. С. 100–117. URL: https://ecna.elpub.ru/jour/article/view/246?locale=ru_RU (дата обращения: 16.02.2024).
6. Петров А. Н., Сартори А. В., Филимонов А. В. Комплексная оценка состояния научно-технических проектов через уровень готовности технологий [Электронный ресурс] // Экономика науки. 2016. Т. 2, № 4. С. 244–260. URL: https://ecna.elpub.ru/jour/article/view/72?locale=ru_RU (дата обращения: 16.02.2024).
7. Зацаринный А. А., Ионенков Ю. С. Комплексная оценка проектов информационных систем [Электронный ресурс] // Цифровая экономика. 2022. № 4 (20). С. 37–41. URL: http://digital-economy.ru/images/easyblog_articles/964/DE-2022-04-05.pdf (дата обращения: 21.02.2024).
8. Петров А. Н., А. В. Комаров Оценка уровня технологической готовности конкурсных заявок с использованием методологии TPRL [Электронный ресурс] // Экономика науки. 2020. Т. 6, № 1–2. С. 88–99. URL: https://ecna.elpub.ru/jour/article/view/245?locale=ru_RU (дата обращения: 24.02.2024).
9. Дзензелюк Н. С., Новосад В. М. Оценка уровней готовности как инструмент управления технологическими проектами: задачи, проблемы и особенности применения для проектов НОЦ [Электронный ресурс] // Вестник ЮУрГУ. 2022. Серия «Экономика и менеджмент». Т. 16, № 3. С. 153–164. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-urovney-gotovnosti-kak-instrument-upravleniya-tehnologicheskimi-proektami-zadachi-problemy-i-osobennosti-primeneniya-dlya> (дата обращения: 24.02.2024).
10. Применение подхода уровней готовности для различных предметных направлений в бережливом НИОКР [Электронный ресурс] / А. В. Сартори, А. Р. Гареев, Н. А. Ильина и др. // Экономика науки. 2020. Т. 6, № 1–2. С. 118–134. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/primeneniye-podhoda-urovney-gotovnosti-dlya-razlichnyh-predmetnyh-napravleniy-v-berezhlivom-niokr> (дата обращения: 09.03.2024).

**ПРОГРАММА ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА:
МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ**

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 значимость принятия и реализации Государственных программ на Федеральном и региональном уровнях в современный период времени. Приведен нормативно-правовой документ, подтверждающий потребность в принятии и реализации Программ инновационного развития в целях научно-технологического обеспечения социально-экономического развития, в частности, на региональном уровне. Приведены примеры субъектов Российской Федерации, в которых в настоящее время приняты и реализуются Программы инновационного развития. Представлена разработанная методика формирования мероприятий программы инновационного развития региона (далее методика). Приведено детальное описание каждого из этапов механизма реализации разработанной методики. Сделан соответствующий вывод.

Ключевые слова: методика, программа инновационного развития региона.

**THE PROGRAM OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF THE REGION:
FORMATION METHODOLOGY**

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 the adoption and implementation of State programs at the Federal and regional levels in the modern period of time is noted. A regulatory document is presented that confirms the need for the adoption and implementation of Innovative Development Programs for the purpose of scientific and technological support for socio-economic development, in particular at the regional level. Examples of subjects of the Russian Federation are given in which Innovative Development Programs have currently been adopted and are being implemented. The developed methodology for forming activities for the regional innovative development program (hereinafter referred to as the methodology) is presented. A detailed description of each stage of the mechanism for implementing the developed methodology is provided. An appropriate conclusion has been drawn.

Keywords: methodology, the program of innovative development of the region.

Госпрограммы в России могут быть приняты как на Федеральном, так и на региональном уровне. 28.02.2024 года подписан Указ Президента Российской Федерации № 145 «О Стратегии научно-технологического развития России» (далее Стратегия) [1]. В соответствии с пунктом 49 раздела VII Стратегии: – субъекты РФ в целях научно-технологического обеспечения социально-экономического развития могут утверждать региональные программы научно-технологического развития. Во многом успешная реализация Программы зависит от развитости объектов инновационной инфраструктуры региона [2]. Программы реализуются во многих регионах страны [3–11]. Предлагаем разработанную «методику формирования мероприятий программы инновационного развития региона», основные этапы которой представлены схематично на рисунке.

Раскроем содержание этапов предложенной методики.

Считаем, что в качестве первого шага методики нужно определиться с совокупностью инновационных проектов. Необходимо определить, каково их количество, наличие необходимого потенциала для реализации проектов, а также ключевые финансово-экономические показатели. Затем, из всей совокупности проектов требуется выбрать проект «*л*» (очередной проект), для оценки наличия у него необходимого потенциала и «структурных дыр» (СД).

После оценки наличия «структурных дыр» в проекте «*л*» возможны два варианта развития событий: либо «структурных дыр» нет, либо «структурные дыры» имеются. В случае, если «структурных дыр» по проекту «*л*» не выявлено, то следующим шагом будет определение мощности по проекту. Мощность будет оцениваться по бизнес-процессам (БП) реализации проекта, имеющим наименьший уровень потенциала («узким местом» (УМ)). От этого зависит дальнейшее финансирование и производственная мощность (ПМ) всех бизнес-процессов реализации проектов («технологической сети»). В ситуации, если «структурная дыра» есть, нужно произвести оценку затрат для ее ликвидации и определить соответствующую производственную мощность.

Далее, когда производственная мощность по проекту уже будет определена, потребуется рассчитать разницу между рыночным потенциалом (РП) и производственной мощностью. Если показатель рыночного потенциала меньше производственной мощности, необходимо перейти к следующему проекту.

Если, по итогам сравнения, показатель рыночного потенциала окажется выше показателя производственной мощности, то нужно будет провести оценку операционных затрат и переменных издержек (ПИ).

В качестве следующего шага будет оценка окупаемости переменных издержек. Результатов оценки окупаемости переменных издержек может быть два: проект будет или не окупаем, или окупаем. Если проект не окупаем, его нужно исключить из рассмотрения при формировании портфеля проектов. В случае окупаемости проекта, необходимо определить перечень мероприятий Программы и затраты на их реализацию.

Далее требуется провести оценку бюджетного эффекта. После этого, следует рассмотреть данный вариант инвестирования и провести оценку «бюджетной эффективности» государственной поддержки.

Затем необходимо определить бизнес-процесс с уровнем мощности, следующим по величине после мощности «узкого места» с учетом «связанных» затрат (СЗ). Под «связанными» затратами понимаем затраты на осуществление мероприятий, необходимых для нескольких проектов. Например, реализуются 3 разных проекта. Однако, реализация каждого из проектов требует затрат на увеличение установленной мощности электроподстанций. Этот шаг необходим, для оценки количества затрат, необходимых для доведения мощности «структурной дыры» и «узкого места» до следующего уровня.

После этого, необходимо снова сравнить достигнутый уровень производственной мощности с рыночным потенциалом. Здесь вновь возможны два варианта событий. В случае, если показатель рыночного потенциала превышает показатель производственной мощности, нужно снова провести оценку операционных затрат и переменных издержек. После этого нужно оценить окупаемость переменных издержек.

Если проект, по итогам данной оценки не окупаем, необходимо исключить его рассмотрение при формировании портфеля проектов. Однако, если проект окупаем, необходимо вновь оценить бюджетный эффект и определить бизнес-процесс с уровнем мощности, следующим по величине после мощности «узкого места», с учетом «связанных затрат».

Иная ситуация сложится, если выяснилось, что показатель производственной мощности выше рыночного потенциала. Такой уровень будет приемлем для руководства «технологической сети». В данном случае требуется рассмотреть все оставшиеся проекты (*к*) на предмет наличия «структурных дыр» и «узких мест». Видим данный процесс следующим образом.

Сначала идет рассмотрение всех оставшихся проектов по ранее описанному алгоритму, включая сравнение рыночного потенциала и производственной мощности. После рассмотрения всех проектов может быть составлена матрица, в которой представлены проекты, потенциально реализуемые на территории. В отношении каждого из проектов определяются (для данного

уровня производственной мощности) требуемые издержки для закрытия «структурных дыр», а в матрице отражается соответствующий объем финансирования со стороны бюджета, связанный с реализацией мероприятий Программы.

Итак, в матрице представлены объемы финансирования со стороны бюджета для реализации мероприятий Программы по текущему проекту и размер бюджетного эффекта, получаемый от его реализации. После этого происходит определение параметров задачи динамического программирования: «шаг», «шаговое управление», «состояние» и «новое состояние». В качестве «шага» принимается вложение бюджетных средств в мероприятия Программы по «*n*»-проектам. В качестве «шагового управления» – инвестирование бюджетных средств в проект на шаге «*n*». В качестве «состояния» принимается объем бюджетных ресурсов, выделяемых на реализацию Программы. В качестве «нового состояния» принимается объем средств, выделяемых на реализацию Программы, за вычетом уже предоставленных на «*i*»-м (определенном) шаге средств.

Затем осуществляется построение рекуррентного уравнения. В широком смысле, под рекуррентным уравнением понимается связь нескольких членов одной последовательности, идущих друг за другом. В данном случае в качестве таких членов выступают проекты. Кроме того, необходимо определить систему ограничений, оказывающих влияние на решение задачи динамического программирования. В основном, это финансовые, материальные, экологические и иные ограничения.

Следующий этап – это выбор конкретных проектов из всего их множества и окончательное формирование портфеля проектов и как следствие, мероприятий Программы, обеспечивающих их реализацию.

Проведя данное исследование, можно констатировать, что предложенная методика позволяет определить программу инновационного развития региона, включающую в себя мероприятия, направленные на поддержку и реализацию региональных инновационных проектов, отвечающих критериям их коммерческой эффективности и бюджетной эффективности Программы в целом.

Библиографические ссылки

1. О Стратегии научно-технологического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 28 февраля 2024 г. № 145. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

2. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. ФГБУ НИИ РИНК-ЦЭ. Инновационная инфраструктура и основные показатели деятельности субъектов РФ. Объекты инновационной инфраструктуры [Электронный ресурс]. URL: https://www.miiir.ru/inno_object/list (дата обращения: 01.03.2024).

3. Об утверждении государственной программы города Москвы «Развитие цифровой среды и инноваций*» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Москвы от 9 августа 2011 года № 349-ПП (с изменениями на 29 марта 2022 года). URL: <https://docs.cntd.ru/document/537906652> (дата обращения: 01.03.2024).

4. О государственной программе Санкт-Петербурга «Развитие промышленности, инновационной деятельности и агропромышленного комплекса в Санкт-Петербурге*» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 23 июня 2014 года № 495 (с изменениями на 13 июля 2023 года). URL: <https://docs.cntd.ru/document/822403604?marker=7DC0K7> (дата обращения: 01.03.2024).

5. О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.10.2013 № 823 «Об утверждении государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Татарстан на 2014 2024 годы» и в отдельные постановления Кабинета Министров Республики Татарстан» [Электронный ресурс] : Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 20 октября 2022 года № 1116 (с изменениями на 30 декабря 2022 года) (в ред. Постановления КМ РТ от 30.12.2022 № 1505). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

6. Об утверждении государственной программы Пермского края «Экономическая политика и инновационное развитие» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Пермского

края от 3 октября 2013 года № 1325-п (с изменениями на 17 апреля 2019 года). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

7. Об утверждении государственной программы Омской области «Развитие экономического потенциала Омской области» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Омской области от 16 октября 2013 года № 266-п (с изменениями на 10 ноября 2023 года). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

8. Развитие и повышение конкурентоспособности научно-образовательного комплекса и инновационной системы [Электронный ресурс] : Паспорт Государственной программы Красноярского края. URL: <http://www.krskstate.ru/realization/gosprog/0/id/32152> (дата обращения: 01.03.2024).

9. Об утверждении Государственной программы Республики Бурятия «Экономическое развитие и инновационная экономика» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Республики Бурятия от 31 мая 2013 года № 272 г. Улан-Удэ (с изменениями на 30 июня 2023 года). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

10. О внесении изменений в Постановление Правительства Республики Бурятия от 31.05.2013 № 272 «Об утверждении Государственной программы республики Бурятия «Экономическое развитие и инновационная экономика» и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Правительства Республики Бурятия» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Республики Бурятия от 11 декабря 2023 года № 750 г. Улан-Удэ. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

11. Об утверждении государственной программы Новосибирской области «Стимулирование научной, научно-технической и инновационной деятельности в Новосибирской области» [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Новосибирской области от 31 декабря 2019 года № 528-п (с изменениями на 25 декабря 2023 года). URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.03.2024).

© Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В., 2024

ПРОГРАММА
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»
27 марта 2024

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
Лобков Константин Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент, директор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Ерыгина Лилия Викторовна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безопасности, доктор экономических наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Аврамчикова Надежда Тимофеевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры учета, финансов и экономической безопасности	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово, доклад: К вопросу о повышении финансовой грамотности экономических субъектов в рамках обеспечений экономической безопас- ности государства
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция», г. Красноярск	Приветственное слово
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург	Приветственное слово

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1. «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Иванченко Елена Александровна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендуемые формы внутренней отчетности для предприятий жилищно- коммунального хозяйства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Куприс Виктория Альгисовна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	ПАО «ТГК-1», г. Санкт-Петербург Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Туйчиев Санжарбек Урин-бой угли Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Совершенствование учета реализации товаров через торговых представителей	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Кадач Алина Андреевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности учета расчетов по оплате труда предпри- ятий железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Веретнова Лада Романовна	Проблемы учета затрат на производство на примере АО «Сталепромышленная компания»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Иванова Ольга Михайловна Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Выбор оптимального вари- анта определения меры го- товности для формирования финансового результата по договорам строительного подряда	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск

Какоткина Дарья Владимировна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Роль учетно-аналитического обеспечения в обеспечении расчетов с поставщиками и подрядчиками	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Учет расходов на персонал	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Маркина Светлана Олеговна Научный руководитель: Ёлгина Екатерина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Создание единообразной системы учета внеоборотных активов путем введения ФСБУ	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Хамдамова Зилола Уринбой кизи Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Основные средства: дополнительный учет и контроль	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Афанасьева Алина Викторовна Мельман Ирина Викторовна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Интеграция цифровых технологий: новый этап ведения бухгалтерского учета	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий 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	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Секция 2. «Современный управленческий учет»			
Остафейчук Елизавета Дмитриевна	Контроллинг: сущность, функции, инструменты	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Остафейчук Елизавета Дмитриевна	Анализ инструментов контроллинга эффективности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ваганова Анастасия Андреевна Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Особенности учета затрат в промышленности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Полубелова Мария Владимировна Сурина Полина Дмитриевна, Приживой Максим Витальевич Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Трансформация системы учета и управления затратами в эпоху цифровизации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ельшова Софья Дмитриевна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Классификация систем учета затрат	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мейнсон Анна Андреевна, Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Управление дебиторской и кредиторской задолженности проектных организаций с использованием учетно-аналитического обеспечения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Ооржак Сайхо Эзир-ооловна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Нормативный учет затрат в организации обществен- ного питания	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Криволапова Виктория Андреевна, Соколовская Мария Дмитриевна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Бизнес-план и бизнес- анализ как основа для построения канвы бизнес-модели стартапа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Трофимова Мария Владимировна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Организация аналитическо- го учета затрат на предпри- ятии непроизводственной сферы	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пятков Савелий Валерьевич Владимирова Анастасия Сергеевна Научный руководитель: Одаховская Далья Ардалионов-на, канд. экон. наук, доцент	Бизнес-план по созданию выездного кукольного театра	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Секция 3. «Анализ и оценка»			
Акопян Елена Владимировна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ учетно- аналитического обеспечения движения товаров торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Наумова Екатерина Александровна Научный руководитель: Ёлгина Екатерина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Практическое применение факторного анализа рента- бельности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск

Дементьева Ирина Игоревна, Научный руководитель: Кожина Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Порядок разработки и внедрения элементов стратегического контроллинга	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Тюменцева Дарья Максимовна Научный руководитель: Рихтгофен Олеся Александровна, ст. преподаватель	Анализ запасов в нефтегазовой отрасли: перспективы развития	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Шамбер Альбина Иосифовна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Методы оценки уровня готовности технологических проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Межова Татьяна Викторовна	Анализ кредитоспособности заемщика	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Петербургский социальный коммерческий банк ПСКБ, г. Санкт-Петербург
Сергеева Юлия Викторовна, Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор, Чудновец Алексей Юрьевич, канд. экон. наук, доцент Научный руководитель: Ерыгин Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор	Особенности оплаты труда в гражданской авиации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гофман Александра Сергеевна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Оценка команды проекта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент, Гривцова Ангелина Витальевна Научный руководитель: Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Оценка финансовой устойчивости предприятий АПК и мероприятия по ее улучшению как инструмент регионального развития	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Южно-Российский государственный политехнический институт имени М. И. Платова, г. Новочеркасск Ростовской области
Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент, Еремина Анна Дмитриевна Научный руководитель: Землякова Светлана Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Анализ путей предотвращения банкротства предприятий АПК в рамках системы регионального развития	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Южно-Российский государственный политехнический институт имени М. И. Платова, г. Новочеркасск Ростовской области
Ануфриева Ирина Юрьевна, канд. экон. наук, доцент	Трансформация HR-метрик в современных условиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Секция 4. «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела экономической безопасности ООО БНГРЭ	Методика проверки соискателя на трудоустройство и применение ее при «должной осмотрительности»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Байкитская нефтегазоразведочная экспедиция, г. Красноярск
Мифтахова Полина Эдуардовна	Эконометрический анализ инвестиций в строительную отрасль	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Иванченко Елена Александровна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Аудит дебиторской и кредиторской задолженности предприятий жилищно-коммунального хозяйства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Биндарева Елизавета Андреевна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности аудита дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Красавина Юлия Сергеевна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности и проблемы деятельности производственных предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Морохотов Михаил Андреевич, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Актуальность оценки угроз экономической безопасности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Короткова Арина Александровна, Бахмарева Наталья Владимировна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Инновации в искусственный интеллект: риски инвесторов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ильяшенко Светлана Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Комплаенс-риски торгового предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, г. Москва
Семиколенова Марина Николаевна, Басенкова Алина Александровна Научный руководитель: Семиколенова Марина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Кадровая безопасность в системе обеспечения экономической безопасности налоговых органов	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Алтайский государственный университет, г. Барнаул
Семенкова Кристина Кириловна, Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор	О некоторых рисках инвестирования в отрасли, производящие высокотехнологичную продукцию	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва

Секция 5. «Налоги и налогообложение»			
Ильина Александра Вячеславовна, Лысенко Дарья Максимовна, Мигунова Марина Ивановна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Сущность применения искусственного интеллекта в российском таможенном администрировании: существующие проблемы и возможные перспективы	Аудит: проблемы этики: сборник статей; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Задорожная Полина Вадимовна, Мигунова Марина Ивановна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Устройство и перспективы параллельного импорта в России	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Короткова Анастасия Павловна Научный руководитель: Кожинова Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Порядок учета налога на прибыль в строительных организациях – субъектах малого бизнеса	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Иванова Ангелина Владимировна, Мерц Андрей Евгеньевич, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ налоговых поступлений Красноярского Края	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Круглова Ксения Игоревна, Суслова Алина Александровна	К вопросу применения единого налогового платежа	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт экономики, государственного управления и финансов, г. Красноярск
Шешуков Виталий Михайлович, Куприянова Татьяна Анатольевна Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Особенности налогообложения НДС при осуществлении экспортно-импортных операций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Мисинева Ирина Алексеевна, канд. экон. наук, доцент Грасс Татьяна Петровна, доктор пед. наук, доцент	Возможности использования медиации во взаимодействии государства и бизнеса в системе налогового контроля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации имени Главного маршала авиации А. А. Новикова, г. Санкт-Петербург
Секция 6. «Финансы и финансовый анализ»			
Шумаков Федор Павлович, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Программа инновационного развития региона: методика формирования	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Гартунг Анастасия Витальевна, Рудских Анастасия Евгеньевна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Финансовое обеспечение национальных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Даниляк Ольга Владимировна, Попова Юлия Олеговна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Государственный долг: структура, заимствования и динамика	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Меньшикова Виктория Леонидовна, Ушакова Анна Андреевна, Ерыгин Юрий Владимирович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Критерии и методы оптимизации структуры капитала при выборе форм и способов финансирования инновационных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Бишель Полина Петровна Веселая Софья Сергеевна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Современные методы оценки стоимости компании	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сотникова Виктория Андреевна, Ивченко Мария Антоновна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Венчурное финансирование как источник развития инновационных проектов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Крайнова Анастасия Игоревна, Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Анализ распределения расходов федерального бюджета	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пленне Ксения Игоревна, Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор Кох Лариса Вячеславовна, доктор экон. наук, профессор Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Диагностика банкротства: нормативно-правовое регулирование и инструменты оценки	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 32	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Санкт-Петербургский государственный морской технический университет, г. Санкт-Петербург
Лукин Александр Александрович Научный руководитель: Воронкова Ольга Юрьевна, доктор экон. наук, доцент	Управление финансовыми результатами деятельности организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (март, 2024 г., Красноярск)	ООО «Алтай Агро», Алтайский государственный университет, г. Барнаул

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., 2024

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
№ 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., 2024

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.

