

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тверской государственный университет»

**ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА, АУДИТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ»,
ПОСВЯЩЕННАЯ 50-ЛЕТИЮ НАЧАЛА БУХГАЛТЕРСКОГО
ОБРАЗОВАНИЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И ПАМЯТИ СТУКОВА
С.А. (1935-2000).**

Материалы
Межрегиональной научно-практической
конференции



ТВЕРЬ 2021

УДК 657.1(082)

ББК У052.2я43

П78

Рецензент:

В.Н. Кузнецов

профессор, доктор технических наук, зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов

Тверской государственной технической университет

Рекомендовано советом Института экономики и управления ТвГУ (протокол заседания № 12 от 12 мая 2021 г.)

- П78 **ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА, АУДИТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ», ПОСВЯЩЕННАЯ 50-ЛЕТИЮ НАЧАЛА БУХГАЛТЕРСКОГО ОБРАЗОВАНИЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И ПАМЯТИ СТУКОВА С.А. (1935-2000):** материалы Межрегиональной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета, 27 апреля 2021, г., Тверь / под ред. канд. экон. наук. Грушко Е.С., канд. экон. наук, доц. Е.Н. Ястребовой. – Тверь: Тверской государственной университет, 2021. – 189 с.

Сборник материалов конференции содержит тезисы докладов участников Межрегиональной научно-практической конференции «Проблемы реформирования учета, аудита и налогообложения в современной экономике», посвященная 50-летию начала бухгалтерского образования в тверской области и памяти Стукова С.А. (1935-2000)». В конференции приняли участие преподаватели следующих вузов России: Тверского государственного университета, Тверского государственного технического университета, Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ (РАНХиГС) (Тверской филиал РАНХиГС), Приморской сельскохозяйственной академии, ГАУГН, Москва, Тверской ГСХА, Брянского государственного аграрного университета.

УДК 657.1(082)

ББК У052.2я43

© Авторы статей, 2021

© Тверской государственной университет, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ	5
<i>Фомин М. В.</i> Изменение международного стандарта интегрированной отчетности в 2021 году и готовность российских корпораций к его внедрению	5
<i>Азарова Л.В., Хоменко А.И.</i> Об особенностях нормативного регулирования лизинговых операций в России	13
<i>Крутикова С.В.</i> Проблемы внедрения электронного документооборота в организациях, относящихся к субъектам малого предпринимательства	18
<i>Горло В.И.</i> Подходы к организации учета продажи молока в сельскохозяйственных организациях	24
<i>Ястребова Е.Н.</i> Изменения в учете основных средств организации.	30
<i>Крутикова С.В.</i> Учет малоценных предметов в программе 1с, конфигурация «бухгалтерия»	35
<i>Горло В.И.</i> Рационализация учета материалов и готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях	44
<i>Маквнина И.В., Грушко Е.С.</i> Основные изменения в кассовой дисциплине предприятия: проблемы и перспективы	51
СЕКЦИЯ 2 ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА	57
<i>Фомина О.Б.</i> Проблемы позиционирования управленческого учета в России	57
СЕКЦИЯ 3 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РФ И НОВАЯ МОДЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА	64
<i>Бойкова А.В., Самылина Ю.Н.</i> Особенности налогообложения блогеров	64
<i>Грушко Е. С.</i> Патентная система налогообложения в Тверской области	69
<i>Бойкова А.В., Самылина Ю.Н.</i> Критерии выбора режима налогообложения в агропроизводстве (на материалах Тверской области)	72
СЕКЦИЯ 4 ИННОВАЦИИ В НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ	79
<i>Новикова Н.В. , Козлова Т.М.</i> Особенности методологии бухгалтерского учета и методики проведения анализа в организациях различных сфер экономики	79
СЕКЦИЯ 5 РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ РАЗВИТИЕМ РЕГИОНА	90
<i>Егорова Е.В.</i> Статистический анализ уровня бедности населения	90

центрального федерального округа	
<i>Мутовкина Н.Ю., Кузнецов В.Н., Бородулин А.Н.</i> Согласованное планирование развития инфраструктуры в Тверском регионе	97
<i>Колосова О.Е.</i> Влияние пандемии на занятость населения Тверской области	104
<i>Островская И.Э.</i> Эффективность системного мониторинга региональных социально-экономических проблем	113
СЕКЦИЯ 6 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ФИНАНСИРОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ	119
<i>Измайлов И.В., Мутовкина Н.Ю.</i> Влияние цифровизации на управление прибылью предприятия	119
<i>Измайлова Д.В., Мутовкина Н.Ю.</i> Проблемы кредитования малого и среднего бизнеса в современных условиях	124
<i>Смирнова О.В.</i> Финансовое моделирование как инструмент финансового анализа и планирования на предприятии	131
<i>Федорова Т.Н.</i> Практические аспекты операционного анализа	136
<i>Гусов Г.А., Юлаева В. А.</i> Специфика управления финансами государственных корпораций на примере ГК «Росатом»	143
СТУКОВ СПАРТАК АЛЕКСАНДРОВИЧ Библиографический указатель	151

СЕКЦИЯ 1 ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ.

УДК 338.242

ИЗМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОГО СТАНДАРТА ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2021 ГОДУ И ГОТОВНОСТЬ РОССИЙСКИХ КОРПОРАЦИЙ К ЕГО ВНЕДРЕНИЮ

Фомин М. В.,

© Фомин М.В., 2021

Государственный академический университет гуманитарных наук, Москва

В статье показано развитие сферы интегрированной отчетности, включая изменения в 2021 году основополагающего стандарта. Раскрыты основания изменений в документе. Показана готовность российских организаций к применению передовых мировых практик отчетности и презентации результатов деятельности.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, корпоративное управление, нефинансовая информация.

В последние годы растет внимание, которое уделяется учеными-экономистами и междисциплинарными исследователями вопросам подотчетности и прозрачности деятельности компаний. Для понимания происходящих в бизнесе процессов недостаточно финансовой информации, но требуется значительное раскрытие и анализ нефинансовых данных.

Постепенно этот тренд привел к появлению большого количества независимых типов отчетности, таких как отчетность в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчетности (GRI), стандарты корпоративной социальной отчетности (AA1000 AS, ISO 26000, SA 8000), различные раскрытия информации в сферах экологии, социальных отношений и корпоративного управления (ESG, A4S). Естественным развитием данного процесса после широких общественных обсуждений и предварительных нормативных усилий нескольких государств стало принятие Международного стандарта интегрированной отчетности (МСИО) Международным советом по интегрированной отчетности (IIRC) в декабре 2013 года [3]. Целью стандарта было объединение лучших практик и формирование единых принципов и подходов к раскрытию финансовой и нефинансовой информации в своей взаимосвязи и взаимозависимости. В документе был введен набор концепций, принципов и элементов отчетности, позволяющих в доступной форме удовлетворить информационные потребности широких слоев стейкхолдеров.

В последующие годы этот стандарт получил значительное распространение среди различных мировых корпораций. Некоторые

компании в России также начали применять его в своих практиках отчетности и даже сформировали российскую региональную сеть по интегрированной отчетности, которая вошла в инфраструктуру ИРС [6]. К региональной сети присоединились такие корпорации как Госкорпорация «Росатом», группа компаний «Да-Стратегия», Московская биржа, ЗАО «КПМГ», ГК «Нексия Пачоли», АО ИК «АСЭ» и др.

Всего в настоящее время в мире функционирует 14 региональных сетей по интегрированной отчетности в Австралии, Бразилии, Германии, Италии, Новой Зеландии, России, Турции, США, Уганде, Франции, ЮАР, Японии (3 сети) [1, с. 17].

Согласно национальному регистру корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей за весь период его ведения в России опубликовано 275 интегрированных отчетов, при этом в 2019 году подобный отчет подготовили 33 компании.

В январе 2021 года Международный совет по интегрированной отчетности выпустил обновленную версию стандарта, которую создали на основе опыта применения стандарта и по рекомендациям, появившимся в результате работы сетей интегрированной отчетности. Текст стандарта, включая практически всю его структуру, сохранился в исходном виде, но было сделано 24 поправки почти во все разделы документа.

Во введении к стандарту была добавлена фраза про значимость академических исследователей как одного из стейкхолдеров отчетного процесса и в качестве одной из групп участников обсуждения развития интегрированной отчетности. Также в этом разделе уточнены обязанности ИРС в части представления информации на сайте, в основном показывающие, что от стадии новой неизвестной практики применение МСИО перешло к этапу широко используемого стандарта, что позволяет убрать как несущественные упоминания разделов об истории создания стандарта и указания групп, внесших наибольший вклад в его подготовку. Вместе с тем добавлена необходимость размещения разделов «Справочник по процедурам», «Часто задаваемые вопросы» и базы данных примеров интегрированной отчетности.

Уточнено использование терминологии с переходом от фразы «финансовой стабильности и устойчивости» к термину «финансовая стабильность и устойчивое развитие» в контексте описания того, к чему приводит цикл интегрированного мышления и отчетности. Это показывает смещение базового целеполагания с чисто финансовых целей на более широкое понимание бизнес-деятельности, что, в частности, связано с активной адаптацией мировым сообществом Целей устойчивого развития Организации Объединенных Наций, принятых в 2015 году.

Напрямую в введении к стандарту появилось отражение того, что интегрированная отчетность является частью развивающейся системы корпоративной отчетности, что ранее указывалось в научных работах [8]. Эта система основана на всеобъемлющих принципах и стандартах, касающихся

измерения и раскрытия информации в отношении всех капиталов компании, организации соответствующего регулирования и эффективных гарантий пользователям.

В основных выводах убрано упоминание переходного периода и принципа «соблюдай или объясни». В целом, следует отметить постепенное усиление идей о формировании обязательных требований к раскрытию нефинансовой информации и к интегрированной отчетности. В частности, эта мысль получила свое развитие в некоторых теоретических работах [2], показывающих, что отношения подотчетности и ответственности усиливаются при нормативном закреплении обязательства компаний по раскрытию информации, при этом общие правила позволяют в лучшей степени удовлетворить общественные интересы и избежать искажений из-за психологических аспектов менеджмента компаний.

В России, например, аналогичные положения отражены в «Концепции развития публичной нефинансовой отчетности», утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 мая 2017 г. № 876-р «О Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плане мероприятий по ее реализации» [5], а также, хоть и с критикой со стороны ряда корпораций во время независимой экспертизы, в проекте Федерального закона Российской Федерации «О публичной нефинансовой отчетности» [4]. Предлагаемые нормы регулируют обязательное представление нефинансовой отчетности заинтересованным лицам всеми организациями, подпадающими под определенные критерии (по размеру и влиянию на окружающую среду и общество).

В новой редакции основных выводов МСИО появилось четкое указание на то, что в основе подготовки и представления интегрированного отчета применяются 7 ведущих принципов: стратегический фокус и ориентация на будущее, связность информации, взаимодействие с заинтересованными сторонами, существенность, краткость, достоверность и полнота, постоянство и сопоставимость.

В первом разделе стандарта (параграф 1.6) появилось указание на то, что отчет должен содержать информацию не только по созданию стоимости, но и по ее разрушению. Это ключевое изменение отражено в 5 из 24 правок текста и еще в 23 ссылках в стандарте. Стоимость или ценность, создаваемая фирмой, может как расти (увеличиваться), так и сохраняться (воспроизводиться) или разрушаться (снижаться). При этом для принятия заинтересованными сторонами правильных управленческих решений крайне важно донести эту информацию, без смещения в исключительно позитивные события с соответствующим искажением смысла, поэтому особое внимание в новой редакции стандарта уделено указанию на необходимость представления и существенных негативных фактов в самых разных разделах отчетности.

Применяя МСИО в интересах создания имиджа социально и экологически ответственных компаний, а также для доступа к «зеленому»

финансированию через соответствующие фонды, менеджмент этих компаний может злоупотреблять недостатком регулирования сферы или отсутствием независимого аудита такой отчетности. Вопрос обязательности аудирования нефинансовых данных является одним из важнейших в повестке дня профессионального сообщества, в связи с чем Совет по международным стандартам аудита и обеспечения достоверности отчетности (IAASB) в 2021 году выпустил новое Руководство по применению пересмотренного базового стандарта ISAE (МСЗОУ) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».

В параграфе 1.20 появилось указание на то, что отчет может включать заявление (заключение) о соответствии отчетности стандарту, при этом если нормативные требования какой-либо страны исключают заявление об ответственности управленцев за представленную информацию, отражение этого факта обязательно в отчетности.

Появились новые параграфы 1.21-1.24, в которых детализируется подход к определению соответствия конкретного отчета принципам МСИО через определение количества применяемых разделов, выделенных жирным курсивом и повторно кратко представленных в приложении. Для учета особенностей юрисдикций, культурного и правового контекста деятельности компаний, их размера и структуры собственности, организации могут создавать как одноуровневую систему управления, так и двухуровневую с выделением надзорной и исполнительной частей (наблюдательный совет и совет директоров). В случае двухуровневых советов сведения об ответственности за содержание отчета предоставляются органом, осуществляющим надзор за стратегическим развитием организации. Определение степени соответствия отчета МСИО крайне важно для принятия обоснованных решений пользователями этой отчетности.

Помимо заявления об ответственности менеджмента и определения степени соответствия отчетности МСИО приветствуется раскрытие информации о процессах обеспечения целостности интегрированной отчетности.

В фундаментальных концепциях (параграфы 2.4, 2.14, 2.20-2.23) получил отражение подход, связанный с возможностью различных направлений в динамике изменения стоимости. Следует признать, что и раньше такая возможность закладывалась параграфом 2.14, но теперь эта мысль отражена намного полнее и распространяется по всему стандарту. Организации стремятся создавать стоимость в основе своей деятельности, но общий запас капиталов (в МСИО рассматриваются шесть видов капиталов: финансовый, человеческий, социально-репутационный, интеллектуальный, производственный и природный) также может либо претерпеть чистое уменьшение, либо сохраниться неизменным. В таких случаях ценность уменьшается или сохраняется.

В параграфах 2.21, 2.23 и 2.26 цель деятельности компании выносится на один уровень с ее миссией и видением, а также декларируется необходимость их лаконичного и четкого определения, исходя из намерений организации. Деятельность в контуре отчетности определяется в качестве деловой деятельности.

Во второй части МСИО в параграфе 4.1 добавлено, что 8 основных элементов интегрированной отчетности: обзор организации и внешняя среда, управление, бизнес-модель, риски и возможности, стратегия и распределение ресурсов, результаты деятельности, перспективы на будущее, основные принципы подготовки и презентации отчета, – задаются в форме вопросов, требующих представления ответов в отчетности и эти ответы должны принимать во внимание новую 5 главу «Общее руководство по отчетности».

В параграфе 4.19 в духе остальных изменений в стандарте уточнено, что результаты включают в себя внутренние и внешние последствия (положительные и отрицательные) для капиталов, получившиеся в результате хозяйственной деятельности организации. Приведен пример, иллюстрирующий различие между промежуточными и конечными результатами и важность сбалансированного рассмотрения результатов: производитель автомобилей производит автомобили с двигателями внутреннего сгорания в качестве основной продукции. Положительные результаты включают увеличение финансового капитала (за счет прибыли для компании и партнеров по цепочке поставок, дивидендов акционеров и отчислений в местные налоги) и увеличения социально-репутационного капитала (за счет улучшения бренда и репутации, подкрепленных довольными клиентами и приверженностью качеству и инновациям). Отрицательные результаты включают неблагоприятные последствия для природного капитала (из-за истощения ископаемого топлива, связанного с продуктом, и снижения качества воздуха) и сокращение социально-репутационного капитала (из-за влияния связанных с продуктом проблем со здоровьем и окружающей средой на социальную лицензию на ведение деятельности). В интегрированном отчете результаты представляются сбалансированным образом, чтобы там, где это практически возможно, показывалась оценка организацией использования капиталов и воздействия на них с помощью качественной и количественной информации.

В новой главе 5 «Общее руководство по отчетности» приведены общие вопросы, имеющие отношение к различным элементам отчетности: раскрытие существенных вопросов, раскрытие информации о капитале, определение краткосрочности, среднесрочности и долгосрочности, агрегация и дезагрегация. Существенные вопросы в интегрированной отчетности включают в себя раскрытия ключевых сведений, информации о неопределенности, при непосредственной связи с конкурентными преимуществами – данные общего характера, а не конкретные. При этом в целом надо избегать публикации общеизвестной информации, если она не несет практического смысла пользователям отчетности и не помогает

достичь основной цели интегрированной отчетности – объяснить поставщикам финансового капитала, как организация создает, сохраняет или разрушает стоимость с течением времени.

Информация о различных типах капитала и их компонентах раскрывается через определение влияния на организацию, а не на основании прав собственности. При этом в отчетность следует включать описание факторов, влияющих на их наличие, качество и доступность, а также ожидания организации в отношении ее способности вести деятельность с ними для удовлетворения будущего спроса, что особенно актуально в отношении капиталов, запасы которых ограничены и не возобновляются, но могут повлиять на долгосрочную жизнеспособность бизнес-модели компании.

В интегрированной отчетности не требуется исчерпывающее раскрытие всех сложных взаимосвязей между разными капиталами, чтобы, например, можно было подсчитать чистое влияние организации на глобальный запас капиталов. Однако необходимо показать такие взаимосвязи и компромиссы, которые влияют на создание стоимости с течением времени, включая дилеммы внутри капиталов (создание рабочих мест, оказывающих негативное влияние на экологию), во времени (принятие краткосрочных решений, вредящих долгосрочному созданию стоимости), между собственниками (использование компанией чужих или никому не принадлежащих запасов капитала).

Временные рамки интегрированной отчетности зачастую будут длиннее рамок финансовой отчетности, но при этом определяются исходя из специфики отраслей и характера результатов деятельности. Обобщение и конкретизация информации в отчетности должны быть уравновешены, чтобы чрезмерная дезагрегация не привела к беспорядку и снижению доступности для понимания информации. В то же время чрезмерная агрегация может привести к потере значительной части смысла, например, когда стейкхолдерам необходимо сравнивать высокие и низкие значения показателей разных компаний в определенной области.

В целом новая редакция МСИО сохранила основные предпосылки и принципы предыдущей редакции, но провела уточнение понятий, контура отчетности в содержательном, формальном и временном отношении, расширила объяснительную часть и актуализировала описания.

Российские компании, входящие в региональную сеть по интегрированной отчетности, а также уже подготавливающие подобные отчеты в своей деятельности, явным образом готовы к применению новой редакции международного стандарта. Более того, актуализированная версия стандарта интегрированной отчетности и те ужесточения требований по обеспечению уверенности, которые в ней прописаны, вплоть до предполагаемого рядом авторов в дальнейшем возможного перевода такой отчетности в статус обязательной, может дополнительно привлечь новые организации в России к подготовке и представлению заинтересованным

сторонам такой отчетности для накопления соответствующего опыта и улучшения своей представленности в информационном потоке современного общества.

Библиографический список:

1. <IR> Business Network programme 2021 // Режим доступа: <https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/IR-Business-Network-2021-Plan.pdf>
2. Tamvada Mallika Corporate social responsibility and accountability: a new theoretical foundation for regulating CSR // “International Journal of Corporate Social Responsibility”. 2020, 5:2. <https://doi.org/10.1186/s40991-019-0045-8>
3. Международный стандарт интегрированной отчетности // Режим доступа: https://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf
4. Проект Федерального закона «О публичной нефинансовой отчетности» (подготовлен Минэкономразвития России) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 10.10.2019) // КонсультантПлюс
5. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 876-р «Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации» // КонсультантПлюс
6. Российская региональная сеть по интегрированной отчетности // Режим доступа: <https://www.ir.org.ru/participants.html>
7. Зенкина И. В. Траектория развития и актуальные тренды интегрированной отчетности: международный и российский аспекты // «Международный бухгалтерский учет», 2019, № 10
8. Фомина О.Б., Фомин М.В. Современные тенденции развития корпоративной отчетности // «Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление». 2014. № 1. с. 148-160.

CHANGES IN THE INTERNATIONAL INTEGRATED REPORTING FRAMEWORK IN 2021 AND THE READINESS OF RUSSIAN CORPORATIONS FOR ITS IMPLEMENTATION Fomin M. V.

State Academic University for the Humanities, Moscow

The article shows the development of the integrated reporting sphere, including changes in the international framework in 2021. Reasons for changes in the document are disclosed. It shows the readiness of Russian organizations to apply the best international reporting practices and present their activities results.

Keywords: *integrated reporting, corporate governance, non-financial information.*

Об авторе:

ФОМИН Михаил Валерьевич – кандидат экономических наук, начальник научно-инновационного управления, Государственный академический университет гуманитарных наук, г. Москва, Россия, e-mail: mfomin@gaugn.ru, ORCID: 0000-0002-2189-896X, SPIN-код: 5162-0794.

About the author:

FOMIN Mihail Valer'evich – PhD in Economics, Head of the Research and Innovation Department, State Academic University for the Humanities, Moscow, Russia, e-mail: mfomin@gaugn.ru, ORCID: 0000-0002- 2189-896X, SPIN: 5162-0794.

УДК 311.216

ОБ ОСОБЕННОСТЯХ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОССИИ

Азарова Л.В., Хоменко А.И.

© Азарова Л.В., Хоменко С.А., 2021

Тверской государственной технической университет, г. Тверь

Статья содержит анализ трех направлений нормативного регулирования лизинговых операций в России: рассмотрены правовые аспекты лизинга и рисков с них связанных, вопросы нормативного обеспечения организации бухгалтерского (финансового) учета, а также основные направления регулирования налогообложения операций лизинга, сформулированы выводы.

Ключевые слова: лизинг, нормативное регулирование, ФСБУ, бухгалтерский (финансовый) учет, налогообложение

Стремительное развитие новых технологий требует постоянного увеличения денежных потоков для обновления производства. В тоже время возникающая нехватка денежных средств обуславливает новые формы развития кредитования, одной из которых выступает лизинг. В виду невосполнимости многих видов ресурсов, именно лизинговые операции становятся главным элементом инновационной деятельности.

Несмотря на то, что организация по учету финансовых операций в России имеет обширную законодательную базу на всех уровнях регулирования деятельности по различным аспектам, однако нормативная база по организации операций лизинга представлена небольшим их количеством. Нормативные документы по организации лизинга условно можно подразделить на три группы: регулирующие проведение лизинговых сделок и организацию расчетов по лизинговым платежам, организацию бухгалтерского (финансового) учета, а также вопросы налогообложения сделок [1].

В России применяется специальное законодательство, для регулирования лизинговых отношений, при этом правовая база документов рассредоточена в нормативных актах различных уровней управления, имеющими неодинаковую юридическую силу. К основным федеральным источникам, регулирующим проведение лизинговых сделок относятся: Гражданский Кодекс РФ[2], Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» [3].

В первой части ГК РФ даны определения:

- договора финансовой аренды (лизинга) и его предмета;
- условий передачи арендатору предмета договора финансовой аренды, а также порядка перехода к арендатору риска в случае случайной гибели (случайной порчи) имущества;

- ответственность продавца и порядок его уведомления о сдаче имущества в аренду; лизинговой сделки ;

- порядка условий лизингового договора.

Во второй части ГК РФ установлена правовая база лизинга, позволяющая создать целостную систему для его правового регулирования в России. [2].

Другим основополагающим законодательным документом является Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» [3], определяющим лизинг как вид инвестиционной деятельности. Он устанавливает цели развития различных форм инвестиций в средства производства, защиту прав собственности, прав участников инвестиционного процесса, обеспечение эффективности инвестирования. Данное определение лизинга в подобной трактовке отражает не только новую форму его как кредитования, но и отражает сущность понятия, что в свою очередь характеризует качественный скачок в развитии лизинга в Российской Федерации.

Роль данного закона заключается в защите прав лизингодателя как инвестора, определении мер и условий оперативного изъятия имущества у недобросовестного лизингополучателя, систематически не производящего лизинговые платежи. Помимо этого, впервые лизингодатель как кредитор получает возможность контроля за финансовым положением своего должника — лизингополучателя.

В законе определены:

- правовая база сублизинга;
- проблемы совмещения обязательств его участниками;
- формы (внутренний и международный), типы лизинга (долгосрочный, среднесрочный и краткосрочный) и его виды (финансовый, возвратный и оперативный) [4].

Следующим направлением регулирования является организация бухгалтерского (финансового) учета операций лизинга, для которой основными документами являются: Федеральный Закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, и с 2022 года вступает в силу новый федеральный стандарт - ФСБУ №25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», предназначенный для применения в коммерческих организациях выступающими как лизингодатель, так и лизингополучатель [5].

Несмотря на то, что лизинговые отношения представляют собой один из эффективных методов инновационного кредитования, возникли отдельные разногласия учёту подобного факта хозяйственной деятельности из-за отдельных разночтений российского законодательства. Эта проблема напрямую связана с переходом России на международные стандарты финансовой отчётности. МФ РФ был разработан ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», который основан на базе положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и будет применяться всеми коммерческими организациями, несмотря на то, что для бюджетной сферы с 2018 года применяется СГС «Аренда» [6].

ФСБУ 25/2018 очень кратко отражает основные аспекты учёта лизинговых операций, следовательно, для более подробных разъяснений отдельных аспектов нужно воспользоваться МСФО № 16. В российском федеральном стандарте содержится достаточно информации о договоре по лизинговым операциям, который классифицирует их по содержанию, а не по юридической форме. При этом стандарт классифицирует договоры не с юридической точки зрения, а по содержанию. В стандарте исключено понятие «имущество» и введено новое – «объект учёта аренды», удовлетворяющее следующим условиям:

- арендатор вправе использовать предмет аренды для получения прибыли;
- предмет аренды предоставляется на обозначенный в договоре срок;
- предмет аренды идентифицируется и по условиям договора арендодатель не может заменить его до окончания срока аренды;
- арендатор имеет право сам определять, как использовать предмет аренды в рамках его технических характеристик[6].

Порядок отражения предмета лизинга как объект учета в виде инвестиции при аренде оценивают на дату передачи объекта в размере чистой стоимости или по первоначальной стоимости. В нем приведены исключения для организаций у которых в качестве объектов договора выступают:

- участки добычи полезных ископаемых и геологоразведочных работ;
- результаты интеллектуальной деятельности;
- объекты, принадлежащие концессионному соглашению [5].

Но в законодательном документе не нашли отражения такие вопросы, как учет стоимости при модификации и переоценке актива, а также прекращения признания объекта по договору лизинга.

По нашему мнению, следует отметить, что разработанный федеральный стандарт бухгалтерского учёта по учёту аренды позволяет решить ряд существующих проблем, но при этом имеет много недоработок. И хотя он создавался на основе международного стандарта, но при его применении возникает необходимость использования дополнительных нормативных актов для ликвидации разногласий в организации учёта операций лизинга.

И, третьим направлением нормативного регулирования, являются вопросы налогообложения сделок. Налогообложение операций лизинга регулирует Налоговым Кодексом РФ. При этом при налогообложении лизинговых операций предусмотрены как общие финансовые инструменты, так и отдельные специальные льготы [7].

Принципиальным отличием лизинга от других финансовых инструментов является наличие предусмотренных льгот НК РФ на приобретение имущества, отсутствующее при получении кредита или займа банка. Кроме того, вышеназванным законодательным документом по сделкам лизинга в отдельных случаях предусмотрены льготы по налогу на

имущество, а также возможность использования отложенного платежа по налогу на добавленную стоимость (НДС) [7].

Таким образом, правовая база регулирования лизинговых сделок в России имеет очень высокий статус. Регулирование бухгалтерского учета и отчетности, и порядка налогообложения при лизинговых операциях осуществляются на основании как ранее действовавших документов, так и вновь вводимого федерального стандарта по бухгалтерскому учету. И хотя, нормативная база по организации сделок лизинга является важной методологической основой его развития, тем не менее утвержденных нормативно-правовых актов недостаточно для регулирования отдельных направлений лизинговых операций. Необходимо разработать дополнительные источники законодательной базы, которые решат существующие проблемы по организации и учёту лизинговых операций.

Библиографический список

1. Казанкина, О.А. Лизинг как институциональная финансовая модель предприятий // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 3 (67). С. 133–135
2. ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112604/>
3. О финансовой аренде (лизинге): федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) (Электронный ресурс). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_369317/
4. Правовое регулирование лизинга в Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/contracts/a69/41813.html>
5. Азарова Л.В., Новожилова А.И. Лизинговые операции в России: МСФО 16 и ФСБУ 25/2018. В сборнике: Актуальные вопросы теории и практики бухгалтерского учета и финансов. Материалы II научно-практической конференции. Тверь, 2020. С.
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта № 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» утв. приказом Министерства финансов РФ № 208 н от 16.10.2018 г.
7. Матвеев Ю.Н., Азарова, Л.В., Тюпаева, А.И. Концептуальные отличия ведения бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных учреждениях и коммерческих организациях. // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. 2019. № 1 (71). С. 109-119.
8. Льготы по договору лизинга, предусмотренные НК РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/art/23440-lygoty-po-dogovoru-lizinga-edusmotrennye-nk-rf>

ON THE SPECIFICS OF REGULATORY REGULATION OF LEASING OPERATIONS IN RUSSIA

Azarova L.V., Khomenko A.I.

Federal State Budget Educational Institution of Higher Education, Tver State
Technical University, Tver

The article contains an analysis of three areas of regulatory regulation of leasing operations in Russia: the legal aspects of leasing and the risks associated with them, the issues of regulatory support for the organization of accounting (financial) accounting, as well as the main directions of regulating the taxation of leasing operations, are considered, conclusions are formulated.

Keywords: *leasing*, regulatory regulation, FSB, accounting (financial) accounting, taxation

Об авторах:

Азарова Любовь Владимировна – к.т.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: 173alv@rambler.ru.

Хоменко Алина Игоревна – магистр 1 курса кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: novozhilova_lina.98@mail.ru

About the authors:

Lyubov V. Azarova - Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: 173alv@rambler.ru.

Khomenko Alina Igorevna - a student of the Department of Accounting and Finance at Tver State Technical University, Tver. E-mail: novozhilova_lina.98@mail.ru

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ОТНОСЯЩИХСЯ К СУБЪЕКТАМ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Крутикова С.В.

© Крутикова С.В., 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь

Данная статья посвящена проблеме внедрения электронного документооборота в организациях, относящихся к субъектам малого предпринимательства. Раскрываются преимущества электронного документооборота по сравнению с применяемым бумажным. Рассматриваются варианты архивного хранения электронных документов.

Ключевые слова: электронный документ, электронный документооборот, электронная подпись, архивное хранение.

В настоящее время проблема перехода на электронный документооборот с каждым днем встает все острее. Вопрос внедрения электронного документооборота муссируется уже давно, но субъекты малого предпринимательства не спешат применять его в полном объеме и для этого есть ряд причин.

Организация бухгалтерского учета в организациях, построена таким образом, при котором форму, методы учета и технологию обработки учетной информации организация определяет самостоятельно[4].

Возникшая в 2020 году ситуация с коронавирусной инфекцией показала, что необходимостью обмениваться юридически значимыми электронными документами для бизнеса актуально как никогда.

Многие столкнулись с тем, что бумажные документы фактически ограничили их работу удаленно. Уходя в режим «офиса на дому», бухгалтеры не смогли захватить с собой весь архив бумажных документов. У ответственных лиц не было возможности оперативно и в короткие сроки подписывать срочные документы. Возникшую проблему помог бы решить переход на электронный документооборот.

Обмен электронными документами - это один из современных способов взаимодействия контрагентов, бизнес-партнеров и иных заинтересованных лиц. Технологии обработки бумажных документов постепенно прекращают свое существование. На смену им приходят новые, законодательно закрепленные и технически подкрепленные технологии. [3]

В связи с этим, важно понять, какие нормативно-правовые документы регламентируют работу с электронными документами, что понимается под формой и форматом электронного документа и каким образом отражается дата подписания документа в электронном варианте.

При переходе на электронный документ необходимо понимать, что в настоящее время в России «отсутствует полноценная нормативная, организационная и технологическая основа для юридически значимого электронного документооборота, а также единые подходы к созданию, обороту, хранению и использованию электронных документов участниками документооборота в хозяйственной деятельности, что приводит к дублированию электронных и бумажных технологий, препятствует переходу к безбумажному цифровому взаимодействию хозяйствующих субъектов, как внутреннему, так и внешнему»[2], т.е. взаимодействию с контрагентами.

В связи с выше изложенным, изменения нормативной базы ведется в двух направлениях.

Прежде всего, развивают механизм создания и удостоверения электронной подписи. Внесенные поправки в Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ, вступившие в силу с 01.07.2020 года, закрыли вопрос получения отдельных электронных подписей для взаимодействия с каждым из ведомств. Что касается непосредственно получения электронных подписей организациями, их будут выдавать Федеральная налоговая служба, Центральный банк, Казначейство, представлено на рис.1. С 1 января 2021 года согласно закону №476-ФЗ от 27.12.2019 года, вступили в действие поправки о третьей доверенной стороне - организации, которая может подтвердить достоверность электронной подписи. Это необходимо, так как в электронном документообороте могут участвовать документы разной степени значимости и конфиденциальности



Рис 1. Виды электронных подписей (Электронный документооборот между организациями - nalog-nalog.ru (nalog-nalog.ru))

Необходимость в этом почувствовали многие, в связи с переходом на удаленный режим работы. В связи со сложившейся в стране и в мире ситуацией бизнес переместился в интернет. Что и определило направление разработки правил, которые были бы понятны пользователям и отвечали на вопросы, как в разных ситуациях создать документ и доказать, что он достоверный.

Сегодня, в электронном виде используются только утвержденные Федеральной налоговой службой форматы, такие как универсальный передаточный документ (УПД), объединивший счет-фактуру с такими первичными документами как товарная накладная, акт и т.д.

Остальные документы медленно переводятся в электронный формат в силу ряда причин:

во-первых, большое разнообразие видов экономической деятельности, требующие индивидуального подхода к документам, соответствующим потребностям участников экономической деятельности;

во-вторых, большое количество контролирующих инстанций приводит к отсутствию межведомственной идентичности к требованиям форматов электронных документов;

в третьих, до сих пор нет единых подходов к обмену электронными документами и сохранению коммерческой тайны и т.д.

Необходимый порядок оформления некоторых документов в организациях для ведения деятельности, а также требования к их грамотному составлению и хранению, в настоящее время отражаются различными нормативными и правовыми актами, например: договорные отношения регламентируются Гражданским кодексом РФ., правила оформления первичного учетного документа раскрывает 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (Министерство финансов РФ, Министерство транспорта РФ) и т.д., правила ведения счетов-фактур отражает Налоговый кодекс РФ (Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба), документы, оформляющие трудовые отношения - Трудовой кодекс РФ (Министерство труда Российской Федерации), хранение документов в архиве - Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (Федеральное архивное агентство), при работе с документами, в которых содержатся персональные данные, необходимо руководствоваться Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» и т.д.

В рамках контрольно-надзорной деятельности документы могут быть затребованы различными органами в силу своих полномочий, но требования к форме и форматам документов могут быть различны, что несомненно приведет к множеству технических и организационных решений и снизит заинтересованность организации применять цифровые технологии. [2]

Чтобы ускорить процесс перехода на взаимобмен электронными документами, Федеральной налоговой службой с 01.07.2021 года запускается система прослеживаемости отдельных товаров, об этом говорит

Федеральный закон от 09.11.2020 № 371-ФЗ. При реализации которых, продавцы обязаны выставлять счета-фактуры только в электронном формате.

Многие организации давно бы стали применять электронный документооборот, но контрагенты не считают это нужным, поэтому и необходимость такого перехода отпадает сама собой. Зачем подключаться к электронному документообороту, если работать с электронными документами не с кем. Но это неверный подход.



Рис. 2 Сравнение бумажного и электронного документооборота (Электронный документооборот между организациями - nalog-nalog.ru (nalog-nalog.ru))

Переход на электронный документооборот позволит хранить все документы в «облаке», что исключает их потерю и порчу, так как для электронных документов определен порядок обязательных условий хранения.

Во-первых, необходимо обеспечить не менее двух экземпляров каждой единицы хранения электронных документов, при этом они должны находиться на разных физических устройствах.

Во-вторых, оператор электронного документооборота обязан иметь технические и программные ресурсы для воспроизведения, копирования и перезаписи электронных документов, для контроля их физического и технического состояния.

В-третьих, организация также должна обеспечивать надежный режим хранения электронных документов, чтобы исключить их утрату. Самый лучший вариант - это «облачное» хранение.

Чаще всего в системах электронного документооборота используется трехкратное копирование. Таким образом, документы копируются на разных серверах, что исключает возможность и вероятность потери документа. К тому же документы остаются всегда доступными как для организаций так и для контролирующих органов.

Следующим преимуществом является то, что контрагент всегда оперативно получает от организации нужные документы. Сокращается количество бумажных документов и ресурсы на их обработку, уменьшаются средства на хранение архива. Таким образом, электронный документооборот позволяет уменьшить трудозатраты, так как хранение документов на своих серверах обеспечивает оператор. Задача организации состоит только в том, чтобы отправить документы через оператора. Если вдруг понадобится документ, стоит только зайти в программу и скачать его. В обязанности оператора входит соблюдать определенные требования. К таким требованиям относится в том числе и обеспечение безопасности и конфиденциальности при работе с документами.

С одной стороны это огромный плюс, но на практике возникает проблема когда контрагенты работают с разными операторами и так как это конкурирующие структуры то проблема решается только финансово, т.е. на сегодняшний день технические решения позволяют обмениваться электронными документами, даже если стороны используют разные системы. Когда возникает необходимость обмениваться документами с контрагентом, который работает в другой системе электронного документооборота, помотает роуминг. В этом случае операторы настраивают связь между организациями. И тогда можно отправить документ из одной системы, и получить в другой. При этом может возникнуть временная проблема, т.к. для настройки взаимодействия нужно время. Поэтому при переходе на электронный документооборот стоит заранее поинтересоваться, какую систему используют контрагенты.

Таким образом, электронный документооборот между организациями - это современный способ обмена не только информацией, но и документами, эффективный инструмент взаимодействия партнеров, который позволяет обмениваться необходимыми электронными документами без их вывода на бумагу, значительно сокращая время на обработку, контроль и доставку контрагенту.[2]

Прежде чем наладить электронный документооборот, необходимо с контрагентом согласовать все острые моменты на его переход. Данное можно сделать в устной форме, или оповестить письменно и (или) подписать отдельное соглашение. Также необходимо урегулировать ряд возникающих вопросов, например, прописать порядок электронного обмена документами, назначить ответственных лиц, получить для них электронную подпись и т. д.).

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (ред. от 24.02.2021) [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
2. Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности (утв. решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий для

улучшения качества жизни условий ведения предпринимательской деятельности, протокол от 25 декабря 2020 г. № 34) [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>

3. Электронный документооборот между организациями [Электронный ресурс]. - Режим доступа <https://nalog-nalog.ru>

4. Азарова Л.В., Ястребова Е.Н. Недостатки нормативно-правового регулирования форм ведения бухгалтерского учета на российских коммерческих организациях.// Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2015. № 3. С. 261-267.

PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF ELECTRONIC DOCUMENT MANAGEMENT IN ORGANIZATIONS RELATED TO SMALL BUSINESS ENTITIES

S. V. Krutikova

Tver State University, Tver

This article is devoted to the problem of the introduction of electronic document management in organizations related to small businesses. The advantages of electronic document management in comparison with the paper-based one are revealed. Options for archival storage of electronic documents are considered.

Keywords: *electronic document, electronic document management, electronic signature, archival storage.*

Об авторе:

КРУТИКОВА Светлана Валерьевна, старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета Тверского государственного университета, г. Тверь, Россия, e-mail: for-svv@yandex.ru

About the author:

KRUTIKOVA Svetlana Valerievna, Senior Lecturer of the Department of Accounting, Tver State University, Tver, Russia, e-mail: Krutikova.SV@tversu.ru

ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ПРОДАЖИ МОЛОКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Горло В.И.

© Горло В.И., 2021

Брянский государственный аграрный университет, г. Брянск

В статье рассмотрены особенности учета продажи молока в сельскохозяйственных организациях по каналам сбыта. Вопросы в данной области являются весьма актуальными. Достоверная и оперативная информация позволяет принимать правильные решения для животноводческой отрасли и повышает ее эффективность.

Ключевые слова: *продажа, финансовые результаты, молоко, первичные документы, регистры учета.*

Продажа сельскохозяйственной продукции относится к заключительной стадии кругооборота хозяйственных средств, в процессе которой возмещаются затраты на производство проданной продукции и выявляется прибавочная стоимость, созданная в процессе производства [1].

Основными задачами учета продажи сельскохозяйственной продукции являются:

- строгое соблюдение установленного порядка документального оформления указанных операций;
- обеспечение своевременного и точного отражения данных, характеризующих количество, качество, себестоимость и выручку от продажи сельскохозяйственной продукции на сторону по ее видам и направлениям;
- выявление финансовых результатов от продажи сельскохозяйственной продукции и определение резервов их улучшения;
- обеспечение своевременного предоставления достоверной отчетности о выполнении обязательств по продаже сельскохозяйственной продукции [2].

Успешное решение этих задач достигается, при надлежащей организации в хозяйствах бухгалтерского учета хозяйственных операций в соответствии с действующими рекомендациями и указаниями по ведению бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях [3].

С переходом на рыночные отношения, расширением каналов сбыта сельскохозяйственной продукции, увеличением возможности ее свободной купли-продажи, отношения сельскохозяйственных товаропроизводителей с покупателями строятся на договорной основе, при этом должны соблюдаться принципы обязательности, равноправия, соответствия законодательству,

комплексности, эффективности и ответственности[4].

При выборе перспективных каналов реализации сельскохозяйственной продукции учитываются следующие организационные факторы: возможный объем реализации, качество продукции, складывающаяся на рынке цена, затраты на реализацию, спрос на продукцию, степень его удовлетворения, а также наличие необходимых хранилищ и складов для возможности хранения продукции.

В настоящее время, сельскохозяйственные товаропроизводители, имеет юридическое право выбора партнера для сбыта продукции.

Продаваемая сельскохозяйственная продукция весьма разнообразна по видам, а также по количественным и качественным характеристикам. При этом отпуск продукции на продажу заготовительным организациям оформляется первичными и сводными документами сельскохозяйственных организаций (в количественном выражении), а размер оплаты (выручки) определяется и оформляется документами заготовительных организаций в соответствии с условиями договора [5].

Основными документами, регулирующими сбытовую деятельность предприятия, являются договоры на поставку продукции.

В договоре оговариваются: сроки поставки, качество продукции (молока), количество поставки, цена и порядок расчетов за поставленную продукцию (молоко).

В случае невозможности выполнения одной из сторон своих обязательств по настоящему договору, обязанная сторона незамедлительно уведомляет об этом другую сторону и согласовывает с ней условия отсрочки исполнения обязательств либо досрочного расторжения договора. За неисполнение настоящего договора стороны несут ответственность согласно действующего гражданского законодательства РФ.

Цены на проданное молоко устанавливаются на основании протокола согласования договорной цены на натуральное цельное сырое коровье молоко, которое прикладываются к договору поставки продукции. В нем проставляется дата его заключения, наименование продукции, сорт, цена [6].

Под ценой продажи, используемой в качестве налогооблагаемой базы, признается цена сделки, определенная участниками договора [7].

В хозяйствах применяются договорные цены для реализации продукции государству, рыночные цены для реализации продукции на рынок и минимальные цены, принятые согласно решению общего собрания на нужды хозяйства (столовая, население).

Расчетными документами при продаже продукции являются ведомости движения продукции, накладные, счета – фактуры, книги продаж, кассовые документы.

В сельскохозяйственных предприятиях определенную часть молока отправляется на перерабатывающие предприятия. При этом составляется ТТН на отправку (приемку) молока и молочных продуктов (ф. № СП - 33). Перед отправкой молоко взвешивают, определяют его жирность.

На основании товарно – транспортных накладных составляется ведомости учета движения молока. Ведомость учета движения продукции является сводным документов, в которой отражается движение продукции, выводится итог за месяц.

Продажа продукции населению за наличный расчет оформляется накладной внутрихозяйственного назначения. В ней отражается наименование организации, дата составления, ФИО покупателя, количество отпускаемого молока, его цена и сумма.

Продажа продукции населению в счет заработной платы оформляется также накладной внутрихозяйственного назначения. Данные затем переносятся в сводную ведомость. В ней отражается номер, фамилия, количество отпускаемого молока, сумма, росписи [8].

Товарно-транспортные накладные и другие документы являются основанием для списания отпущенной продукции с остатков и отнесения на счет продажи.

В конце месяца на основании ТТН бухгалтер составляет счет – фактуру по отгруженному молоку за месяц.

Счет-фактура передается покупателю молока, который на основании ее предоставляет предприятию товарную накладную, в которой отражается наименование товара, количество продукции, цена, сумма НДС, печати и подписи руководителей.

В бухгалтерии первичные и сводные документы сверяются, и в дальнейшем после проверки их группируют в соответствующих накопительных регистрах.

Для обобщения и накапливания информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности (с продажей готовой продукции), а также для управления процессом реализации используется синтетический счет 90 «Продажи», по дебету которого учитываются расходы (себестоимость проданной продукции), по кредиту – доходы (выручка от продажи продукции).

Превышение доходов (оборота по кредиту счета) над расходами (оборота по дебету счета) отражает прибыль, а превышение расходов над доходами убыток от обычных видов деятельности.

Вся продукция, производимая в СП, учитывается по плановой себестоимости [9].

В конце года плановая себестоимость доводится до фактической путем отнесения калькуляционных разниц на каналы движения продукции.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг на предприятиях определяется по мере отгрузки готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг и предъявления покупателям расчетных документов.

В СП сводный синтетический и аналитический учет доходов и расходов от обычных видов деятельности (продаж) осуществляется в несколько взаимосвязанных этапов, для которых предназначены соответствующие регистры.

Регистром аналитического учета является реестр документов по реализации ТМЦ, работ и услуг, основных средств форма № 64-АПК. Он предназначен для учета выручки от продажи продукции, а также оплаты продукции (работ, услуг) покупателями.

Реестры в бухгалтерии составляются ежемесячно, записи в реестр производятся по мере отправки на продажу продукции (молоко) на основании товарно-транспортных накладных и других первичных документов.

На основании реестров составляется Книга реализации продукции, которая является сводным документом. В ней отражены все покупатели отгруженной продукции, её количество, плановая и фактическая себестоимость реализованного молока.

Для сводного синтетического учета продажи продукции (работ, услуг) и расчетов с покупателями предназначен журнал-ордер № 11-АПК. Для его заполнения данные переносят по соответствующим счетам из реестра Ф № 64АПК за отчетный месяц. При этом кредитовый оборот по счету 90 показывают с расшифровкой по группам продукции: «Продукция растениеводства», «Продукция животноводства» и т. д.

Рассмотрим операции по счету 90 «Продажи» за 2020 года на основании журнала - ордера № 11-АПК, Реестра 64 АПК и Главной книги в таблице 1.

Таблица 1

Операции по учету продажи молока за сентябрь 2020 года

Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Продано молоко СПССК «Рассвет»	90	43	369352
Продано молоко в счет заработной платы работникам хозяйства	90	43	5000
Продано молоко магазину «Гурман»	90	43	2499
Продано молоко на рынок	90	43	12700
Начислена задолженность покупателям за проданное молоко	62	90	662257

Итоги по кредиту счетов, включенных в журнал-ордер № 11АПК, сверяют, и после этого итоги переносят в Главную книгу.

Кроме прямых расходов на продажу в каждой организации могут производиться дополнительные расходы, связанные с продажей, которые часто непосредственно нельзя отнести на конкретный вид проданной продукции. Эти расходы общего характера учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» [10].

Библиографический список

1. Дедова О.В., Дворецкая Ю.А., Ермакова Л.В. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных организациях. В сборнике: Актуальные вопросы экономики и агробизнеса. Сборник статей X Международной научно-практической конференции. 2019. С. 117-122.
2. Кузьмицкая А.А. Современные подходы к планированию производства молока //Аграрная наука – сельскому хозяйству. Сборник статей XII Международной научно-практической конференции: в 3 кн.. ФГБОУ ВО “Алтайский государственный аграрный университет”. 2017. С. 216-218.
3. Павлова Л.Н., Ягупова Е.В. [Контроль затрат и доходов в овцеводстве посредством бюджетирования](#) // [Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий](#). 2010. № 1. С. 54-55.
4. Волкова Л.Г., Ковалева В.С. Повышение финансовой устойчивости предприятия как элемент антикризисного управления // Наука и Образование. 2019 Т. 2 № 2 С. 343-349.
5. Родичева В.П., Николаенко М.Н. Использование внутренней отчетности для эффективного управления экономическим субъектом // Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. 2016. С. 358-365.
6. Бабьяк М.А. Направления совершенствования межотраслевых связей в молочном подкомплексе Брянской области / Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей X международной научно-практической конференции (4-5 апреля 2019 г.) в 4 ч. Брянск: БГАУ, 2019. Ч.1. С. 19-25.
7. Шумилина Т.В., Пятова О.Ф. Роль информации в сельском хозяйстве в условиях развития цифровой экономики // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов I Национальной научно-практической конференции посвященной 25-летию со дня образования экономического факультета. 2019. С. 6-9.
8. Шабанникова Н.Н. Структурный анализ инвестиций в основной капитал и направления повышения эффективности инвестиционной деятельности в Орловской области / Аграрная Россия. 2018. № 7. С. 37-43.
9. Токарева, Е.В. Лизинг биологических активов (биолизинг): классификационные признаки и учетно-аналитическое обеспечение / Е.В.Токарева, Н.Н. Балашова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2017.– № 2 (46). – С. 289 - 296.

10. Ягупова Е.В., Голубева Е.В. [Актуальность учета биологических активов овцеводства в современных условиях](#) // [Проблемы развития АПК региона](#). 2016. Т. 28. № 4 (28). С. 174-177.

APPROACHES TO THE ORGANIZATION OF MILK SALES IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS OF THE THROAT OF THE VA.

THROAT V.I.

© Throat V.I., 2021

Brian State Agricultural Universit

The article considers the features of accounting for the sale of milk in agricultural organizations through the channels of sale. The issues in this area are very relevant. Reliable and operational information enables the right decisions to be made for the livestock industry and increases its efficiency.

Keywords. Sales, financial results, milk, primary documents, accounting registers.

Об авторе:

Горло Виктор Иванович, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»,
viktorgorlo@yandex.ru

About the author:

Viktor Gorlo, Ph.D., Assistant Professor of Economics and Management, Brian State Agricultural Universit, viktorgorlo@yandex.ru

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ.

Ястребова Е.Н.

© Ястребова Е.Н., 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь

В следующем году вводятся в действие новые стандарты по учету основных средств, в некоторых аспектах существенно изменяющие систему бухгалтерского учета. В статье рассматриваются основные направления реформирования учета основных средств, порядок отражения их в учете организации, направления изменения учетной политики организации и влияние новых правил на бухгалтерскую отчетность. Результаты данной статьи могут применяться в теории и практике деятельности организаций при разработке учетной политики на 2022 год и планировании финансовых результатов деятельности.

Ключевые слова: *ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», справедливая стоимость, ликвидационная стоимость, ретроспективный и альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ.*

С 2022 года организации обязаны применять два новых стандарта по учету основных средств ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [1]. Рассмотрим некоторые принципиальные изменения, которые затронут систему учета основных средств:

1. стандарт 26/2020 является новым документом, который устанавливает требования к формированию в учете информации о капитальных вложениях, т.е. затратах на приобретение, создание, улучшение или восстановление основных средств. К таким затратам относятся расходы на строительство, коренное улучшение земель, подготовку проектной документации, пусконаладочные работы и испытания.
2. организация может самостоятельно установить лимит стоимости объектов основных средств. Это непосредственно упрощает сближение порядка учета основных средств с налоговым учетом и приведет к уменьшению разниц в двух системах учета.
3. появились новые виды оценки основных средств. Осталось понятие первоначальная стоимость, но в ФСБУ есть теперь переоцененная стоимость, справедливая и ликвидационная стоимость. Переоцененная стоимость - это стоимость основных средств по результатам регулярной переоценки, таким образом, чтобы она была равна справедливой стоимости или существенно не отличалась от нее. Справедливая стоимость - оценка, основанная на рыночных данных, а не оценка,

специфичная для организации. Ликвидационная стоимость - величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Именно определение ликвидационной стоимости станет наибольшей проблемой для бизнеса, т.к. проблематично предположить за сколько можно продать объект или стоимость возможных материальных ценностей от его монтажа через 10—15 лет.

4. изменился порядок установление срока начала начисления амортизации. Срок привязан к дате признания объекта в бухгалтерском учете, но логично оставить старый порядок и начислять её со следующего месяца, иначе придется рассчитывать амортизацию не по месяцам, а по дням.
5. в учетной политике можно выбрать не четыре, а три способа начисления амортизации. На практике организации и так применяют в основном линейный способ, поэтому отмена способа списания стоимости по сумме чисел срока полезного использования вряд ли приведет к значительным изменениям в системе учета.
6. приведено больше причин для списания объекта (например, истечение нормативно допустимых сроков эксплуатации объекта, в результате чего его эксплуатация становится невозможной), а также закреплены правила учета затрат на демонтаж и утилизацию основных средств, восстановление окружающей среды, правила учета амортизации, обесценения и суммы дохода или расхода, полученного при выбытии.

ФСБУ 6/2020 допускает два способа отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта: ретроспективный или альтернативный.

Ретроспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020 позволяет формировать максимально точную информацию об основных средствах и связанных с ними объектах и полную сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие годы. Однако он является трудоемким и организации необходимо:

- скорректировать остатки по счетам 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности", 02 "Амортизация", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и другим связанным счетам на дату начала применения нового стандарта таким образом, как если бы он применялся с момента возникновения затрагиваемых им операций и в прошлом году;

- при составлении бухгалтерской отчетности за первый отчетный период 2022 года надо пересчитать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, которые отражаются в этой отчетности, т.е. в бухгалтерском балансе придется скорректировать показатели на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., а в отчете о финансовых результатах -

пересчитать показатели за 2021 г.

Альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 6/2020 допускает не пересчитывать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение нового стандарта. По состоянию на 1 января 2022 года надо скорректировать:

1) состав объектов основных средств, т.е. списать балансовую стоимость объектов, первоначальная стоимость которых ниже стоимостного лимита, установленного в учетной политике на 2022 год.

2) балансовую стоимость каждого объекта, т.е. установить ликвидационную стоимость и проверить применяемый срок полезного использования и способ начисления амортизации. В случае необходимости измените их необходимо рассчитать по правилам ФСБУ 6/2020 сумму новой накопленной амортизации.

Балансовая стоимость = Первоначальная стоимость по правилам до применения ФСБУ 6/2020 - Накопленная амортизация, определенная по правилам до применения ФСБУ 6/2020

3) сравнить балансовую стоимость с прежней балансовой (остаточной) стоимостью и скорректировать её на полученную разницу. Так как первоначальная стоимость объектов основных средств при расчете новой балансовой стоимости не меняется, корректировать нужно сумму накопленной амортизации. Сумма корректировки относится на нераспределенную прибыль (убыток). В бухгалтерском учете составляются записи, представленные в таблице 1:

Таблица 1.

Отражение в бухгалтерском учете корректировки показателей

Операция	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объектов ОС ниже установленного лимита	84	01
Списана накопленная амортизация по объектам ОС, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита.	02	84
Отражена корректировка накопленной амортизации, не затрагивающая других статей баланса, кроме нераспределенной прибыли	84 или 02	02 или 84

--	--	--

Пример: В учете организации на 1 января 2022 года числится оборудование, используемое для производства, у которого:

- первоначальная стоимость – 1 000 000 руб.;
- СПИ - 10 лет;
- истекший СПИ – 5 лет;
- способ амортизации - линейный;
- начисленная амортизация - 500 000 руб. (1 000 000 руб. / 10 лет x 5 лет).

На 1 января 2022 г. в отношении этого объекта установлены:

- ликвидационная стоимость - 100 000 руб.;
- способ амортизации - линейный;
- срок полезного использования – 8 лет; через 2 года организация предполагает продать объект за 100 000 руб.
- оставшийся срок полезного использования - 3 года (8 лет – 5 лет).

Накопленная амортизация по объекту ОС, рассчитанная по правилам нового стандарта - 562500 руб. ((1 000 000 руб. - 100 000 руб.) / 8 лет x 5 лет).

По состоянию на 1 января 2022 г. необходимо сделать бухгалтерскую запись:

Дебет 84 Кредит 02 – 62500 руб. (562599 руб. – 500000 руб.).

После внесения изменений в бухгалтерский учет по статье «Основные средства» в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 надо показать новую остаточную стоимость объекта 437500 руб. (1000000 руб.- 562500 руб.).

Таким образом, до конца года бухгалтерам необходимо проанализировать все изменения по учету основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», внести изменения в учетную политику на 2022 год и отразить переход на новые правила ретроспективным или альтернативным способом.

Библиографический список

1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н. [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>

CHANGES IN THE ACCOUNTING OF FIXED ASSETS OF THE ORGANIZATION.

E. N. Yastrebova

Tver State University, Tver

Next year, new accounting standards for fixed assets will be introduced, which in some aspects significantly change the accounting system. The article discusses the main directions of reforming the accounting of fixed assets, the order of reflection in the accounting of the organization, the directions of changes in the accounting policy of the organization and the impact on the accounting statements. The results of this article can be applied in the theory and practice of organizations in the development of accounting policies for 2022 and the planning of financial performance.

Keywords: FSB 6/2020 "Fixed assets, FSB 26/2020 "Capital investments", fair value, liquidation value, retrospective and alternative method of reflecting the transition to the use of FSB in accounting and reporting.

Об авторе:

Ястребова Елена Николаевна — к.э.н., доцент, Тверской государственный университет, кафедра бухгалтерского учета, e-mail: Yastrebova.EN@tversu.ru

About the author:

Yastrebova Elena Nikolaevna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tver State University, Department of Accounting, e-mail: Yastrebova.EN@tversu.ru

УЧЕТ МАЛОЦЕННЫХ ПРЕДМЕТОВ В ПРОГРАММЕ 1С, КОНФИГУРАЦИЯ «БУХГАЛТЕРИЯ»

Крутикова С.В.

© Крутикова С.В., 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь

Данная статья посвящена проблеме учета «малоценных» объектов в программе 1С Предприятие 8, конфигурация «Бухгалтерия 3.0» начиная с 01.01.2021г. Представлена пошаговая инструкция, позволяющая правильно отражать данные объекты в свете последних изменений в учете в соответствии с ФСБУ.

Ключевые слова: «малоценный» объект, бухгалтерский и налоговый учет, Программа 1С:Бухгалтерия, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020.

С 01 января 2021 года в обязательном порядке организации должны применять нормы нового стандарта, а именно ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России 180н от 15.11.2019г. Положения данного ФСБУ в большей степени соответствуют нормам МСФО (IAS) 2 «Запасы». Также с этого периода утратили силу ранее действующие ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утв. Приказом Минфина от 09.06.2001 №44н и методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов утв. Приказом Минфина №119н и спецоснастки и спецодежды утв. Приказом Минфина №135н.

Минфин России в информационном сообщении от 10.04.2020г. №ИС-учет-27 прокомментировал основные изменения и отличия от ранее действующего ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Действие нового стандарта распространяется на все организации (кроме бюджетных). Его могут не применять микропредприятия, имеющие право вести бухгалтерский учет в упрощенном порядке и составлять упрощённую бухгалтерскую отчетность, а также в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, если организация такое решение примет и отразит его в учетной политике. [1]

ФСБУ 5/2019 установил критерии отнесения объектов к запасам согласно сроку использования актива в одном операционном цикле или не более 12 месяцев. Следует понимать, что «малоценные» объекты основных средств запрещено учитывать в составе запасов.

Таким образом, в ФСБУ 5/2019 не выделяется как отдельный вид запасов специальные инструменты, приспособления, оборудование, спецодежда. Затраты на их приобретение с 01.02.2022г. будут учитываться в общем порядке, т.е. если используются более 12 месяцев или более одного

операционного цикла, то в составе основных средств, если менее, то в составе запасов.

С 01 января 2022г. станет обязательным к применению ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина от 17.09.2020г. № 204н, в котором отсутствует максимальная величина стоимостного лимита за единицу в денежном выражении, но введено требование, что лимит устанавливается с учетом существенности. Об этом сказано в информационном сообщении Минфина от 03.11.2020г. №ИС-учет-29.

Если по конкретной ситуации в федеральных стандартах отсутствуют способы ведения бухгалтерского учета, то организация самостоятельно разрабатывает необходимый способ, исходя из требований установленных законодательством. При разработке необходимо руководствоваться международными стандартами финансовой отчетности, положениями федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета по подобным вопросам и рекомендациями в области бухгалтерского учета. Это право дает п.7ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Таким образом, применяя рекомендации бухгалтерского методологического центра БМЦ №Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», которые утверждены Фондом «НРБУ «БМЦ» 11.12.2020г., понятие существенности закрепленное в п.7.4 ПБУ1/2008, можно применить к большинству «малоценных» объектов, независимо от срока их службы. Также следует обратить внимание и на рекомендации БМЦ № Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», утвержденное Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019г., которое предлагает выделить группу основных средств, информация по которым изначально несущественна, но такое принятое решение необходимо пересматривать не реже одного раза в год.

Из выше изложенного следует, что исходя из требования рациональности, в организации возможно относить на расходы по обычным видам деятельности в момент, когда были произведены затраты на создание, приобретение специальных средств, стоимость которых по отдельности или в совокупности однородной группы является не существенной, не зависимо от срока их использования.

Применяя понятия существенности и требования рациональности перечень материальных запасов в бухгалтерском учете, исходя из п.7.4 ПБУ1/2008, п.3.ФСБУ 5/2019, п.5 ФСБУ 6/2020 будет следующим. К несущественным объектам, независимо от срока службы можно отнести материалы и «малоценные» основные средства, списываемые на расходы в момент их приобретения.

Объекты, которые были отнесены к существенным группам, вне зависимости от их стоимости, будут приниматься к учету в общем порядке учета основных средств.

Вернемся к не раз озвученному выше понятию «малоценные объекты» или «малоценные предметы». Таких понятий в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020

не предусмотрено, поэтому можно назвать так объекты, признанные в бухгалтерском учете несущественными.

Под такие объекты может подпадать мебель, оргтехника, электроинструмент, огнетушители, спецодежда и так далее, но следует помнить, что данные объекты требуют обязательного контроля, т.е. кому и сколько выдано.

Отметим, что переходного периода для учета «малоценных» объектов законодательством не предусмотрено.

Что же касается отражения таких объектов в налоговом учете, то следует руководствоваться пп.2 п1. ст.254 НК РФ.

Согласно Налоговому Кодексу для признания расходов необходимо дожидаться момента выдачи конкретного объекта конкретному работнику, при этом не имеет значения, что данные объекты в бухгалтерском учете уже списали на расходы.

При отражении «малоценных» объектов в программе 1С, возникает проблема, связанная с учетом на складе. Складской учет един. Стоимость объекта в бухгалтерском и налоговом учете может отличаться, но количество конкретного объекта и в бухгалтерском и в налоговом учете обязательно должно быть одинаково. Поэтому разработчики в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» предлагают к счету 10 открыть дополнительный субсчет для учета несущественных объектов. Данное введение можно будет увидеть уже с релиза 3.0.91.

В программе 1С «Предприятие 8», конфигурация «Бухгалтерия 3.0» в План счетов к счету 10 добавлен субсчет 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» к нему открыты дополнительные счета третьего порядка 10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов». Рис. 1

Здесь предполагается фиксировать полную информацию по поступившему объекту, включая количество, стоимость в бухгалтерском и налоговом учете. И 10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов», который выполняет роль регулирующего счета аналогично счету 02 «Амортизация основных средств». На данном счете количество не отражается, но отражаются расходы на «малоценные» объекты.

Код счета	Наименование счета	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3	Вид	Кол.	Подр.	НУ	Заб.
10.21	Малоценное оборудование и запасы	Номенклатура	Склады		А	✓	✓	✓	
10.21.1	Приобретение малоценного оборудования и запасов	Номенклатура	Склады		А	✓	✓	✓	
10.21.2	Выбытие малоценного оборудования и запасов	Номенклатура	Склады		П		✓	✓	

Рис.1 Счет учета 10.21 и субсчета к нему

Таким образом, при принятии к учету на счет 10.21.1 «малоценное» оборудование, стоимость таких объектов сразу же списывается на расходы в бухгалтерском учете одновременно в корреспонденции с регулирующим счетом 10.21.2. На счете 10.21.1 отражается бухгалтерская и налоговая

стоимость, а также количество объектов на складе, в совокупности на счете 10.21 формируется обобщенная информация по этим объектам, которая используется для составления бухгалтерской отчетности.

Например, вместе с другими материалами, организация приобрела 2 шт. «Копир CANON» стоимостью 120 000 руб. каждый. Эта стоимость для целей бухгалтерского учета и отчетности признается несущественной. Соответственно, учитываться данные объекты будут как «малоценные» объекты.

Но прежде чем приступить к отражению в программе 1С таких объектов, необходимо грамотно настроить справочник номенклатуры.

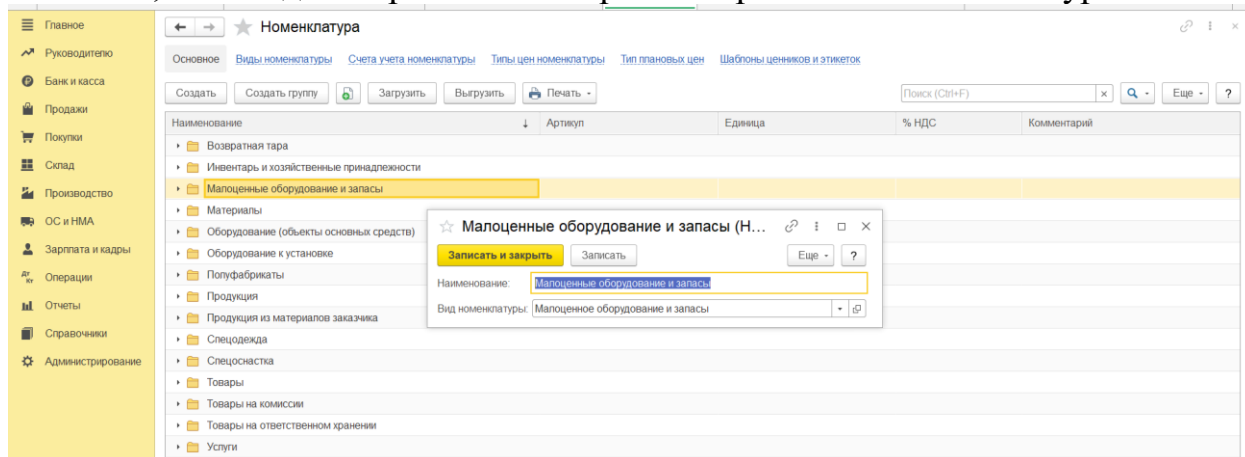


Рис 2. Добавление в справочник отдельной группы

Также необходимо правильно описать и вид добавленной номенклатуры. Это позволит в дальнейшем избежать ошибок при учете «малоценных» объектов.

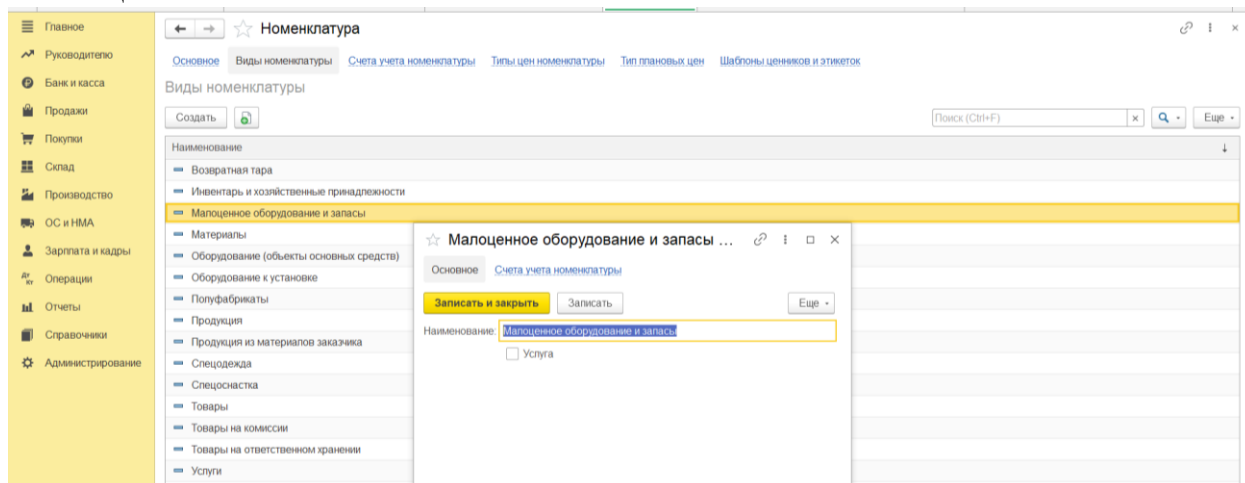


Рис.3 Создание вида номенклатуры

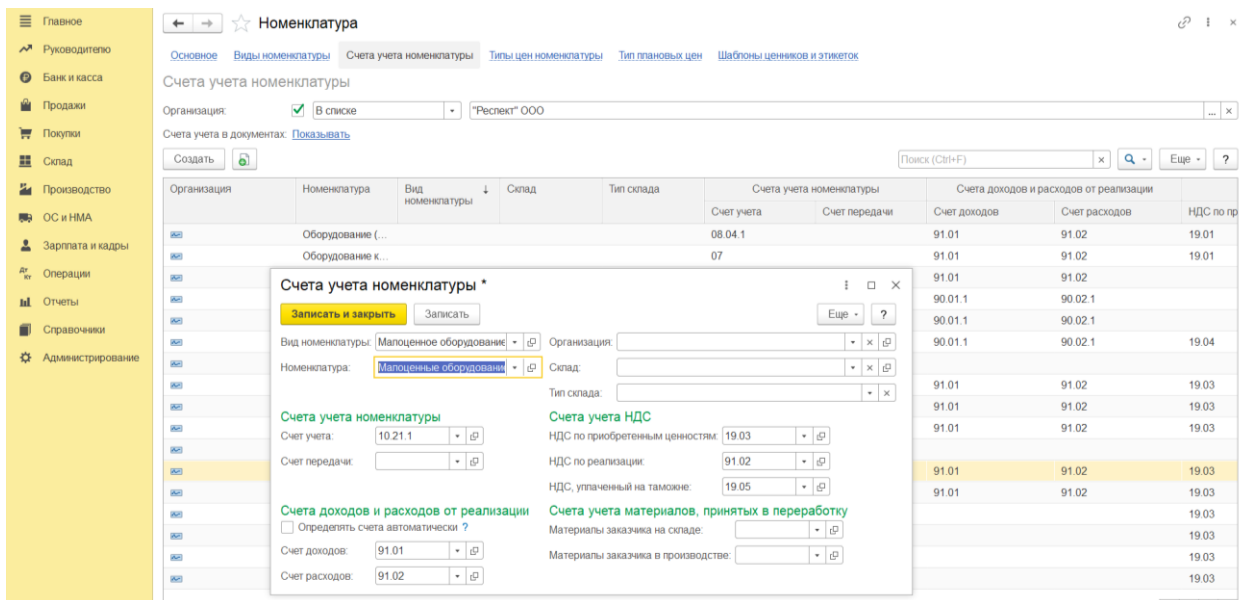


Рис.4 Добавление счетов номенклатуры

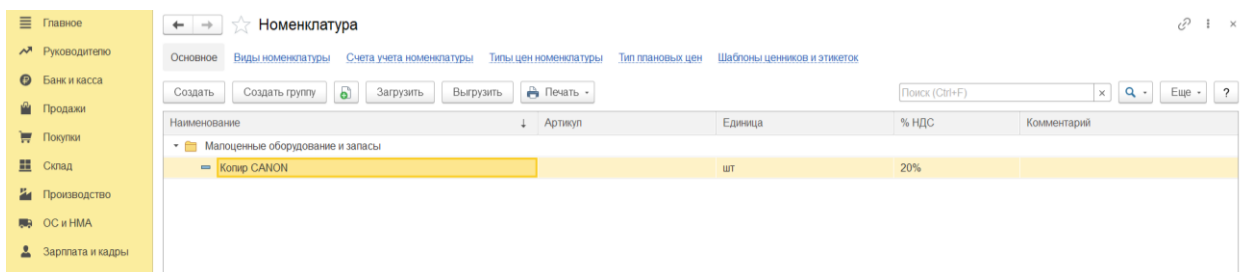


Рис.5 Создание элемента справочника «Номенклатуры»

После заполнения справочника «Номенклатура», формируем документ Поступления «малоценных» объектов. Для этого используется стандартный документ Поступления товаров: Накладная, УПД.

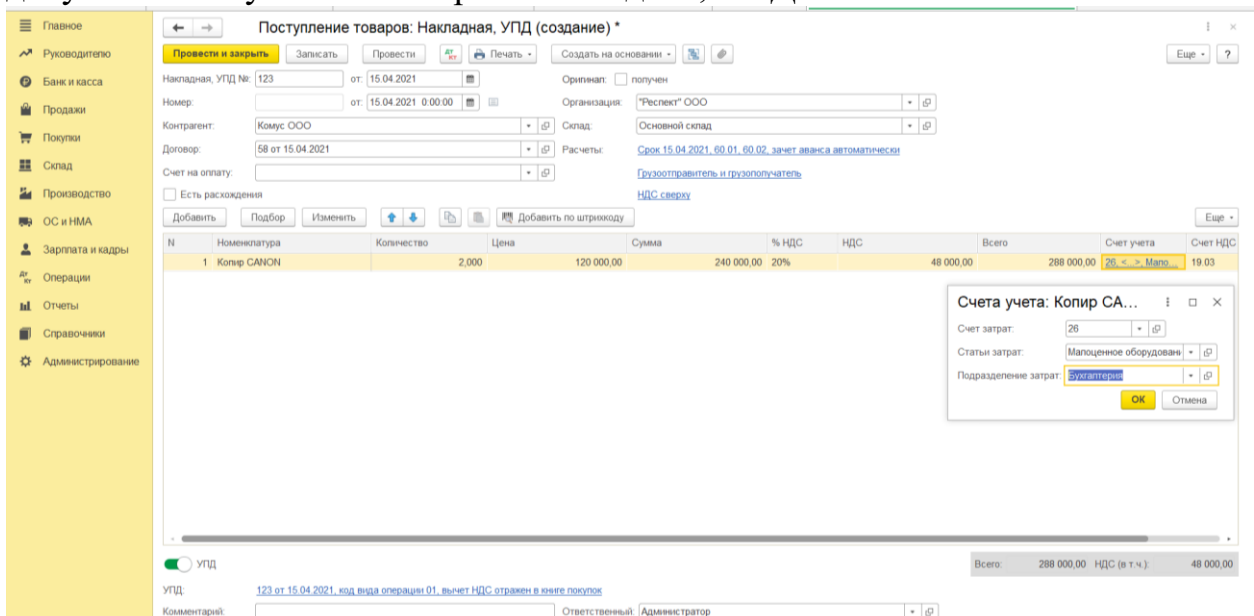


Рис 6. Оформление документа поступления

Так как в программе 1С, наряду с новыми счетами, добавлен новый вид номенклатуры «Малоценное оборудование и запасы», то если в документ поступления или в авансовый отчет добавить номенклатурную позицию с видом «Малоценное оборудование и запасы», вместо счета учета материалов подтянется счет и аналитика затрат, которые будут использованы для отражения расходов в бухгалтерском учете.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
15.04.2021	10.21.1	60.01	240 000,00	240 000,00	240 000,00
	1 Бухгалтерия Копир CANON Основной склад	Капус ООО 58 от 15.04.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) РС00-000002 от 15...			
15.04.2021	26	10.21.2	240 000,00		
	2 Бухгалтерия Малоценное оборудование и запасы Основной склад	Бухгалтерия Копир CANON Основной склад		240 000,00	240 000,00
15.04.2021	19.03	60.01	48 000,00		48 000,00
	3 Капус ООО Поступление (акт, накладная, УПД) РС00-000002 от 15.04.2021 14:53:51	Капус ООО 58 от 15.04.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) РС00-000002 от 15...			

Рис. 7 Отражение в учете

После проведения документа формируются проводки в бухгалтерском и налоговом учете и одновременно, не списывая данный актив, признаются расходы. В данном случае использован счет 26 в корреспонденции со счетом 10.21.2.

При приобретении, расходы признаются *только в бухгалтерском учете*.

В целях налогообложения прибыли согласно пп.3 п.1 ст.254 НК стоимость этого имущества будет включаться в состав расходов *только при передаче имущества в эксплуатацию*. Поэтому по дебету счета 26 и кредиту счета 10.21.2 регистрируются вычитаемые временные разницы, соответствующие сумме расходов в бухгалтерском учете. [5]

Счет	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.21		БУ			240 000,00	240 000,00		
		НУ			240 000,00		240 000,00	
		ВР				240 000,00	-240 000,00	
		Кол.		2,000	2,000			
10.21.1		БУ			240 000,00		240 000,00	
		НУ			240 000,00		240 000,00	
		ВР						
		Кол.		2,000	2,000			
	Копир CANON	БУ			240 000,00		240 000,00	
		НУ			240 000,00		240 000,00	
		ВР						
		Кол.		2,000	2,000			
10.21.2		БУ				240 000,00		240 000,00
		НУ				240 000,00		240 000,00
		ВР						
		Кол.						
	Копир CANON	БУ				240 000,00		240 000,00
		НУ				240 000,00		240 000,00
		ВР						
		Кол.						
Итого		БУ			240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00
		НУ			240 000,00	240 000,00	240 000,00	240 000,00
		ВР				240 000,00	240 000,00	
		Кол.		2,000	2,000		2,000	

Рис. 8 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21

В конце апреля 2021 Копир передан в бухгалтерию. При отражении данного факта можно использовать либо доработанный документ «Требование-накладная», либо «Передача материалов в эксплуатацию».

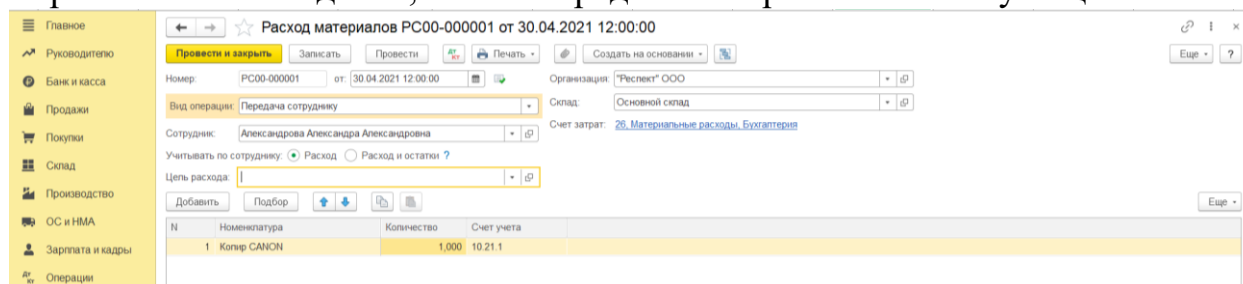


Рис.9 Передача в эксплуатацию

При передаче «малоценных» объектов в эксплуатацию или ином выбытии счета 10.21.1 и 10.21.2 закрываются между собой.

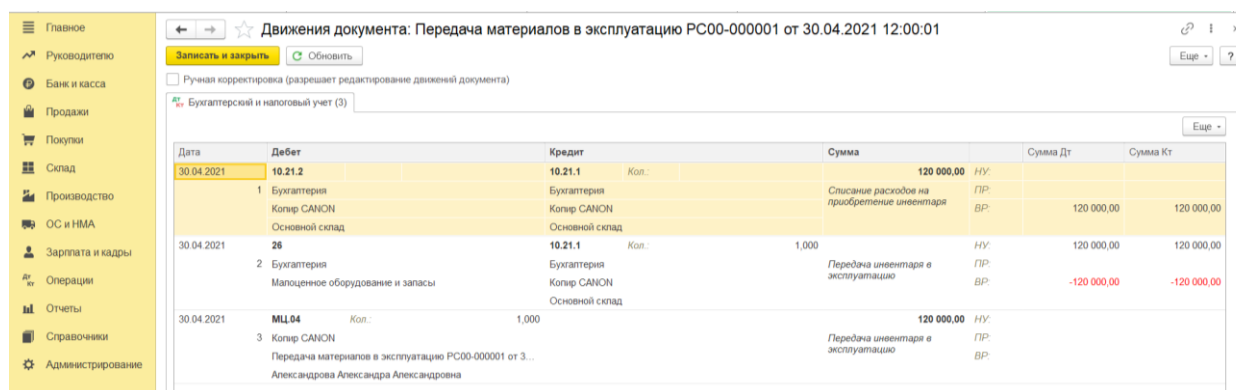


Рис.10 Отражение в учете «малоценного» имущества при передаче в эксплуатацию.

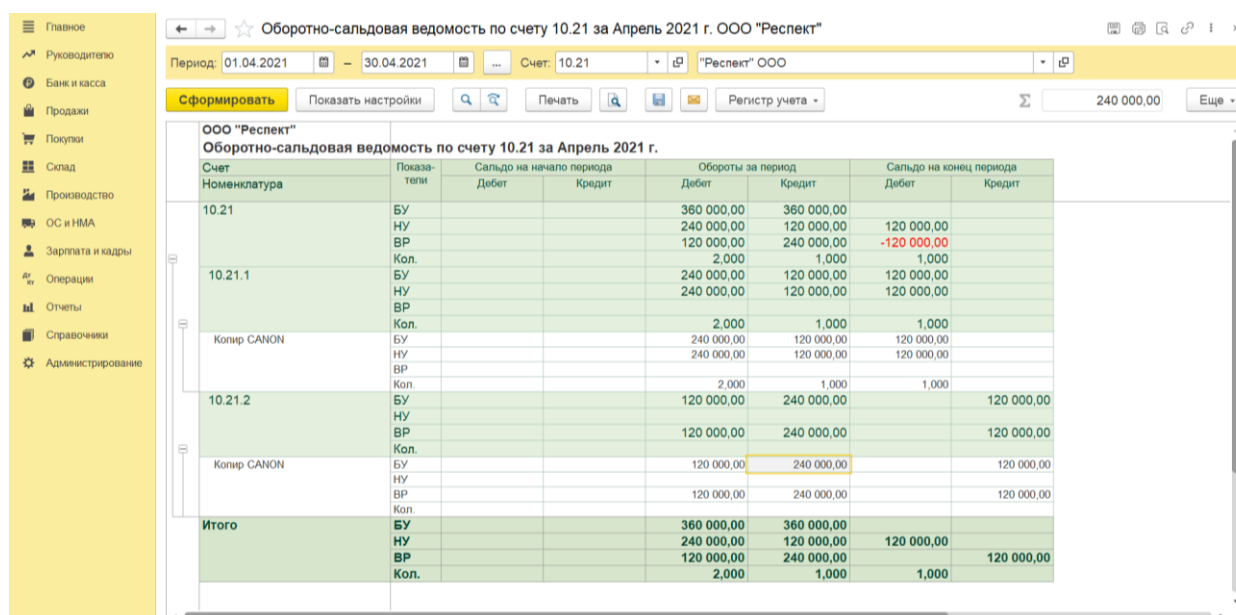


Рис.11 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.21 за апрель 2021г.

Информацию о нахождении объекта в эксплуатации можно увидеть сформировав оборотно-сальдовую ведомость по счету МЦ.04

Счет	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
МЦ.04		БУ			120 000,00		120 000,00	
		Кол.			1,000		1,000	
	Копир CANON	БУ			120 000,00		120 000,00	
		Кол.			1,000		1,000	
Итого		БУ			120 000,00		120 000,00	
		Кол.			1,000		1,000	

Рис.12 Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04 за апрель 2021г.

Таким образом, для анализа полученной информации как и прежде можно использовать стандартные отчеты.

Библиографический список:

1. ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
3. БМЦ №Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства», утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 11.12.2020 г. [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
4. БМЦ № Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 29.05.2019 [Электронные и текстовые данные] -СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
5. Учет малоценного оборудования и запасов в программе 1с:бухгалтерия 8 редакция 3.0 <https://www.klerk.ru/blogs/usoft/512839/>

ACCOUNTING OF LOW-VALUE ITEMS IN THE 1C PROGRAM, CONFIGURATION "ACCOUNTING"

S. V. Krutikova

Tver State University, Tver

This article is devoted to the problem of accounting for "low-value" objects in the 1C Enterprise 8 program, configuration "Accounting 3.0" starting from 01.01.2021. Step-by-step instructions are given to correctly reflect these objects in the light of recent changes in accounting.

Keywords: "low-value" object, accounting and tax accounting, 1C :Accounting program, FSBU5 / 2019, FSBU 6/2020.

Об авторе:

КРУТИКОВА Светлана Валерьевна, старший преподаватель кафедры Бухгалтерского учета Тверского государственного университета, г. Тверь, Россия, e-mail: Krutikova.SV@tversu.ru

About the author:

KRUTIKOVA Svetlana Valerievna, Senior Lecturer of the Department of Accounting, Tver State University, Tver, Russia, e-mail: Krutikova.SV@tversu.ru

РАЦИОНАЛИЗАЦИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ И ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Горло В.И.

© Горло В.И., 2021

Брянский государственный аграрный университет, г. Брянск

В данной статье рассматриваются вопросы организации учета материалов и готовой продукции собственного производства в сельскохозяйственных предприятиях. Автором предлагаются мероприятия по его совершенствованию. Это позволит иметь более точную и достоверную информацию на данном участке работы бухгалтерии.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, готовая продукция, план счетов, регистры учета, первичные документы.

Недостатки в организации бухгалтерского учета на предприятии вызывают отставание учета, запаздывание предоставления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом ее использования препятствуют повышению экономической эффективности деятельности предприятия. Все это приводит к допустимости, созданию условий для хищения материальных ценностей и злоупотреблений, увеличивающих расходы предприятия. В настоящее время каждое предприятие должно постоянно осуществлять совершенствование в области бухгалтерского учета.

Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учёта заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учёта организация самостоятельно разрабатывает учётную политику для решения стоящих перед учётом задач [1, с. 160].

Требуется уточнения и порядок отражения на счетах учета готовой продукции. С нашей точки зрения, необходимо организовать учет в разрезе отраслей производства, что позволит объективно формировать показатели аналитического учета, а в дальнейшем и финансового результата.

Нами проведен анализ организации учета материалов и готовой продукции в одном из сельскохозяйственных предприятий - СПК «Знамя».

На основании исследований предлагаются мероприятия по совершенствованию учета в этой области.

Касаясь рабочего плана счетов, необходимо обратить внимание на следующие недостатки.

Во-первых, следует упорядочить информацию в разрезе субсчетов счёта 10 «Материалы». Это даст возможность повысить аналитичность и объективность получаемой информации.

Во-вторых, не будет существовать различий между субсчетами рабочего плана счетов и фактически применяемых в практике учета. Нами предлагается вариант изменения субсчетов в разрезе счёта 10 (табл. 1).

Таблица 1

Перечень субсчетов к счёту 10 «Материалы»

Код субсчета	Действующий вариант	Код субсчета	Предлагаемый вариант
10/1	Удобрения, яды, медикаменты	10/1	Сырье и материалы
10/4	Топливо	10/2	Топливо
10/6	Запасные части	10/3	Тара и тарные материалы
10/7	Корма, семена	10/5	Запасные части
10/10	Прочие материалы	10/6	Семена, корма
10/11	Инвентарь и хоз. принадлежности	10/7	Удобрения
		10/8	Строительные материалы
		10/9	Хозинвентарь и принадлежности
		10/10	Медикаменты
		10/11	Спецодежда и спецобувь на складе
		10/12	Спецодежда и спецобувь эксплуатации
		10/13	Основные средства
		10/14	стоимостью до 40000 рублей
			Прочие материалы

Для выполнения этого направления у совершенствования главному бухгалтеру необходимо в рабочем плане счетов к счёту 43 «Готовая продукция» предусмотреть следующие субсчета:

- 43/1 «Продукция растениеводства»;
- 43/2 «Продукция животноводства»;
- 43/3 «Продукция промышленного производства»;
- 43/4 «Продукция обслуживающих производств».

Система документирования хозяйственных операций – важнейшая составляющая часть организации бухгалтерского учёта на предприятии. В тоже время нельзя не отметить, что для СПК «Знамя» этот участок учёта имеет отклонения, как в части непосредственного его ведения (заполнения документов), так и в части применяемых форм.

Рациональная организация бухгалтерского учёта в анализируемом хозяйстве не мыслима без графика документооборота.

Так как он позволяет определить порядок и сроки составления и прохождения документов, функции каждого исполнителя в составлении, оформлении и обработке документов. Именно в создании хорошо продуманного графика движения документов, в его умелом и настойчивом выполнении роль бухгалтерии как организатора учёта и контроля на предприятии возрастает. В анализируемом хозяйстве график документооборота не составляется, поэтому его необходимо разработать.

Следовательно, главному бухгалтеру необходимо его разрабатывать по форме выше предложенной и предусмотреть в качестве приложения к учётной политике. Однако нельзя забывать, что своё назначение график документооборота в учёте оправдывает только тогда, когда он неуклонно будет соблюдаться. Поэтому его выполнение должно повседневно контролироваться главным бухгалтером и всеми работниками бухгалтерами. Последовательный, чёткий и действенный контроль является важнейшим рычагом успешной управленческой деятельности, эффективным средством повышения персональной ответственности кадров за порученные участки работы.

Совершенствование материально-производственных запасов производства необходимо начать с совершенствования форм первичной и сводной документации.

Анализ организации первичного учёта показал, что он имеет ряд недостатков, которые выражаются в следующем: небрежность составления первичных документов материально ответственными лицами; отсутствует заполнение реквизитов в полном объёме (подписей, стоимости, реквизитов, итоговых записей); использование документов старых и произвольных форм.

Материально-ответственными лицами на складах необходимо заполнять карточки складского учёта ежедневно с каждым приходным и расходным документом. Вести отчёты о движении товарно-материальных ценностей, заполнять и передавать в бухгалтерию предприятия строго в сроки, установленные графиком документооборота, соблюдая при этом точность количественного учёта. Такой порядок составления отчётов значительно облегчает их проверку и дальнейшее использование в учётной работе [2, с. 312].

Одно из необходимых условий рациональной организации труда и правильной постановки бухгалтерского учета на предприятии – четко разработанный план распределения обязанностей между всеми работниками бухгалтерской службы. Правильность распределения должностных обязанностей между работниками бухгалтерской службы хозяйства устанавливается путем сопоставления планируемого объема учетных работ по каждому исполнителю и их штатной численностью, принятой в хозяйстве формой организации учета, графиком документооборота, объемами учетных операций.

При этом можно руководствоваться отраслевыми и иными рекомендациями о примерном распределении таких обязанностей при

ведении бухгалтерского учета. Разделение соответствующих обязанностей необходимо для предотвращения злоупотреблений и хищений, а также для выявления случайных ошибок. Права и обязанности каждого сотрудника должны быть четко сформулированы в должностных инструкциях.

Анализ отражения движения материально-производственных запасов на счетах синтетического учёта, субсчетах позволяет сделать вывод, что при составлении хозяйственных операций в корреспонденции счетов допускаются отклонения.

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме. Журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета в настоящее время является наиболее прогрессивной и распространенной. В реальности форма учета в СПК «Знамя» применяется в сочетании с мемориально - ордерной формой. Она сочетает хронологические и систематические, аналитические и синтетические учетные регистры. Журналы-ордера ведутся на основании первичных документов.

Одним из недостатков журнально-ордерной формы учета на предприятии является сложность и громоздкость построения журналов-ордеров, ориентированных на ручное заполнение данных, что затрудняет учет. Кроме того допускается дублирование данных. Поэтому одним из важных условий совершенствования бухгалтерского учета, в том числе и учета материалов и готовой продукции является автоматизированная обработка целевой информации.

Современный информационный мир постоянно меняется. Автоматизация бухгалтерского учета одно из направлений его совершенствования. Реализация возможностей ведения учета нескольких организаций в единой информационной базе дает программа "1С:Бухгалтерия 8".

С целью правильного оформления первичной и сводной документации, регистров учета следует проводить инструктаж по их заполнению среди лиц, ответственных за их составление, а усилить контроль за своевременным и точным их заполнением и сдачей.

Началом группировки данных о наличии и движении материалов и продуктов являются регистры складского учета. Наиболее удобными для последующей обработки являются карточки складского учета. Их преимущество по сравнению с применяемой в хозяйстве книгой складского учета в том, что отпадает необходимость ежегодно перезаписывать остатки материальных ценностей, карточки должны находиться в картотеке, пока полностью не будут использованы материалы.

Для улучшения условий хранения товарно-материальных ценностей на складе СПК «Знамя» необходимо:

- 1) обеспечить выполнение необходимых требований правильного их оснащения (наличие стеллажей, для хранения зерна – зерноскладов, ярлыков, средств пожарной безопасности);

2) проведение внезапных и внеплановых инвентаризаций для более полного уточнения фактического наличия имущества в местах хранения и использования;

3) изыскать средства для обеспечения охраны складских помещений в вечернее и ночное время, выходные и праздничные дни.

Материально-ответственному лицу необходимо правильно складировать материал сразу после его поступления.

На предприятиях АПК бухгалтерский учет традиционно сложен и трудоемок. Это связано с тем, что зачастую сельскохозяйственные предприятия ведут несколько видов деятельности: производство, переработку и реализацию продукции, оказание услуг сторонним организациям, а также другие направления.

Достаточно сложным элементом в постановке бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях является учет затрат и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг), т.к. здесь следует учитывать специфику каждой отрасли производства.

Для отражения факта совершения хозяйственных операций использовать специализированные первичные учётные документы для сельскохозяйственных организаций, а также повысить требования к оформлению разработанной документации.

В качестве регистра аналитического учета использовать Производственный отчет, синтетического - журнал – ордер 10АПК.

Для повышения объективности и достоверности показателя себестоимости и закрытия счетов и списание калькуляционных разниц рекомендуется вести Калькуляционный лист № _____ исчисления фактической себестоимости.

Для обобщения информации о производственных запасах и готовой продукции в денежном выражении в данном хозяйстве необходимо использовать ведомость № 46 – АПК учета материальных ценностей, товаров и тары. В ней систематизируются по корреспондирующим счетам дебетовые и кредитовые обороты по счетам учета товарно-материальных ценностей. Ведомость открывается на месяц в разрезе синтетических счетов, а при необходимости по субсчетам. После определения фактической стоимости израсходованных товарно - материальных ценностей (кредитового оборота) данные из ведомости №46 – АПК в разрезе корреспондирующих счетов переносятся в журнал – ордер №10 –АПК, а по счету 43 «Готовая продукция» - в журнал – ордер №11 – АПК. Ведение ведомости №46 – АПК будет способствовать, на наш взгляд, более полному отражению аналитических данных и сделает информацию более доступной и наглядной.

Таким образом, устранив недостатки и ошибки при действующем учете материалов и готовой продукции, предприятие сможет осуществить учет качественно и в соответствии с нормативными документами.

Повышение роли учета в управлении производством неизбежно связано с расширением информационной емкости учетных документов. А

это, в свою очередь, требует некоторого расширения сведений, содержащихся в первичных документах. Данные первичных документов должны служить эффективному предварительному и текущему контролю за экономичным расходованием материальных и трудовых ресурсов на производство, а также отвечать требованиям нормативного учета затрат, который называется системой «стандарт – кост». Эта система является инструментом для планирования затрат и контроля за уровнем себестоимости. При использовании организацией системы «стандарт – кост», все затраты, влияющие на счета учета запасов и себестоимость реализованной продукции, выступают как нормативные (стандартные), а не фактические.

Одной из наиболее значимых статей бухгалтерского учета с позиции проведения проверок предприятий являются материалы. Если их удельный вес составляет более 5% актива баланса, то следует очень внимательно отнестись к проверке, так как стоимость материалов занимает существенную часть в себестоимости выпускаемой продукции. Зачастую финансовый результат деятельности всего предприятия напрямую зависит от решения вопросов по закупке и доставке материалов. Кроме того, ошибки, допускаемые в учете, ведут к неправильному формированию себестоимости готовой продукции, к искажению финансового результата, налогооблагаемой прибыли. Поэтому важно выявить все особенности синтетического и аналитического учета материалов на проверяемом предприятии. Необходимо отметить, что аналитическая информация о составе, стоимости, движении материалов, используемых в производстве, важна для обеспечения контроля за их сохранностью, а также для принятия оптимальных управленческих решений [3, с.66].

В СПК «Знамя» основное внимание необходимо уделить потребности в запасах текущего хранения, так как они представляют единственный вид запасов товарно-материальных ценностей, постоянно обновляемых и равномерно потребляемых в процессе производства и реализации потребителям.

Выше предложенные пути совершенствования являются реальными, для внедрения их на исследуемом предприятии, и будут способствовать более точному и полному учету и контролю материально – производственных запасов и готовой продукции.

Библиографический список

1. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 159-161.
2. Кнурова К. А. Учет поступления материально-производственных запасов // Молодой ученый. — 2017. — №12. — С. 311-313
3. Осипов В. И., Горбункова А. О., Чекалдаева Ю. А. Управленческий учет и контроль движения готовой продукции // Проблемы современной

экономики: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Челябинск, февраль 2015 г.). — Челябинск: Два комсомольца, 2015. — С. 65-69

STREAMLINING THE ACCOUNTING OF MATERIALS AND FINISHED PRODUCTS IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

THROAT V.I.

© *Throat V.I.*, 2021

Annotation. This article discusses the organization of accounting of materials and finished products of their own production in agricultural enterprises. The author proposes measures to improve it. This will allow you to have more accurate and reliable information on this area of accounting work.

Keywords. *Accounting, accounting policy, finished products, bill plan, accounting registers, primary document*

Об авторе:

Горло Виктор Иванович, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и менеджмента

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

About the author:

Viktor Gorlo, Ph.D., Assistant Professor of Economics and Management, Brian State Agricultural Universit

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В КАССОВОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Макунина И.В., Грушко Е.С.

© Макунина И.В., Грушко Е.С., 2021

Тверской государственный университет, г. Тверь

В данной статье рассмотрены понятие и сущность кассовой дисциплины. Раскрыта специфика использования цифровых технологий и отражения их на счетах бухгалтерского учета. Обозначены проблемы и перспективы новых подходов в законодательстве.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, касса, кассовая дисциплина

При ведении бухгалтерского учета хозяйствующих субъектах особое положение занимает учет кассовой дисциплины. Его необходимость обуславливается тем, что процесс производства продукции или оказания услуг - основополагающий процесс в хозяйственной деятельности организации, который сопровождается получением и расходом денежных средств в кассе организации. Этот процесс влияет на финансовый результат хозяйствующего субъекта, т.е. на прибыль или убытки.

Достоверное исчисление денежных средств деятельности хозяйствующего субъекта и документационное оформление кассовых операций на предприятии – неотъемлемая цель бухгалтерского учета.

На данный момент существует множество литературных источников, посвященных вопросам документационного оформления кассовых операций на предприятиях. Основные определения даны авторами, приведенные в таблице 1.

Таблица 1

Основные определения документационного оформления кассовых операций
денежных средств в России

№ п/п	Автор, источник	Определение
1	Богомолова Л.Ю., Гусейнова М.М., Даутова Г.А.	Кассовыми операциями являются операции с наличностью, а также их учет.
2	Бачуринская И.Н., Арасланова К.В.	Денежные средства – это денежная наличность, находящаяся в кассе предприятия и (или) на текущих, специальных банковских счетах,

		ведущих его расчетно-кассовые операции
--	--	--

Многими учеными эквиваленты денежных средств характеризуются как краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно быстро обратить обратно в денежные средства. Обратный переход эквивалентов в денежные средства проходит без высоких рисков потери их стоимости. Срок с момента приобретения у денежных эквивалентов до их продажи без особой потери равен краткосрочному периоду порядка трех месяцев, представлены на рисунке.

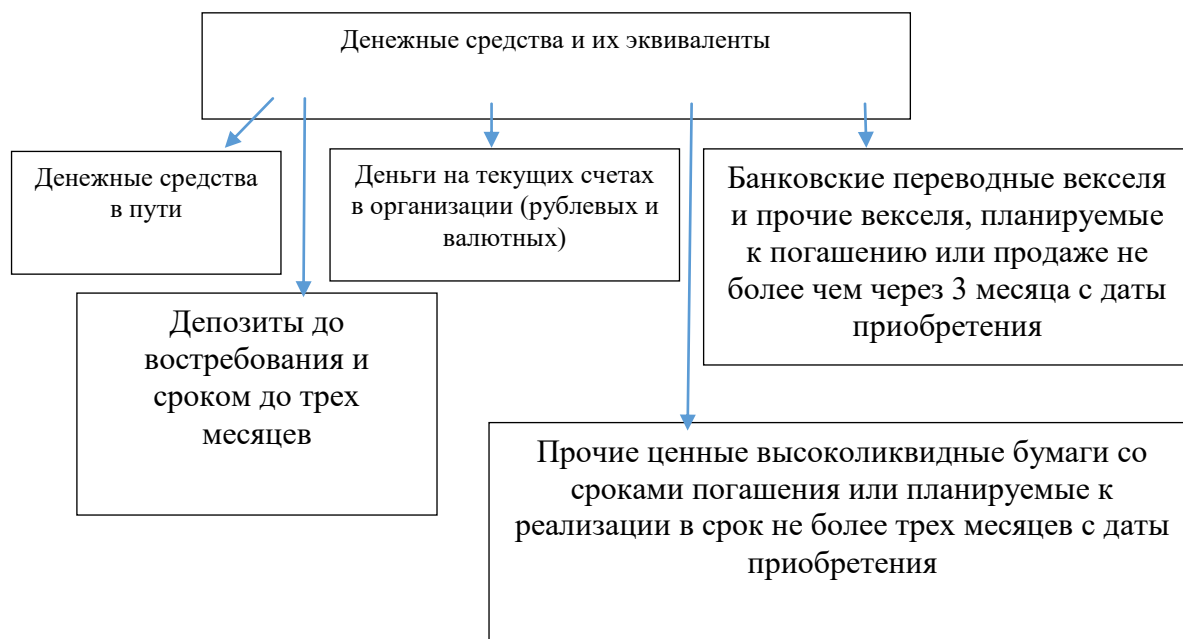


Рис.1 – Классификация денежных средств и их эквивалентов в России

Документационное оформление в современное время классифицируется на электронное и бумажное. Электронные документы обязательно подписываются электронно-цифровой подписью. Электронно-цифровая подпись предназначена для подтверждения электронных документов, выдается в специальном режиме для полной идентификации владельца.

Бумажное ведение кассовых операций все больше и больше утрачивается в связи с переходом на цифровые технологии, такие как программные продукты 1С: Бухгалтерия, электронный оборот документов в системе «СБИС плюс плюс», а также «СБ КОНТУР». Исследование практической деятельности показало, что оформление кассовых операций документами носит особый порядок в графике документооборота на предприятии. В России обязательное соблюдение кассовой дисциплины.

В кассовую дисциплину входя соблюдение графика документооборота и заполнение учетных регистров. График документооборота утверждается в начале каждого календарного года с внесением в него изменений, если требуется по законодательству.

Кассовыми операциями считаются движения денежных средств связанных с применением контрольно-кассовых машин и не связанных с их применением. Кассовый чек должен выдаваться в случае реализации товаров и готовой продукции. По российскому законодательству теперь нет разницы каким образом были получены денежные средства наличными или через терминал банка, все эти операции отражаются в отчете кассира и кассовой книги организации.

К преимуществам использования онлайн-касс можно отнести:

- ужесточение контроля за торговой деятельностью хозяйствующих субъектов, осуществляемого в режиме реального времени, при одновременном упрощении процесса его реализации и минимизации количества выездных проверок;
- получение дополнительного источника бюджетных доходов;
- повышение уровня защиты покупателей;
- упрощение порядка регистрации и перерегистрации онлайн-ККТ, снятия ее с учета;
- возможность быстрого получения хозяйствующим субъектом подробной информации об основных показателях работы бизнеса;
- организации, использующие онлайн-кассы вправе отказаться от форм первичной учетной документации;
- доступность электронного чека для покупателя в любой момент.

Начав применять онлайн-кассы, продавцы могут отказаться от девяти кассовых документов:

- КМ-1 «Акт о переводе показаний, суммирующих денежных счётчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков ККМ»;
- КМ-2 «Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) ККМ в ремонт и при возвращении ее в организацию»;
- КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам»;
- КМ-4 «Журнал кассира-операциониста»;
- КМ-5 «Журнал регистрации показаний, суммирующих денежных и контрольных счетчиков ККМ, работающих без кассира-операциониста»;
- КМ-6 «Справка-отчет кассира-операциониста»;
- КМ-7 «Сведения о показаниях счетчиков ККМ и выручке организации»;
- КМ-8 «Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ»;
- КМ-9 «Акт о проверке наличных денежных средств кассы».

Как было сказано ранее, все чеки будут храниться в электронном виде и по запросу покупателя могут быть распечатаны прямо при совершении покупки. Если потребовалась электронная копия чека, то налоговая служба уже выпустила специальное приложение для смартфонов «Проверка кассового чека», в котором можно найти чек по коду или номеру.

Организация в случае оплаты ей через электронный терминал должна предоставить чек ККМ, в виде физического чека контрольно-кассовой машины или электронный аналог с подтверждением совершенной операции.

Основные корреспонденции и документы представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Основные формы первичных документов
учета кассовых операций в России

№ п/п	Операция	Первичные документы	Регистр учета	Дт	Кт
1	Приняты денежные средства в счет оплаты покупателями за товары, работы, услуги наличными в кассу организации	ПКО – 1 Кассовый чек ККМ	Отчет кассира Кассовая книга	62.1	50.1
2	Приняты денежные средства в счет оплаты покупателями за товары, работы, услуги по терминалу организации	Кассовый чек Чек терминала	Отчет кассира Кассовая книга	62.1	50.1
3	Приняты денежные средства в счет аванса за товары, работы, услуги наличными в кассу организации	ПКО – 1 Кассовый чек ККМ	Отчет кассира Кассовая книга	62.2	50.1
4	Приняты денежные средства в счет аванса покупателями за товары, работы, услуги по терминалу организации	Кассовый чек Чек терминала	Отчет кассира Кассовая книга	62.2	50.1
5	Выданы денежные средства под отчет материально ответственному лицу	РКО- 1	Отчет кассира Кассовая книга	71.1	50.1
6	Приняты денежные средства от подотчетного лица, в счет возврата не используемых сумм выданных под отчет	ПКО – 1 Кассовый чек ККМ Авансовый отчет	Отчет кассира Кассовая книга	50.1	71.1
7	Выданы денежные средства под отчет	РКО – 1 Чек	Отчет кассира	70.1	50.1

	материально-ответственному лицу путем снятия наличных через терминал банка	терминала	Кассовая книга		
8	Возврат подотчетных сумм путем внесения наличными через терминал банка на карт – счет организации	ПКО – 1 Чек терминала Авансовый отчет	Авансовый отчет Журнал – ордер по счету 51 «Расчетный счет»	51.1	71.1
9	Выдана заработная плата сотруднику организации через кассу организации	РКО -1 Ведомость на выдачу з/п	Отчет кассира Кассовая книга	70	50.1

Обобщая следует отметить, что в информационном обществе при сложившихся экономических условиях торговым предприятиям приходится вести деятельность в условиях жесткой ценовой и информационной конкуренции. Это приводит к выводу, что наличие в организациях торговли полноценной кассовой учетной системы является реальной необходимостью. Система должна быть многокомпонентной и многофункциональной, включающая в себя различные методы.

Наибольший индивидуализм методик учета кассовых операций учета денежных средств в торгово-сбытовой деятельности проявляется в перечне используемых бухгалтерских счетов, организации аналитического учета, видах оформляемых первичных документов и составляемых форм бухгалтерской отчетности, применяемых методах оценки товаров при поступлении и выбытии, характере признания доходов и расходов при ведении кассовых операций.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (в ред. от 30.12.2008г. № 6-ФКЗ, № 7-ФКЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.04.2019) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_28165/
4. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

5. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
6. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/#dst0
7. Об основах обязательного социального страхования : Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4059/
8. Макунина И.В., Матчинов В.А., Ливанова Р.В. Электронный практикум по бухгалтерскому учету и отчетности /И.В. Макунина, В.А. Матчинов, Р.В. Ливанова/ РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева – Москва – 2015 – С 122.

MAIN CHANGES IN THE CASH DISCIPLINE OF THE ENTERPRISE: PROBLEMS AND PROSPECTS

Makunina Irina Viktorovna

Abstract: This article discusses the concept and essence of the cash discipline. The specifics of the use of digital technologies and their reflection in accounting accounts are disclosed. The problems and prospects of new approaches in the legislation are outlined.

Keywords: *accounting, cash register, cash register discipline*

Об авторах:

Макунина Ирина Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета ТвГУ, e-mail: Makunina.IV@tversu.ru

Грушко Елена Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета ТвГУ, e-mail: Grushko.ES@tversu.ru

About the authors:

Makunina Irina Viktorovna Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tver State University, Department of Accounting, e-mail: Makunina.IV@tversu.ru

Grushko Elena Sergeevna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tver State University, Department of Accounting, e-mail: Grushko.ES@tversu.ru

СЕКЦИЯ 2 ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ РЕГИОНА

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

Фомина О.Б.

© Фомина О.Б., 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье рассматриваются актуальные в условиях перехода на новые образовательные стандарты проблемы позиционирования в России управленческого учета как учебной дисциплины и самостоятельного направления профессиональной деятельности. Цель статьи – определить место и роль управленческого учета в системе профессиональной подготовки экономистов учетного профиля, способных работать в жестких условиях конкуренции и неопределенности. В статье дается обоснование необходимости позиционирования управленческого учета как специализированного вида учетной деятельности, направленного на оказание информационной помощи руководству организации в разработке и исполнении ее стратегии. Высказывается предложение по отражению функций управленческого учета в профессиональном стандарте «Бухгалтер». **Ключевые слова:** управленческий учет, Федеральные государственные образовательные стандарты (ФГОС), профессиональные стандарты, PAS 1919, руководство по принципам управленческого учета.

Около четверти века в высшем экономическом образовании в России в рамках профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» преподается дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет». Появление этого курса было связано с рыночными преобразованиями в российской экономике, осознанием необходимости рассматривать специалистов по бухгалтерскому учету не только как счетоводов и составителей отчетности организаций, но и как помощников руководителей предприятий, призванных обеспечивать их необходимой информацией для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений.

При преподавании данной дисциплины во многом заимствовались зарубежные подходы и методики, отраженные в основном в англоязычной литературе. Отсюда большое количество англицизмов в терминологии управленческого учета: маржа, директ-костинг, стандарт-кост, АВ-костинг и т.п. Однако за прошедшие десятилетия так и не произошло официального признания управленческого учета как самостоятельного направления

профессиональной деятельности, не разработано профессиональных стандартов, нет единообразия и согласованности в применяемой терминологии, методологии и методике преподавания данной дисциплины. Нет единства даже в названии предмета. Авторы одних учебников называют его «Бухгалтерский управленческий учет», другие – «Управленческий учет» или «Контроллинг».

Проблема обостряется в условиях перехода на новые образовательные стандарты, так называемые ФГОС 3++, при реализации которых должна быть обеспечена четкая увязка изучаемых дисциплин с требованиями профессиональных стандартов. [3, 2]

Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н, содержит упоминание непосредственно об управленческом учете только при рассмотрении обобщенной трудовой функции «Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения» [2, с. 18]. Эта функция отнесена в стандарте к уровню квалификации 7, т.е. предполагает наличие магистерской подготовки.

При описании необходимых знаний для выполнения функции «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)» говорится о таких необходимых знаниях, как методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета [2, с. 21]. В профессиональном стандарте знания об управленческом учете обозначены также необходимыми при выполнении трудовой функции «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)» [2, с. 23]. Вместе с тем сами функции управленческого учета не прописаны в конкретных трудовых действиях.

При рассмотрении трудовой функции «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (уровень квалификации 6) в качестве необходимых знаний в профессиональном стандарте указывается «отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета» [2, с. 12], но термин «управленческий учет» не используется.

Описание трудовой функции «Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками» также не сопровождается применением понятия управленческий учет, хотя сами трудовые действия, связанные с бюджетированием, составлением бюджетов, смет экономического субъекта, осуществлением анализа и оценки финансовых рисков, разработкой мер по их минимизации, подготовкой предложений для включения в планы продаж продукции (работ, услуг),

затрат на производство, предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек, явно предполагают знание и применение методик управленческого учета [2, с. 16]. Такая противоречивость используемой в профессиональном стандарте терминологии свидетельствует об отсутствии у его разработчиков четкого понимания сущности и назначения управленческого учета, необходимости профессиональной подготовки соответствующих специалистов для разных уровней управления современным предприятием.

Применяемая в профессиональных стандартах терминология должна быть общепризнана и одинаково трактоваться. Однако даже используемое при описании трудовых действий понятие «бюджетирование» не имеет в нашей экономической литературе одинакового толкования. Многие авторы рассматривают бюджетирование как эффективный инструмент и технологию оперативного управления экономическим субъектом. Другие говорят о нем как о приеме управленческого учета, связанном с составлением бюджетов (смет). Узкая трактовка этого понятия нашла отражение в «Методических рекомендациях по организации и ведению управленческого учета», в соответствии с которыми под бюджетированием понимается «процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и/или проект» [1, с. 25-26]. Однако современные трактовки бюджетирования предполагают рассмотрение его не только как процесса создания информационной базы для последующего анализа выявляемых отклонений, но и как инструмент достижения целей развития организации.

Большие расхождения принципиального характера сохраняются и в определении понятия «управленческий учет». Во многих учебниках и публикациях управленческий учет продолжает рассматриваться как подсистема бухгалтерского учета и сводится нередко лишь к производственному учету. При этом не учитывается, что для управленческого учета характерны другие цели и задачи, используются иные принципы. Другой подход к управленческому учету предполагает определение его как интегрированной системы, включающей функции бухгалтерского учета, экономического анализа, планирования, проектирования, принятия решений. В последние годы все более преобладает точка зрения на управленческий учет как на внутреннюю информационно-аналитическую систему, которая предназначена для принятия управленческих решений и направлена на достижение целей организации.

Очевидно, что все эти вопросы должны быть согласованы, решены профессиональным сообществом и найти отражение в соответствующих методических рекомендациях, отраслевых стандартах по бухгалтерскому учету, а также в стандартах экономических субъектов. На наш взгляд, в настоящее время в России необходимо позиционировать управленческий учет как специализированный вид учетной деятельности, направленный на формирование информации для целей эффективного управления.

В международной практике под управленческим учетом принято понимать такую профессиональную деятельность, которая предполагает участие в процессе принятия управленческих решений, в разработке систем планирования и управления результативностью деятельности. Подразумевается при этом осуществление экспертной поддержки при формировании финансовой, управленческой отчетности и ведении контроля. Целью такой деятельности является оказание информационной помощи менеджменту в разработке и исполнении стратегии организации. В зарубежных компаниях, как правило, не возникает вопрос, зачем инвестировать в систему управленческого учета и нельзя ли обойтись данными традиционного бухгалтерского учета. Не возникают сомнения и относительно востребованности информации управленческого учета со стороны руководства компании и необходимости подготовки и привлечения специалистов в этой области.

В Великобритании в 2016 году Британским институтом стандартов был разработан первый в мире официальный стандарт управленческого учета «Global Management Accounting Principles» (PAS 1919) [4]. Данный стандарт могут применять любые организации национального и международного уровня. Это могут быть как частные, так и общественные организации, представители крупного и мелкого бизнеса. При разработке этого стандарта учитывался опыт компаний самых разных направлений деятельности. Стандарт явился результатом обобщения лучшей практики управленческого учета, что позволяет организациям, которые его используют, принимать решения, направленные на создание стоимости в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе.

PAS – это общедоступная спецификация. Эти документы стандартизируют элементы продукта или процесса. Поскольку принятие стандарта по управленческому учету инициировал Британский институт стандартов (BSI), основанный в 1919 году, в честь него стандарт «Global Management Accounting Principles» был зарегистрирован как PAS 1919. Стандартом зафиксирована система, которая может помочь бухгалтерам в области управленческого учета поддерживать процесс принятия решений, способствовать повышению производительности и достижению устойчивого развития бизнеса. На основе PAS 1919 организации могут устанавливать свои собственные ориентиры и функции управленческого учета.

Разработчики стандарта, рассматривая функции управленческого учета в качестве ключевых для стратегического планирования организации и управления, сформулировали принципы и действия, которые необходимо осуществлять для того, чтобы обеспечить устойчивое развитие бизнеса. К таким базовым принципам в стандарте управленческого учета отнесены:

- ✓ Коммуникации, которые обеспечивают наилучшую точку зрения на принятие решений;
- ✓ Информация, которая включает пересмотр и анализ прошлых, настоящих и будущих управленческих решений;

- ✓ Влияние на создаваемую стоимость, что означает понимание стратегии организации и ее бизнес-модели;
- ✓ Ответственное руководство, которое создает доверие и балансирует краткосрочные коммерческие интересы с долгосрочными интересами стейкхолдеров [4].

Таким образом, разработанный и применяемый в международной практике стандарт PAS 1919 позволяет создать модель управленческой отчетности по принятым решениям и обеспечивает основу для оценки организациями выполняемых управленческих функций, в частности, функции управленческого учета.

В отечественной практике единых стандартов управленческого учета нет. Единственным официальным документом, разработанным еще в 2002 году профессиональным сообществом в области управленческого учета, можно считать «Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета» [1]. Однако этот документ носит рекомендательный характер и статуса профессионального стандарта не имеет. Разработка методических рекомендаций имела целью оказание «помощи руководителям отечественных организаций независимо от их организационно-правовых форм по проведению мероприятий, направленных на формирование полной, оперативной и достоверной информационной и аналитической базы принятия обоснованных управленческих решений, а также для осуществления оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов организации» [1, с.1]. Разработчики этого документа опирались на зарубежную (в основном – англоязычную) литературу по управленческому учету. Об этом свидетельствует приведенный в методических рекомендациях глоссарий управленческого учета. Кроме того, за последние десятилетия функции и методики управленческого учета претерпели значительные изменения, которые не нашли отражения в методических рекомендациях.

Отдельные организации, разрабатывая собственные корпоративные стандарты, уделяют внимания проблемам управленческого учета, например, внедряя систему бюджетирования, учета по центрам ответственности или управления качеством. Однако в профессиональных стандартах нет четкого закрепления функций управленческого учета за конкретными специалистами. Это приводит к значительным пробелам в профессиональной подготовке экономистов.

Включение в профессиональные стандарты трудовых функций и действий в области управленческого учета (будь то анализ поведения затрат, анализ безубыточности деятельности, анализ эффективности бизнес-процессов и т.п.) позволит значительно усилить внимание участников образовательных отношений при формировании учебных планов и рабочих программ процессу подготовки специалистов, необходимых нашей экономике в условиях цифровой трансформации и постоянного роста факторов риска и неопределенности.

Библиографический список:

1. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждены Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России, протокол заседания от 22.04.2002 г. № 4. [Электронный ресурс] // <https://www.economy.gov.ru/minec/documents>
2. Профессиональный стандарт «Бухгалтер». Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/document/>
3. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru/document/>
4. Global Management Accounting Principles / PAS 1919 guide to management accounting principles [Электронный ресурс] // <https://www.cgma.org/resorces/reports/globalmanagementaccountingprinciples/pas1919.html>

PROBLEMS OF POSITIONING MANAGEMENT ACCOUNTING IN RUSSIA

O.B. Fomina

Tver State University, Tver

The article examines the current situation in Russia in the context of the transition to new educational standards of management accounting as an academic discipline and an independent direction of professional activity. The purpose of the article is to determine the place and role of management accounting in the system of professional training of accounting economists who are able to work in tough conditions of competition and uncertainty. The article provides a rationale for the need to position management accounting as a specialized type of activity. A proposal is made to reflect the functions of management accounting in the professional standard "Accountant".

Keywords: *management accounting, Federal State Educational Standards (FSES), professional standards, PAS 1919, guidelines on management accounting principles.*

Об авторе:

ФОМИНА Ольга Борисовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и управления, Тверской государственный университет, г. Тверь, Россия, e-mail: ofomina@bk.ru, ORCID: 0000-0002-7270-327X, SPIN-код: 6707-9975.

About the author:

FOMINA Ol'ga Borisovna – PhD in Economics, Associate Professor, Accounting Department, Institute of Economics and Management, Tver State University, Tver, Russia, e-mail: ofomina@bk.ru, ORCID: 0000-0002-7270-327X, SPIN: 6707-9975.

СЕКЦИЯ 3 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РФ И НОВАЯ МОДЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

УДК:336.22

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЛОГЕРОВ

Бойкова А.В.,Самылина Ю.Н.

©Бойкова А.В., Самылина Ю.Н., 2021

Тверской государственной технической университет, г. Тверь

В последнее время ведение блога стало одной из самых популярных профессий на рынке. Одна из основных причин этого - способность этой профессии приносить доход. Блогеры могут зарабатывать сотни тысяч рублей в месяц, но, при этом, они не знают или не хотят знать о налоговых последствиях. Однако, как и любой иной вид предпринимательской деятельности, ведение блога имеет свои специфические черты, которые необходимо учесть в процессе определения налогооблагаемой базы блогера-налогоплательщика. В статье рассмотрены особенности налогообложения блогеров с учетом отечественного и зарубежного опыта.

Ключевые слова: блогер, налог, доход, хобби.

С появлением социальных сетей растет спрос на создателей контента и блогеров. Согласно данным группы компаний Admitad, «за первые шесть месяцев 2019 года объем продаж товаров через блогеров достиг в РФ 60 млрд.рублей». Кроме того, российский сегмент видео хостинга Youtube еще в 2017 году обогнал федеральный «Первый канал» по количеству просмотров [4].

LeGo Group провел опрос среди 3 тысяч детей из США, Великобритании и Китая в возрасте от 8 до 12 лет на тему того, кем они хотят стать в будущем. Большинство опрошенных выбрали профессию – Youtube-блогера [4].

Профессия блогера популярна не только благодаря возможности самовыражения, но и поэтому, что она очень прибыльна. По данным исследовательской компании Blogger Base, в 2020 году только видеоблогеры заработали около 18 млрд.рублей [1].

Как отметил в своем выступлении в 2018 году на Всероссийском образовательном молодежном форуме "Территория смыслов на Клязьме" заместитель министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ Алексей Волин, по данным ведомства, на тот момент в России насчитывалось от 15 до 7 тысяч блогеров с общим годовым оборотом порядка 10 млрд.рублей [2].

Блогер – относительно новая профессия, однако, на нее распространяются положения налогового законодательства, как и на представителей других профессий.

Основная угроза, с позиции обеспечения налоговой безопасности государства, заключается в том, что он не будет уплачивать налог с полученного дохода, как это происходит в отношении физических лиц, работающих по трудовым договорам.

Если обратиться к самому термину блогер, то часто можно встретить следующее определение блога – это веб-сайт, содержащий собственный опыт, наблюдения, мнения и т.д. автора или группы авторов, часто с изображениями и ссылками на другие веб-сайты. У миллионов людей есть блоги, и для подавляющего большинства это просто хобби. Хобби – это деятельность, не имеющая целью получение прибыли. И совсем иначе обстоит дело, когда хобби превращается в бизнес. Возникает вопрос, как провести черту между двумя этими понятиями. Попробуем в этом вопросе обратиться к международному опыту. Так, налоговая служба США используется приведённые ниже критерии, чтобы отличить хобби от бизнеса:

- 1) бизнес блогера должен приносить ему прибыль, как минимум, за три из последних пяти лет;
- 2) бизнес блогера должен обеспечивать поступление денежных средств, несмотря на отрицательный финансовый результат, полученный за рассматриваемый налоговый период;
- 3) блогер должен вести бухгалтерский учет хозяйственных операций;
- 4) блогер должен заниматься этой деятельностью на постоянной основе, на протяжении всего рабочего дня [5].

Еще одной особенностью является определение источников получения доходов. Среди ключевых, большинство аналитиков выделяют виды заработка блогера, представленные ниже:

- 1) самый распространенный источник дохода блогера – это реклама. Блог становится площадкой для продвижения товаров или услуг компании. Например, одна из самых популярных рекламных сетей Google AdSense позволяет блогерам получать доход, когда происходит клик на рекламные объявления, размещенные в его блоге;
- 2) партнерские продажи – блогер размещает в своем блоге ссылки на определенные продукты или услуги. Если читатель переходит по ссылкам и покупает товар или услугу, блогер получает комиссию;
- 3) платный (спонсируемый производителем) обзор – компании могут напрямую обратиться к популярному блогеру и предложить платный рекламный обзор;
- 4) к прочим видам заработка блогера можно отнести, например, консультирование начинающих блогеров, разработка блогов, услуги SEO, контент-услуги, фриланс и т.д..

При этом, возникает вопрос, как определять доход, когда, вместо денег за рекламу, блогер получает от рекламодателя, непосредственно,

рекламируемую продукцию. Также это касается и деятельности инфлюенсера. Если обратиться к википедии, «инфлюенсером называют пользователя (блогера), публикации которого оказывают заметное влияние на подписчиков» [6]. Прежде всего, следует сказать, что официального «налога на инфлюенсеров» не существует. Вместе с тем, существует вероятность получения, как производителем, так и физическим лицом, дохода, обусловленного онлайн-авторитетом последнего в социальной сети и (или) сообществе блогов. Отсутствие «прозрачности» во взаимоотношениях между рекламодателем и блогером не позволяет однозначно отделить платное партнерство от «личного мнения автора блога».

Не менее остро, все еще, стоит проблема регистрации блогера в налоговом органе. На данный момент, он может быть зарегистрирован как индивидуальный предприниматель или вести предпринимательскую деятельность без регистрации. С 2019 года у физических лиц и индивидуальных предпринимателей появилась возможность воспользоваться новым налоговым режимом – налог на профессиональный доход. Переход осуществляется добровольно. Если физическое лицо или индивидуальный предприниматель переходят на этот новый налоговый режим – самозанятые – то, с самостоятельно полученного дохода, они платят 4% (если доход получен от физического лица) или 6% (если доход получен от юридического лица) [7].

Однако, следует отметить ряд трудностей, с которыми могут столкнуться блогеры:

- повсеместное применение налога на профессиональный доход на территории РФ стало возможно с октября 2020 года;

- налог на профессиональный доход будет действовать в течение 10 лет;

- отсутствие опыта делового партнерства юридических лиц с самозанятым населением и практики признания данных расходов налоговым органом;

- совокупный годовой доход самозанятого не должен превышать 2,4 млн. рублей. Однако, согласно данным средств массовой информации, Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ планирует увеличить размер предельного дохода для разработчиков программного обеспечения до 5 млн.рублей в год [1];

- нет возможности привлекать наемных сотрудников;

- налог на профессиональный доход не дает права на получение социальных льгот, например, пенсионное, медицинское и социальное страхование;

- разрешенный перечень видов деятельности для самозанятых;

- за один и тот же вид работ, услуг, предусмотрена разная ставка налога, в зависимости от источника получения дохода – физические лица (4%) или юридические лица (6%);

Еще одной инициативой Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ является намерение обязать иностранные

интернет-платформы платить налоги с рекламных доходов русских блогеров [1]. Несмотря на дополнительные налоговые поступления в бюджет, данное нововведение требует дополнительного изучения. Поскольку возникает ряд вопросов:

-как идентифицировать получателя дохода, так как не все блогеры зарегистрированы в сети под свои именем;

-будет ли платформа выступать как налоговый агент или физическое лицо само должно будет отчитаться в своих доходах. В первом случае, возникает вопрос об автоматической передаче персональных данных блогера в налоговый орган. Во втором, поскольку суммы до 500000 рублей банки и налоговая инспекция не определяют как коммерческий платеж, остается надеяться только на честность блогера.

Таким образом, с развитием блогосферы, растет и интерес налоговых органов к ней. Наряду с общими правилами налогообложения доходов, получаемых физическими лицами, ей присущи и специфические черты, такие как сложность: установления факта получения дохода, разделения понятия «хобби» и «бизнес», появление новых видов получения дохода, контроля за наличными расчетами между блогером и рекламодателем, установления авторства блога.

Библиографический список:

1. Исакова, Т., Бордюг, Т., Истомина, М. С российских блогеров хотят получить налоги. – Электрон. дан. – <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2021/03/09/860810-rossiiskih-blogerov> (дата обращения 11.03.2021)

2. В Минкомсвязи рассказали, сколько зарабатывают российские блогеры. – Электрон. дан. – <https://tass.ru/obshchestvo/5384295> (дата обращения 11.03.2021)

3. Кодачигов, В. Самозанятым программистам могут поднять доход. – Электрон. дан. – <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2021/03/22/862639-samozanyatim-programmistam> (дата обращения 22.03.2021)

4. Шуренков, Н. Цена блога. – Электрон. дан. – <https://www.kommersant.ru/doc/4284836> (дата обращения 01.02.2021) по алфавиту

5. Tax Deductions for Bloggers: 11 Expenses You Can Claim in 2021. – Электрон. дан. – <https://themeisle.com/blog/tax-deductions-for-bloggers/> (дата обращения 11.03.2021)

6. Официальный сайт Википедии — свободной энциклопедии — Электрон. дан. – Режим доступа: <https://ru.wikipedia.org/> – Загл. с экрана. – Яз. рус.

7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России — свободной энциклопедии – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://nalog.ru/> – Загл. с экрана. – Яз. рус.

TAXATION OF BLOGGERS

Boykova A.V.,Samylina Y.N.

© Boykova A.V., Samylina Y.N., 2021

Recently, blogging has become one of the most popular professions on the market. One of the main reasons for this is the ability of this profession to generate income. Bloggers can earn hundreds of thousands of rubles a month, but they do not know or do not want to know about the tax implications. At the same time, like any other type of entrepreneurial activity, blogging has its own specific features that must be taken into account in the process of determining the tax base of a blogger-taxpayer. The article discusses the features of taxation of bloggers, taking into account domestic and foreign experience..

Keywords: blogger, tax, income, hobby.

Об авторах

Бойкова Анна Викторовна, д.э.н., доцент, Тверской государственный технический университет, E-mail: alexmario@mail.ru

Самылина Юлия Николаевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Тверской государственный технический университет, E-mail: yusamylina@yandex.ru

About the author:

Boykova Anna Viktorovna – doctor of Economics, Professor of the Department of Economics, Tver State Technical University, Tver. E-mail: alexmario@mail.ru

Samylina Yulia Nikolaevna – Ph.D., Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: yusamylina@yandex.ru

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Грушко Е. С.

© Грушко Е. С. , 2021

Тверской государственный университет, г. Тверь,

В статье рассмотрены подходы к налогообложению деятельности индивидуальных предпринимателей. Особое внимание уделено патентной системе налогообложения. Проанализированы изменения в налоговом законодательстве РФ и особенности их применения в Тверской области.

Ключевые слова: патент система налогообложения индивидуальный предприниматель

Патентная система налогообложения (ПСН) – это специальный налоговый режим, ориентированный исключительно на индивидуальных предпринимателей. Он предполагает освобождение ИП от обязанности по уплате НДФЛ, НДС, налога на имущество физических лиц при условии приобретения им патента.

В связи с отменой с 1 января 2021 года ЕНВД, законодатели внесли существенные изменения в главу налогового кодекса о патенте, ориентируясь на расширение ее применения индивидуальными предпринимателями. Это, в свою очередь, предопределило необходимость внесения соответствующих изменений в законы субъектов РФ о ПСН.

Рассмотрим суть основных изменений на примере Закона о патентной системе налогообложения в Тверской области.

Первое изменение касается перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН. До 2021 года налоговый кодекс содержал закрытый перечень патентных видов деятельности. Субъектам РФ было предоставлено право устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся только к бытовым услугам.

Теперь, приведенный в НК перечень патентных видов деятельности, носит рекомендательный характер и субъекты РФ могут ввести ПСН практически по любому виду деятельности. Этим правом воспользовались законодатели Тверской области, где с 1 января 2021 года патент может применяться по 109 видам деятельности, против 63 видов патентной деятельности в 2020 году. Появление некоторых «новых» видов деятельности связано с отменой ЕНВД. Например, теперь в патентный перечень добавлены услуги платных автостоянок, в отношении которых ранее абсолютное большинство ИП применяли ЕНВД.

По некоторым видам предпринимательской деятельности расширены возможности применения ПСН. Так, ранее можно было применять патент только при сдаче в аренду собственной жилой и нежилой недвижимости. Теперь это возможно и в отношении арендованной недвижимости при сдаче ее в субаренду.

До 2021 года розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, ограничивалась площадью торгового зала – не более 50 кв. м. Теперь этот показатель увеличен до 150 кв. м. Аналогичные количественные изменения коснулись и площади зала обслуживания посетителей при оказании услуг общественного питания через объекты, имеющие залы обслуживания посетителей.

Следует отметить, что законодатели Тверской области имели право уменьшить максимально допустимую площадь залов для розницы и общепита, но они им не воспользовались, максимально ориентируясь на налоговый кодекс.

Второе существенное изменение связано с отменой лимита по максимально возможному доходу на ПСН. До 2021 года максимальная величина потенциально возможного дохода без учета коэффициента-дефлятора и повышающих коэффициентов, которые применялись субъектами РФ в установленных законом случаях, не могла превышать 1 000 000 руб. Начиная с 1 января 2021 года субъекты РФ вправе устанавливать любые размеры потенциального дохода. Это изменение нашло отражение и в законе Тверской области о патентной системе. Анализ динамики изменения величины потенциально возможного дохода свидетельствует о его увеличении по многим видам патентной деятельности, что естественно привел к удорожанию стоимости патента. Например, по виду деятельности «парикмахерские и косметические услуги» без привлечения наемных работников в 2020 году потенциальный годовой доход с учетом коэффициента-дефлятора составлял 158 900 руб., а в 2021 году – 163 700 руб.

Некоторое увеличение стоимости патента в определенной степени компенсируется еще одним важным изменением, внесенным в законодательство о патентной системе. Теперь в налоговом кодексе закреплена возможность уменьшения стоимости патента на страховые взносы. Ранее патентная система не предусматривала такую возможность, в отличие от УСН и ЕНВД. Теперь ИП могут уменьшить стоимость патента на:

- страховые взносы, уплаченные ИП за себя;
- страховые взносы, уплаченные за наемных работников;
- пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни, оплаченные за счет средств ИП.

Причем ИП без наемных работников может учесть всю сумму страховых взносов, уплаченных за себя. ИП с наемными работниками может уменьшить стоимость патента на сумму страховых взносов и пособий не более, чем на 50%. Эта норма установлена

на федеральном уровне и не может быть изменена в региональном законодательстве.

При применении ПСН в период с 2015 до 2020 регионы имели право вводить на своих территориях налоговые каникулы, т.е. в первые два года работы индивидуального предпринимателя применять нулевую ставку при ПСН. Тверская область также пользовалась этим правом. Однако при продлении на федеральном уровне программы налоговых каникул до 2023 года, законодатели Тверской области не стали продлевать срок действия налоговых каникул для ИП на патенте.

Библиографический список:

1. Закон Тверской области от 29.11.2012 №110-ЗО (ред. от 25.02.2021) «О патентной системе налогообложения в Тверской области» (принят Законодательным Собранием Тверской области 29.11.2012).

PATENT TAXATION SYSTEM IN TVER REGION

Grushko E.S.

Tver State University, Tver

The article discusses approaches to taxation of the activities of individual entrepreneurs. Particular attention is paid to the patent taxation system. Changes in the tax legislation of the Russian Federation and the peculiarities of their application in the Tver region are analyzed.

Keywords: patent taxation system individual entrepreneur

Об авторе:

Грушко Елена Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, e-mail: Grushko.ES@tversu.ru

About the author:

Grushko Elena Sergeevna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tver State University, Department of Accounting, e-mail: Grushko.ES@tversu.ru

КРИТЕРИИ ВЫБОРА РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АГРОПРОИЗВОДСТВЕ (НА МАТЕРИАЛАХ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ)

Бойкова А.В., Самылина Ю.Н.

©Бойкова А.В., Самылина Ю.Н., 2021

Тверской государственный технический университет, г. Тверь

В статье раскрыты основные критерии выбора оптимального налогового режима для производителей сельскохозяйственной продукции с учетом особенностей аграрного сектора Тверской области. Налоговая поддержка агросектора является одним из ключевых направлений регулирующей функции налогов. Возможность применения того или иного режима налогообложения зависит от требований законодательства и категории налогоплательщика.

Ключевые слова: *налоговый режим, единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, сельскохозяйственные товаропроизводители.*

В настоящее время налоговое регулирование экономики является одной из основных государственных задач. Сельское хозяйство России, решая проблему продовольственной безопасности, в свою очередь нуждается в дополнительных мерах государственной поддержки. А именно: реализация национальных проектов и государственных программ развития агропромышленного комплекса и сельского хозяйства, как в целом по Российской Федерации, так и отдельных регионов.

В частности в Тверской области в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» разработаны и утверждены региональные проекты «Экспорт продукции АПК» (национальный проект «Международная кооперация и экспорт») и «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации» (национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»).

Агропромышленный комплекс региона по состоянию на 1 января 2020 года представлен деятельностью 244-х хозяйствующих субъектов. Деятельность предприятий агропромышленного комплекса региона осуществляют: 236 экономических субъектов непосредственно занятых производством продукции растениеводства и животноводства; 6 предприятий осуществляют переработку сельскохозяйственной продукции; 1 предприятие (АО "Торжокская льносеменоводческая станция") предоставляет услуги в области растениеводства и 1 предприятие (ЗАО

"Торжокагропромснаб") - оптовую торговлю автомобильными деталями, узлами [4].

При рассмотрении налогообложения аграрного сектора региона немаловажным является вопрос неоднородности категорий налогоплательщиков.

Так в Тверской области производство сельскохозяйственной осуществляют юридические лица (сельхоз организации и предприятия), крестьянские фермерские хозяйства и хозяйства населения.

Состав и структура основных производителей сельскохозяйственной продукции региона представлена на рисунке 1.

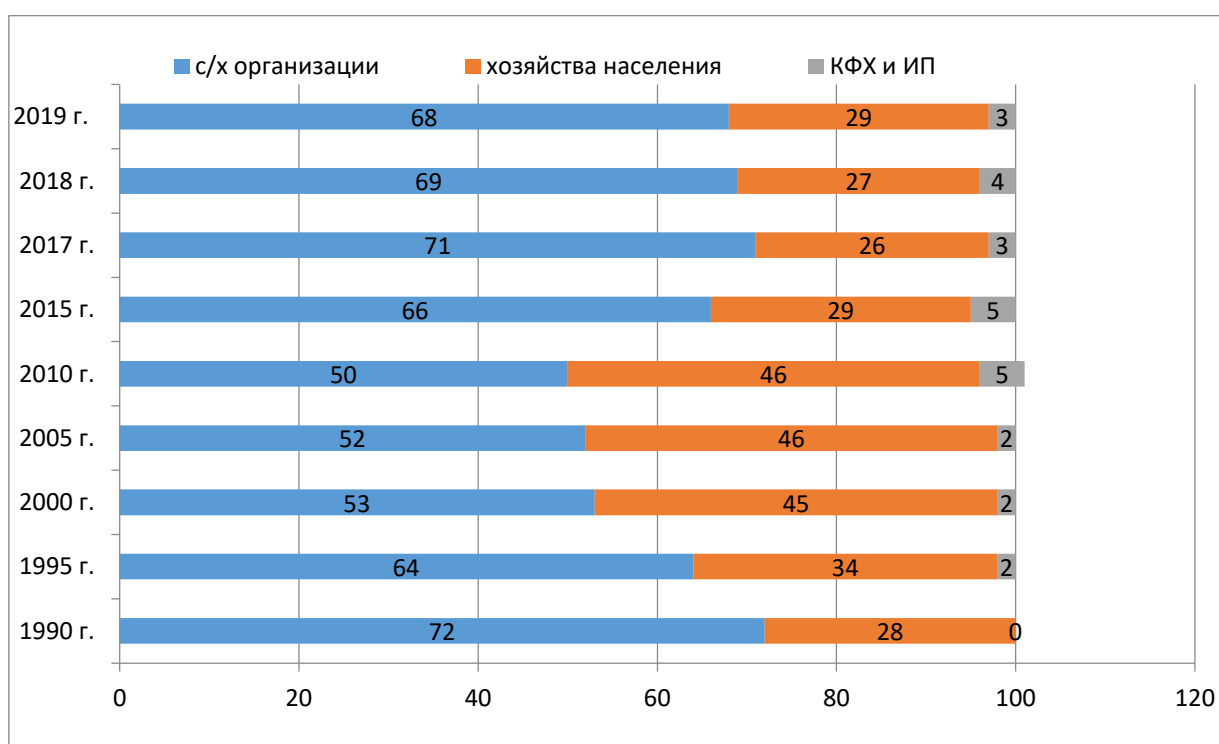


Рис. 1 – Состав и структура основных производителей сельскохозяйственной продукции Тверской области в 1990 – 2019 г.г. [3]

На основании представленной информации (рисунок 1), можно сделать вывод, что, несмотря на все производимые реформы, основными производителями продукции сельского хозяйства в Тверской области по-прежнему остаются сельскохозяйственные организации.

Но, на протяжении довольно продолжительного анализируемого периода, происходили довольно значимые структурные изменения в производстве продукции аграрного сектора региона.

Довольно значимую роль в производстве продукции сельского хозяйства в 2000 – 2010 г.г. играют хозяйства населения, на долю которых приходится порядка половины всего агропроизводства (45-46 %). В последние годы участие личных подсобных хозяйств в агропроизводстве находится на «дореформенном» уровне.

Отметим, что доходы граждан, полученные при реализации продукции от ведения личного подсобного хозяйства, налогообложению не подлежат [1].

Нормы Федерального закона "О личном подсобном хозяйстве" № 112-ФЗ от 07.07.2003 определяют личное подсобное хозяйство как форму непредпринимательской деятельности по производству и переработке сельскохозяйственной продукции (ст. 2). Но при этом законодательством установлены следующие ограничения: во – первых, для производства животноводческой и растениеводческой продукции не должны привлекаться наемные работники; во – вторых, размер участка, выделенного для ведения ЛПХ не превышает 0,5 га (региональным законодательством может быть увеличен в 5 раз - до 2,5 га) [2].

Земельный налог собственники земли, осуществляющие производство и переработку сельхозпродукции в личных целях уплачивают на общих основаниях, но применяют ставку налога по землям сельскохозяйственного назначения - 0,3%.

Сельскохозяйственные предприятия и КФХ представляют собой две категории налогоплательщиков. Указанные налогоплательщики имеют право выбора трех налоговых режимов: общей системы налогообложения (ОСНО), упрощенной системы налогообложения (УСНО) и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Общая система налогообложения не имеет ограничений, и, следовательно, может применяться по «умолчанию» как организациями, так и КФХ. При этом отличия будут только по составу налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

Применение упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей предполагает соблюдение «специальных» условий. В этой связи первооснова выбора того или иного режима налогообложения заключается в соответствии налогоплательщика требованиям налогового законодательства. В свою очередь, налогоплательщики руководствуются, прежде всего, оптимизацией налоговой нагрузки.

Характеристика практики применения законодательно установленных налоговых режимов производителями сельскохозяйственной продукции Тверской области в 2020 году представлена на рисунке 2.

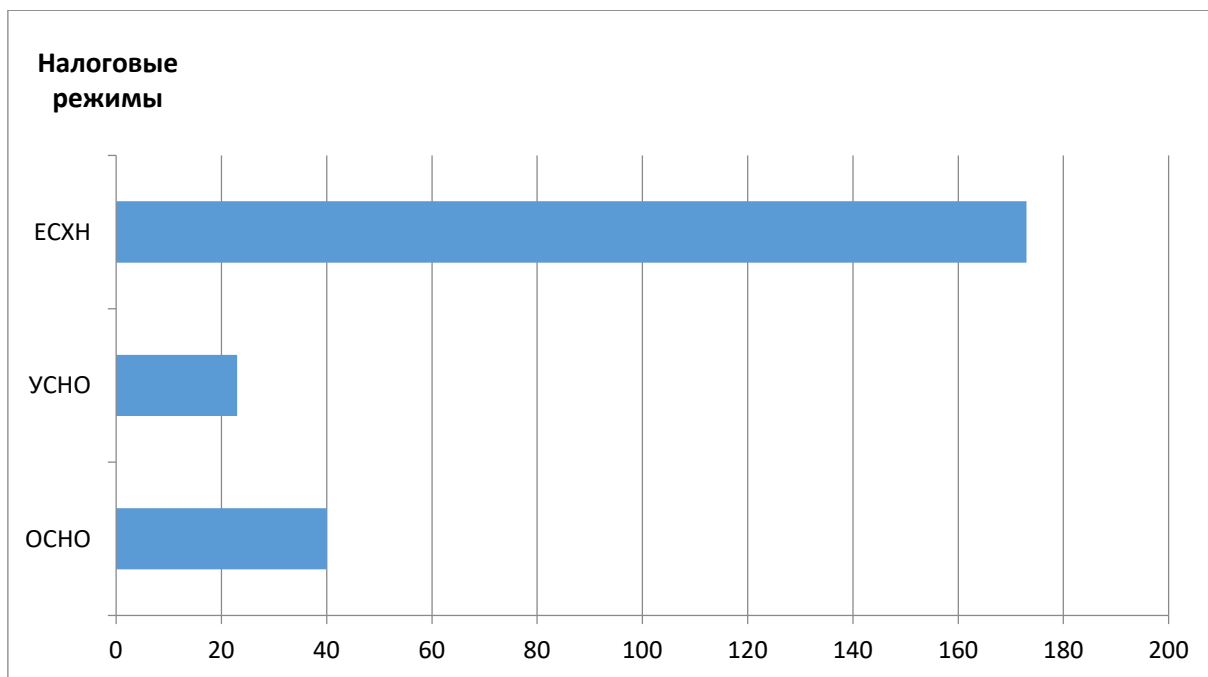


Рис. 2 – Налоговые режимы, применяемые в аграрном секторе Тверской области в 2020 г. [3]

Представленная информация наглядно показывает, что производители агропродукции явно отдают предпочтение уплате единого сельскохозяйственного налога.

Применять ЕСХН могут только те производители аграрной продукции, у которых доход от сельскохозяйственной деятельности не менее 70 %. Не могут применять данный налоговый режим сельхозпроизводители, занимающиеся производством подакцизной продукции.

На применение упрощенной системы налогообложения тоже установлены ограничения. Рассмотрим условия, действующие на 2021 год:

- численность работников не превышает 130 человек (100 человек до 2021 г.);
- доход не более 200 млн. руб. (150 млн. руб до 2021 г.);
- остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.

Кроме того, организация не может иметь филиалов и представительств, в составе учредителей доля других организаций не более 25%.

Оценить преимущества применения двух специальных налоговых режимов (УСНО или ЕСХН) можно на основании информации, представленной в таблице 1.

Как видим, при применении единого сельскохозяйственного налога более «щадящие» условия налогообложения, и прежде всего это проявляется в применении более низких ставок налога.

Таблица 1

Критерии выбора оптимального режима налогообложения

Критерии выбора	УСНО	ЕСХН
Порядок перехода	Добровольный	Добровольный
Освобождение от налогов	Налог на прибыль (НДФЛ)	Налог на прибыль (НДФЛ)
	Налог на имущество организаций	Налог на имущество организаций (в части имущества для производства с/х продукции)
	НДС	НДС, если - право на освобождение используется в год перехода на ЕСХН; - если выручка за 2021 год не превысила 70 миллионов рублей, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы.
Метод признания доходов и расходов	Кассовый	Кассовый
Объект налога и ставка	Доходы – ставка 6% Может быть снижена до 1%	«Доходы за вычетом расходов» - ставка 6% Может быть снижена до 0%
	«Доходы за вычетом расходов» - ставка 15% Может быть снижена до 5% Предусмотрена уплата минимального налога 1% от дохода	
Порядок переноса убытка	Право на перенос убытка на сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка период переноса 10 лет	

С 1 января 2021 года будут действовать «повышенные ставки»: 8% для объекта «доходы» и 20% для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов», если доходы превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн

руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников.

Таким образом, хозяйствующие субъекты агросектора Тверской области вполне обосновано преимущественно применяют ЕСХН, так как применение указанного налогового режима позволяет оптимизировать налоговую нагрузку.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) N 117-ФЗ от 5 августа 2000 года (в редакции от 24.04.2021 г). – Электрон. дан. – http://base.garant.ru/10900200/4132834011083186a07350b1579a99a1/#block_21713 (дата обращения: 29.04.21 г.)
2. Федеральный закон от 7 июля 2003 г. N 112-ФЗ "О личном подсобном хозяйстве" (с изменениями и дополнениями). / URL: http://base.garant.ru/12131702/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_900 (дата обращения: 29.04.21 г.)
3. <https://минсельхоз.тверскаяобласть.рф/dop-inform/perechen-selkhoztovaroproizvoditeley-tverskoy-oblasti/?special=y> (дата обращения: 20.04.21 г.)

CRITERIA FOR CHOOSING THE TAX REGIME IN AGRICULTURAL PRODUCTION (BASED ON THE MATERIALS OF THE TVER REGION)

Boikova A.V., Samylina Yu. N.

©Boikova A.V., Samylina Yu. N., 2021

Tver State Technical University

The article reveals the main criteria for choosing the optimal tax regime for agricultural producers, taking into account the peculiarities of the agricultural sector of the Tver region. Tax support for the agricultural sector is one of the key areas of the regulatory function of taxes. The possibility of applying a particular tax regime depends on the requirements of the legislation and the category of taxpayer.

Keywords: tax regime, unified agricultural tax, simplified taxation system, agricultural producers.

Об авторах

Бойкова Анна Викторовна, д.э.н., доцент, Тверской государственный технический университет, E-mail: alexmario@mail.ru

Самылина Юлия Николаевна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Тверской государственный технический университет, E-mail: yusamylina@yandex.ru

About the author:

Boykova Anna Viktorovna – doctor of Economics, Professor of the Department of Economics, Tver State Technical University, Tver. E-mail: alexmario@mail.ru

Samylna Yulia Nikolaevna – Ph.D., Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: yusamylina@yandex.ru

СЕКЦИЯ 4 ИННОВАЦИИ В НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ, ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ

УДК 338.4

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА В ОРГАНИЗАЦИЯХ РАЗЛИЧНЫХ СФЕР ЭКОНОМИКИ

Новикова Н.В. , Козлова Т.М.

© Новикова Н.В. , Козлова Т.М. , 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь,

В статье рассматриваются особенности методологии бухгалтерского учета для отдельных объектов бухгалтерского учета в коммерческом и государственном секторах экономики исходя из характера деятельности организаций, источников их финансирования. Показаны различия в методике проведения анализа коммерческих организаций с учетом их отраслевых особенностей. Выделены группы факторов, определяющих наибольшую специфику в методике проведения и содержании программы комплексного анализа деятельности коммерческих организаций в зависимости от их отраслевой принадлежности и видов экономической деятельности.

Ключевые слова: методология бухгалтерского учета, государственный сектор, коммерческий сектор, методика экономического анализа.

Методология ведения бухгалтерского (финансового) учета в коммерческом и государственном (общественном) секторе экономики представляет собой применение таких способов и приемов как документация, инвентаризация, счета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.

Но данная методология имеет определенные особенности, которые специфичны для отдельных объектов бухгалтерского учета в коммерческом и государственном секторах экономики в силу характера деятельности организаций, источников их финансирования.

Раскрывая документацию, применяемую при ведении бухгалтерского учета, необходимо руководствоваться требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 г.), (далее ФЗ-402) [1]. Он установил, что в состав документов в бухгалтерском учете входят первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

Порядок документального оформления операций с объектами бухгалтерского учета должен отражать не только первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, но и регистры налогового учета, поскольку налоговый учет является неотъемлемой частью хозяйственного учета любой организации.

Форма ведения бухгалтерского учета (мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная, автоматизированная) представляет собой совокупность учетных регистров, которые заполняются в строго установленной последовательности и в определенном порядке. Учитывая мировую практику, в настоящее время большинство организаций применяет автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета. Упрощенная и мемориально-ордерная формы ведения учета в организациях государственного сектора не применяются. Упрощенная форма не применяется, поскольку организации государственного сектора не отвечают критериям, по которым разрешается ее применение. Мемориально-ордерная форма не применяется в государственном секторе, поскольку признана трудоемкой для ведения бухгалтерского учета.

Значит, форма ведения бухгалтерского учета и определяет особенность последовательности документального оформления операций по конкретным объектам бухгалтерского учета.

Чаще всего в качестве форм первичных учетных документов используют те, которые ранее были регламентированы, но в настоящее время утратили свой статус и признаны недействующими.

Формы и перечень документов коммерческая организация определяет самостоятельно, руководствуясь ФЗ-129, который предусматривает наличие обязательных реквизитов приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519) определен перечень и формы документов, применяемых для государственного сектора экономики [2].

Инвентаризацию можно рассматривать как метод бухгалтерского учета и как вид внутреннего контроля в управлении организацией.

Инвентаризации подлежат все объекты бухгалтерского учета, но существуют определенные обстоятельства, которые конкретизируют порядок ее проведения. Порядок и иные нормы регламентации по инвентаризации содержатся в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.), применяемом во всех организациях независимо от сектора экономики [3].

Применение счетов, как способа ведения учета, регламентируется разными нормативно-правовыми документами.

Особенности существуют у отдельных объектов учета, поскольку может применяться не один счет, а несколько. Например, при учете основных средств есть счет, учитывающий и собирающий фактические затраты, связанные приобретением того или иного объекта, и отдельный счет по эксплуатации данного объекта в финансово-хозяйственной деятельности организации. Приведем примеры из практики: счета 08 и 01, и соответственно, 010100000 и 010600000¹ – в государственном секторе экономики. Методология отражения записей на счетах ничем не отличается по секторам экономики. Однако следует учесть, что активно-пассивных счетов в государственном секторе не существует. В коммерческом секторе все счета расчетов являются активно-пассивными. Например, 76,71 и др.

Для отражения записей на счетах, зная наименование хозяйственной операции, можно руководствоваться определенной технологией, которую мы представили в виде этапов:

1 этап. Необходимо из приведенного хозяйственного факта выделить два объекта бухгалтерского учета и ответить на вопрос: к чему относится объект – к составу имущества организации или источнику его образования?

2 этап. Соотнести обозначенные объекты бухгалтерского учета с конкретными счетами в соответствии с утвержденным Планом счетов.

3 этап. Определить какие это счета: активные, пассивные или активно-пассивные счета.

4 этап. Определить характер операций, что происходит с обозначенными объектами (поступают, перемещаются или списываются (выбывают)).

5 этап. Составить бухгалтерскую проводку, зная, что на активном счете характер изменений, связанный с поступлением, отражается по дебету, а на пассивном – по кредиту. И наоборот, характер изменений, связанный с выбытием и перемещением, отражается на активном - по кредиту, на пассивном - по дебету.

Для определения счета в коммерческом секторе следует руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. от 08.11.2010 г.) [4].

Особенностью методологии в государственном секторе следует считать наличие самой утвержденной структуры счета. Она определена 26-значным кодом. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. №157н (далее Приказ 157н) [5], и План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденные

¹ Для демонстрации и наглядности мы используем не 26-значный счет, а 9-значный

Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. №174н (далее Приказ 174н) [6], предусматривают описание структуры счета.

В структуре бухгалтерского счета в государственном секторе экономики выделяются отдельные знаки для отражения видов финансового обеспечения, группы и вида по счетам аналитического учета и классификация операций сектора государственного управления (далее КОСГУ). Применение видов финансового обеспечения регламентируется приказом Минфина 157н, а КОСГУ- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 30.11.2018) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 N 50003) [7].

Оценка и калькуляция – достаточно объемный объект исследования и требует отдельного рассмотрения при выделении особенностей в методологии ведения бухгалтерского учета. Но можно отметить, что происходит сближение норм ведения бухгалтерского учета и оценки имущества и обязательств по нормам международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО), применяемых в мировой практике в общественном секторе экономики. Общие нормы оценки приведены в ФЗ-129. Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях, а объекты, приобретенные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на дату приобретения. Далее оценка объектов бухгалтерского учета зависит от способа и субъекта получения имущества и образования обязательств.

Если рассматривать бухгалтерский баланс как метод бухгалтерского учета, то по форме и содержанию он отличается в государственном секторе экономике. Это связано со спецификой финансово-хозяйственной деятельности организаций государственного сектора, и в первую очередь, используемых различных источников финансового обеспечения организации. В связи с этим, он ведется в разрезах видов финансового обеспечения. Надо отметить и наличие особых объектов бухгалтерского учета в государственном секторе, что отличает и содержательную часть бухгалтерского баланса.

Таким образом, основные требования к бухгалтерскому балансу и бухгалтерской отчетности для организаций всех секторов экономики содержатся в ФЗ-129. Методология составления баланса и бухгалтерской отчетности не отличается.

Требования по форме и содержанию бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности регламентированы отдельными приказами Минфина для коммерческого и государственного секторов экономики. Например, для государственного сектора есть Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"[8].

Методология ведения бухгалтерского учета в государственном и коммерческом секторах экономики имеет определенные особенности. Эти особенности обусловлены характером видов деятельности этих двух секторов. В государственном секторе по основному и дополнительному виду деятельности не извлекается прибыль, и по своей сути, они не являются коммерческими. В коммерческом секторе и основная, и дополнительная деятельность должны приносить прибыль, и характер деятельности является коммерческим по сути.

Организации государственного сектора получают средства из разных источников для финансового обеспечения своей деятельности, большая часть которых представляет собой различные уровни финансирования: государственный (в том числе федеральный, региональный, муниципальный) и частный.

Поэтому методология бухгалтерского учета в государственном секторе строго регламентирована при порядке документального оформления, при ведении синтетических счетов, при составлении бухгалтерского баланса и отчетности и отражает специфику государственного (общественного) сектора экономики.

Рассматривая методику проведения экономического анализа коммерческих организаций, можно отметить, что в настоящее время повышается интерес российских менеджеров к управленческим технологиям, основанным на концепциях контроллинга и управления стоимостью. Эффективное использование этих инструментов для целей мониторинга деятельности организаций и выработки управленческих решений предполагает сбалансированную систему показателей, характеризующих их хозяйственную деятельность, которая во многом зависит от отраслевых особенностей организации.

При рассмотрении структуры национальной экономики важнейшим является отраслевой подход, подразумевающий под отраслью совокупность организаций с общностью сферы деятельности, выпускаемой продукции, технологии и используемых факторов производства. При этом статистическое наблюдение за деятельностью хозяйствующих субъектов в настоящее время ведется в разрезе видов экономической деятельности.

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (Приказ Минфина России от 08.11.2010 N 143н) в основе выделения сегментов может быть в частности производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги. В связи с этим выделение сегментов может быть связано, в том числе, с диверсификацией деятельности организации, что обуславливает необходимость управлять совокупностью разных видов деятельности, ориентированных на разные рынки и отличающихся условиями и перспективами развития.

Отраслевая принадлежность организации влияет на методику и на содержание программы комплексного экономического анализа, определение приоритетных направлений анализа и поиска резервов.

Основные отраслевые отличия связаны с двумя разделами комплексного анализа: анализом производственной программы и использования ресурсов.

Наибольшая специфика в методике анализа возникает в ходе анализа производственно-сбытовой деятельности организации. Она обусловлена характером самого продукта (работы, услуги), структурой рынка, технологическими особенностями производства (в частности, разделением труда, соответствующими видами специализации и кооперации труда).

Рассмотрим необходимость учета данных факторов при проведении анализа.

1) Характер продукта – товары производственного назначения или потребительские товары, сильная или слабая связь между ценой и объемом реализации, эластичность спроса по доходам покупателей, перекрестная эластичность спроса и другие характеристики - имеют важное значение для понимания динамики выручки и ее планирования.

2) Структура рынка, его сегменты и особенности потребительского поведения предполагают рассмотрение рынков сбыта, в частности, участие организации в госзакупках или работа на открытом рынке, потребительские предпочтения, ключевые факторы успеха в отрасли; уровень конкуренции, ценовую стратегию компании.

Важно определить набор факторов, влияющих на объем продаж, выручку, ее динамику и структуру, определение ценовой политики организации и планирование доходов от основной деятельности.

3) Характер производства и конкурентные преимущества, например, массовый характер производства и экономия на масштабах производства, стратегия фокусирования на определенном сегменте или стратегия дифференциации.

4) Отраслевые особенности производства предполагают, во-первых, потребность в необходимых производственных ресурсах, что отражается на структуре актива баланса (наличие незавершенного производства или его отсутствие, в торговле преобладание товарных запасов; в фондоемких производствах большая по величине стоимость основных средств), во-вторых, потребление производственных ресурсов определяет тип производства (материало-, трудо-, фондоемкое производство) в зависимости от преобладания того или иного элемента в структуре затрат на производство. Тип производства диктует необходимость первоочередного анализа данного вида ресурсов, оценки обеспеченности и эффективности его использования для поддержания на требуемом уровне качества продукции, выявления основных резервов снижения себестоимости продукции.

К ресурсоемким производствам относятся прежде всего промышленность, энергетика, строительство, транспортные услуги и другие отрасли экономики.

5) Отраслевые особенности организаций предполагают разную длительность производственно-коммерческого цикла, а, следовательно,

разную скорость оборота капитала, например, более высокую в торговле и более низкую в строительстве и промышленности, что выражается в показателях деловой активности, влияет на срок окупаемости вложений, показатели рентабельности капитала, и в определенной степени влияют на возможности организации по привлечению заемного финансирования.

6) Отраслевые особенности определяют существующие виды разделения труда, специализации и соответствующие им формы кооперации и взаимодействия предприятий- контрагентов. Это, с одной стороны, определяет особенности производственного процесса и конечный экономический результат, а также влияет на организацию управленческого учета, внутрипроизводственного анализа, определяет взаимодействие со смежными предприятиями и организациями.

7) Отраслевые особенности предполагают различия в ресурсоемкости и организации производства, что влияет на порядок формирования затрат и отражается на номенклатуре статей затрат организаций различных сфер экономики.

8) Отраслевая специфика организаций определяет разное соотношение между переменными и постоянными затратами в себестоимости продукции, а следовательно, влияет на уровень производственного рычага, возможность управлять прибылью за счет изменения структуры затрат.

9) Отраслевые особенности производства определяют условия производства и формируют разный набор и иерархию рисков, наличие фактора сезонности в производстве или потреблении.

При этом методика внешнего финансового анализа базируется на единых формах финансовой отчетности и в основном зависит не от отраслевых особенностей организации, а интересов и целевых установок внешних субъектов, проводящих анализ.

Отраслевые различия определяют уровень рекомендуемых финансовых коэффициентов при проведении сравнительного анализа (в особенности показателей платежеспособности и ликвидности, деловой активности и рентабельности). Поэтому важное значение имеет сравнение показателей работы организации со средними показателями по данному виду экономической деятельности.

Рассмотрим, как отраслевая принадлежность организаций влияет на программу комплексного анализа.

Например, результат хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций во многом определяется природно-климатическими условиями, поэтому экономический анализ начинают с изучения природно-экономических условий хозяйствования, масштабов деятельности, производственного направления. Сельскохозяйственное производство характеризуется сезонностью и имеет дело с живыми организмами. Для оценки деятельности сельскохозяйственных организаций используются многие специфические показатели: урожайность,

продуктивность скота, жирность молока, показатели эффективности использования тракторного парка и другие [9, с. 84].

Для строительных организаций отраслевая специфика выражается в показателях объема строительной продукции, использования материальных и трудовых ресурсов, строительных машин и механизмов. Объем подрядных работ – один из основных показателей, характеризующих деятельность подрядных строительных организаций [10].

Торговые организации, в отличие от промышленных, не относятся к трудо-, материало-, фондоемким видам деятельности, поэтому акцент в ходе проведения анализа торговых организаций делается в большей степени на оценку издержек обращения.

Для торговых организаций большую значимость имеет анализ: 1) уровня, структуры, динамики и факторов изменения выручки; 2) состояния, движения и эффективности использования товарных запасов; 3) издержек обращения; 4) уровня и динамики валового дохода и прибыли от продаж; 5) показателей эффективности торговой деятельности [11].

Анализ деятельности организаций сферы услуг имеет следующие специфические особенности:

1. Повышенная роль «человеческого фактора» в ресурсном потенциале организаций сферы услуг (показатели производительности труда, обеспеченности персоналом).

2. Особенность структуры оборотных активов (в частности, незавершенного производства и готовой продукции).

Специфика анализа банков и других финансово-кредитных организаций в первую очередь связана с сильным государственным регулированием этой сферы деятельности и наличием обязательных для выполнения нормативов.

В отличие от анализа показателей финансового состояния промышленного предприятия, где показатели носят рекомендательный характер, расчет экономических нормативов деятельности кредитных организаций имеет обязательный характер. Эти показатели можно рассчитать только при проведении внутреннего анализа, они характеризуют достаточность средств кредитной организации, ее ликвидность, максимальный размер риска на одного вкладчика и т.д. Необходимо учитывать особенности издержек банка (операционные и неоперационные), особенности в структуре пассивов финансово-кредитных организаций (соотношение между собственными и привлеченными средствами) и соответствие структуры активов структуре пассивов для обеспечения ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Сбалансированность показателей хозяйственной деятельности организаций зависит также от умения управлять рисками. Производственный риск, определяемый структурой активов и технологией производства, оценивается силой воздействия производственного леввериджа, и является в основном характеристикой отрасли. Финансовый риск, определяемый

структурой пассивов баланса, характеризует возможности управлять прибылью организации за счет изменения соотношения между собственным и заемным капиталом.

Таким образом, учет отраслевого фактора в ходе проведения анализа имеет важное значение как для специализированных узкопрофильных организаций разных сфер экономики, так и диверсифицированных компаний, занимающихся разными видами экономической деятельности.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 г.)
2. Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519).
3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г.) « Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
4. Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденным» (в ред. от 08.11.2010 г.).
5. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. №157н. « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению».
6. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. №174н. « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 30.11.2018).
7. Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2018 N 50003).
8. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений".

9. Клишевич Н. Б. Особенности методики экономического анализа в организациях разных отраслей народного хозяйства и форм собственности // Альманах современной науки и образования. – 2009. – № 9 (28). – С. 82-86.
10. Лещева М.Г. Особенности анализа в отдельных отраслях: учебник / М.Г. Лещева, Т.Н. Стеклова; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. – 176 с.
URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277457>
11. Лысенко Н.Н. Экономика отрасли: учебн. пособие/Н.Н. Лысенко.– Южно-Сахлинск: СахГУ. – 282 с.

FEATURES OF ACCOUNTING METHODOLOGY AND ANALYSIS METHODOLOGY IN ORGANIZATIONS OF VARIOUS SPHERES OF ECONOMY

N.V. Novikova , Kozlova T.M.

Tver State University, Tver

The article discusses the features of the accounting methodology for individual accounting objects in the commercial and public sectors of the economy based on the nature of the activities of organizations, the sources of their funding. The differences in the methodology for the analysis of commercial organizations, taking into account their industry characteristics, are shown. The groups of factors that determine the greatest specificity in the methodology and content of the program for a comprehensive analysis of the activities of commercial organizations, depending on their industry and types of economic activity, have been identified.

Key words: *accounting methodology, public sector, commercial sector, economic analysis methodology.*

Об авторах:

НОВИКОВА Наталья Владимировна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической теории, Институт экономики и управления, Тверской Государственный университет, e-mail: novikova73-1@mail.ru,

КОЗЛОВА Татьяна Михайловна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики и управления, Тверской государственной университет, e-mail: kozlova.tm@tversu.ru

About the authors:

NOVIKOVA Natal'ja Vladimirovna – Philosophy Doctor in Economics, Associate Professor of the Department of Economic Theory Institute of Economics and Management, Tver State University, e-mail: novikova73-1@mail.ru

KOZLOVA Tatyana Mikhaelovna – Philosophy Doctor in Economics, Candidate of Economic, Associate Professor, associate Professor of accounting Department, Tver State University, e-mail: kozlova.tm@tversu.ru

СЕКЦИЯ 5 РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ РАЗВИТИЕМ РЕГИОНА

УДК:338.001.36

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ УРОВНЯ БЕДНОСТИ НАСЕЛЕНИЯ ЦЕНТРАЛЬНОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА

Егорова Е.В.

© Егорова Е.В. 2021

Тверской государственной технической университет, г. Тверь

В статье приведены результаты исследования уровня бедности в регионах Центрального федерального округа. На основе анализа временных рядов выявлены тенденции ключевых показателей уровня бедности как в целом по округу, так и в разрезе регионов. Проведено ранжирование регионов по доле бедного населения. Методами корреляционного анализа определены факторы, оказывающие влияние на уровень бедности населения округа и его регионов.

Ключевые слова: *уровень бедности, дифференциация доходов, среднедушевые доходы*

Для всех стран мира проблема бедности оставалась актуальной на протяжении всего периода их существования, но в современной России – это один из острейших социальных вопросов.

Проблема бедности в России настолько актуальна, что позволяет говорить о том, что к ней сводятся многие другие проблемы. Низкий уровень доходов семей является причиной, препятствующей успешному развитию страны, вызывающей социальную напряженность, определяющей кризисные процессы в семье и обществе.

В Российской Федерации для определения уровня бедности, доходы населения сравниваются с величиной абсолютных характеристик бедности: а именно величиной прожиточного минимума (что соответствует использованию концепции базовых нужд) и стоимостью условного (минимального) набора продуктов питания (что соответствует концепции средств к существованию). Величина прожиточного минимума является основным индикатором для мониторинга бедности в России с 1992 г.

Уровень бедности сильно различается по регионам. В бедных регионах более низкие зарплаты и более высокая безработица. Рынок труда является главным передаточным механизмом между изменениями в экономической структуре региона и его социально-экономическими условиями. Основная масса субъектов Российской Федерации имеет доходы ниже среднероссийского уровня, экономическое неравенство регионов достигло

гигантских масштабов и превратилось не только в серьезную экономическую, но и политическую проблему.

Данная работа нацелена на изучение масштабов и изменения уровня бедности регионов Центрального федерального округа (ЦФО), необходимое для глубокого понимания ситуации. В работе применяется комплексный подход к изучению бедности, что делает возможным сопоставление различных результатов и выявления особенностей бедности в отдельно взятом субъекте ЦФО.

Центральный федеральный округ Российской Федерации является крупнейшим по сосредоточению производственных ресурсов, концентрации финансовых ресурсов и наиболее густонаселенным среди остальных территориальных единиц страны. ЦФО вносит в экономику страны более 30% производимого ВВП, здесь сосредоточено более 30% основных фондов в экономике, привлекается около 30% инвестиционных вложений, вводится больше всего в России в эксплуатацию жилых площадей, обеспечивается самый высокий уровень среднедушевых доходов и среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в стране.

Анализ динамики бедности остается важным инструментом для оценки результатов реформирования экономики и социальной сферы. Кроме того, сокращение уровня бедности служит индикатором экономического благополучия и уровня жизни населения в целом.

Для выявления и измерения закономерности в изменении доли населения ЦФО, находящегося за чертой бедности, была рассмотрена её динамика. В связи с высокой дифференциацией регионов по уровню социально-экономического развития, динамика была рассмотрена не только по усредненному значению показателя уровня бедности по ЦФО, но и в разрезе субъектов.

Бедность в стране в целом и в регионах в частности свидетельствует о дифференциации доходов населения. Поэтому была проанализирована динамика коэффициента Джини – статистического показателя, характеризующего степень расслоения общества данного региона.

В ходе исследования, на основе официальных статистических данных, нами была рассмотрена динамика доли населения, имеющего доходы ниже установленного минимума, в период 2005-2020 гг. в разрезе субъектов ЦФО, а также проведено их ранжирование по рассматриваемому показателю.

За изучаемый период отмечается значительное снижение доли населения, находящегося за чертой бедности, во всех без исключения субъектах ЦФО. В 2005 году абсолютным лидером по уровню бедности (со значительным отрывом от остальных регионов) была Ивановская область, в которой 41,3% населения имело доходы, не превышающие прожиточный минимум. Наименьший уровень бедности наблюдается в Москве, в которой в 2005 году лишь 13,2% населения имело низкие доходы.

Стоит отметить, что в 2005 году уровень бедности в ЦФО варьировал значительно и в пределах 13,2-41,3%. В 2020 году на фоне общего снижения

доли населения, находящегося за чертой бедности, уменьшилась и вариация показателя до 6,6-16,3%, что свидетельствует о снижении дифференциации социально-экономического развития регионов внутри федерального округа.

Для получения более полной оценки нами было проведено ранжирование регионов ЦФО по уровню бедности в 2005, 2008, 2012 и 2020 гг. (табл.1).

Таблица 1

Ранжирование субъектов ЦФО по доле населения с доходами ниже величины прожиточного минимума в 2005-2020 гг.*

Область ЦФО	2005		2008		2012		2020	
	Значение	Ранг	Значение	Ранг	Значение	Ранг	Значение	Ранг
г. Москва	13,2	1	11,9	6	9,6	8	6,6	1
Московская	17,9	7	8,9	1	6,9	2	7,3	2
Белгородская	18,1	8	10,0	2	6,5	1	7,8	3
Липецкая	15,2	2	10,3	3	8,4	4	8,7	4
Воронежская	23,2	14	19,4	16	10,3	9	8,9	5
Курская	20,3	12	11,3	5	8,2	3	9,9	6
Калужская	19,7	10	12,7	7	8,5	5	10,2	7
Тульская	17,2	4	12,8	8	9,5	7	10,3	8
Ярославская	17,4	5	14,5	12	10,9	11	10,3	8
Тамбовская	16,9	3	11,1	4	9,4	6	10,7	10
Тверская	18,5	9	13,9	9	11,4	13	11,7	11
Владимирская	29,2	17	19,6	17	15,0	17	12,6	12
Костромская	23,5	15	18,7	15	15,1	18	12,6	12
Рязанская	22,5	13	14,4	10	12,5	14	12,7	14
Орловская	23,9	16	16,8	14	11,3	12	13,7	15
Брянская	20,1	11	15,8	13	10,5	10	13,8	16
Ивановская	41,3	18	22,6	18	13,8	15	14,2	17
Смоленская	17,7	6	14,4	10	14,8	16	16,3	18

*Составлено автором на основании данных Росстата (<https://rosstat.gov.ru/>)

В результате установлено, что ситуация не является стабильной, а положение регионов в рейтинге варьируется значительно. Так, за изучаемый период улучшить свои позиции удалось Белгородской, Владимирской, Московской, Воронежской, Курской, Калужской, Ивановской и Орловской областям. Ухудшение положения отмечается в Брянской, Липецкой, Рязанской, Тамбовской, Тверской, Тульской, Ярославской и Смоленской областях. Москва за рассматриваемый период осталась на прежнем месте – лидер данного исследования.

Стоит отметить, что «аутсайдер» рейтинга по итогам 2020 года – Смоленская область – в 2005 году занимала 6-ю позицию, входя в десятку лучших. Стремительное улучшение позиций наблюдается в Белгородской и Московской областях, которые на начало периода были 8 и 7 соответственно, а, начиная уже с 2008 года, стали занимать 1-2 позиции рейтингов, сменяя друг друга, слегка ослабив свои позиции к 2020 году. Москва, которая в 2005 году была лидером с наименьшим уровнем бедности, в 2012 году опустилась до 8-й позиции, а к 2020-му вновь вернула себе лидерство.

Также можно отметить, что наименьший уровень бедности в субъектах ЦФО был в 2012 году и варьировал в пределах 6,5-15,1%, а к 2020 году данный показатель возрос, что свидетельствует об ухудшении социально-экономического положения населения.

Степень неравномерности распределения доходов между людьми показывает дифференциация денежных доходов населения, которая также помогает выделять различные слои и группы населения в зависимости от уровня их дохода.

Коэффициент Джини в 2005 г. в среднем по ЦФО равен – 0,364 (максимальное значение в г. Москва 0,561, минимальное – 0,316 в Рязанской области), а в 2019 г. – равен 0,369 (максимальное значение по-прежнему в г. Москва 0,415, минимальное – 0,338 в Смоленской области), показатели больше 0,33, следовательно, есть значительная степень дифференциации населения. Все вышеперечисленное доказывает наличие высокой степени дифференциации населения ЦФО по среднему денежному доходу, причем только в Москве, Московской, Ярославской, Воронежской и Смоленской областях показатели 2005 года больше показателей 2020г., т.е. дифференциация населения снизилась, в остальных субъектах ситуация обратная.

Сокращения уровня бедности невозможно без учета существующей проблемы безработицы и именно безработное население рискует остаться с доходами ниже черты прожиточного минимума.

По данным Росстата, в 2019 гг. во всех регионах ЦФО безработица стала заметно ниже, чем в 2005г., исключение только Москва и Ярославская область в которых уровень безработицы вырос на 0,6% и 1,4% соответственно. Если в 2005 г. уровень безработицы ЦФО был 4,3 %, то в 2019 г. – 2,9 %. До 2009 г. ситуация на рынке труда была довольно стабильной, в основном благодаря тому, что государство препятствовало появлению излишней рабочей силы. Но в 2009 г. в результате мирового экономического кризиса уровень безработицы показывает резкий рост – с 3,6 % в 2008 г. до 5,8 %. Затем показатели стали рационализироваться. В 2018 и 2019 годах уровень безработицы ЦФО имеет минимальное значение за исследуемый период – 2,9%.

В настоящее время отсутствуют достоверные количественные, подтвержденные результатами перекрестных исследований сведения о том, какие факторы реально, статистически значимо влияют на уровень бедности

населения субъектов РФ и, какова статистически значимая корреляционная связь между уровнем бедности и совокупностью различных, учитываемых Росстатом РФ факторов.

В целях определения факторов, оказывающих наибольшее и решающее влияние на изменение уровня бедности в ЦФО, нами был проведен корреляционно-регрессионный анализ статистических данных, характеризующих социально-экономическое положение регионов ЦФО. Анализ проводился как для ЦФО в целом, так и для каждого субъекта с целью выявления особенностей.

В работе проводились исследования, связанные с выявлением и оценкой значимости влияния на уровень бедности населения следующих факторов:

Для ЦФО в целом:

- среднедушевые денежные доходы населения (в месяц) (X1);
- индекс потребительских цен на товары и услуги (X2);
- уровень безработицы, определенный по методологии МОТ (X3).

Для отдельного субъекта:

- среднедушевые денежные доходы населения.
- индекс потребительских цен;
- уровень безработицы, определенный по методологии МОТ;
- численность занятых в экономике, приходящаяся на одного пенсионера;
- динамика просроченной задолженности предприятий и организаций по заработной плате работников.

Исходной информацией для проведения исследований служили данные о социально-экономических показателях деятельности субъектов РФ, представленные на сайте Росстата РФ.

Результат корреляционного анализа зависимости уровня бедности с перечисленными факторами, проведенного на всей совокупности регионов ЦФО представлены на рисунке 1.

	X1	X2	X3	Y
X1	1			
X2	-0,58109	1		
X3	-0,54389	0,22442	1	
Y	-0,86980	0,43552	0,48672	1

Рис. 1 - Результат корреляционного анализа для ЦФО

Исходя из полученных значений коэффициентов корреляции можно сделать вывод о том, что между уровнем бедности и среднедушевыми доходами существует сильная обратная зависимость, между уровнем бедности и уровнем безработицы, а также индексом потребительских цен существует прямая связь средней силы.

Поскольку субъекты ЦФО по уровню экономического развития сильно дифференцированы, то анализ зависимостей по усредненным данным может привести к неточным или даже ошибочным результатам. Поэтому мы

рассмотрели зависимость уровня бедности от перечисленных ранее факторов для каждого из субъектов, входящего в ЦФО.

Полученные результаты по регионам, в некоторой степени противоречат результатам в целом по ЦФО.

По всем регионам кроме Смоленской области существует сильная зависимость между уровнем бедности и среднедушевыми доходами населения региона, что в целом совпадает с результатами полученными по ЦФО.

Ситуация с зависимостью уровня бедности от уровня безработицы не настолько однозначна, как кажется на первый взгляд. Только в 5-ти областях (Белгородская, Владимирская, Воронежская, Липецкая и Тамбовская) зависимость сильная, в Калужской и Липецкой областях – средняя, а в оставшихся 10-ти субъектах зависимость слабая. При анализе средних значений по ЦФО была установлена средняя прямая зависимость.

Зависимость уровня бедности от индекса потребительских цен во всех регионах, кроме Смоленской области средняя. В Смоленской области данная зависимость слабая.

Во Владимирской, Орловской и Ярославской областях зависимость уровня бедности от численности занятых в экономике, приходящаяся на одного пенсионера, сильная. В Калужской, Липецкой, Рязанской, Смоленской и Тамбовской областях – слабая, в остальных – средняя.

Зависимость уровня бедности от просроченной задолженности предприятий по заработной плате в большинстве регионов средняя, только во Владимирской области сильная, а в Смоленской слабая.

Таким образом, проведенное исследование позволило выявить тенденцию ключевых показателей уровня бедности, а также установить наиболее значимые факторы, определяющие уровень бедности как в целом по ЦФО, так и в разрезе регионов.

Библиографический список

1. Белоусова А.В. Уровень бедности в РФ: Пространственный анализ // Вестник Института экономики Российской академии наук №4. 2020. С. 73–88
2. Бикеева М.В. Бедность в России: ключевые подходы к анализу и оценке // Статистика и экономика Т. 15 №3. 2018. С.23-29
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rosstat.gov.ru>

STATISTICAL ANALYSIS OF THE POVERTY RATE OF THE CENTRAL FEDERAL DISTRICT

Egorova E.V.

© Egorova E.V. 2021

Tver State Technical University

The article presents the results of a study of poverty in the regions of the Central Federal District. Based on the analysis of the time series, trends in key poverty indicators were identified both in the district as a whole and in the regions. Regions were ranked according to the proportion of the poor. Correlation analysis methods determine the factors influencing the poverty level of the population of the district and its regions.

Key words: *poverty level, income differentiation, average per capita income*

Об авторе:

ЕГОРОВА Елизавета Владимировна - кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов, Тверской государственной технической университет (170026, г. Тверь, наб. Аф. Никитина, 22), e-mail: egorova.tstu@gmail.com

About the authors:

EGOROVA Elizaveta Vladimirovna - Philosophy Doctor in Economics, Candidate of Economic, Associate Professor, Department of accounting and finance, Tver State Technical University (22, Af. Nikitin St., Tver, 170026), e-mail: egorova.tstu@gmail.com

СОГЛАСОВАННОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ РАЗВИТИЯ ИНФРАСТРУКТУРЫ В ТВЕРСКОМ РЕГИОНЕ

Мутовкина Н.Ю., Кузнецов В.Н., Бородулин А.Н.

© Мутовкина Н.Ю., Кузнецов В.Н., Бородулин А.Н., 2021

Тверской государственной технической университет

В статье рассматриваются особенности согласованного планирования инфраструктуры в Тверской области, размещения социально значимых объектов на ее территории. Развитие региональной инфраструктуры является одним из ключевых аспектов благополучия жизни граждан, инвестиционной привлекательности. Предложено решение проблемы рассогласования интересов лиц, ответственных за развитие инфраструктуры. Исследованы механизмы достижения оптимального решения по вопросам строительства социально значимых объектов. В ходе исследования система управления региональным развитием рассматривалась как двухуровневая активная система, первый уровень которой представлен Министерством строительства Тверской области, а второй – органами местного самоуправления муниципальных образований Тверской области. Ключевым элементом согласованного планирования выступает принцип открытого управления.

Ключевые слова: согласованное планирование, региональная инфраструктура, активная система, открытое управление, целевая функция, целеустремленный субъект.

Одной из задач, решение которой требует пристального внимания органов региональной исполнительной власти, является развитие инфраструктуры региона. Инфраструктуру региона следует рассматривать как систему социально и экономически значимых объектов, формирующих условия функционирования социума, экономического развития, и выполняющих обеспечивающие функции. С увеличением количества объектов инфраструктуры и связей между ними не только усложняются механизмы управления этой системой, но и происходит усиление синергетического эффекта. Различают социальную, транспортную, информационно-коммуникационную, энергетическую и другие инфраструктуры. В данном исследовании нет акцента на конкретном виде инфраструктуры, поскольку целью исследования выступает разработка механизма согласованного планирования новых объектов инфраструктуры в регионе. Главными субъектами планирования являются органы исполнительной власти Тверского региона и органы местного самоуправления его муниципальных образований (МО).

Планирование – неотъемлемая часть управления, ведь для того, чтобы управлять, необходимо знать, какие результаты следует получить в процессе управления, а значит – запланировать их. Задача планирования относится к задачам мотивационного управления [2, с. 33], поскольку управляющий субъект (Центр) может получить желаемый результат управления (исполнение объектами управления поставленных задач) только посредством применения мотивирующих воздействий.

Все участники планирования имеют свои взгляды и предпочтения относительно строительства нового объекта инфраструктуры: его целевого назначения, технических характеристик, размещения, сроков строительства и ввода в эксплуатацию, связи с существующими объектами инфраструктуры и т.д. Поэтому в дальнейшем участники планирования и принятия решений называются целеустремленными субъектами (ЦС), сообщаящими в орган региональной исполнительной власти информацию о потребностях в объектах инфраструктуры на местах. В соответствии с Государственной программой Тверской области «Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области» на 2019 – 2024 годы [3], органом, принимающим окончательное решение о строительстве объектов инфраструктуры, является Министерство строительства Тверской области. Контроль за строительством и вводом объектов в эксплуатацию на местах осуществляют органы местного самоуправления.

Таким образом, в планировании развития инфраструктуры региона участвуют два основных уровня субъектов: Министерство строительства Тверской области (Центр) и представители органов местного самоуправления МО Тверской области (ЦС). Связи между этими уровнями показаны на рисунке. В целом, оба взаимосвязанных уровня управления представляют собой активную систему (АС).

Как правило, ЦС заинтересованы в том, чтобы в план развития региональной инфраструктуры были включены в первую очередь их МО. Поэтому каждый из ЦС может сообщить Центру не совсем достоверную информацию о текущем положении дел и необходимости введения новых объектов инфраструктуры. Задача Центра при этом заключается в оптимальном распределении бюджетных средств, предназначенных для регионального развития. Оптимальное распределение – это такое распределение, при котором все выделенные денежные средства будут израсходованы в соответствии с целевым назначением и все потребности МО будут при этом удовлетворены. Следовательно, Центр должен определить механизм планирования, т.е. процедуру формирования планов с учетом сообщений ЦС.

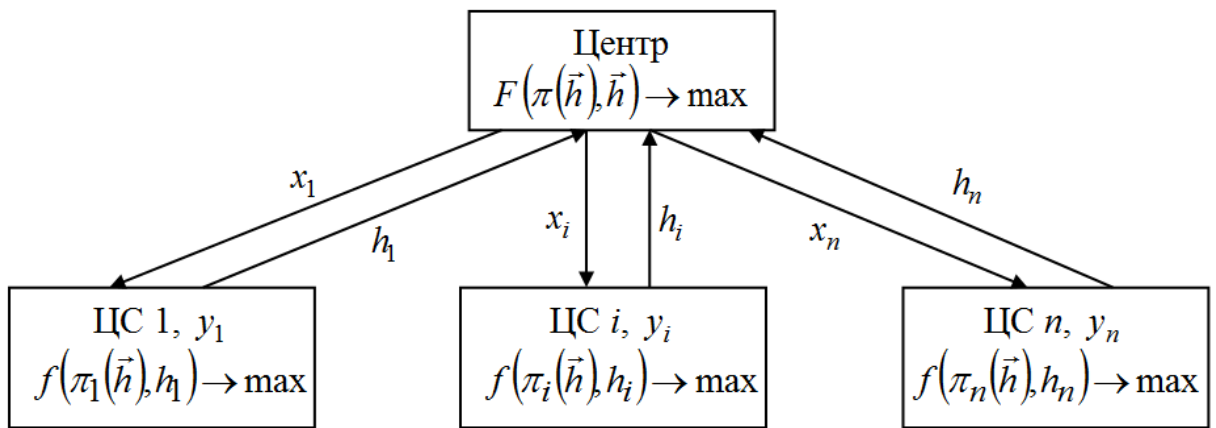


Рис.1 - Двухуровневая структура активной системы

Модель взаимодействия между Центром и ЦС, представленная на рисунке, описывается пятью параметрами: состав, структура, целевые функции (ЦФ), допустимые множества и информированность. В состав входят Центр и ЦС. Стратегией каждого ЦС является сообщение Центру своих предпочтений и возможностей h_i . На основании сообщений ЦС и уровней их правдивости (достоверности) y_i Центр назначает каждому МО план:

$$x_i = \pi_i(\vec{h}), \quad (1)$$

где π_i – механизм планирования.

Т.о., $\vec{h} = (h_1, h_2, \dots, h_i, \dots, h_n)$ – вектор сообщений всех ЦС, а

$\vec{x} = (x_1, x_2, \dots, x_i, \dots, x_n)$ – план Центра для всех ЦС.

Интересы Центра представлены ЦФ $F(\pi(\vec{h}), \vec{h}) \rightarrow \max$, означающей оптимальное распределение бюджетного финансирования. Предпочтения ЦС описываются, соответственно, ЦФ $f(\pi_i(\vec{h}), h_i) \rightarrow \max$, $i = \overline{1, n}$, означающими достижение ими желаемого финансирования. Множество допустимых значений сообщений и планов есть неотрицательные числа, варьируемые в диапазоне от нуля до единицы: $0 \leq h_i \leq 1$, $0 \leq x_i \leq 1$, $i = \overline{1, n}$. План, назначенный i -му ЦС, зависит от сообщений всех ЦС, следовательно, получается игровая ситуация. На момент принятия решения каждому ЦС известны: процедура планирования $\pi_i(h_i)$; параметр y_i , который характеризует правдивость ЦС; ЦФ и допустимые множества всех ЦФ. Центру известны ЦФ ЦС $f(\pi_i(\vec{h}), h_i) \rightarrow \max$, множества возможных

сообщений ЦС h_i и неизвестны точные значения параметров ЦС y_i . Центр выбирает процедуру планирования и сообщает ее ЦС, которые предоставляют Центру заявки на финансирование. На основании заявок ЦС и составляется план. Во избежание снижения эффективности финансирования плановых работ Центру необходимо побудить ЦС к сообщению лишь достоверной информации, т.е. не допустить сознательного искажения заявок. Это можно сделать с помощью управляющих воздействий, которые позволят сформировать у каждого ЦС прочное убеждение, что сообщение недостоверной, искаженной с выгодой для конкретного ЦС информации не принесет ему никакой выгоды, поскольку не выгодно системе в целом. Получение ЦС единовременной выгоды от подачи недостоверных сведений также не может рассматриваться как существенный выигрыш, поскольку имеет высокую степень неопределенности относительно будущего состояния ЦС и занимаемого им положения в системе.

Если ЦС не образуют коалиции, выбирают доминантные или равновесные стратегии по Нэшу, то вектор $\bar{h}^* = (h_1^*, h_2^*, \dots, h_i^*, \dots, h_n^*)$ является вектором равновесных сообщений ЦС. Равновесие Нэша состоит в том, что ни один из ЦС не получает выигрыш, отклоняясь от равновесного состояния в одиночку и посылая сообщение h_i , отличное от равновесного h_i^* .

В основе согласованного планирования находится принцип открытого управления [1, с. 15], который состоит в использовании процедуры планирования, максимизирующей ЦФ каждого ЦС в предположении, что сообщаемая им информация достоверна. Это так называемый механизм честной игры.

Пусть n ЦС необходимо запланировать строительство объекта социальной инфраструктуры на своей территории. Плановое финансирование строительства зависит от множества исходных параметров K , например:

$$K = (k_1, k_2, k_3, k_4, k_5, k_6), \quad (2)$$

где k_1 – целевое назначение объекта инфраструктуры;

k_2 – размещение на территории МО;

k_3 – технические характеристики (технико-технологическая сложность строительства);

k_4 – сроки строительства;

k_5 – сроки ввода в эксплуатацию;

k_6 – теснота связи с существующими объектами инфраструктуры.

Каждый параметр имеет объективную оценку $0 \leq x_i \leq 1$, составляющую себестоимость строительства. Каждый ЦС предоставляет Центру оценку

$0 \leq h_i \leq 1$, отражающую его мнение относительно затрат на строительство. Возможные суммы финансирования есть множество альтернатив A . Гипотетически множество A можно представить как $A = [0, 1] \times [0, 1] \times \dots \times [0, 1] \subseteq R^6$. В интересах Центра найти такое распределение финансирования строительства, которое обеспечит максимальную эффективность эксплуатации построенного объекта в будущем. Пусть предпочтения каждого ЦС выражаются функцией полезности:

$$f_i(\bar{x}, h_i) = 1 - \sqrt{\sum_{k=1}^6 (x_k - h_k)^2}. \quad (3)$$

Если считать, что общая эффективность от оптимизации плана развития инфраструктуры пропорциональна эффективности строительства социально значимого объекта, то ЦФ Центра может быть представлена в виде:

$$F(h_1, \dots, h_n, \bar{x}) = \sum_{i \in I} f_i(\bar{x}, h_i). \quad (4)$$

Чтобы максимизировать общую эффективность, необходимо выполнение равенства:

$$\bar{x} = \frac{1}{n} \sum_{i \in I} h_i. \quad (5)$$

Центр, не зная истинных предпочтений ЦС, может допустить отклонение значения ЦФ от максимального значения, например, на 20%.

Центр запрашивает у всех ЦС оптимальные на их взгляд значения параметров (2) строительства объекта инфраструктуры \bar{x} , однако каждый ЦС сообщает свои оценки h_i , где $h_i \in [0, 1]^6$, которые могут и не совпадать с \bar{x} . План финансирования строительства $\bar{x} = \pi(h_1, \dots, h_n)$ определяется по выражению (5). Множеством возможных векторов сообщений будет $H = \prod_{i \in I} [0, 1]^6$. Пара (H, π) составляет механизм принятия решений.

В соответствии с принятым механизмом принятия решений в план развития инфраструктуры включаются те МО, значения функций полезности которых не превышают значение ЦФ Министерства строительства Тверской области более, чем на 20%. Распределение финансирования при этом может быть пропорционально значениям функций полезности МО или возможно принятие другого механизма распределения денежных средств в зависимости от решения экспертного Совета.

Библиографический список:

1. Бурков, В.Н. Основы математической теории активных систем / В.Н. Бурков. М.: Наука, 1977. 255 с.

2. Гришанов, Г.М. Исследование систем управления: учеб. пособие / Г.М. Гришанов, О.В. Павлов. Самара: Самарский гос. аэрокосмический ун-т, 2005. 128 с.

3. Постановление Правительства Тверской области от 29.12.2018 г. N 403-пп «О государственной программе Тверской области "Создание условий для комплексного развития территории Тверской области, обеспечения доступным и комфортным жильем и объектами инфраструктуры населения Тверской области" на 2019 – 2024 годы» (с изм. на 25.12.2020 г.). URL: <http://docs.cntd.ru/document/550322848> (дата обращения: 29.03.2021 г.).

AGREED PLANNING OF INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT IN TVER REGION

N.Yu. Mutovkina, V.N. Kuznetsov, A.N. Borodulin

© Mutovkina N.Yu., Kuznetsov V.N., Borodulin A.N., 2021
Tver State Technical University

The article discusses the features of agreed planning of infrastructure in the Tver region and the location of socially significant objects on its territory. The development of regional infrastructure is one of the base aspects of the well-being of citizens' lives and investment attractiveness. A solution to the problem of mismatching the interests of persons responsible for the development of infrastructure is proposing. The mechanisms for achieving an optimal solution for the construction of socially significant objects have been investigating. In the course of the study, the regional development management system is considering as a two-level active system, the first level of which is represented by the Ministry of Construction of the Tver region, and the second level is the bodies of local self-government of the municipalities of the Tver region. The base element of agreed planning is the principle of open governance.

Keywords: *agreed planning, regional infrastructure, active system, open management, target function, purposeful subject.*

Об авторах:

МУТОВКИНА Наталия Юрьевна, кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Тверского государственного технического университета, г. Тверь, Россия, e-mail: letter-boxNM@yandex.ru

КУЗНЕЦОВ Владимир Николаевич, доктор технических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов Тверского государственного технического университета, г. Тверь, Россия, e-mail: buatstu@yandex.ru

БОРОДУЛИН Алексей Николаевич, кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Тверского

государственного технического университета, г. Тверь, Россия, e-mail: bor74@mail.ru

About the authors:

Mutovkina Nataliya Yur'evna – Ph.D. (Engineering), Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: letter-boxNM@yandex.ru.

Kuznetsov Vladimir Nikolaevich – Doctor of Technical Sciences, Professor, Head of Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver, Russia, e-mail: bua-tstu@yandex.ru.

Borodulin Alexey Nikolaevich – Ph.D. (Engineering), Associate Professor of the Department of Accounting and Finance, Tver State Technical University, Tver. E-mail: bor74@mail.ru.

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ НА ЗАНЯТОСТЬ НАСЕЛЕНИЯ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Колосова О.Е.

© Колосова О.Е., 2021

Тверская ГСХА, г. Тверь

Статья посвящена анализу влияния пандемии на занятость населения Тверской области. Рассмотрен комплекс региональных мероприятий, направленных на восстановление численности занятого населения в Тверской области в 2021 году.

Ключевые слова: COVID-19, коронавирус, занятость населения, безработные граждане, иностранная рабочая сила, вакансии, кадровая потребность, восстановление численности занятого населения, легализация трудовой деятельности, самозанятость, трудоустройство.

В 2020 году из-за COVID-19 рынок труда потерял в четыре раза больше рабочих мест, чем во время глобального финансового кризиса 2009 года. Об этом российской газете «Известия» заявил генеральный директор Международной организации труда (МОТ) Гай Райдер. Новую пандемию он назвал самым сильным кризисом в сфере занятости [1]. В нашей статье рассмотрим, как коронавирус повлиял на занятость населения Тверской области.

Проведем анализ распределения среднесписочной численности работников, безработных граждан, иностранной рабочей силы и количества вакансий по видам экономической деятельности (таблица 1).

Таблица 1

Распределение среднесписочной численности работников, безработных граждан, иностранной рабочей силы и количества вакансий по видам экономической деятельности

№ п/п	Вид деятельности	Период	Среднесписочная численность работников, чел.	Численность безработных граждан, чел.	Численность иностранной рабочей силы, чел.	Количество вакансий, ед.
1	2	3	4	5	6	7
1	Всего, в том числе:	01.01.2020	371 458	4 221	17 478	12 544
		01.12.2020	362 495	20 376	9 079	14 769
		изменение, %	97,6	482,7	51,9	117,7

2	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	01.01.2020	12 521	342	1 079	605
		01.12.2020	11 026	665	622	914
		изменение, %	88,1	194,4	61,4	151,1
3	Добыча полезных ископаемых	01.01.2020	805	29	12	15
		01.12.2020	584	47	1	20
		изменение, %	72,5	162,1	8,3	133,3
4	Обрабатывающие производства	01.01.2020	81 772	848	5 027	2 829
		01.12.2020	78 639	2 506	2 603	4 368
		изменение, %	96,2	295,5	51,8	154,4
5	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	01.01.2020	19 055	110	39	237
		01.12.2020	18 837	290	12	176
		изменение, %	98,9	263,6	30,8	74,3
6	Водоснабжение ; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	01.01.2020	5 336	109	112	80
		01.12.2020	5 166	183	115	211
		изменение, %	96,8	167,9	102,7	263,8
7	Строительство	01.01.2020	15 590	179	4 023	256
		01.12.2020	15 013	598	2 269	499
		изменение, %	96,3	334,1	56,4	194,9
8	Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	01.01.2020	44 119	670	1 472	606
		01.12.2020	42 683	3 109	921	1 024
		изменение, %	69,7	464,0	62,6	169,0
9	Транспортировка и хранение	01.01.2020	20 580	311	1 981	1 186
		01.12.2020	21 679	971	664	492
		изменение, %	105,3	312,2	33,5	41,5

		%				
10	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	01.01.2020	6 357	113	1 055	772
		01.12.2020	6 595	610	520	343
		изменение, %	103,7	539,8	49,3	44,4
11	Деятельность в области информации и связи	01.01.2020	6 107	48	26	371
		01.12.2020	6 685	356	12	161
		изменение, %	109,5	741,7	46,2	43,4
12	Деятельность финансовая и страховая	01.01.2020	5 340	81	3	116
		01.12.2020	5 634	314	1	71
		изменение, %	105,5	387,7	33,3	61,2
13	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	01.01.2020	10 296	93	143	164
		01.12.2020	9 129	285	68	161
		изменение, %	88,7	306,5	47,6	98,2
14	Деятельность профессиональная, научная и техническая	01.01.2020	10 258	83	259	463
		01.12.2020	10 230	353	146	473
		изменение, %	94,5	425,3	56,4	102,2
15	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	01.01.2020	10 825	81	1 778	680
		01.12.2020	10 673	451	999	823
		изменение, %	98,6	556,8	56,2	121,0
16	Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	01.01.2020	35 031	272	1	1 609
		01.12.2020	34 490	664	2	1 880
		изменение, %	98,5	244,1	200,0	116,8
17	Образование	01.01.2020	42 241	281	44	687
		01.12.2020	41 434	622	29	944
		изменение, %	98,1	221,4	65,9	137,4
18	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	01.01.2020	36 033	230	45	1 743
		01.12.2020	34 996	612	34	1 997
		изменение, %	97,1	266,1	75,6	114,6

19	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	01.01.2020	7 269	93	37	63
		01.12.2020	7 146	227	16	123
		изменение, %	98,3	244,1	43,2	195,2
20	Предоставление прочих видов услуг	01.01.2020	1 923	38	342	62
		01.12.2020	1 856	330	45	89
		изменение, %	96,5	868,4	13,2	143,5

Среднесписочная численность занятых на крупных, средних и малых предприятиях и организациях Тверской области в январе-сентябре 2020 года составляет 362 495 чел., что на 2,4% или на 8 963 чел. меньше чем в 2019 году.

Уменьшение среднесписочной численности произошло почти по всем видам экономической деятельности, за исключением «транспортировки и хранения», «деятельности гостиниц и предприятий общественного питания», «деятельности в области информации и связи» и «деятельности финансовой и страховой».

Численность безработных на 01.12.2020 составляет 20 376 чел., что в 4,8 раза или на 16 155 чел. больше чем на 01.01.2020.

Наибольший приток безработных отмечается по таким видам экономической деятельности, как: обрабатывающие производства, строительство, торговля, транспортировка, деятельность гостиниц и предприятий общественного питания.

Численность иностранной рабочей силы в январе-сентябре 2020 года составляет 9 079 чел., что на 48,1 % или на 8 399 чел. меньше чем на 01.01.2020.

В наибольшей степени труд иностранных граждан использовался в организациях таких видов деятельности, как обрабатывающие производства, строительство.

Количество вакансий на 01.12.2020 составляет 14 769 ед., что на 17,7% или на 2 225 ед. больше чем на 01.01.2020.

Кадровая потребность наиболее выросла в организациях обрабатывающих производств, строительства и торговли.

Таким образом, изменения, произошедшие в 2020 году в экономике и на региональном рынке труда, свидетельствуют о том, что в «зоне риска» находятся следующие виды экономической деятельности: обрабатывающие производства, строительство, торговля.

По результатам анализа данных, приведенных в таблице 2, сделан вывод о том, что среди безработных граждан наибольший прирост произошел среди граждан в возрасте 18-19 лет – в 5,2 раза, 20-24 года – в 7,9 раза, в возрасте 25-29 лет – в 8,6 раза.

Таблица 2

Распределение безработных граждан по возрасту

№ п/п	Возраст	Период	Численность безработных, чел.
1	2	3	4
1	До 16 лет	01.01.2020	0
		01.12.2020	0
		изменение, %	-
2	16-17 лет	01.01.2020	10
		01.12.2020	30
		изменение, %	300,0
3	18-19 лет	01.01.2020	50
		01.12.2020	258
		изменение, %	516
4	20-24 лет	01.01.2020	200
		01.12.2020	1 587
		изменение, %	793,5
5	25-29 лет	01.01.2020	289
		01.12.2020	2 499
		изменение, %	864,7
6	30-54 лет	01.01.2020	2 620
		01.12.2020	14 048
		изменение, %	536,2
7	55-59 лет	01.01.2020	751
		01.12.2020	1 530
		изменение, %	203,7
8	Старше 60 лет	01.01.2020	301
		01.12.2020	424
		изменение, %	140,9

По результатам анализа данных, приведенных в таблице 3, сделан вывод о том, что среди безработных граждан наибольший прирост произошел среди граждан без профессионального образования: с общим образованием – в 9,1 раза, без образования – в 18,6 раза.

Таблица 3

Распределение безработных по образованию

№ п/п	Образование	Период	Численность безработных, чел.
1	2	3	4
1	Высшее образование	01.01.2020	860
		01.12.2020	2 610
		изменение,	303,5

		%	
2	Среднее профессиональное образование	01.01.2020	2 005
		01.12.2020	4 721
		изменение, %	235,5
3	Общее образование	01.01.2020	1 278
		01.12.2020	11 597
		изменение, %	907,4
4	Без образования	01.01.2020	78
		01.12.2020	1 448
		изменение, %	1 856,4

По результатам анализа данных, приведенных в таблице 4, сделан вывод о том, что среди безработных граждан наибольший прирост произошел среди граждан, впервые ищущих работу, включая выпускников, – в 12,4 раза и среди длительно неработающих (более года), включая граждан, осуществляющих неофициальную трудовую деятельность, – в 3,6 раза.

Таблица 4

Распределение безработных по времени наступления незанятости

№ п/п	Категории незанятости граждан	Период	Численность безработных, чел.
1	2	3	4
1	Впервые ищущие работу	01.01.2020	190
		01.12.2020	2 354
		изменение, %	1 238,9
2	Длительно неработающие (более года)	01.01.2020	621
		01.12.2020	2 213
		изменение, %	356,4
3	Потерявшие работу в период с 01.12.2019 по 01.03.2020	01.12.2020	1 491
4	Потерявшие работу с 01.03.2020 по 01.09.2020	01.12.2020	6 661
5	Потерявшие работу после 01.09.2020	01.12.2020	2 181

По информации, предоставленной работодателями в службу занятости населения, серьезных массовых высвобождений работников в 2021 году не планируется. Режимы неполного рабочего времени и простоя вводятся работодателями, как меры, направленные на сохранение рабочих мест, недопущение массового увольнения работников и снижение

производственных издержек, в целях оперативного решения проблем текущего характера [2].

Таблица 5

Целевые показатели, отражающие восстановление сферы занятости до допандемических значений (2019 год)

Целевые показатели (по методологии МОТ)	IV квартал 2021 года (план)	Справочно	
		2019 год (факт)	2020 год (01.11.2020) (факт)
Численность занятых, тыс. чел.	648,9	648,9	631,2
Численность безработных, тыс. чел.	26,7	26,7	31,8
Численность трудоустроенных или иным образом восстановивших занятость, тыс. чел.	18 954		

Региональный комплекс мероприятий, направленных на восстановление численности занятого населения в Тверской области в 2021 году (далее – Региональный комплекс) разработан в целях целенаправленного воздействия на определенные категории граждан, включая безработных, для обеспечения восстановления сферы занятости до допандемических значений, которые определены в приказе Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 29.09.2020 № 670н «Об утверждении целевых прогнозных показателей в области содействия занятости населения на 2021 год» и в паспорте занятости Тверской области, подготовленном Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (письмо от 14.12.2020 № 16-5/10/В-11942).

Региональным комплексом предусмотрена реализация плана мероприятий, направленных на восстановление численности занятого населения в Тверской области в 2021 году (далее – План). В реализации Плана задействованы исполнительные органы государственной власти Тверской области, учреждения высшего профессионального образования. Общий объем финансирования Плана составляет 155 580,6 тыс. руб. Охват участников всеми мероприятиями Плана составляет 55 554 чел., из них:

- 37 742 человека: незанятые граждане, безработные, граждане, впервые ищущие работу и длительно неработающие (более года);
- 9 860 человек: выпускники образовательных организаций Тверской области и образовательных организаций высшего образования 2020 и 2021 годов выпуска;

- 7 900 человек: обучающиеся выпускных курсов профессиональных образовательных организаций Тверской области и образовательных организаций высшего образования;

- 46 человек: незанятые инвалиды;

- 6 человек: многодетные родители, родители, имеющие детей-инвалидов.

Объем финансирования мероприятий Плана, направленных на трудоустройство и восстановление занятости иными способами, составляет 128 426,9 тыс. руб.

Охват участников мероприятиями Плана, направленными на трудоустройство и восстановление занятости иными способами, составляет 23 527 человек.

В Плате предусмотрена реализация следующих мероприятий:

- легализация трудовых отношений безработных граждан;

- обеспечение подбора и трудоустройство российских граждан на рабочие места, на которые привлекались или планировались привлекаться иностранные работники;

- легализация трудовой деятельности граждан посредством регистрации «самозанятости»;

- трудоустройство на рабочие места, вводимые в рамках инвестиционных проектов;

- трудоустройство граждан в рамках заключения социального контракта;

- легализация трудовой деятельности граждан (регистрация индивидуальной предпринимательской деятельности, «самозанятости») в рамках заключения социального контракта;

- оказание безработным гражданам единовременной финансовой помощи при их государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя либо крестьянского (фермерского) хозяйства;

- организация профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан;

- профессиональная ориентация ищущих работу и безработных граждан с целью содействия в выборе варианта подходящей работы или профессионального обучения;

- трудоустройство выпускников профессиональных образовательных организаций Тверской области и образовательных организаций высшего образования.

Итогом реализации Регионального комплекса должно стать достижение к концу 2021 года следующих целевых значений (по методологии МОТ):

- численность занятых - 648,9 тысяч человек;

- численность безработных – 26,7 тысяч человек [3].

Библиографический список

1. Официальный сайт российской газеты «Известия» // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://iz.ru/1128599/ekaterina-postnikova/eto-samyi-silnyi-krizis-v-sfere-zaniatosti>. - Загл. с экрана.
2. Интерактивный портал службы занятости населения Тверской области // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://trudzan.tverreg.ru/> - Загл. с экрана.
3. Постановление Правительства Тверской области от 18.02.2021 № 76-пп «О государственной программе Тверской области «Содействие занятости населения Тверской области» на 2021 – 2026 годы» // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/6900202102200001?index=3&rangeSize=1>. - Загл. с экрана.

THE IMPACT OF THE PANDEMIC ON EMPLOYMENT IN THE TVER REGION

Kolosova O.E.

© Kolosova O.E., 2021

Tver State Agricultural Academy, Tver

The article is devoted to the analysis of the impact of the pandemic on the employment of the population of the Tver region. A set of regional measures aimed at restoring the number of employed people in the Tver Region in 2021 is considered.

Keywords: *COVID-19, coronavirus, employment of the population, unemployed citizens, foreign labor force, vacancies, personnel need, restoration of the employed population, legalization of labor activity, self-employment, employment.*

Об авторе:

Колосова Ольга Евгеньевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия», г. Тверь, Россия, e-mail: okolosova@tvgscha.ru.

About the author:

Olga E. Kolosova, Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis and Finance, Tver State Agricultural Academy, Tver, Russia, e-mail: okolosova@tvgscha.ru.

ЭФФЕКТИВНОСТЬ СИСТЕМНОГО МОНИТОРИНГА РЕГИОНАЛЬНЫХ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОБЛЕМ Островская И.Э.

© Островская И.Э., 2021

Приморская сельскохозяйственная академия, г. Уссурийск
Современный этап управления развитием экономики РФ в пространственно-территориальном аспектом характеризуется принятием и реализацией «Стратегии пространственного развития Российской Федерации на период до 2025 года», которая представляет собой долгосрочный документ стратегического характера – базу всех остальных управленческих усилий федерального, субфедерального, регионального и местного уровня, ориентированных на «рост эффективности и устойчивости системы расселения и преодоления инфраструктурных барьеров территориального социально-экономического развития». В настоящее время существуют возможности использования функционального социально-экономического мониторинга региональной направленности в связи с необходимостью преодоления проблемы внутрирегиональных дифференциалов в системе «центр – периферия». В данной статье, автором предпринята попытка научного анализа и критического осмысления эффективности мониторинга региональных социально-экономических проблем.

Ключевые слова: мониторинг региональных проблем, мониторинг развития моногородов, решение социальных проблем, решение экономических проблем.

В настоящее время, основной проблемой в социально-экономическом развитии регионов, является проблема развития и социально-экономического мониторинга моногородов.

Наиболее перспективными аспектами усовершенствования организационно-экономического обеспечения системного мониторинга и диагностики региональных социально-экономических проблем и ситуаций, связанных с функционированием и развитием моногородов мы считаем:

- уточнение научных представлений в части состава участников и структуры социально-экономических процессов в пространственно локализованной экономической системе «моногород – градообразующее предприятие»;

- описание содержания ключевых социально-экономических процессов, имеющих место в пределах монопрофильной городской локации;

- классификация проблем нарушения сбалансированности и устойчивости социально-экономических процессов в моногородах и их последствий;

- обоснование основных направлений мониторинга и диагностики проблем нарушения сбалансированности и устойчивости социально-экономических процессов в моногородах;

- характеристику перспектив роста информационной эффективности аналоговых мониторингово-диагностических возможностей в управлении социально-экономическими процессами моногородов на основе инструментария цифровой муниципальной экономики.

В авторском представлении пространственно локализованная экономическая система «моногород – градообразующее предприятие» является микросредой в составе локальной экономической среды и чувствительна к проблемам и деформациям социально-экономических процессов и факторам внешнего характера (региональной, национальной и глобальной природы). [2, с. 12]

При этом ключевыми социально-экономическими процессами, требующими системного мониторинга и диагностики проблемных ситуаций, а также упреждающих управленческих воздействий, обоснованных сложностью и рискованностью социально-экономической конъюнктуры в монопрофильных образованиях мы считаем процессы расселения и воспроизводства, миграции и занятости (группа локальной социально-экономической активности процессного типа), которые возможно в той или иной степени соотнести с совокупностью локальных производственно-экономических процессов, имеющих место на градообразующем предприятии: производство, сбыт и управление финансами.

Необходимость мониторинга и диагностики аномалий социально-экономических процессов в локальной экономической среде моногородов объясняется еще и тем обстоятельством, что именно эти локации могут стать местом накопления и кумулятивного высвобождения дифферентов и проблем социально-экономического характера, причем в формах за пределами социальных и законодательных ограничений, норм и правил.

Игнорирование социально-экономических напряжений и перекосов, а также созерцательная и отстраненная управленческая позиция в этом случае могут повлечь усиление масштабов и интенсивности деформации локальных социально-экономических процессов, детерминантами инициации и протекания которых мы считаем состав, структура и мотивы социально-экономического поведения населения моногорода. [4, с.12]

Необходимо подчеркнуть отсутствие на текущий момент надежных методик прогнозирования масштабов и интенсивности социальных волнений и возможности их перерастания в социальные взрывы, что усиливает важность и актуальность содержания государственной функции управления моногородами в части мониторинга и диагностики проблемных ситуаций, недопущения возникновения локальных кумулятивных эффектов и инерционной модели управления, ориентированной на устранение последствий уже имеющих место событий.

Подход к идентификации и исследованию содержания, субъектов и особенностей протекания социально-экономических процессов в пространственно локализованной экономической системе «моногород – градообразующее предприятие» стал основой выработки авторского

классификационного подхода к определению ключевых направлений мониторинга и диагностики проблем нарушения сбалансированности и устойчивости социально-экономических процессов в монопрофильных муниципальных образованиях.

Он ориентирован на получение стратегического информационного результата в виде актуальной характеристики имеющихся и перспективных проблем нарушения устойчивости и сбалансированности социально-экономических процессов в моногородах, оценки их масштаба, значимости и особенностей восприятия населением моногородов, что позволит обеспечить соблюдение законодательных и социальных норм и правил, предотвратить социальные волнения и взрывы (как вызванные исключительно локальными экономическими причинами, так и обусловленные кумуляцией), повысить эффективность государственной функции муниципального управления и обеспечить гармонизацию экономических и социальных интересов субъектов локального сообщества, в том числе в сложных и проблемных социально-экономических периодах.

Мы предлагаем дополнить существующий информационно-аналитический контур аналоговой природы, сложившийся и функционирующий в современных российских моногородах и регионах на основе государственной системы статистического наблюдения локальным цифровым исследовательским контуром, инфраструктурой, обеспечивающей создание которого может стать муниципальный центр хранения и обработки данных на базе соответствующего суперкомпьютера, дата центра и локальных телекоммуникационных сетей. [1, с. 16]

Создание подобной структуры позволит перейти от аналогового к цифровому типу мониторинга первичной информации системообразующих субъектов экономики моногорода (градообразующего предприятия или цепочки предприятий, комплексирующих и инфраструктурных предприятий и организаций), свободному от двухуровневых аналоговых преобразований (преобразование на уровне формирования отчетности предприятия, осуществляемое руководством, и преобразование на уровне интеграции локальных информационных потоков, осуществляемое специалистами регионального органа государственной статистики). Это в свою очередь, означает появление дополнительных возможностей:

- получения оперативных репортов о динамике трудовых показателей градообразующего и сопровождающих его предприятий;
- проведения автоматизированного оперативного анализа трудовых показателей и индикации существенных социально-экономических тенденций;
- использования мобильных возможностей связи с представительной муниципальной выборкой населения и применения оперативных социально-экономических исследований целевой направленности.

Мы не считаем критичной проблемой процессы трудовой и безвозвратной миграции из моногородов, однако отмечаем возможность

сползания социально-экономической ситуации в монопрофильном муниципальном образовании за пределы законодательных и социальных норм и ограничений в случае кумуляции негативного влияния отдельных факторов социально-экономического характера в условиях относительно изолированной локальной среды моногорода. Мониторинг и диагностика проблемных ситуаций обеспечивают целевое и результативное воздействие на причину нарушения сбалансированности и устойчивости социально-экономических процессов в моногороде, обеспечивая стабилизацию и поступательную динамику муниципального социально-экономического развития. [5, с. 22]

Проведенное исследование позволило сформулировать следующие выводы. Недостаточный уровень информационной эффективности и возможности прогнозирования взрывных социальных динамик, характеризующий существующие актуальные подходы к диагностике региональных социально-экономических проблем и ситуаций, требует существенной модернизации имеющегося инструментария мониторинга и исследования региональных и муниципальных проблемных ситуаций и источников их возникновения, особенно в части специфических локаций, уже имевших опыт социальных волнений и потрясений как крайней формы неустойчивости социально-экономических процессов.

К числу таких локаций относятся моногорода, функционально представляющие собой инфраструктуру расселения и социальных услуг в составе территориально-промышленных комплексов как перспективного пространственного формата освоения природно-ресурсного потенциала конкретных территорий. При смене национальной экономической модели и частичной ликвидации принципов полного централизованного планирования, реализации и контроля экономической деятельности моногорода претерпели существенную трансформацию вместе с градообразующими предприятиями, причем значительное число монопрофильных муниципальных образований в настоящее время находятся в «красной зоне», характеризующейся существенными проблемами и нарушениями процессов социально-экономического развития. [3, с. 59]

Моногорода как специфическая форма расселения, обладающая ярко выраженными пространственными и социально-экономическими особенностями, являются весьма показательным феноменом региональной экономики и управления, требующим системной организации и непрерывного повышения эффективности системной диагностики региональных социально-экономических проблем и ситуаций.

Библиографический список:

1. Альбрехт О.А., Тараданов А.А. Условия и факторы семейного благополучия моногорода: производственные аспекты // Вестник

Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2018. № 3. С. 16-27.

2. Баринов М.А. Мониторинг уровня цифровизации в системе управления социально-экономическим развитием территорий // Вопросы управления. 2020. №1 (62). – С. 12.

3. Бельчик Т.А., Якушина Т.А. Влияние градообразующего предприятия на диверсификацию рынка труда моногорода // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Политические, социологические и экономические науки. 2018. № 2. С. 59-65.

4. Гаврилова М.В., Данилова Н.В. Мониторинг развития региональных экономических систем // Вестник РУК. 2019. №1 (35). – С. 12.

5. Шилова Н.Н., Киселица Е.П., Брагина Э.Н. Уровневый подход в развитии системы мониторинга социально-экономических систем // Инновации и инвестиции. 2020. №4. – С. 22.

EFFECTIVENESS OF SYSTEMATIC REGIONAL SOCIO-ECONOMIC PROBLEMS MONITORING

Ostrovskaya I.E.

© Ostrovskaya I.E., 2021

Primorskaya State Agricultural Academy, Ussuriysk

The modern stage of the management development of the Russian Federation economy in the spatial-territorial aspect is characterized by the adoption and implementation of the "Strategy for Spatial Development of the Russian Federation for the Period until 2025," which is a long-term strategic document - the basis of all other management efforts of the federal, subfederal, regional and local levels, aimed at "increasing the efficiency and sustainability of the resettlement system and overcoming infrastructure barriers of territorial socio-economic development." Currently, there are possibilities to use functional socio-economic monitoring of a regional orientation in connection with the need to overcome the problem of intraregional trimmings in the "center-periphery" system. In this article, the author attempted a scientific analysis and critical understanding of the effectiveness of regional socio-economic problems monitoring.

Key words: monitoring of regional problems, monitoring of the development of single-industry towns, social problems solving, economic problems solving.

Об авторе:

Островская Ирина Эдуардовна, старший преподаватель, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Приморская сельскохозяйственная академия» Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, 692510, Россия, Приморский край, г. Уссурийск, проспект Блюхера, 44, тел. 8(4234)321268, irina_net@rambler.ru.

About the author:

Ostrovskaya Irina Eduardovna, senior lecturer, Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education “Primorskaya State Agricultural Academy” of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation, 692510, Russia, Primorsky Krai, Ussuriysk, Blyukher Prospekt, 44, tel. 8 (4234) 321268, irina_net@rambler.ru.

СЕКЦИЯ 6 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ФИНАНСИРОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

УДК 338.1

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ

Измайлов И.В., Мутовкина Н.Ю.

© Измайлов И.В., Мутовкина Н.Ю. 2021

Тверской государственной технической университет, г. Тверь

Спрос на цифровые технологии для бизнеса на рынке растет день ото дня. Теперь клиенты ожидают, что каждый запрос будет обрабатываться как можно быстрее и точнее. Цифровая конверсия коренным образом меняет бизнес-процессы компании с использованием новых технологий. Сегодня именно цифровые технологии позволяют развивать экономику и бизнес. В этой статье рассматриваются метод, действия и примеры цифрового преобразования.

Ключевые слова: цифровое преобразование, технология, процесс, бизнес, интернет, конкуренция, доход.

Рыночная среда постоянно меняется, поэтому независимость и ответственность компаний играют важную роль в принятии решений и внедрении их деловой практики. Финансовые решения включают множество видов деятельности в компании, будь то продуктивность, спонсорство, инновации или реклама. Фактически, одним из ключевых моментов действия являются доходы, которые приводят к разному развитию компании. В коммерческой сфере обычно считается, что доходы говорят сами за себя и характеризуют функционирование компании. Менеджмент часто фокусируется на личных интересах, поскольку ставит текущие цели и реализует их в краткосрочной перспективе. Однако современный рыночный подход обычно рассматривает институциональные цены как набор фиксированных цен, и долгосрочные цели являются первоочередными [4, с.53].

Индекс дохода не всегда позволяет просматривать результаты, поскольку не дает подробной информации о профиците или финансовом роспуске крупной компании в любое время. Невозможно переоценить выгоды и издержки, которые компания должна оплачивать за все расходы и гарантировать хорошую прибыль.

Современное экономическое развитие привело к новому уровню дохода в научном взгляде. Это связано с необходимостью дальнейшего повышения эффективности составления счетов и распределения пособий со

стороны руководства. Полученная прибыль позволяет инвестировать в различные части проекта. В нынешней ситуации экономического развития необходимо иметь возможность быстро реагировать на изменения в структуре рынка и всегда стремиться к лучшему управлению и принятию решений, включая управленческую прибыль.

Увеличение прибыли в нынешнюю эпоху за счет повышения независимости экономических институтов выводит хозяйствующие субъекты на новый уровень развития. Междисциплинарный процесс легко трансформируется для достижения стабильного уровня конкуренции. Понимание важности максимизации прибыли и развития бизнеса позволяет руководителям всех уровней управления согласовывать потребности всех участников бизнеса и требовать от них надлежащего распределения и управления [1, с.34].

Ответ на вопрос о создании конкурентной позиции лежит в современном бизнес-планировании и бизнес-стратегиях. Быстрое развитие технологий выводит на новый уровень социального развития. Размещение экономических показателей считается стратегическим шагом, решения которого являются основой реального экономического развития, продвижения новых разработок. Наиболее активное использование цифровизации – это изменение характера компании, создание основы для сервис-ориентированных технологий, повышение производительности и обеспечение эффективного управления. Внедрение цифровых технологий меняет характер бизнеса за счет использования методов их реализации. Например, можно утверждать, что лидерами мировой экономики прошлого века были компании нефтяного, горнодобывающего, строительного и металлургического менеджмента. В нынешней ситуации лидерство ИТ оказалось краеугольным камнем глобального экономического развития.

Интеграция цифровизации в современную реальность расширяет сферу бизнеса, влияет на сектор, вредит местному рынку. Во многих отраслях движение к цифровой трансформации становится популярным, создавая значительную прибыль для бизнеса. Доказательством силы цифровых технологий является положение ИТ-компаний в верхней части списка самых ценных предприятий в мире [6, с.2].

Естественно, цифровизация бизнеса требует немалых инвестиций. Руководство компаний должно тщательно продумывать распределение прибыли и управление в области цифровых технологий, а стартапы должны принять такую важную концепцию на современном рынке, как цифровая трансформация в долгосрочном и краткосрочном планировании. Конечно, цифровая трансформация может принимать разные формы для каждого учреждения и отрасли, что затрудняет определение универсальных устройств. За основу можно взять концепцию цифровой трансформации как внедрение современных технологий в бизнес-процессы компании. Этот подход включает изменения в администрировании, корпоративной культуре и внешнем общении с общественностью. Результатом этих нововведений

является рост производительности труда всех сотрудников и высокая степень удовлетворенности клиентов, что ведет к повышению репутации.

В законах о распределении прибыли используется новый подход. Основы управления доходом пересматриваются и в некоторых отношениях изменяются. Новый подход сочетает в себе цифровую трансформацию с исчерпывающим списком инноваций, поскольку включает в себя несколько компонентов, каждый из которых влияет на краткосрочное и долгосрочное планирование.

Помимо интеграции цифровых технологий и бизнес-процессов компании, использование цифровых технологий включает концепции создания контента, интеллектуального веб-сайта, физического взаимодействия с цифровыми продуктами, машинного обучения и архивирования. Проще говоря, интернет вещей можно охарактеризовать как один из самых важных в этом цифровом формате: с подключенными Интернет-устройствами, которые используют сети для связи друг с другом с помощью информационных технологий [3, с.103].

Управление доходом или цифровая мобилизация влияет на изменения в существующих бизнес-технологиях на основе человеческого анализа данных или процессов участия. Практика самых последних методов принятия решений поможет ускориться и найти решения, которые помогут максимизировать прибыль, которую можно использовать для роста. Об этом, например, свидетельствует кредитование. Нынешние темпы развития цифровых валют позволяют говорить о возрастающей популярности так называемых цифровых кредитов [2, с.17]. Цифровые кредиты – еще одна возможность дополнительного финансирования бизнеса, сохраняющая однако все риски, характерные для традиционного кредитования.

Цифровое преобразование – это использование и модификация алгоритмов, которые не только управляют, изменяют существующие модели, но и создают новые виды бизнеса. Эти модели баз данных предлагают неподходящие альтернативы, предпочтения и низкие затраты, которые традиционная компания не может себе позволить. В результате многие современные общества приняли технологические изменения. Обеспечение эффективности анализа данных означает, что клиент контролирует свои повседневные операции не только с компанией, но и со всеми отношениями с клиентами, независимо от того, являются ли они посторонними, партнерами, властями или клиентами.

Многие компании скептически относятся к цифровой трансформации, потому что понимают жизнеспособность бизнеса. Одной из стратегических целей может быть полная цифровая деятельность компаний, предлагающая интегрированные цифровые компании, чтобы их продукты можно было продавать в интернете. Цифровое преобразование предоставляет алгоритмы для оптимизации процессов, к которым ограниченное число людей не имеет доступа. Алгоритмы не могут устать или перестать учиться, они могут

работать со всеми уровнями детализации, быстро адаптироваться и принимать почти бесчисленные решения.

Еще одним ярким примером успеха цифрового предприятия является рост так называемых агрегатов. Агрегаторы могут представлять собой еще одну модель, основанную на использовании анализа данных, и благодаря своей адаптации и быстрой скорости выбора наиболее выгодного предложения они могут предоставить покупателям отличный выбор. Наличие их может подорвать конкурентоспособность компании из-за ее неактивности в области постоянного анализа рынка, который наиболее эффективно можно сделать с помощью цифровых технологий. Компании, использующие современные технологии, могут предлагать только продукты с функциями, которые привлекают наибольшее количество участников, что, несомненно, будет способствовать росту компании [5, с.35].

Цифровая трансформация связана с появлением целостной бизнес-модели и системы управления. Цифровая трансформация достигается за счет управления потребностями компании, создания новых сотрудников и распространения автоматизированных инструментов в компании. Например, управление этой системой включает в себя включение экспертов в систему управления для автоматической отправки данных. Благодаря всем этим функциям можете проводить время с несколькими сотрудниками в вашей организации.

Недостаточно использовать технологии для достижения цели цифрового преобразования или оцифровки бизнес-процесса. Это комплексный подход к использованию информационных технологий во всех бизнес-процессах не только внутри компании, но и по отношению к внешнему миру, клиентам, партнерам и государству. В большинстве случаев компаниям необходимо изменить процессы цифрового преобразования, в том числе процессы партнеров и предпринимателей.

Наконец, можно утверждать, что ключевые цели управления прибылью, такие как создание, распространение и использование текущей и долгосрочной цифровой трансформации, могут быть применены к существующим бизнес-операциям. Это обеспечивает рост влияния на рынок и прямое влияние на повседневную жизнь.

Библиографический список

1. Грицунова С.В. Цифровизация и её влияние на бизнес-процессы предпринимательских структур / С.В. Грицунова. – Алтай: Вестник Алтайской академии экономики и права, 2019. – № 10-1. – с. 34-38.
2. Канушина И. А. Стратегическое управление прибылью // И.А. Канушина. – М.: Современный бухучёт, 2017. - № 6. — с. 17–24.
3. Полякова И. А. Управление прибылью предприятия / И.А. Полякова. – М.: МГУПП, 2018. – 103 с.

4. Руденская И. П. Анализ финансовых результатов / И. П. Руденская, В. И. Скрипка. – М.: Аудит и финансовый анализ, 2019. – № 1. – с.53–55.
5. Толпегина О. А. Анализ прибыли: теория и практика исследования / О. А. Толпегина. – М.: Экономический анализ: теория и практика, 2019. – № 2. – с.35–44.
6. Чернов Е.К. Управление прибылью в эпоху цифровой трансформации / Е.К. Чернов. – М.: Журнал «Архивариус», 2020. - № 4. – с.2-4.

THE INFLUENCE OF DIGITALIZATION ON THE MANAGEMENT OF THE PROFIT OF THE ENTERPRISE

Izmailov I.V., Mutovkina N.Yu.

© Izmailov I.V., Mutovkina N.Yu. 2021

The demand for digital technologies for business in the market is growing day by day. Customers now expect every request to be processed as quickly and accurately as possible. Digital conversion is fundamentally changing the business processes of a company using new technologies. Today it is digital technologies that make it possible to develop the economy and business. This article discusses the method, steps, and examples of digital transformation.

Key words: *digital transformation, technology, process, business, internet, competition, income.*

Об авторах:

Измайлов Игорь Владимирович – магистрант кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: igorizmailov13@mail.ru

Мутовкина Наталия Юрьевна – к. т. н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: letter-boxnm@yandex.ru

About the authors:

Izmailov Igor Vladimirovich – master's degree student of the Department of Accounting and Finance of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Tver State Technical University", Tver. E-mail: igorizmailov13@mail.ru

Mutovkina Natalia Yurievna - Candidate of Technical Sciences, Associate Professor of the Department of Accounting and Finance of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Tver State Technical University", Tver. E-mail: letter-boxnm@yandex.ru

ПРОБЛЕМЫ КРЕДИТОВАНИЯ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Измайлова Д.В., Мутовкина Н.Ю.

© Измайлов И.В., Мутовкина Н.Ю. 2021

Тверской государственный технический университет, г. Тверь

Малый и средний бизнес в условиях современной действительности рассматривается как основной партнер банковских организаций. При этом в вопросах партнерства большое внимание уделяется именно качественному взаимодействию сторон, поскольку характер условий предоставления услуг в конечном итоге оказывает влияние на их результат, что непременно сказывается на деятельности как банков, так и собственно предпринимателей, включенных в сегмент малого и среднего бизнеса. Бесспорным является тот факт, что представители малого и среднего бизнеса и банки имеют различные представления о процессе кредитования. Вместе с тем, цель этих организаций является единой и состоит в том, чтобы, в конечном счете, получить прибыль. При этом предприниматели достигают эту цель при помощи заемных средств, а банки – в результате предоставления заемных денежных средств. Таким образом, осуществляется взаимодействие между данными субъектами. Актуальность работы состоит в том, что предприниматели, относящиеся к малому и среднему бизнесу, играют значимую роль относительно экономики страны и наибольшее значение данным субъектам придается ввиду их участия в отношениях по кредитованию. Значимость изучения проблемы малого и среднего предпринимательства обусловлена тем, что именно для него, как считают многие авторы, менее всего отработана государственная и иная поддержка.

Ключевые слова: кредитование, малый и средний бизнес, государственная поддержка, банки.

Основная проблема, которая возникает в банковской сфере при необходимости выдачи кредита субъектам малого и среднего бизнеса заключается в том, что банковские организации не могут в полном объеме получить информацию о потенциальном заемщике [1, с.251]. Причина этой проблемы кроется в том, что сотрудник банковской организации встречается со сложностями в процессе проведения анализа относительно финансовых показателей предпринимателя. Кроме того, эффективность деятельности обратившегося за получением кредита предпринимателя, также ставится под сомнение. Из этого следует, что основная проблема кредитования состоит в наличии больших рисков в данном процессе.

Решением данной проблемы видится необходимость вычисления комплексного показателя, наименование которого можно отразить, как «показатель кредитоспособности». С.Н. Михайлов был одним из первых, кто применил алгоритм расчета, способный оценить инвестиционный потенциал компании. При этом представляется возможным использовать данный алгоритм и при оценке кредитоспособности предпринимателя – будущего заемщика, поскольку выбор показателей в данном алгоритме не является строгим и соответственно показатели можно использовать любые.

Так, с учетом особенностей, которые имеют место быть в компании, происходит отображение перечня показателей, по которым и будет происходить оценка эффективности его деятельности по интересующим направлениям. В данном алгоритме должен использоваться метод экспертных оценок, поскольку на основании данного метода должен производиться выбор тех показателей, которые имеют значимость для банковской организации. После выбора этих показателей происходит их занесение в таблицу и по каждому из них определяется эталонное значение [5, с.112]

Так, к примеру, эталонным значением может выступать значение, которое является в практике нормой для этого показателя или же самый лучший такой показатель непосредственно для этого предприятия, который имел место быть за время осуществления им своей деятельности в течение конкретного периода. Либо же наилучшие значения показателя берутся с учетом анализа показателей, имеющихся у конкурента предприятия, обратившегося за получением кредита [6, с.78].

Стоит отметить, что на настоящий момент государство предусматривает различные меры поддержки для субъектов малого и среднего бизнеса. Комплекс таких мер отражен в «Государственной политике в сфере развития нового бизнеса» [4, с.89].

Основными мерами государственной поддержки является предоставление хозяйствующим субъектам, относящимся к субъектам малого и среднего бизнеса, субсидий. Субсидирование деятельности малых и средних предприятий в значительной степени позволяет им выполнить расчеты по своим обязательствам перед бюджетом. Субсидирование проводится по субъектам РФ в рамках специальных программ развития и поддержки предприятий малого и среднего бизнеса как наиболее уязвимых участников бизнес-процессов в условиях нестабильной экономической ситуации [3, с. 56].

Однако, несмотря на наличие государственной поддержки, малый и средней бизнес характеризуется такой проблемой, как недостаточность материально-технической и финансовой баз. Суть данной проблемы состоит в том, что предприятия малого и среднего бизнеса ввиду отсутствия достаточного уровня денежных средств не в состоянии приобрести необходимое дорогостоящее оборудование. Выделим основные направления данной проблемы, наличие которых приводит к такому результату, что

степень риска кредитования данных субъектов повышается, что соответственно сказывается на вероятности одобрения получения предпринимателями кредита в банке.

Итак, в первую очередь проблема состоит в том, что у данных компаний в ограниченном размере собственные средства. Поскольку складывается такое положение дел, то финансовое положение предприятия, несомненно, также ухудшается, что влияет в свою очередь на кредитоспособность этой компании. Итогом данной проблемы выступает ухудшение соотношения между собственным и заемным капиталом (коэффициент финансового рычага). На основании этого, банк несет большую степень риска при выдаче кредита данной категории субъектов.

Кроме того, в век, когда информация играет особую роль практически в любых взаимоотношениях, информация о состоянии малого и среднего бизнеса не только ограничена, она практически отсутствует. Речь здесь ведется, конечно же, о качественной, достоверной и надлежащей информации. При этом на данный факт оказывают влияние следующие причины:

- предприятия малого и среднего бизнеса зачастую относятся к категории семейных, а владельцы таких предприятий не обладают должным уровнем знаний относительно порядка предоставления таких сведений;
- доступ к финансовым рынкам, на которых размещение нужной информации возможно, ограничен или вовсе отсутствует;
- рынок характеризуется ограниченным количеством специализированных рейтинговых агентств, занимающихся анализом финансового положения малого и среднего бизнеса.

На основании этого, практически во всех случаях, банк для предоставления кредита требует у заемщика предоставить такие документы, как баланс и отчет о финансовых результатах.

Впоследствии, анализируя представленные документы, банки в основном обращают внимание на определенные показатели, к числу которых относятся, в частности, коэффициент финансового рычага, оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности. Однако представленных документов может быть недостаточно для устранения всех рисков, которые несет банк при выдаче кредита [7, с. 41]

Таким образом, отсутствие информации в необходимом банку объеме приводит к отклонению последним значительного количества заявок о предоставлении кредита ввиду наличия опасений его невозврата. Если же кредит все-таки выдан, то отсутствие информации влечет необходимость осуществления банком более усиленного контроля за заемщиком.

Даже если информация и была предоставлена в банк, то она может быть низкого качества, что может быть обусловлено различными причинами, например, отсутствие в компании бухгалтерского отдела, в то время, как непосредственный руководитель предприятия не обладает глубиной знаний

относительно ведения финансовой отчетности и управления финансами. Эти и другие проблемы кредитования малого бизнеса представлены в таблице.

Решение данной проблемы видится в установлении льготного кредитования субъектов малого и среднего бизнеса. Кроме того, поддержка со стороны государства также должна быть усилена и одним из направлений государственной поддержки может служить снижение процентной ставки по кредиту.

Таблица

Ключевые проблемы кредитования малого бизнеса

№ п/п	Ключевые проблемы кредитования малого бизнеса	
	С позиции банков	С позиции предпринимателей
1	Высокие риски столкновения с фирмами-«однодневками», предпринимателями, ведущими «теневой» бизнес	Предлагаемые кредиты имеют высокую стоимость, тенденции к снижению которой пока не наблюдается
2	Недостаточный уровень развития ответственности у российских предпринимателей и понимания ими того, что возвращать платежи необходимо в срок с четким соблюдением условий кредитного договора	Во избежание ситуаций, связанных с нарушением договорных обязательств, кредитные организации предлагают достаточно жесткие условия кредитования
3	Как правило, представители малого и среднего бизнеса не имеют ликвидных активов в количествах, достаточных для того, чтобы они могли выступить в качестве залогового имущества	Заявки на кредитование рассматриваются в течение достаточно длительного времени. По окончании рассмотрения кредит предпринимателю уже может не понадобиться
4	Малые предприниматели организуют свой бизнес, как правило, в отсутствие какой-либо помощи со стороны, без поручителей, «на свой страх и риск»	В случае неудачи у предпринимателя образуются существенные долги при отсутствии источников их погашения
5	Высокая степень риска невозврата кредитов	Невозможность получить кредит на открытие бизнеса «с нуля»

Роль региональных фондов поддержки малого и среднего бизнеса заключается в содействии предприятиям при получении государственных заказов и заключении контрактов с более крупными предприятиями, выполнении косвенной финансовой поддержки малых и средних предприятий, ориентированной на привлечение инвестиций [2, с.102].

Также, еще одна проблема заключается в том, что предприятия малого и среднего бизнеса подвергаются значительному числу проверок со стороны надзорных и контрольных органов. Кроме того, при необходимости получения каких-либо разрешительных документов имеет место быть длительная и объемная по числу действий процедура их получения. То есть идет речь о бюрократии. Не имеется также и системы проведения детального исследования деятельности субъектов малого и среднего бизнеса.

Для того чтобы риски банковской организации при выдаче кредитов предпринимателям были в максимальной степени снижены, производится разработка различных методов, отличающихся своей перспективностью. Итак, данными методами являются:

- использование при кредитовании института поручительства;
- использование дисконтов по залоговому обеспечению. В данном случае имеется ввиду принятие под залог определенного имущества с оценкой его стоимости ниже рыночной. В таком случае разница между произведенной оценкой и рыночной стоимостью будет служить гарантом перекрытия необеспеченной доли кредита;
- наличие единой базы, в которой отражается вся кредитная история субъекта малого и среднего бизнеса, вследствие чего, ознакомление с такой базой позволит банку надлежащим образом оценить эффективность деятельности компании.

Видится также необходимость и в том, чтобы производить оценку расходов предприятия. При этом оценивать необходимо, как личные расходы непосредственно предпринимателя, так и расходы, которые несет компания в процессе своего функционирования.

Решение проблем кредитования малого и среднего бизнеса возможно лишь с применением системного подхода, который заключается в активном привлечении не только государственных органов управления, но и кредитных организаций. Удачным примером решения обозначенной проблемы является работа лауреата Нобелевской премии мира Мухаммада Юнуса (Бангладеш), в которой описан механизм выдачи практически необеспеченных (бланковых), но при этом в основном возвратных кредитов населению для организации предпринимательства [8]. В Китае эту проблему решали государственные банки и институт деревенского ростовщичества.

Развитие кредитования малого бизнеса является довольно сложной задачей, решать которую должны не только государственные органы управления, но и кредитные организации.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016, с изм. от 12.04.2016). – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/)

2. Федеральный закон от 24 июля 2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru/document/](http://www.consultant.ru/document/)
3. РАЕХ Эксперт РА, Кредитование малого и среднего бизнеса в России: итоги I полугодия 2016 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.raexpert.ru/researches/banks/msb_1h2016/
4. Большие возможности малого бизнеса. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.elitarium.ru/2008/03/19/vozmozhnosti_malogo_biznesa.html
5. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги. Полное практическое руководство. Под ред. Касьянова А.В. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 134 с.
6. Глава UniCredit: санкции против РФ больше навредили Европе, чем России; РИАНовости. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ria.ru/world/20140926/1025797504.html>
7. Доклад о состоянии финансового сектора в Российской Федерации (FSA) (Всемирный банк). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/Press/?PrfId=event&id=609&PrintVersion=Y>
8. Юнус М., Жоли А. Создавая мир без бедности. Социальный бизнес и будущее капитализма / Пер. И. Савельева. М.: Альпина Паблишер, 2009. 307 с.

PROBLEMS OF LENDING TO SMALL AND MEDIUM-SIZED BUSINESSES IN MODERN CONDITIONS

Izmailova D.V., Mutovkina N.Yu.

Small and medium-sized businesses act in the lending market as the main partner in relation to banks. High-quality interaction of partners directly affects the end result of the activities of not only banks, but also entrepreneurs. Naturally, banks and representatives of small and medium-sized businesses have different points of view on the lending process. Small and medium-sized entrepreneurs with banks are united by the same goal, banks strive to make a profit, in turn, entrepreneurs expect to use borrowed resources to increase their own profits.

Keywords: lending, small and medium business, government support, banks.

Об авторах:

Измайлова Диана Владимировна – магистрант кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: ianka777d97@mail.ru

Мутовкина Наталия Юрьевна – к. т. н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», Тверь. E-mail: letter-boxnm@yandex.ru

About the authors:

Mutovkina Nataliya Yur'evna – Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Finance, TvSTU, Tver (e-mail: letter-boxNM@yandex.ru)

Izmailova Diana Vadimovna – master student, direction of training 04/38/08 Finance and credit, profile – Corporate finance, department of academic development TvSTU, Tver (e-mail: dianka777d97@mail.ru)

ФИНАНСОВОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Смирнова О.В.

© Смирнова О.В., 2021

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье проводится обзор подходов к сущности финансового моделирования, рассматриваются сферы его применения, инструменты визуализации, а также описываются возможности принятия управленческих решений на основе финансовых моделей.

Ключевые слова: финансовая модель, финансовый анализ, финансовое планирование.

В настоящее время финансовое моделирование является актуальным и востребованным инструментом финансового анализа и финансового планирования на предприятиях различных отраслей и сфер деятельности. Конечно же, что сам по себе процесс финансового моделирования не является новым. Математический, эконометрический инструментарий, позволяющий спрогнозировать деятельность фирмы и, в т.ч. ее финансовые результаты в будущем, используется компаниями достаточно давно. Элементы финансового моделирования присутствуют в бизнес-планах, технико-экономических обоснованиях и расчетах, инвестиционных проектах и др.

Однако его популярность в последнее время растет в связи с развитием информационных технологий, необходимостью прогнозирования сценарных вариантов развития бизнеса, связанных с изменчивостью внешней и внутренней среды предприятия и проч. Кроме того, расширяется применение в экономике и финансах сквозных технологий (искусственный интеллект, машинное обучение, большие данные, нейросети). Лидерами по использованию технологий искусственного интеллекта являются крупнейшие банки, аудиторские компании «большой четверки», которые используют сквозные технологии при анализе рынка, клиентов, в т.ч. заемщиков (кредитный скоринг), при мониторинге мошеннических операций, создают чат-ботов и др. Также расширяется использование роботизированных систем на фондовом рынке.

Тем не менее, широкое применение данных технологий в повседневной финансовой деятельности компаний на данный момент сопряжено с рядом очевидных трудностей: высокая стоимость внедрения и эксплуатации, недостаток квалифицированных кадров в данной сфере, не стоит забывать также и о возможных финансовых и репутационных рисках.

О возрастающем спросе на обучение разработке финансовых моделей свидетельствует также большое количество офлайн-программ и онлайн-

курсов, предлагаемых на рынке. В частности, в онлайн-сегменте обучение предлагают крупные образовательные платформы Coursera, Netology, Skillbox, SF Education и др. В ведущих вузах России (МГУ им. М.В. Ломоносова, НИУ ВШЭ, РАНХиГС, РЭУ им. Г.В. Плеханова, Казанский (Приволжский) федеральный университет и др.) реализуются программы бакалавриата и магистратуры, а также программы дополнительного профессионального образования по финансовому моделированию.

В учебной литературе финансовая модель, как правило, определяется как экономико-математическая модель и некая совокупность расчетов, формирующая определенные финансовые метрики. Так, например, А.В. Финогенов отмечает, что финансовая модель – «это совокупность расчетов и таблиц данных, выполненных в MS Excel (или его аналогах), связывающая между собой все данные компании (время, производство, маркетинг, финансы, экономику, бухгалтерию и прочее)» [3, с. 5]. А. Билый и Н. Борисов описывают финансовую модель как «абстрактную математическую модель, «оцифровку» бизнеса, которая помогает принимать взвешенные решения, вне зависимости от специфики и уникальности бизнеса» [1]. Сайт ПАО «Сбербанк» приводит следующее определение финансовой модели – «это система показателей, по которой можно оценить состояние бизнеса. Она помогает спрогнозировать выручку, денежный поток, прибыль и просчитать, как изменения на рынке или внутри компании отразятся на её финансовом положении» [2].

Суммируя сложившиеся в теории и практике финансового моделирования определения, можно выделить следующие его аспекты:

1. Финансовое моделирование – это процесс построения финансовых моделей и, как любой процесс, он имеет свою технологию проведения, организационный механизм, правовое, информационное обеспечение и т.д.
2. Финансовое моделирование – это набор (система) показателей, позволяющая, сделать оценку состояния бизнеса на перспективу.
3. Финансовое моделирование – это абстрактное представление компании, содержащее как финансовые, так и нефинансовые параметры для целей её изучения и получения выводов или иных полезных результатов.
4. Финансовое моделирование – это инструмент финансового анализа, планирования и прогнозирования в компании.

Финансовая модель в сценарных вариантах объединяет показатели бизнеса и их влияние, прежде всего, на выручку и прибыль. Таким образом, финансовая модель отражает в количественных метриках (денежных, натуральных, относительных и др.) бизнес-модель компании, иными словами – это бизнес на языке цифр.

Ключевое преимущество финансовых моделей состоит в их гибкости, прозрачности и наглядности. Данные, собранные в определенном формате (таблицах, диаграммах, дашбордах), могут продемонстрировать результаты работы фирмы в будущем и помочь спрогнозировать ее деятельность. Основной смысл финансовой модели состоит в том, что при изменении

одного из показателей (конверсия продаж, процент по заемным средствам, средний чек и др.) изменяются и остальные показатели: выручка, расходы, чистая прибыль и др. Иными словами, наглядно и в режиме реального времени реализуется сценарный подход, при котором изменения ряда исходных параметров влечет за собой изменение других показателей, в т.ч. ключевых финансовых метрик, интересующих собственников бизнеса, инвесторов, финансовых директоров и др.

Например, интерактивная финансовая модель даже в форме таблиц и диаграмм в Excel наглядно показывает, каким образом, изменение ключевых показателей деятельности компании, повлияет на ожидаемую прибыль, какие аспекты деятельности нужно усилить для достижения желаемого результата. Современные IT-инструменты и сервисы позволяют в режиме реального времени увидеть сценарии развития ситуации и впоследствии принять необходимые, грамотные и обоснованные управленческие решения.

Кроме того, создавая финансовые модели, необходимо принимать во внимание, что разработчик должен понимать экономическую суть расчетов и логику бизнес-процессов, которые будут отражаться в финансовых моделях; знать и грамотно использовать информационную базу для построения модели, а также применять эффективные средства ее визуализации.

Как и любая модель, финансовая модель и требования к ней определяются целью, стоящей перед разработчиком и набором инструментов (средств, навыков), имеющихся в распоряжении компании.

В сферу чьих интересов входит использование финансовых моделей, каковы сферы их применения и задачи, решаемые финансовым моделированием?

В результатах построения финансовых моделей, как правило, заинтересованы:

- собственники (получение информации об оценке своего бизнеса, контроль развития компании, понимание сроков окупаемости, доходности и других финансовых перспектив при инвестировании в открытие нового бизнеса (диверсификации производства, изменении линейки продуктов и т.п.) или иной бизнес-идеи;

- финансовые менеджеры (понимание правильных подходов к расчетам, построению гипотез и других аспектов своей деятельности);

- потенциальные инвесторы (оценка привлекательности, уровня риска и доходности инвестиций в ту или иную компанию или бизнес-проект);

- кредиторы (принятие решения о выдаче займа).

Сферы применения финансовых моделей достаточно широки:

Для производственных предприятий финансовые модели помогают: рассчитать точку безубыточности, срок окупаемости инвестиционного или бизнес-проекта, необходимое количество и денежную сумму ресурсов для старта нового проекта или расширения текущего бизнеса, произвести расчет доходности (рентабельности) инвестиций, производства, каждого вида продукции в отдельности и др.

В сфере услуг финансовое моделирование позволяет провести оценку их рентабельности, средний чек (стоимость клиента), спланировать мероприятия для роста выручки и прибыли до ожидаемых показателей, определить оптимальное количество запасов, спланировать закупочную деятельность, определить наценку, обеспечивающую выход на желаемые результаты и др.

В стартапах, проектном бизнесе, франшизах предварительные расчеты на основе финансовой модели показывают стоимость привлечения капитала, первоначальную и общую величину инвестиций для реализации проекта, прогнозную эффективность бизнеса.

Таким образом, финансовое моделирование дает возможность собственнику, инвестору ответить на ключевые вопросы: возможно ли получение прибыли от данного проекта и какова ее величина, каковы сценарные варианты развития, как оценить риски проекта, вложений и т.д.

В компании, как в едином финансово-хозяйственном комплексе, управленческие решения, действия, мероприятия ведут к изменениям целой совокупности взаимосвязанных показателей, которые, в свою очередь, влияют на общую величину выручки и прибыли, как ключевых финансовых метрик.

Таким образом, финансовая модель как инструмент финансового анализа и планирования, является также и инструментом управления бизнесом, открывает ряд управленческих возможностей и достаточно широкие перспективы по улучшению качества управления бизнесом. В частности, использование финансовых моделей позволяет:

- определить ключевые показатели бизнеса, т.е. те из них, которые больше всего влияют на прибыль и которые в первую очередь будут объектом внимания и требовать наибольших усилий;

- провести расчет (тестирование) гипотез: каким образом, та или иная бизнес-идея, бизнес-проект, окажет влияние на результат деятельности компании;

- провести оценку потенциальных доходов бизнеса;

- поставить реалистичные краткосрочные (а, возможно, и долгосрочные) финансовые цели, основываясь на планировании реальных показателей производственных мощностей, численности персонала, объема денежных средств и др.;

- разработать сценарии развития бизнеса, в т.ч. нового (на основе минимум трех основных сценариев – пессимистичного, реалистичного и оптимистичного – финансовая модель позволит увидеть сильные и слабые стороны, произвести расчет рисков, точки безубыточности, финансовых результатов и др. показатели).

Немаловажным моментом в финансовом моделировании является визуализация полученных данных. Понятность и наглядность представляемого материала во многом помогает оценить тот или иной проект. В настоящее время в арсенале специалиста по финансовому

моделированию имеется широкий спектр различных инструментов визуализации: MS Office (Excel, Power Point), Google Data Studio, Microsoft Power BI, Data Deck, Infogram, Tableau и многие другие. Каждый из данных инструментов имеет различный функционал, однако к ключевым возможностям относят: интерактивные панели управления, возможность создания понятных визуализированных отчетов, построение интерактивных эффектных и наглядных графиков и диаграмм, общих и детализированных отчетов (рассчитанных для разных пользователей), анализ данных и оценка различных показателей. Все данные представляются на понятном наглядном дашборде в режиме реального времени.

Подводя итог, следует отметить, что финансовая модель компании – это инструмент, позволяющий решать многие задачи бизнеса, такие как оптимизация бизнес-процессов, оценка проектов, тактических и стратегических планов и др. и в целом служит инструментом аналитики, аудита и развития бизнеса.

Библиографический список:

1. Билый А., Борисов Н. Полное руководство по финансовому моделированию для предпринимателей. Екатеринбург : Издательские решения, 2017. 194 с.

2. Официальный сайт ПАО «Сбербанк» : URL: https://www.sberbank.ru/ru/s_m_business/pro_business/finansovaya-model-biznesa-zachem-nuzhna-i-kak-postroit/ (дата обращения: 23.03.2021).

3. Финогенов А.В. Базовый курс по финансовому моделированию. Пошаговая инструкция по созданию финансовой модели в Microsoft Excel. Екатеринбург : Ridero, 2016. 234 с.

FINANCIAL MODELING AS A TOOL FOR FINANCIAL ANALYSIS AND PLANNING OF THE COMPANY

Smirnova O.V.

© Smirnova O.V., 2021

The article provides an overview of approaches to the essence of financial modeling, examines the scope of its application, visualization tools, and also describes the possibilities of making management decisions based on financial models.

Keywords: *financial model, financial analysis, financial planning.*

Об авторе:

Смирнова Ольга Викторовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории Тверского государственного университета, Тверь, Россия.

About the authors:

Smirnova Olga Victorovna, Ph.D., Associate Professor of Economic Theory Department, Tver State University, Tver, Russia.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОГО АНАЛИЗА

Федорова Т.Н.

© Федорова Т.Н., 2021

Тверской государственный университет, г. Тверь

Свр-анализ расширяет возможности операционного анализа и в настоящее время используется в качестве аналитического инструмента при обосновании краткосрочных решений в области управления операционной деятельностью коммерческой организацией. Рассмотрена роль объективной информации о величине критических параметров операционной деятельности предприятия, которые необходимы для выживания бизнеса и создания условий для его развития. Показана возможность применения инструментов свр-анализа для определения основных параметров деятельности торгового предприятия с целью достижения безубыточности его деятельности, снижения уровня предпринимательского риска и определения перспектив развития.

***Ключевые слова:** маржинальный доход, порог покрытия постоянных расходов, безубыточный объем продаж, уровень предпринимательского риска*

В условиях рынка обеспечение устойчивого роста выручки при оптимальной загрузке производственных мощностей является залогом коммерческого успеха любого предприятия. При разработке такой стратегии развития целевым критерием является получение наибольшего дохода (выручки) и прибыли при гарантии безубыточной работы. При обоснования перспективных возможностей роста выручки требуется учитывать как ситуацию на рынке, запросы потребителей, так и внутренние факторы производства (наличие в необходимом объеме всех производственных ресурсов, квалификацию кадрового персонала, возможности материально обеспечения планируемой производственной программы и др.). Ограничением при решении данной задачи могут также стать возможности организации по привлечению финансовых ресурсов, т.е. предприятию необходимо сформировать как минимум достаточный оборотный капитал и как максимум аккумулировать финансовые ресурсы для инвестиций, направленных на модернизацию, обновление и расширение производства [1, с.119].

В этих условиях, основными факторами роста объема продаж становятся разработка эффективных ассортиментных программ, ориентированных с одной стороны, на спрос, а с другой на производственный потенциал организации. Если говорить о таком факторе роста выручки как цена, то она в значительной степени зависит от ситуации

на рынке и, как правило, ориентирована на расширение и стимулирование спроса.

Важнейшим методическим инструментом по разработке таких производственно-коммерческих программ для российских компаний в настоящее время становится операционный анализ. Операционный анализ основан на маржинальной концепции, в соответствии с которой допускается наличие прямой связи между объемом выпуска и продаж продукции (работ, услуг) и затратами, с одной стороны, и прибылью – с другой. При этом в качестве обязательного условия его применения является дифференциация затрат в зависимости от изменения уровня деловой активности на условно-переменные и условно-постоянные. Это позволяет выделить в ассортиментной линейке товары (работы, услуги), отличающиеся по уровню маржинальности и соответственно играющие определенную роль в формировании финансового результата. Если тот или иной вид продукции приносит маржинальный доход, то тем самым обеспечивает покрытие постоянных расходов организации, снижая риск, связанный с убыточностью производства [2, с.210].

Использование результатов маржинального анализа (*свр*-анализа) при осуществлении прогнозных расчетов дает возможность сформировать с учетом сложившейся рыночной конъюнктуры наиболее выгодный ассортимент продукции.

СVP-анализ может с успехом применяться торговыми организациями при решении тактических задач по управлению основными бизнес-процессами для увеличения прибыли. Применение его методики позволяет определить зависимость финансовых результатов от издержек, объема товарооборота и валового дохода (реализованной торговой наценки). Влияние объема товарооборота на прибыль торговой организации определяется при помощи расчета операционного рычага, который показывает насколько процентов изменится прибыль при изменении выручки на один процент. Расчет эффекта операционного рычага полезен при выявлении взаимосвязи между структурой расходов и суммой валового дохода для планирования основных параметров деятельности предприятия торговли. В частности, при пессимистических прогнозах динамики торговой наценки следует экономить на постоянных затратах, т.к. потеря прибыли от каждого процента потери валового дохода может оказаться многократно большей из-за сильного эффекта операционного рычага. Известно, что чем больше сила воздействия операционного рычага, тем выше уровень предпринимательского риска.

Рассмотрим возможность применения инструментов операционного анализа для определения основных параметров деятельности торгового предприятия с целью безубыточности его деятельности, снижения уровня предпринимательского риска и определения перспектив развития.

Некоторые элементы анализа безубыточности можно использовать и для ценообразования, причем данный способ поможет нам выяснить, какова должна быть минимальная прибыль, необходимая для выживания бизнеса.

Порог рентабельности - это валовой доход, при котором предприятие торговли уже не имеет убытков, но еще не имеет и прибыли. Порог рентабельности (ПР) рассчитывается по формуле:

$$\text{ПР} = \frac{\text{Постоянные издержки обращения}}{\text{Сумма валового дохода после возмещения переменных затрат (коэффициент)}} \quad (1)$$

Зная порог рентабельности, можно определить запас финансовой прочности предприятия как разницу между суммой валового дохода и порогом рентабельности (ЗФП):

$$\text{ЗФП} = \text{Валовой доход} - \text{Порог рентабельности} \quad (2)$$

Метод расчета запаса торговой наценки позволяет экономически обосновать формируемую торговую наценку, исходя из реальных экономических показателей деятельности: суммы валового дохода, постоянных и переменных издержек обращения, а также учесть не только то, что размер наценки должен обеспечивать самокупаемость, но и обеспечивать получение желаемой прибыли.

Определение процента торгового наложения позволяет определить, какова должна быть торговая наценка в точке самокупаемости (ПР). Значение валового дохода в данной точке равно сумме порога рентабельности. Это средняя пороговая наценка - это наценка, которая обеспечивает покрытие всех расходов, но не еще не позволяет заработать прибыль.

$$\text{Порог наценки} = \frac{\text{Порог рентабельности}}{\text{Товарооборот в оптовых ценах}} \quad (3)$$

Особую актуальность для проведения обоснованной политики ценообразования имеет сопоставление размера формируемой средней торговой наценки и порога наценки, т.е. наценки в точке безубыточности. Необходимо знать каков запас торговой наценки имеется и хватает ли такого запаса наценки для развития, расширения деятельности, либо нужна наценка выше.

$$\text{Запас торговой наценки} = \text{Торговая наценка} - \text{Порог наценки} \quad (4)$$

Оптимизируя размер торговой наценки, в условиях жесткой ценовой конкуренции имеет смысл снижать постоянные расходы и за счет эффекта операционного рычага оказывать влияние на прибыль торгового предприятия.

Эффект операционного рычага позволяет определить сумму изменения прибыли (П) при изменении валового дохода (ВД). Этот эффект обусловлен различной степенью влияния динамики постоянных и переменных затрат при

изменении товарооборота (валового дохода). Силу воздействия операционного рычага можно рассчитать по формуле:

$$\text{Эффект ОР} = \frac{\text{Валовой доход (после возмещения } \textit{перем.затрат})}{\text{Прибыль от продаж}} \quad (5)$$

Как уже отмечалось выше, операционный рычаг показывает, на сколько процентов изменится прибыль при изменении валового дохода на 1%. Чем выше операционный рычаг, тем выше предпринимательский риск. Чтобы сделать ситуацию более стабильной целесообразно иметь валовой доход на 20-30% выше порога рентабельности.

Принятие управленческих решений требует получения объективной информации о величине критических параметров операционной деятельности предприятия, которые необходимы для выживания бизнеса и создания условий для его развития.

Таблица 1

Расчет порога рентабельности и запаса финансовой прочности предприятия торговли (на основе использования методов операционного анализа)

Показатель	1 год	2 год	3 год
1. Валовой доход, тыс.руб.	3260	2901	2304
2. Издержки обращения – всего, тыс.руб. в т.ч.	2825	2783	2201
2.1. Переменные издержки обращения	452	409	286
2.2. Постоянные издержки обращения	2373	2324	1915
3. Валовой доход после возмещения переменных затрат (валовой маржинальный доход), тыс.руб.	2808	2492	2018
4. Ставка маржинального дохода, коэффициент (стр.3 : стр.1)	0,8613	0,8590	0,8759
5. Порог рентабельности, тыс.руб. (стр.2.2. : стр.4)	2755	2705	2186
6. Запас финансовой прочности, тыс.руб. (стр.1 – стр.5)	505	196	118
7. Запас финансовой прочности, %. (стр.1 – стр.5): стр.1x100	15,5	6,8	5,1
8. Прибыль от продаж, тыс.руб.	435	168	103

Как следует из расчетов, проведенных в таблице 1, в результате повышения ставки маржинального дохода анализируемое предприятие смогло снизить порог рентабельности. Это было связано с тем, что благодаря проведения жесткого режима экономии в рамках антикризисных мер уровень издержек обращения снизился на 0,48%. Так, в 1-м году предприятию для безубыточной работы необходимо поддерживать уровень валового дохода не ниже 2755 тыс. руб., во 2-м году – не ниже 2705 тыс.руб., в то время как в 3-м году для безубыточной деятельности предприятию было достаточно обеспечить валовой доход в размере 2186 тыс.руб. Однако

вследствие сокращения фактической величины валового дохода, не смотря на снижение порога рентабельности, запас финансовой прочности для анализируемого предприятия сократился. Если в 1-м году предприятие имело возможность уменьшить фактическую величину валового дохода на 15,5%, не имея убытка, то в 3-м году запас финансовой прочности показывает, что валовой доход может снижаться в пределах 118 тыс. руб. или 5,1%, при этом данное предприятие будет находиться в состоянии безубыточности.

Проведенные расчеты показали, что предприятию благодаря принятию мер по снижению издержек обращения хоть и удалось удержаться в зоне безубыточности, однако, можно сказать, что запас финансовой прочности практически исчерпан. Нежелательно иметь запас финансовой прочности ниже 10%. Низкий запас финансовой прочности приводит к дефициту ликвидных средств предприятия. Становится очевидным, что у анализируемого предприятия практически нет резервов для активизации своей операционной деятельности.

Таблица 2

Расчет запаса торговой наценки и эффекта операционного рычага

Показатель	1 год	2 год	3 год
1. Товарооборот в розничных ценах, тыс.руб.	15766	14728	12176
2. Товарооборот в оптовых ценах, тыс.руб.	12506	11827	9872
3. Валовой доход, тыс.руб. (стр.1 – стр.2)	3260	2901	2304
4. Торговая наценка, % (стр.3 : стр.2)x 100	26,06	24,53	23,33
5.Порог рентабельности, тыс.руб.	2755	2705	2186
6. Наценка в точке окупаемости, % (стр.5 : стр.2)x100	22,02	22,87	22,14
7. Запас торговой наценки, % (стр.4 – стр.6)	4,04	1,66	1,19
8. Переменные издержки обращения, тыс.руб.	452	409	286
9. Постоянные издержки обращения, ты.руб.	2373	2324	1915
10. Плечо операционного рычага, коэффициент (стр.9 : стр. 8)	5,25	5,68	6,70
11.Валовой доход после возмещения переменных затрат, тыс.руб.	2808	2492	2018
12. Прибыль от продаж, тыс.руб.	435	168	103
13.Эффект операционного рычага, % (стр. 11 : стр.12)	6,46	14,8	19,59

Для создания условий для развития предприятию следует стремиться понизить порог рентабельности, поэтому важно знать, каков запас торговой наценки. Средний размер фактически действующей наценки у предприятия составлял в 1-м году 26,06%, во 2-м году – 24,53% и в 3-м году – 23,33%, т.е. за рассматриваемых три года средний процент наценки сократился 2,73 процентных пункта. Предприятие стремилось обеспечить лояльность клиентов и не повышало розничные цены настолько, чтобы покрыть рост закупочных цен на товары основного ассортимента. Однако данная политика

привела только к потере валового дохода, т.к. объем розничных продаж не удалось увеличить. Наценка в точке самоокупаемости на протяжении всего анализируемого периода сохраняется на уровне чуть более 22%. Это средняя пороговая наценка, обеспечивающая покрытие всех расходов, но не дающая прибыли. Расчеты показали, что у аптеки хоть и есть некоторый запас снижения наценки, но этот запас снижается, и такого запаса наценки вряд ли хватает для развития, расширения деятельности. Предприятию следует уделить внимание оптимизации политики ценообразования, либо в условиях жесткой ценовой конкуренции имеет смысл снижать постоянные расходы. Однако, следует отметить, что в условиях кризисной ситуации предел снижения постоянных расходов, как правило, практически исчерпан.

Достаточно низкий запас финансовой прочности (5,1%) свидетельствует о неблагоприятном значении силы воздействия операционного рычага (при достаточно высоком весе постоянных затрат) и низком уровне рентабельности.

Сила воздействия операционного рычага позволяет ответить на вопрос, насколько чувствительна валовая маржа к изменению объема продаж. исследуемое предприятие имеет высокий уровень операционного рычага, что свидетельствует о высоком уровне предпринимательского риска. Так, расчет эффекта операционного рычага показал, что предпринимательский риск существенно повысился. В 3-м году, т.е. в нестабильных экономических условиях (падение платежеспособного спроса, инфляция), при снижении валового дохода на 1% прибыль может сократиться на 19,59%. Чтобы избежать столь неустойчивой ситуации необходимо иметь валовой доход на 20-30% выше порога рентабельности, в то время как запас финансовой прочности у данного предприятия всего лишь 5,1%. Следовательно, предприятие находится на грани выживания и при действующем формате операционной деятельности вряд ли удастся сохранить бизнес.

Анализ и мониторинг результатов операционной деятельности представляют основу для управления текущей деятельностью коммерческой организации. Инструменты операционного анализа позволяют оценить маржинальность и экономическую безопасность предприятия. Рассмотренные подходы важны для экономического обоснования мер совершенствования бизнеса.

Библиографический список:

1. Бариленко, В.И. Основы бизнес-анализа: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Р.П. Бульба и др. ; под ред. В.И. Бариленко. – М. : КНОРУС, 2014. – 272с.
2. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия управленческих решений: учебник/ О.В.Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство «Омега-Л», 2013. – 349с.

PRACTICAL ASPECTS OF OPERATIONAL ANALYSIS

T. N. Fedorova

Cvp -analysis expands the capabilities of operational analysis and is currently used as an analytical tool to justify short-term decisions in the field of managing the operational activities of a commercial organization. The role of objective information about the value of critical parameters of the company's operating activities, which are necessary for the survival of the business and the creation of conditions for its development, is considered. The possibility of using cvp-analysis tools to determine the main parameters of a trading enterprise in order to achieve break-even of its activities, reduce the level of entrepreneurial risk and determine the prospects for development is shown.

Keywords: *margin income, fixed cost coverage threshold, break-even sales volume, business risk level*

Об авторе:

Федорова Татьяна Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Тверского государственного университета, Тверь, Россия.

About the author:

T. N. Fedorova - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Tver State University, Department of Accounting, e-mail: Fedorova.TN@tversu.ru

СПЕЦИФИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОРПОРАЦИЙ НА ПРИМЕРЕ ГК «РОСАТОМ»

Гусов Г.А¹., Юлаева В. А²

© Гусов Г.А¹., Юлаева В. А²., 2021

¹Финансовый Университет при Правительстве РФ, г. Москва
²Тверского филиала РАНХиГС, г. Тверь

В данной статье рассмотрены понятие и сущность государственных корпораций, а также особенности управления финансами на примере государственной корпорации «Росатом». Выявлены отличительные черты управления в связи с особым правовым статусом организации.

Ключевые слова: государственное и муниципальное управление, государственная корпорация, корпоративные финансы

Российская Федерация находится на стадии развития рыночных отношений, однако в сравнении с зарубежным опытом, в нашей стране роль государственного участия стоит до сих пор остается ключевой. С учетом исторических и экономических причин формы корпоративного управления начали трансформироваться в компании с преимущественным государственным владением, также начали создаваться различные государственные организации, управляющиеся или распоряжающиеся его имуществом – в эпоху таких трансформаций и появились ГК, занявшие особое положение в отдельных отраслях, имеющих определенное назначение и особый правовой статус – прежде всего это определяется в финансовых отношениях, что и вызвало интерес для исследования.

России требуется сохранять свое положение и устойчивые темпы развития в мировом интеграционном процессе, что полагается делать при помощи новых институтов – госкорпораций, которые так или иначе имеют сложности в практической реализации вследствие неверно заложенных в их создание административных, финансовых и правовых основ, с чем и предстоит разобраться в данной работе. В связи с этим проблематика исследования проявляется в уникальном опыте РФ в плане развития вышеназванных институтов, что не позволяет провести аналогию и выработать объективное мнение относительно причин эффективной или неэффективной их деятельности.

Государственные корпорации распространились на весь мир и учреждаются на всех уровнях власти. Это рычаг давления на рыночную экономику в отдельных ее отраслях, а также ключевое звено в механизме обеспечения устойчивого экономического роста государства [7]. В

Российской Федерации под государственными корпорациями понимаются не имеющие членства некоммерческая организация, учрежденная Российской Федерацией на основе имущественного взноса и созданная для осуществления социальных, управленческих или иных общественно полезных функций [1]. Каждая создаваемая ГК функционирует на основании присущей ей федерального закона, где предусмотрены все основные моменты относительно учреждения, функционирования, а также порядке ликвидации предприятия.

К тому же существенным отличием ГК от других форм государственных предприятий является в масштабе их деятельности, а также ряде предоставляемых полномочий. Создание ГК - достаточно свежее решение, реализовавшееся после 2005-х годов, когда существовали только ФГУПы и акционерные общества [9]. Учреждение государственных корпораций обусловлено следующими факторами:

- Масштабом поставленных социально-значимых стратегических целей
- Слабым развитием государственно-частного партнерства для их осуществления
- Необходимостью компенсировать провалы рынка по некоторым направлениям
- Недостатками административной системы, нацеленной на краткосрочное решение задач, а не на долгосрочное прогнозирование [8]

Уникальный опыт России предполагает развитие вышеназванных институтов в особенной правовой и экономической среде, что порождает ряд отличительных черт в управлении финансами предприятия. Так как государственные корпорации учреждаются Российской Федерацией, распоряжаются государственной собственностью и бюджетными средствами, элементы их финансово-хозяйственной деятельности сочетаются с функциональными элементами финансов общественного сектора, а именно – прогнозированием, оперативным управлением и контролем, что в данной работе предлагается изучить на примере ГК Росатом.

На сегодняшний день Росатом является лидером в рамках развития атомной промышленности. Ввиду управления масштабным энергетическим комплексом, ключевого положения в рамках нормального функционирования и всестороннего развития всех отраслевых предприятий, Росатом нуждается в долгосрочном и среднесрочном планировании с целью сохранения статуса одной из самых высокотехнологичной отрасли промышленности и предприятия, обеспечивающего обороноспособность страны, что непосредственно сочетается с приоритетами деятельности компании.

Так как целевое позиционирование ГК Росатом базируется на сохранении лидерства в атомной отрасли на международном рынке в части темпов роста и эффективности, текущие стратегии развития включают меры направленные на обеспечение конкурентоспособности и устойчивости бизнеса, которые невозможно реализовывать без следующих условий:

- обеспечение безопасного использования ядерной энергии
- обеспечение технологического лидерства на мировом рынке
- поддержание возможностей внедрения инноваций
- прочие меры, направленные на оптимизацию бизнес-процессов

ГК Росатом осуществляет собственное прогнозирование на основе стратегических федеральных документов, к которым можно отнести прогноз научно-технического прогресса, энергетическую стратегию, а также концепцию долгосрочного социально-экономического развития РФ. Ключевым стратегическим документом, разрабатываемым Росатомом является «Стратегия инновационного развития ГК Росатом до 2030 года», в которой отражается специфика совершенствования деятельности государственной корпорации в связи с вызовами инновационного развития [10].

Неотъемлемым элементом прогнозной деятельности государственной корпорации является применение риск-ориентированного подхода как инструмента борьбы с различными проявлениями нестабильности в экономике. Система управления рисками, внедренная в модель организации, призвана обеспечить стабильное и бесперебойное функционирование компании, поэтому она имеет сложную организационную вертикально-ориентированную структуру, включая в себя стратегический, тактический и операционный ступени. На различных уровнях управление на себя берут различные организационные уровни, начиная от генерального директора и стратегического совета, заканчивая отделами управления отдельными дивизионами государственной корпорации. Кроме того, вся осуществляемая в рамках управления рисками деятельность подвержена независимой экспертной оценке.

Следующим элементом оперативного управления финансами служит их грамотное поступления со стороны доходной части и распределении в расходной. Исполнение по доходам государственной корпорации включает в себя многоуровневую и диверсифицированную структуру и представляет собой совокупность ресурсов, генерируемых самой корпорацией в качестве собственных доходов, поступающих из бюджетов финансовых ресурсов, а также привлекаемых от коммерческих организаций денежных средств:

- бюджетные субсидии на оплату государственного заказа
- взносы учредителей
- доходы от оказания платных услуг
- займы у юридических лиц – банковских организаций
- доходы от собственности
- добровольные пожертвования от юридических лиц

Направления расходования средств, в свою очередь, также представляют собой сложный процесс. Государственные корпорации направляют свои финансовые ресурсы на разработки и производство – это свойственно практически всем ГК. К тому же необходимо поддерживать фонд заработной платы в стабильном состоянии, вовремя погашать

задолженности по кредитам и налоговым платежам, что в противном случае может обернуться штрафными санкциями для ГК. Расходы ГК подразделяются на текущие и капитальные, оба подразделения компенсируются из федерального бюджета на основании субсидии на капитальные затраты, а также субсидий, выделяемых на покрытие текущих расходов как самой ГК, так и ее дочерних предприятий [4]. Ключевым же условием является законное использование имущества государственной корпорации – в соответствии с целями ее создания. Если подробнее заикнуться на ГК Росатом, то можно обратить внимание сразу на несколько ключевых направлений расходования.

Выполнение государственных функций осуществляется в рамках выполнения государственного оборонного заказа (по итогам 2019 года выполнен на 100 %), принятии участия в рассмотрении нормативно-правовых актов в сфере российской атомной и энергетической промышленности, актуализации и реализации государственных программ РФ, управления государственным имуществом и реструктуризации непрофильных активов. Функционирование ядерного оружейного комплекса предусматривает проведение научно-исследовательской и опытно-конструктивной деятельности в соответствии с государственным оборонным заказом.

Составление и выполнение финансовой стратегии ГК Росатом объясняется масштабом деятельности компании на отечественном и международных рынках, что делает необходимым обеспечение финансовой устойчивости самой корпорации и подведомственных предприятий с использованием наиболее эффективной модели финансирования и управления финансовыми рисками. Отличительной чертой корпоративного управления можно назвать жесткую централизацию, которая обеспечивается единой отраслевой системой нормативно-правовых актов, вертикальной структурой казначейских органов дочерних и зависимых предприятий, подчиненных Казначейству ГК Росатом, что позволяет контролировать и оптимизировать все финансовые ресурсы, оборачиваемые в отрасли, единым информационным пространством для обеспечения функций финансовыми органами и автоматизированная система учета казначейских операций в рассматриваемой государственной корпорации.

При этом повышение эффективности казначейских операций также является ключевой чертой в корпоративном управлении, что в ГК планируется достигать за счет следующих мероприятий:

- стабильное обслуживание консолидированного долгового портфеля корпорации
- улучшение планирования будущих платежей
- усиление централизации казначейских функций
- Внедрение инструментов проектного финансирования

Инвестирования в НИОКР также свойственно ГК Росатом, которая ежегодно тратит на это не менее 4 процентов собственной выручки и не

планирует снижать данный показатель в связи с принятой программой развития госкорпорации. Это будет обеспечиваться в том числе в результате венчурного инвестирования в области цифровых технологий, развития ядерной медицины и энергетике, искусственного интеллекта и прочих сфер, причем первоначальный капитал составил 6 млрд рублей.

На сегодняшний день система контроля государственных корпораций минимально – единственным документом, обязательным к публикации всем ГК – отчет об использовании имущества. В рамках Росатома объем публикуемой информации определяет наблюдательный совет [6]. Открытость ГК Росатом проявляется в ежегодных отчетах, в которых подробно изложены все аспекты оперативного использования финансовых средств.

Контроль за деятельностью государственных корпораций предполагает не только отчетность об использовании имущества, но и обязательное проведение аудиторских проверок с целью соблюдения правомерности осуществляемой деятельности, верным отображением всех проведенных операций и прочих задач. В соответствии с российским законодательством аудиторская организация, проводящая проверку, отбирается на конкурсной основе, размер ее вознаграждения – в том же порядке [5]. Также стоит сказать, что аудит компаний с участием государства в уставном капитале более 25 процентов подлежит следующей процедуре – заключению договора в рамках открытых торгов на конкурсной основе [2].

Обеспечение внутреннего и внешнего контроля ГК Росатом осуществляется на основании нормативно-правовых актов Российской Федерации, требованиях МАГАТЭ, модели COSO, а также стандартах внутреннего контроля в государственных организациях.

Так как государственная корпорация распоряжается переданным ей в собственность государственным имуществом и бюджетными средствами, ей также присущи контрольные мероприятия со стороны Счетной Палаты РФ, которая вправе осуществлять контрольные мероприятия с целью выявления финансовых правонарушений, качества управления государственной собственностью и государственными закупками, а также обоснованность вознаграждений и бонусов, направляемых на руководящий состав [3].

Резюмируя, хотелось бы отметить, что на сегодняшний день государственные корпорации испытывают ряд трудностей, возникающими, во-первых, в результате неэффективности внутренних управлениями делами компании, во-вторых, привилегированного положения относительно прочих государственных организаций, а также наличия специфических целей создания. Кроме того, особый правовой статус налагает ряд ограничений на контроль, что не позволяет в полной мере осуществлять контроль эффективности реализуемых бюджетных средств.

Сложный финансовый механизм взаимодействия и особый правовой статус дает ГК большую самостоятельность с имуществом, находящимся в собственности в отличие от прочих некоммерческих организаций

государственного сектора, имеющего схожие цели по осуществлению государственных и особо значимых для общества функций, что, в свою очередь, наталкивает на двоякое положение данных институтов в современной российской экономике, так как это не только служит существенными недополученными доходами федерального бюджета, но и низкой эффективностью отдельных сфер экономики ввиду сосредоточения государственных стратегий именно на госкорпорациях, а не на льготировании и финансировании отдельных частных коммерческих компаний, которые в рамках рыночной экономики могли бы достичь большего успеха в сравнении с публично-правовым образованием.

Все вышеперечисленные негативные черты современного положения государственных корпораций хоть и представляет дополнительную финансовую нагрузку на федеральный бюджет, что провоцирует негодование налогоплательщиков, не наблюдающих качественных результатов расходования их средств. Кроме того, слабый контроль за деятельностью ГК стимулирует развитие такого явления как коррупция и обыкновенный «отмыв» части бюджетных средств через выдаваемые субсидии. Тем не менее, негативные черты перекрываются необеспеченностью информацией о деятельности ГК прочих заинтересованных субъектов, помимо органов государственной власти РФ. Соблюдение государственной тайны в отдельных отраслях поможет достичь лидирующих позиций на международной арене, но и подкрепить устойчивость национальной безопасности. Таким образом, наличие как положительных, так и отрицательных черт существования государственных корпораций, будет поддерживать множество дискуссий на эту тему.

Библиографический список:

1. Федеральный закон N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» п. 1 ст. 7.1
2. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» // СЗ РФ. 25.07.2005, № 30 (ч. 1)
3. Федеральный закон "О Счетной палате Российской Федерации" от 05.04.2013 N 41-ФЗ
4. Письмо Минфина России от 21 июля 2017 г. № 09-05-02/47219 О порядке предоставления средств из федерального бюджета государственным корпорациям, публично-правовым компаниям и иным юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и унитарными предприятиями
5. Бандурина Наталья Владимировна Аудит государственных корпораций по законодательству Российской Федерации // Проблемы экономики и юридической практики. 2009. №4.

6. Голышев В.А. Особенности организации системы внутреннего контроля госкорпораций // Инновации и инвестиции. 2020. №2.
7. Маилян С.С. О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СУЩНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОРПОРАЦИЙ // Вестник экономической безопасности. 2019. №4.
8. Симачев Ю.В., Кузык М.Г. Государственные корпорации: проблемы и новые возможности // Агентство по страхованию вкладов [Электронный ресурс]
9. Смирнов В.М., Хажаев И.Г. Особенности создания и функционирования государственных корпораций в России // Региональная экономика: теория и практика. 2009. №18.
10. Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом». Паспорт программы инновационного развития и технологической модернизации Госкорпорации «Росатом» на период до 2030 года (в гражданской части)

SPECIFICS OF FINANCIAL MANAGEMENT OF STATE CORPORATIONS ON THE EXAMPLE OF ROSATOM STATE CORPORATION»

Gusov G. A¹., Yulaeva V. A²

© Gusov G. A1., Yulaeva V. A2., 2021

¹Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow

²Tversky branch of RANEPА, Tver

This article examines the concept and essence of state corporations, as well as the features of financial management on the example of the state corporation "Rosatom". The distinctive features of management in connection with the special legal status of the organization are revealed

Keywords: *state and municipal administration, state corporation, corporate finance*

Об авторах:

Гусов Г.А., студент 3 курса финансового факультета очной формы обучения Финансового Университета при Правительстве РФ, г. Москва

Юлаева В. А., кандидат философских наук, доцент кафедры государственной политики и управления Тверского филиала РАНХиГС, г. Тверь

About the authors:

Gusov G. A. 1st year student of the finance faculty of full-time education Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow
Yulaeva V. A., Candidate of Philosophical Sciences, Associate Professor of the Department of Public Policy and Management of the Tver

ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»
Научная библиотека
Отдел юридической и экономической литературы

Имя в истории



Тверской
государственный
университет
university.tversu.ru

**Стуков
Спартак Александрович**

Биобиблиографический указатель

Тверь
2020



Библиографический указатель серии «Имя в истории Тверского государственного университета» посвящен ученому-экономисту, **кандидату экономических наук Спартаку Александровичу Стукову**, с деятельностью которого связано становление экономического факультета Калининского (Тверского) госуниверситета.

Пособие содержит материалы к биографии видного тверского ученого, собранные из личного дела, воспоминания и фотографии его учеников и коллег.

В разделе «*Научные и учебно-методические публикации С. А. Стукова*» представлена библиографическая информация об изданиях, которые удалось выявить, с 1958 по 2000 год включительно. Учитывались монографии, учебные пособия, авторефераты диссертаций, материалы конференций, научные статьи в журналах и сборниках, методические материалы для студентов, а также редакторская деятельность ученого. Материал расположен в хронологическом порядке.

Раздел «*Материалы о С. А. Стукове*» содержит библиографическую информацию о публикациях, рассказывающих о жизненном пути Спартака Александровича.

Пособие дополняют вспомогательные указатели: *Алфавитный указатель названий публикаций* ученого, *Алфавитный указатель соавторов*, *Алфавитный указатель журналов*, *Указатель по типу публикаций*. **Цифры отсылают к номеру библиографической записи в списке научных публикаций.**

Библиографическое описание документов сделано в соответствии с действующими ГОСтами на библиографическое описание документов, в т.ч. ГОСТ Р 7.0. 100-2018 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».



А. С. Стуков . 1988 г.



Конференция партийно-хозяйственного актива. 1976 г.

*Материалы к биографии
Спартака Александровича Стукова
(1935-2000)*

Стуков Спартак Александрович – кандидат экономических наук, доцент (1935-2000 гг.), долгие годы заведовавший кафедрой бухгалтерского учета Калининского (ныне Тверского) государственного университета, оказал большое влияние на формирование кафедры и экономического факультета в целом.

Выдающийся ученый, замечательный педагог, талантливый организатор Спартак Александрович свободно владел несколькими иностранными языками, постоянно находился на самом острие научной мысли и умел зажигать в своих учениках и последователях приверженность бухгалтерской профессии, творческому отношению к делу и глубокому исследовательскому подходу.

Стуков Спартак Александрович родился 29 апреля 1935 года в г. Сретенск Читинской области. В 1954 году окончил школу с серебряной медалью.

В 1958 окончил с отличием учетно-экономический факультет Московского финансового института (ныне – Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации).

Во время учебы Стуков С. А. активно участвовал в научной студенческой работе и был удостоен Первой премии Министерства высшего образования СССР за доклад «Финансовый капитал и финансовая олигархия ФРГ».

С 1958 по 1960 годы Спартак Александрович работал бухгалтером на Райчихинском стекольном заводе в Амурской области.

В 1961 году – старший бухгалтер дорожно-эксплуатационного участка автодороги Москва-Горький в г. Владимир.

С 1961 по 1964 год Спартак Александрович учился в аспирантуре Московского финансового института на кафедре бухгалтерского учета.

Из анкеты С. А. Стукова:

«Бегло разговариваю по-немецки, разъясняюсь по-английски, по-французски, по-польски, по-венгерски, читаю без словарей по-болгарски, по-чешски, по-словацки, по-итальянски, по-румынски, по-сербохорватски».

В 1966 году защитил диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук по теме «Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях США».

С 1964 по 1973 год – старший преподаватель, затем доцент Казанского финансово-экономического института им. Куйбышева.

Из характеристики Казанского финансово-экономического института:

За этот период Спартак Александрович Стуков стал квалифицированным преподавателем, освоил ряд лекционных курсов, читаемых на учетно-экономическом, планово-промышленном и финансово-кредитном фа-

культетах. Одновременно занимался научным исследованием в области проблем зарубежного бухгалтерского учета.

Стуков С. А. был руководителем научного студенческого кружка по бухгалтерскому учету и главным редактором институтской стенной газеты «Экономист».

Руководил разработкой ряда хозяйственных тем, выполняемых по заказам Министерства мясной, целлюлозно-бумажной и деревообрабатывающей промышленности СССР и министерства мясной и молочной промышленности РСФСР.

Разработанный под его руководством проект Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости в мебельной промышленности в 1968 году экспонировался на ВДНХ, а сам С. А. Стуков был участником Выставки достижений народного хозяйства СССР.

С 1973 года **Спартак Александрович Стуков – заведующий кафедрой экономики промышленности Калининского государственного университета (ныне – Тверского государственного университета).**

В 1973 году научная командировка в Польшу.

В 1975 году под руководством С. А. Стукова большинство преподавателей кафедры бухгалтерского учета и экономического анализа объединилось для работы над комплексной госбюджетной темой «Оперативный учет, контроль и анализ себестоимости промышленной продукции».

С 1978 года работал над завершением докторской диссертации «Учет и контроль издержек производства на зарубежных промышленных предприятиях». В 1979 году в МГУ было обсуждение 1 варианта.

За время работы в Калининском государственном университете С. А. Стуков руководил тремя хоздоговорными темами, общей стоимостью 120 тысяч рублей.

В 1985-1986 гг. получил теоретическую и практическую подготовку в области владения вычислительной техникой (ЭВМ типа Искра-555, ЭВМ - ЕС-1033).

В 1988 году был назначен заместителем декана по науке экономического факультета на общественных началах.

С января 1991 года С. А. Стуков работает в Тверском отделении АО «Инаудит».

На 0,5 ставки доцента на кафедре Бухгалтерского учета читал лекции «Бухгалтерский учет на совместных предприятиях», «Учет и анализ в условиях рыночной экономики», «История бухгалтерского учета»

С 30.06.1991 освобожден от занимаемой должности «в связи с окончанием учебного года» (формулировка в приказе по университету).

Имя Спартака Александровича Стукова широко известно в научных кругах не только в странах бывшего СССР, но и в дальнем зарубежье как **основателя научной школы по проблемам производственного учета**. Его перу принадлежат много-

численные монографии, учебные пособия, научные публикации в центральных журналах по вопросам учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, по анализу зарубежного опыта бухгалтерского учета, международным стандартам учета и отчетности, проблемам аудита и другим важнейшим темам.

Одним из первых в стране (еще в 80-е годы) С. А. Стуков занялся изучением международных стандартов учета и вовлекал в эти исследования других преподавателей кафедры. Он активно сотрудничал с международными профессиональными организациями, участвовал в качестве эксперта в работе комиссии, созданной Центром ООН по транснациональным корпорациям, выполнял исследования по заказу Госкомстата СССР, многие десятилетия являлся членом редколлегии журнала «Бухгалтерский учет» и ряда других авторитетнейших профессиональных изданий.

Многие традиции, заложенные С. А. Стуковым, поддерживаются в работе кафедры его учениками, к которым относятся профессор Е. С. Грушко, доценты О. Б. Фомина, Л. А. Дубинина, Н. И. Косарская.



**О. Б. Фомина,
С. А. Стуков
1996 г.**



Кафедра экономики, середина 80-х годов



Кафедра бухгалтерского учета. 1988

*Воспоминания
о Спартаке Александровиче Стукове*

*Фомина Ольга Борисовна,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского
учета ТвГУ*

Впервые я увидела Спартака Александровича Стукова весной 1974 года на дне открытых дверей экономического факультета Калининского государственного университета, куда пришла с одноклассницами, которые собирались поступать на этот факультет. У меня были другие планы. Профессия бухгалтера (а тогда было только одно направление подготовки на факультете) мне была абсолютно незнакома и неинтересна. Но вот слово взял заведующий кафедрой экономики С.А. Стуков. Он мгновенно завладел вниманием аудитории. Спартак Александрович говорил о профессии так ярко и интересно, приводил такие образные сравнения, что я невольно заслушалась. Экономике он сравнивал с морской стихией, а предприятия – с плывущими кораблями. Бухгалтеры же, по его словам, обеспечивают работу машинного отделения корабля. И хотя они не красуются в белом кителе на капитанском мостике, без их работы корабль не поплывет. Сам Спартак Александрович поражал своей эрудицией, высочайшим профессионализмом, великолепно поставленным голосом. Я надолго запомнила это выступление Стукова и впервые тогда задумалась об экономическом образовании для себя.

В первые годы своей учебы на экономическом факультете я, к сожалению, редко видела Стукова. На нашем потоке бухгалтерский учет вели другие преподаватели. Разве что

во время своих докладов на студенческих научных конференциях я всегда получала очень интересные вопросы для размышления от Спартака Александровича. Только на четвертом курсе Стуков, наконец, пришел к нам в качестве преподавателя дисциплины «История бухгалтерского учета». Это были блестящие лекции и исключительно интересные занятия. Мы мысленно переносились с ним из одного столетия в другое, из Италии в Германию, Францию и другие страны. Его лекции всегда сопровождались чтением поэм и стихотворений на разных языках, что позволяло глубже погрузиться в изучаемую эпоху и почувствовать ту или иную страну. Прекрасное владение Стуковым различными иностранными языками производило на студентов огромное впечатление. Но он и своих студентов старался увлечь чтением литературы на иностранных языках, переводами научных статей. Так, мне Спартак Александрович давал переводить статьи из английских и болгарских научных журналов и всегда очень заинтересованно обсуждал полученный результат. Он щедро делился своим опытом научно-исследовательской работы, прививал у нас вкус к профессиональной науке.

Стуков пригласил меня после окончания университета работать на кафедре. И хотя я не сразу решилась на такой шаг, он очень настойчиво и убедительно подвёл меня к такому решению. И я ему благодарна за это.

Руководителем Спартак Александрович был очень требовательным и бескомпромиссным. Он приучал молодых преподавателей к серьёзному и ответственному отношению к своей работе со студентами, требовал от нас постоянного повышения своей профессиональной подготовки, сдачи кандидатских экзаменов, подготовки и поступления в аспирантуру. Стуков не жалел времени на беседы с нами о направлениях наших исследований, предлагал интересные и перспективные темы научной работы. Благодаря его усилиям, многие преподаватели нашего факультета поступали в целевую

аспирантуру в Московский финансовый институт (сейчас это Финансовый университет при Правительстве РФ) и успешно защищали свои диссертации.

При всей своей требовательности Спартак Александрович был очень внимательным и чутким руководителем. Он постоянно интересовался нашими домашними делами и заботами, расспрашивал об успехах наших детей, давал ценные советы по их воспитанию и развитию. Сам Стуков вырастил и дал хорошее образование своим детям. Его сын – Лев Спартакович и дочь – Татьяна Спартаковна достойно продолжают дело отца, занимаются аудиторской деятельностью.

Спартак Александрович был очень авторитетным учёным. Он внёс огромный вклад в развитие производственного учета в нашей стране. Первым в СССР он занялся изучением международных бухгалтерских стандартов и возможностью их применения у нас. В качестве эксперта он участвовал в работе международной комиссии, которая была создана центром ООН по транснациональным корпорациям. У него было широкое профессиональное признание в стране и в мире.

Весной 1990 года Стуков привлёк меня к переводу международных стандартов финансовой отчетности на русский язык, а сам готовил подробные комментарии к ним. Мы много обсуждали с ним тогда совсем новые для нас понятия и категории рыночной экономики, представляли результаты своих исследований в этой области на совещаниях высокого уровня в Москве, планировали издать сборник переводов международных стандартов с комментариями С.А. Стукова в издательстве «Финансы и статистика». Но, к сожалению, эти планы нам реализовать не удалось. Помешали серьёзные проблемы со здоровьем у Спартака Александровича и его уход из университета.

Еще в юности Стуков перенес тяжёлое заболевание и стал инвалидом, всю жизнь ходил с палочкой и испытывал страшные боли в ногах и позвоночнике. В начале 90-х его

состояние ухудшилось, он перенёс несколько операций. После того, как экономический факультет перевели на Соминку, ему стало очень тяжело добираться на работу. В 1991 году Спартак Александрович ушел из университета, занялся аудиторской деятельностью, возглавив Тверское отделение АО «Инаудит». Однако до последних своих дней Стуков продолжал интересоваться жизнью его родной кафедры бухгалтерского учета, факультета и университета. Мы с ним довольно часто перезванивались, обсуждали общие проблемы, которые переживала страна, вопросы экономического образования и многое другое.

Спартак Александрович продолжал заниматься научной работой, публиковал монографии, учебники, научные статьи и всегда интересовался мнением об этих работах наших студентов и коллег. Его уход из жизни в ноябре 2000 года стал для всех нас тяжёлым потрясением. Но Учитель жив в делах своих учеников. В институте экономики и управления ТвГУ есть аудитория, носящая имя С.А. Стукова, ежегодно проводятся студенческие научные конференции, посвященные его памяти, университетская библиотека бережно хранит его книги и публикации, регулярно проводит выставки его работ.

Глушкова Наталья Борисовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов ТвГУ

С искренней благодарностью большому ученому Спартаку Александровичу Стукову за его труд.

Своей удачной, как я считаю, судьбой преподавателя Тверского государственного университета я обязана **Стукову Спартаку Александровичу**.

Когда в 1971 году был открыт экономический факультет, возникла потребность в преподавателях экономических дисциплин. Со всей страны к нам приехали молодые преподаватели из разных городов: Стуков Спартак Александрович, Лилия Михайловна Герасимова, Павел Иванович Куприн, Иван Илларионович Федоров, Галина Васильевна Якунина и другие.

Среди них выделялся своей неординарностью, огромной эрудицией, веселым и доброжелательным нравом Спартак Александрович. Его интересные лекции отличались легкостью изложения, яркими примерами, шутками и даже анекдотами. Они увлекали нас в мир экономики, в студенческую научную работу, формируя будущих специалистов.

Помню свое первое выступление на студенческой конференции с докладом о Луке Почиоле, написанным под научным руководством Спартака Александровича. Может это и послужило первым импульсом в выборе преподавательской работы многими выпускниками факультета.

Девять выпускников первого выпуска экономического факультета по предложению Спартака Александровича остались работать преподавателями, а после успешного обучения (с защитой кандидатских диссертаций) в аспирантурах московских вузов, продолжили эту деятельность.

*Дубинина Любовь Алексеевна
кандидат экономических наук,
доцент*

К сожалению, не о каждом человеке можно сказать, что он оставил по себе добрую память.

Я вспоминаю этого человека с особым теплом и чувством благодарности. Его роль в моей жизни огромна!

Впервые я увидела Спартак Александровича в студенческой юности. На 2 курсе Тверского университета он преподавал нам бухгалтерский учет. Потрясающая эрудиция, душевное тепло, удивительная интеллигентность, жизнелюбие и оптимизм, несмотря на его болезнь, делали это общение незабываемым.

Спартак Александрович возглавил кафедру бухгалтерского учета в очень сложное время. Практически отсутствовали преподавательские кадры на кафедре, не было учебников в библиотеках, так как бухучет – новая специальность, которая открылась в КГУ в 1971 году. Но он был талантливым руководителем. Он создал кафедру бухгалтерского учета. Выучил из бывших студентов преподавателей, направил их на обучение в аспирантуру вузов Москвы и получил квалифицированных специалистов, трудящихся в вузе и по настоящее время.

Я горжусь, что работала под его руководством.

Спартак Александрович был крупным ученым, знал много иностранных языков, был талантливым наставником, одаренным педагогом и выдающимся просветителем. Он был автором целого ряда книг, сотен научных статей, подготовил тысячи квалифицированных специалистов из студентов, трудящихся по всей стране.

Спартак Александрович был всегда для меня примером безграничной преданности своей профессии и мудрости. Я навсегда запомню его неугасающую жизненную энергию, жизнерадостность, высокие душевные и этические качества.

Благодарю за его педагогический дар, компетентность и многолетний труд в обучении студентов. Спасибо за бесценный опыт и знания.

Низкий поклон.

*Толкаченко Галина Львовна
кандидат экономических наук,
профессор, зав. кафедрой фи-
нансов ТвГУ*

Первые воспоминания о Спартаке Александровиче, конечно же, относятся ко времени моего студенчества. Он преподавал у нас одну из дисциплин, входящих в учебный план специальности «Бухгалтерский учет». Точное название этого предмета сейчас воспроизвести уже достаточно сложно. Однако, в памяти навсегда остался его раскатистый смех и та легкость и чувство радости, которые вообще достаточно сложно испытать в учебной аудитории, а уж тем более при изучении более чем непростой и занудноватой дисциплины, к которой, без сомнения, относится «Бухгалтерский учет». Тем не менее, на его занятиях было именно так!!! Так он и сам жил – легко и радостно!!

Но главное воспоминание, сохранившееся у меня о Спартаке Александровиче Стукове, осталось уже с того момента, когда я сама стала преподавателем и работала на кафедре экономики, которую он возглавлял. Нас, молодых преподавателей, его вчерашних учеников было достаточно много! И он, начиная каждое заседание кафедры, спрашивал нас, хорошо ли мы помним бухгалтерский учет? И когда мы робко и неуверенно давали утвердительный ответ, он задавал следующий вопрос: «А какой счет в плане счетов бухгалтерского учета является самым важным?» И тут же, не дожидаясь нашего ответа, с громким, раскатистым смехом отвечал: «Молодняк на откорме»! При этом он имел в виду нас, молодых и совсем еще «зеленых» преподавателей, которых необходимо еще было учить и учить!

Увы! Прошло время и уже никто не назовет нас молодняком! А уж тем более, молодняком на откорме! Все мы давно уже имеем ученые степени и звания! Стали солидными преподавателями с огромным опытом и стажем! И уж откармливать нас нет необходимости ни в каком отношении! Но память часто возвращает с благодарностью и грустью в те замечательные времена и очень хочется услышать в свой адрес с добрым смехом и любовью: «Молодняк!» и, не менее

того, хочется, чтобы кто-то об этом молодняке позаботился!
Но... Увы... Время...

Низкий Вам поклон и огромная благодарность, милый,
добрый, интеллигентнейший, родной и близкий

СПАРТАК АЛЕКСАНДРОВИЧ СТУКОВ!!!

В наших умах и сердцах навсегда остались Ваши уроки
и громкий жизнерадостный смех!

*Грушко Елена Сергеевна,
кандидат экономических наук,
профессор, зав. кафедрой бух-
галтерского учета ТвГУ*

Стуков С.А. был уникальным преподавателем. Своими знаниями, эрудицией, харизмой, умением донести информацию до студентов, он «зажигал» в каждом любовь к своей будущей профессии. Хотелось узнать как можно больше, разобраться во всех тонкостях и быть хоть чуточку похожим на «Самого главного бухгалтера».

Спартак Александрович не только умел научить основам бухгалтерской профессии, но и смог развить у многих студентов желание заниматься научной работой, изучать иностранные языки, опыт зарубежных стран в области учёта, анализа, контроля. Результатом его усилий явилось то, что в каждом выпуске самые лучшие студенты старались остаться работать в университете, несмотря на возможность получить очень хорошие места по распределению в Твери, Москве и других городах.

Спартак Александрович «опекал» своих учеников вплоть до их окончательного становления как специалистов высокого профессионального уровня подготовки. Он практически каждого направлял в аспирантуру в Москву, предварительно «выбив» целевое место и сориентировав с будущей темой диссертационной работы. В итоге с его благословения в аспирантуру поступили и успешно ее закончили большинство преподавателей ИнЭиУ, в числе которых: Пальцева Г.Н., Косарская Н.И., Андрюхина Н.В., Грушко Е.С., Арсеньев О.Б., Комарова Е.В., Медведева И.А., Толкаченко Г.Л., Мошкова Л.Я., Фомина О.Б., Дубинина Л.А., Косаренко А.А., Артамонова Т.И.

Низкий Вам поклон, уважаемый Спартак Александрович!



Научные и учебно-методические публикации С. А. Стукова

1958

1. Die Behandlung des noch nicht bearbeiteten bei der unvollendeten Produktion (Учет материалов, не начатых обработкой, при инвентаризации незавершенного производства) / S. Stukov // Deutsch Finanz-wirtschaft. – 1958. – № 22.

1959

2. Финансовый капитал и финансовая олигархия в Федеративной Республике Германии / С. Стуков // Научные записки студентов Московского финансового института. – Москва, 1959.

1964

3. Американская система учета «Стандарт-КОСТ» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1964. – № 10.

4. Обзор чехословацкого журнала «Бухгалтерский учет» (январь-июнь 1964 года) / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1964. – № 9.

1965

5. Возможности применения линейной алгебры в распределении издержек вспомогательных производств на промышленных предприятиях / С. А. Стуков // Труды Научно-исследовательской лаборатории экономики и организации производства / Казан. фин.-экон. ин-т. – Казань, 1965. – Т. 1.

1966

6. Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях США : автореф. дис. ... канд. экон. наук / С. А. Стуков ; Моск. фин. ин-т. – Казань, 1966. – 18 с.

1967

7. Контроль за издержками производства на предприятиях США / С. А. Стуков, А. Стукова // Бухгалтерский учет. –

1967. – № 2. – С. 72–74.

8. Контроль за издержками производства на предприятиях США / С. А. Стуков, А. Стукова // Рахунковощь. – 1967. – № 5. – Польский журнал.

9. Контроль за издержками производства на предприятиях США / С. А. Стуков, А. Стукова // Учетництви. – 1967. – № 7. – Чехословацкий журнал.

10. Контроль за издержками производства на предприятиях США / С. А. Стуков, А. Стукова // Эвиденда контабиле. – 1967. – № 7. – Румынский журнал.

1969

11. Влияние хозяйственных реформ в странах СЭВ на организацию производственного учета / С. А. Стуков // Плановое хозяйство. – 1969. – № 11.

12. К вопросу об учете затрат на производство калькулирование себестоимости продукции на мебельных предприятиях / С. А. Стуков, С. Б. Гилязетдинова, Д. Х. Килькеева // Вопросы совершенствования экономического управления и организации промышленного производства / Казан. фин.-экон. ин-т. – Казань : КФЭИ, 1969. – Т. 2.

13. Обзор польского журнала «Счетоводство» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1969. – № 2.

14. Совершенствование форм первичной документации на мебельных предприятиях / С. А. Стуков, С. Б. Гилязетдинова, Д. Х. Килькеева, А. Д. Храмова // Вопросы совершенствования экономического управления и организации промышленного производства / Казан. фин.-экон. ин-т. – Казань : КФЭИ, 1969. – Т. 2.

1971

15. Влияние хозяйственных реформ в европейских социалистических странах на организацию производственного учета / С. А. Стуков // Ученые труды / Казан. фин.-экон. ин-т. – Казань : КФЭИ, 1971. – Т. 4.

1973

16. Обзор болгарского журнала «Счетоводство и контрол» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1973.

17. Функционально-стоимостной анализ – важный инструмент совершенствования производства / С. А. Стуков // ЭКО (Экономика и организация промышленного производства). – 1973. – № 1.

1974

18. В лаборатории цифр: о подготовке специалистов высшей квалификации по бухгалтерскому учету / С. А. Стуков // Калининская правда. – 1974. – 11 августа.

19. Новое направление в аналитической работе: учет в братских социалистических странах / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1974. – № 8. – С. 61–65.

20. Ревизия и контроль в болгарском журнале «Счетоводство и контрол» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1974. – № 5.

21. Управление по отклонениям / С. А. Стуков // Проблемы интенсификации общественного производства в свете решений XXIV съезда КПСС : тез. докладов науч.-практ. конф. – Калинин, 1974.

1975

22. Метод непрерывной инвентаризации / Л. И. Елизарова, С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1975. – № 1. – С. 63–66.

23. Подготовка бухгалтерских кадров в европейских социалистических странах / С. А. Стуков // Совершенствование бухгалтерского учета в современных условиях управления производством : материалы Всесоюз. науч.-техн. конф. – Москва, 1975. – Вып. 5.

24. Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах–членах СЭВ : спецкурс / С. А. Стуков ; Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1975. – 112 с.

25. Функционально-стоимостный анализ – метод повышения экономической эффективности производства: опыт зарубежных стран / С. А. Стуков // Вопросы повышения эффективности социалистического производства : сб. ст. / Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1975. – С. 210–230.

26. Эффективный метод предварительного контроля издержек производства / С. А. Стуков, А. А. Стукова // Проблемы бухгалтерского учета / Моск. экон.-стат. ин-т. – Москва : МЭСИ, 1975. – С. 82–86.

1977

27. Новое положение о калькулировании себестоимости промышленной продукции в Народной Республике Болгария / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1977. – № 3. – С. 63–

66.

28. Новые чехословацкие указания по калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1977. – № 10. – С. 59–63.

29. [Рецензия] / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1977. – № 10. – Рец. на кн.: Совершенствование учета вспомогательных производств / И. Е. Тишков. Минск : Наука и техника, 1977. 172 с.

30. Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР : моногр. / под ред. Г. Голла, А. Д. Шеремета ; пер. с нем. С. А. Стукова. – Москва : Финансы, 1977. – 286 с.

1978

31. Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях: спецкурс / С. А. Стуков ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1978. – 82 с.

1979

32. Классификация методов учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1979. – № 11. – С. 28–31.

33. Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ : моногр. / С. А. Стуков. – Москва : Финансы, 1979. – 160 с.

1980

34. В. И. Ленин об участии трудящихся в осуществлении учета и контроля над производством / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1980. – № 4. – С. 22–24.

35. [Рецензия] / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1980. – № 7. – Рец. на кн.: Палий В. Ф. Введение в теорию бухгалтерского учета : моногр. / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов. Москва : Финансы и статистика, 1979. 303 с.

36. Современные методы калькулирования себестоимости : учеб. пособие / С. А. Стуков ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1980. – 86 с.

1981

37. Опыт учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ВНР и ГДР / С. А. Стуков // Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в современных условиях : материалы семина-

ра. – Москва, 1981. – С. 100–104.

38. Программа курса «Калькулирование себестоимости продукции» : для студентов спец. 1737 «Бухгалтерский учет» / С. А. Стуков ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1981. – 7 с.

39. Программа спецкурса «Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в странах СЭВ» : для студентов спец. 1737 «Бухгалтерский учет» / С. А. Стуков ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1981. – 6 с.

1982

40. [Рецензия] / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1982. – № 10. – С. 59–61. – Рец. на кн.: Учет и внутрихозяйственный расчет / Васин В. П. Москва : Финансы и статистика, 1981. 142 с.

41. Функционально-стоимостный анализ : учеб. пособие / С. А. Стуков ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1982. – 41 с.

1983

42. Бухгалтерский учет и экономический анализ : опыт СССР и зарубежная практика : моногр. / С. И. Полякова, Т. В. Злобина, В. И. Рыбин, С. А. Стуков ; под ред. В. И. Рыбина. – Москва : Финансы и статистика, 1983. – 280 с.

43. Новейшие тенденции в развитии производственного учета : курс лекций / С. А. Стуков. – Калинин : Калининский государственный университет, 1983. – 48 с.

44. Плодотворный обмен опытом в области социалистического учета / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1983. – № 1. – С. 40–43.

45. Расширение сферы действия производственного учета в народном хозяйстве / С. А. Стуков // Совершенствование планирования, учета, контроля и статистики по рациональному и экономному расходованию ресурсов народного хозяйства (с применением ЭВМ) : тез. докл. Республ. науч.-техн. конф., 27-28 окт. 1983 г., г. Львов / ЦСУ УССР. – Киев, 1983. – С. 116–117.

1985

46. Вопросы внутризаводского хозрасчета на страницах чехословацкого журнала «Учетництви-учтовництво» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1985. – № 3. – С. 52–56.

47. Программа производственной учетно-аналитической и преддипломной практики : спец. 1737 «Бухгалтерский учет и

анализ хозяйственной деятельности» / сост.: С. А. Стуков, Л. М. Герасимова, В. П. Индукаев, Н. И. Косарская ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1985. – 28 с.

48. [Рецензия] / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1985. – № 8. – С. 47–49. – Рец. на кн.: Организация бухгалтерского учета в странах членах СЭВ / И. С. Мацкевичюс. Москва : Финансы и статистика, 1984. – 158 с.

1986

49. О лимите оценки основных средств / С. А. Стуков // Плановое хозяйство. – 1986. – № 12. – С. 110.

50. Организация учета и контроля использования производственных ресурсов на предприятиях ГДР / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет 1986. – № 4. – С. 52–55.

51. Перри У. ЭВМ и организация бухгалтерского учета / У. Перри ; пер. с англ. С. А. Стукова ; под ред. В. Ф. Паляя. – Москва : Финансы и статистика, 1986. – 198 с.

52. Проблемы развития производственного учета / С. А. Стуков // Совершенствование учета, контроля и анализа использования производственных ресурсов : межвуз. тем. сб. науч. тр. / Калинин. гос. ун-т ; [отв. ред. С. А. Стуков]. – Калинин : КГУ, 1986. – С. 4–10.

53. Совершенствование учета, контроля и анализа использования производственных ресурсов : межвуз. темат. сб. науч. тр. / Калинин. гос. ун-т ; [отв. ред. С. А. Стуков]. – Калинин : КГУ, 1986. – 123 с.

54. Учет в условиях интенсификации социалистической экономики / пер. с нем. А. Е. Завьялова ; под ред. С. И. Поляковой, С. А. Стукова. – Москва : Финансы и статистика, 1986. – 223 с.

55. Учет и контроль в борьбе за экономию в промышленности СРР на страницах журнала «Ревиста да контабилитатэ» / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1986. – № 11. – С. 42–45.

1987

56. Без учета нет анализа / С. А. Стуков // Экономическая газета. – 1987. – № 15.

57. Бухгалтер – профессия молодых / Я. В. Соколов, С. А. Стуков. – Москва : Финансы и статистика, 1987. – 126 с.

58. Опыт работы республиканского специализированного монтажного управления «Калининстекло» / С. А. Стуков. –

Калинин, 1987. – 4 с. – ИЛ / Калинин ЦНТИ ; № 26–87.

59. Организация учета использования производственных ресурсов в промышленности стран СЭВ / С. А. Стуков // Совершенствование бухгалтерского учета производственных ресурсов : материалы семинара / Моск. дом науч.-техн. пропаганды им. Ф. Дзержинского. – Москва, 1987.

60. Программа курса «Калькулирование себестоимости промышленной продукции» : для студентов спец. 7.37 «Бухгалтерский учет» / [сост.: С. А. Стуков, С. Н. Поленова] ; Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1987. – 8 с.

61. Учет себестоимости и доходности продукции в промышленности ВНР / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1987. – № 4. – С. 48–50.

1988

62. Проблемы дальнейшего развития системы производственного учета / С. А. Стуков // Учет и экономический анализ в противозатратном хозяйственном механизме : межвуз. тем. сб. науч. тр. / Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1988. – С. 10–18.

63. Роль бухгалтерского учета в организации хозрасчета на предприятиях стран-членов СЭВ / С. А. Стуков // Роль бухгалтерского учета в усилении хозяйственного расчета: материалы семинара / Моск. дом науч.-техн. пропаганды им. Ф. Дзержинского. – Москва, 1988.

64. Роль человеческого фактора во внедрении нормативного метода учета / Л. А. Дубинина, С. А. Стуков // Учет и экономический анализ в противозатратном хозяйственном механизме : межвуз. тем. сб. науч. тр. / Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1988. – С. 18–27.

65. Система производственного учета и контроля : моногр. / С. А. Стуков. – Москва : Финансы и статистика, 1988. – 223 с.

66. Социалистический учет глазами иностранных специалистов / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1988. – № 8. – С. 64–66.

67. Упражнения по бухучету в промышленности : для студентов ДО и ВО экономического факультета / [сост. С. А. Стуков] ; Калин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1988. – 16 с.

68. Учет и экономический анализ в противозатратном хозяйственном механизме : межвуз. тем. сб. науч. тр. / Калин. гос.

ун-т ; [отв. ред. С. А. Стуков]. – Калинин : КГУ, 1988. – 147 с.

1989

69. Программа курса «Введение в специальность (с основами научных исследований)» : для студентов спец. 06.08 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / [сост. С. А. Стуков] ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1989. – 5 с.

70. Программа по курсу «История бухгалтерского учета» : для студентов экономического факультета специальности 06.08 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / [сост. С. А. Стуков] ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1989. – 7 с.

1990

71. Учет основных средств : метод. указания для спец. 06.08 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / [сост.: С. А. Стуков] ; Калинин. гос. ун-т. – Калинин : КГУ, 1990. – 10 с.

1991

72. Как изучать бухгалтерский учет : произв.-практ. пособие / С. А. Стуков. – Москва : Финансы и статистика, 1991. – 175 с.

73. Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1991. – № 2. – С. 27–30.

74. Экономический анализ и рынок / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1991. – № 3. – С. 21–25.

1992

75. Введение в аудит : моногр. / С. А. Стуков, В. Д. Голышев. – Москва : Тарвер, 1992. – 128 с. – (Аудиторский вестник ; вып. 1).

76. Додж Рой. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Додж Рой ; пер. с англ. и предисл. С. А. Стукова. – Москва : Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. – 240 с. – (Аудит: теория и практика). – Из содерж.: Предисловие. – С. 7–14.

77. Идеи макроучета в России / Я. В. Соколов, С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1992. – № 1. – С. 34–38.

1994

78. Ответственность при аудиторских проверках / С. А. Стуков, Л. С. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1994. – № 11. – С. 23–26.

1995

79. Этика аудитора / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1995. – № 8. – С. 47–49.

1996

80. Предпринимателю об учете : произв.-практ. пособие / С. А. Стуков. – Москва : Финансы и статистика, 1996. – 159 с.

81. Причины недостаточной востребованности аудита / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 12. – С. 38–39.

82. Учет затрат на производство: современное состояние / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1996. – № 1. – С. 22–23.

1997

83. И все-таки производственный, а не «управленческий» учет / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 2. – С. 64–66.

84. Учет и контроль затрат на страницах журнала в 1937–1941 гг. / С. А. Стуков // Бухгалтерский учет. – 1997. – Юбилейный выпуск.

1998

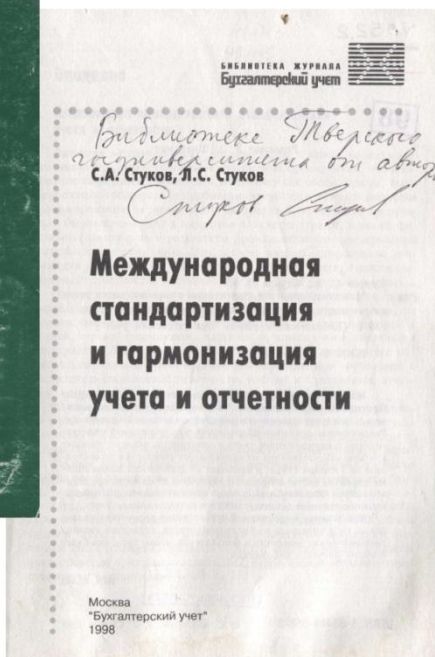
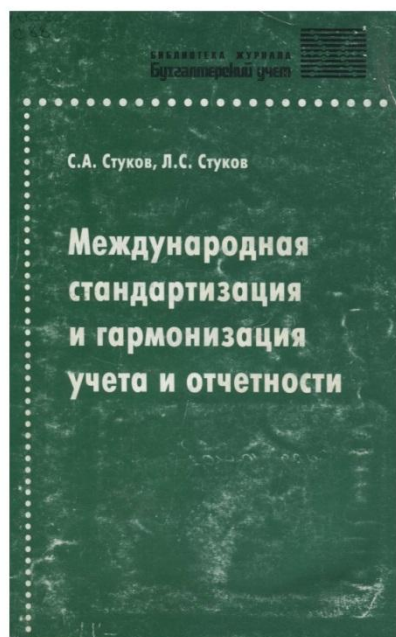
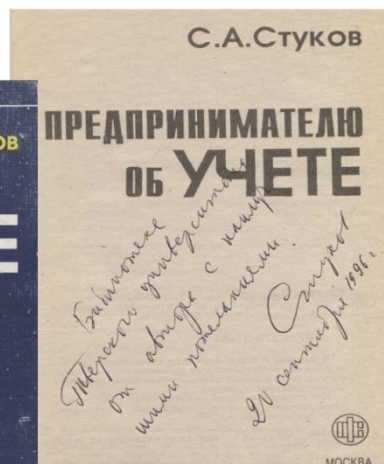
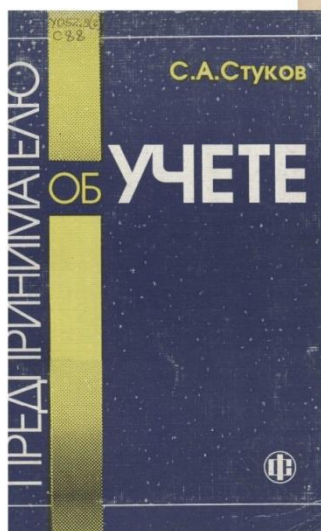
85. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности : науч.-практ. пособие / С. А. Стуков, Л. С. Стуков. – Москва : Бухгалтерский учет, 1998. – 135 с. – (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

86. Международные стандарты и производственный учет / С. А. Стуков // Аудиторские ведомости. – 1998. – № 10. – С. 26–34.

87. Метод целевых затрат в рыночной экономике / С. А. Стуков // Аудиторские ведомости. – 1998. – № 3. – С. 49–53.

2000

88. Распределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции / С. А. Стуков // Аудиторские ведомости. – 2000. – С. 61–68.



Алфавитный указатель названий публикаций

Die Behandlung des noch nicht bearbeiteten bei der unvollendeten Produktion (Учет материалов, не начатых обработкой, при инвентаризации незавершенного производства) **1**

Американская система учета «Стандарт-КОСТ» **3**

Без учета нет анализа **56**

Бухгалтер – профессия молодых **57**

Бухгалтерский учет и экономический анализ : опыт СССР и зарубежная практика **42**

В лаборатории цифр: о подготовке специалистов высшей квалификации по бухгалтерскому учету **18**

В. И. Ленин об участии трудящихся в осуществлении учета и контроля над производством **34**

Введение в аудит **75**

Влияние хозяйственных реформ в европейских социалистических странах на организацию производственного учета **15**

Влияние хозяйственных реформ в странах СЭВ на организацию производственного учета **11**

Возможности применения линейной алгебры в распределении издержек вспомогательных производств на промышленных предприятиях **5**

Вопросы внутризаводского хозрасчета на страницах чехословацкого журнала «Учетництви-учтовництво» **46**

И все-таки производственный, а не «управленческий» учет **83**

Идеи макроучета в России **77**

К вопросу об учете затрат на производство калькулирование себестоимости продукции на мебельных предприятиях **12**

Как изучать бухгалтерский учет **72**

Классификация методов учета затрат на производство и калькуляцию себестоимости продукции **32**

Контроль за издержками производства на предприятиях

США 7, 8, 9, 10

Краткое руководство по стандартам и нормам аудита **76**

Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности 85

Международные стандарты и производственный учет **86**

Метод непрерывной инвентаризации **22**

Метод целевых затрат в рыночной экономике **87**

Новейшие тенденции в развитии производственного учета 43

Новое направление в аналитической работе: учет в братских социалистических странах **19**

Новое положение о калькулировании себестоимости промышленной продукции в Народной Республике Болгария **27**

Новые чехословацкие указания по калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг **28**

О лимите оценки основных средств 49

Обзор болгарского журнала «Счетоводство и контрол» **16**

Обзор польского журнала «Счетоводство» **13**

Обзор чехословацкого журнала «Бухгалтерский учет» (январь-июнь 1964 года) **4**

Опыт работы республиканского специализированного монтажного управления «Калининстекло» **58**

Опыт учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в ВНР и ГДР **37**

Организация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях США **6**

Организация учета и контроля использования производственных ресурсов на предприятиях ГДР **50**

Организация учета использования производственных ресурсов в промышленности стран СЭВ **59**

Ответственность при аудиторских проверках **78**

Плодотворный обмен опытом в области социалистического учета 44

- Подготовка бухгалтерских кадров в европейских социалистических странах **23**
- Предпринимателю об учете **80**
- Причины недостаточной востребованности аудита **81**
- Проблемы дальнейшего развития системы производственного учета **62**
- Проблемы развития производственного учета **52**
- Программа курса «Введение в специальность (с основами научных исследований)» **69**
- Программа курса «Калькулирование себестоимости продукции» **38**
- Программа курса «Калькулирование себестоимости промышленной продукции» **60**
- Программа по курсу «История бухгалтерского учета» **70**
- Программа производственной учетно-аналитической и преддипломной практики **47**
- Программа спецкурса «Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в странах СЭВ» **39**
- Р**аспределение косвенных затрат между себестоимостью отдельных видов продукции **88**
- Расширение сферы действия производственного учета в народном хозяйстве **45**
- Ревизия и контроль в болгарском журнале «Счетоводство и контрол» **20**
- Рецензия **29, 35, 40, 48**
- Роль бухгалтерского учета в организации хозрасчета на предприятиях стран-членов СЭВ **63**
- Роль человеческого фактора во внедрении нормативного метода учета **64**
- С**истема производственного учета и контроля **65**
- Совершенствование учета, контроля и анализа использования производственных ресурсов **53**
- Совершенствование форм первичной документации на мебельных предприятиях **14**
- Современные методы калькулирования себестоимости **36**
- Социалистический учет глазами иностранных специалистов **66**

Теория и практика исчисления себестоимости в СССР и ГДР
30

Управление по отклонениям **21**

Упражнения по бухучету в промышленности **67**

Учет, анализ и рынок: взгляды на проблему **73**

Учет в условиях интенсификации социалистической экономики **54**

Учет затрат на производство: современное состояние **82**

Учет и контроль в борьбе за экономию в промышленности

СРР на страницах журнала «Ревиста да контабилитатэ» **55**

Учет и контроль затрат на страницах журнала в 1937–1941 гг. **84**

Учет и контроль издержек производства на капиталистических промышленных предприятиях **31**

Учет и контроль себестоимости промышленной продукции в европейских странах – членах СЭВ **24**

Учет и хозрасчет в промышленности стран СЭВ **33**

Учет и экономический анализ в противозатратном хозяйственном механизме **68**

Учет основных средств **71**

Учет себестоимости и доходности продукции в промышленности ВНР **61**

Финансовый капитал и финансовая олигархия в Федеративной Республике Германии **2**

Функционально-стоимостной анализ – важный инструмент совершенствования производства **17**

Функционально-стоимостный анализ **41**

Функционально-стоимостный анализ – метод повышения экономической эффективности производства: опыт зарубежных стран **25**

ЭВМ и организация бухгалтерского учета **51**

Экономический анализ и рынок **74**

Этика аудитора **79**

Эффективный метод предварительного контроля издержек производства **26**

Алфавитный указатель соавторов

- Герасимова Л. М. 47
Гилязетдинова С. Б. 12, 14
Гольшев В. Д. 75
Дубинина Л. А. 64
Елизарова Л. И. 22
Злобина Т. В. 42
Индукаев В. П. 47
Килькеева Д. Х. 12, 14
Косарская Н. И. 47
Поленова С. Н. 60
Полякова С. И. 42
Рыбин В. И. 42
Соколов Я. В. 57, 77
Стуков Л. С. 78, 85
Стукова А. А. 7, 8, 9, 10, 26
Храмова А. Д. 14

Алфавитный указатель журналов

Аудиторские ведомости **86, 87, 88**

Бухгалтерский учет **3, 4, 7, 13, 16, 19, 20, 22, 27, 28, 29, 32, 34, 35, 40, 44, 46, 48, 50, 55, 61, 66, 73, 74, 77, 78, 79, 81, 82, 83, 84**

Плановое хозяйство **11, 49**

ЭКО (Экономика и организация промышленного производства) **17**

Иностранные научные журналы

Deutsch Finanz-wirtschaft **1**

Рахунковощь (Польский журнал) **8**

Учетництви (Чехословацкий журнал) **9**

Эвиденда контабиле (Румынский журнал) **10**

Газеты

Калининская правда **18**

Экономическая газета **56**

Указатель по типу публикаций

Автореферат диссертации	6
Монография	33, 42, 65, 75
Статья в научном сборнике	2, 5, 12, 14, 15, 21, 23, 25, 26, 37, 45, 52, 59, 62, 63, 64
Статья в научном журнале...	3, 4, 7, 11, 13, 16, 17, 19, 20, 22, 27, 28, 29, 32, 34, 35, 40, 44, 46, 48, 49, 50, 55, 61, 66, 73, 74, 77, 78, 79, 81, 82, 83, 84, 86, 87, 88
Статья в иностранном научном журнале	1, 8, 9, 10
Депонированная научная работа	58
Статья в газете	18, 56
Научно-популярное пособие	57
Производственно-практическое пособие	72, 80, 86
Научно-практическое пособие	85
Учебное пособие	24, 31, 36, 41, 43
Переводы с иностранных языков	30, 51, 76
Учебно-методическое пособие	67, 71
Учебная программа	38, 39, 47, 60, 69, 70
Редакторская работа	53, 54, 68

Материалы о С. А. Стукове

- 1.** Кафедра бухгалтерского учета. – Текст : электронный / Твер. гос. ун-т. – Тверь, 1997-2020. – URL: <https://www.tversu.ru/structure/faculty/insteconman/chair/27/> (дата обращения: 13.10.2020).
- 2.** Кафедра бухгалтерского учета. – Текст : электронный // ИнЭУ ТвГУ. – Тверь, 2006-2020. – URL: <http://есо.tversu.ru/bu.html> (дата обращения: 13.10.2020).
- 3.** Стуков Спартак Александрович. – Текст : электронный // Финансовый университет : годы и люди. – URL: <http://wiki.fa100.ru/index.php?title=> (дата обращения: 13.10.2020).

Научное издание

**ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА, АУДИТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ»,
ПОСВЯЩЕННАЯ 50-ЛЕТИЮ НАЧАЛА БУХГАЛТЕРСКОГО
ОБРАЗОВАНИЯ В ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ И ПАМЯТИ СТУКОВА
С.А. (1935-2000).**

Материалы
Межрегиональной научно-практической
конференции

Редактор

кандидат экономических наук, доцент

Ястребова Елена Николаевна

Тверской государственный университет

Компьютерный набор Папулова Л.Ф.

Отпечатано с авторских оригиналов

Подписано в печать 2021 Формат 60x84/16.

Усл печ.л. 11,8. Тираж 300. Заказ

Редакционно-издательское управление

Тверской государственный университет

Адрес: Россия, 1700100, г. Тверь, Студенческий пер. 12, корпус Б

Тел. РИУ: (48822) 35-60-63