

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

**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УЧЕТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ**

Материалы
V Всероссийской научно-практической конференции
студентов, магистрантов, аспирантов и докторантов
17 марта 2020 года

ТВЕРЬ 2020

УДК 336.1(082)+657.1(082)

ББК У052.247я43

А43

Рецензент: кандидат экономических наук,
Алла Анатольевна Кострова,
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

- А43** **Актуальные проблемы учета и функционирования организаций:**
Материалы V Всероссийской научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и докторантов / под ред. канд. экон. наук, доц. Е.С. Грушко; канд. экон. наук, доц. Н.В. Новиковой. – Тверь: Тверской государственный университет, 2020. – 176 с.

ISBN 978-5-7609-1594-8

Сборник материалов конференции содержит выступления участников V Всероссийской научно-практической конференции студентов, магистрантов, аспирантов и докторантов «Актуальные проблемы учета и функционирования организаций бюджетной сферы экономики». В конференции приняли участие студенты Российского государственного аграрного университета - МСХА имени К.А. Тимирязева, Тверского государственного университета, Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова, Саранского кооперативного института (филиала) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», Красноярского краевого института повышения квалификации и Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова.

Статьи печатаются в авторской редакции.

Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс.

УДК 336.1(082)+657.1(082)
ББК У052.247я43

ISBN 978-5-7609-1594-8

© Авторы статей, 2020

© Тверской государственный университет, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	5
СЕКЦИЯ №1. «АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ»	
<i>Аверьянов Даниил Эдуардович, Бурцев Михаил Юрьевич</i> Повышение мотивации студентов: российская и зарубежная практика	7
<i>Бобовская Екатерина Николаевна</i> Интернет вещей в здравоохранении	16
<i>Дюдюкина Алена Михайловна</i> Влияние международных стандартов аудита на качество аудиторской деятельности в России	21
<i>Колесникова Татьяна Дмитриевна</i> Материнский (семейный) капитал как мера государственной социальной поддержки семьям с детьми.....	26
<i>Мазейна Елена Владимировна</i> Влияние цифровизации на порядок учёта библиотечного фонда вузов.....	35
<i>Спичак Корина Дмитриевна</i> Концессия как инструмент повышения эффективности использования имущественного комплекса бюджетной сферы.....	45
<i>Никуленков Василий Валентинович</i> Экономика будущего: воспитание, закон, профессионализм.....	51
<i>Порошина Ирина Владимировна</i> Аудит мотивации личностного и профессионального роста педагогов средней школы.....	61
Секция 2: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ, посвященная к 100 – летию кафедры Бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева	
<i>Аверин Дмитрий Игоревич</i> Бухгалтерский учет земельных активов в соответствии с РСБУ.....	73
<i>Демина Марина Дмитриевна, Лавренюк Влада Игоревна</i> Учет материалов по РСБУ и МСФО.....	79
<i>Епифанова Виолетта Андреевна</i> Бухгалтерский учет финансовых вложений.....	86
<i>Казакова Алина Олеговна</i> Различия российских и международных стандартов финансовой отчетности в области расчетов с персоналом по оплате труда.....	100
<i>Львова Софья Андреевна</i> Бухгалтерский учет денежных средств и применение онлайн-касс.....	104
<i>Кузнецова Алина Геннадьевна</i> Бухгалтерский учет малых видов предпринимательской деятельности в связи с отменой ЕНВД и переходом на УСН.....	109
<i>Кишелова Анна Павловна</i> Бухгалтерский учет денежных эквивалентов, пути усовершенствования.....	115

Секция 3: УЧЕТ, АНАЛИЗ И ОСОБЕННОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ В ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

<i>Андропова Анастасия Владимировна</i> Анализ относительных показателей финансовой устойчивости организации ООО «Спиртзавод» Кемлянский».....	132
<i>Волчкова Екатерина Дмитриевна, Панкратова Наталья Александровна</i> Возможности интеграции бухгалтерского и налогового учета в программе СБИС	137
<i>Ляхно Светлана Владимировна</i> Методология анализа деятельности в организациях бюджетного сектора.....	143
<i>Молодкин Максим Анатольевич</i> Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Мир торговли».....	148
<i>Разумченко Татьяна Игоревна</i> Формирование информации в бухгалтерском учете и отчетности о трудовых ресурсах: практика и реалии....	158
<i>Мурич Егор Дмитриевич, Исаев Анзор Ахьядович</i> SWOT–анализ как инструмент проектирования перспектив бизнеса.....	163

ПРЕДИСЛОВИЕ

17 марта 2020 года в ФГБОУ ВО «Тверской государственной университет» на базе Института экономики и управления состоялась ежегодная V Всероссийская научно - практическая конференция студентов, магистрантов, аспирантов и докторантов на тему «Актуальные проблемы учета и функционирования организаций бюджетной сферы экономики».

Конференция проводилась при содействии следующих образовательных учреждений, автономных некоммерческих организаций и студенческого научного общества: ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Финансовый университет) (г. Москва); ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (г. Ярославль); АНО «Институт научных коммуникаций» (г. Волгоград); ФГБОУ ВО «Государственный академический университет гуманитарных наук» (г. Москва) и ТЭНОС (г. Тверь).

В конференции приняли участие представители следующих регионов и вузов России:

ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет-МСХА имени К.А. Тимирязева» (РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева) (г. Москва);

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» (г. Ярославль);

Саранский кооперативный институт (филиал) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации» (г. Саранск);

Красноярский краевой институт повышения квалификации (ИПК) (г. Красноярск);

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва).

На конференции особо выделялась секция 1 «Актуальные проблемы функционирования организаций бюджетной сферы экономики», которая затрагивала вопросы образования в части *кризиса современных педагогических подходов, использования мотивации студентов к научно-исследовательской деятельности, влияния цифровизации экономики* на ведение бухгалтерского учета по отдельным объектам, использования государственно-частного партнерства для повышения эффективности управления имуществом комплексом и др.

В секции 2 «Бухгалтерский учет активов», посвященной к 100-летию кафедры бухгалтерского учета РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева рассматривались нормативно-правовые и практические аспекты учета земельных активов; материалов, финансовых вложений, денежных эквивалентов в действующих коммерческих организациях.

В секции 3 под названием «Учет, анализ и особенности функционирования в отдельных организациях» значительное внимание было уделено методологии анализа финансово-хозяйственной деятельности и это символично, поскольку в условиях глобализации усиливается конкуренция и возрастают требования к повышению эффективности деятельности организаций различных секторов и отраслей экономики.

В публикуемых статья авторы, анализируя современные тенденции, отмечают определенные проблемы учета, анализа и функционирования организаций всех организационно-правовых форм собственности. Тематика конференции настолько значима, что объединила в себе не только проблемы теории, но и прикладные, междисциплинарные исследования по отдельным отраслям экономики, учета, анализа и аудита.

Конференция не только объединила обучающихся- молодых ученых разного уровня подготовки от студентов до докторантов, но и из разных регионов и вузов.

Секция 1: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ ЭКОНОМИКИ

УДК 378.1:316.6

ПОВЫШЕНИЕ МОТИВАЦИИ СТУДЕНТОВ: ОБЩЕТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ПОДХОД, РОССИЙСКАЯ И ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

Даниил Эдуардович Аверьянов, Михаил Юрьевич Бурцев

Тверской государственный университет, г. Тверь,
averyanov.daniil.1994@mail.ru, burtsev97@mail.ru

Научный руководитель: Наталья Владимировна Новикова, к.э.н., доцент,
Тверской государственный университет, г. Тверь

Одна из ключевых проблем современного высшего образования — отсутствие заинтересованности студентов обучаться и получать знания. Идя в вуз, студенты желают получить определенный объем знаний для будущей жизни или удовлетворения своих потребностей, но потом у одних мотивация к учебному процессу пропадает, не начавшись, а у других — по разным причинам исчезает со временем. Следовательно, проблема мотивации обучающихся становится значимой в высших учебных заведениях. Только поняв устройство образования мотивационной сферы обучающегося, преподаватели смогут результативно управлять процессом обучения, повышая заинтересованность студентов к овладению курсов по своей профессии.

Учебная деятельность является полимотивированной, так как активность студента имеет разные источники. М.В. Матюхина выделяет три вида мотивов в зависимости от источников учебной мотивации: внутренние — познавательные и социальные потребности (желание к социально одобряемым действиям и достижениям); внешние — определение условий

жизнедеятельности обучающегося, к которой мы можем отнести требования, ожидания и возможности (требования связаны с обязательностью соблюдения социальных норм поведения, общения и жизнедеятельности; ожидания описывают отношение общества к обучению как к норме поведения, которая воспринимается индивидом и позволяет преодолевать трудности, которые связаны с осуществлением учебной деятельности; возможности — это объективные положения, необходимые для формированием учебной деятельности); личные — интересы, потребности, эталоны и стереотипы, а также другие источники, обусловленные стремлением к самосовершенствованию, утверждению в обществе и самореализации в учебной и иных видах деятельности [3].

Мотивация обучающихся является одним из наиболее действенных способов улучшения процесса обучения в высшем учебном заведении. Мотивация является движущей силой в процессе обучения и усвоения информации. Мотивация к обучению – это сложный и спорный процесс изменения отношения человека как к определённому предмету изучения, так и к учебному процессу в целом.

Стоит отметить, что сейчас любой человек абсолютно бесплатно может получить огромный пласт знаний из сети Интернет. У человека должна быть сама мотивация получать знания, так как количество информации по любой теме в свободных источниках есть в огромном количестве. Плюс к этому, мотивация к обучению зависит от отличительных черт человека и его социальных ролей. Большое количество научных исследований показало, что результаты учебной деятельности обучающихся, будущая работа и заработная плата на ней, а также социальное положение в обществе, в большой степени отдалены по времени и не служат ориентиром для них. Опросы студентов в российских ВУЗах показывает, что для большого количества студентов обучение служит причиной для получения диплома о высшем образовании и для возможности устроиться на хорошую работу, а также

стремление расширить свой круг общения [2]. Из этого следует, что мотивы личного характера, на наш взгляд, в формировании отношения студентов к учебной деятельности, самообразованию и личностному развитию в настоящее время имеют решающее значение. Чтобы достичь этих целей, у студентов должна быть высокая мотивация к обучению.

В современной науке существует множество методов повышения мотивации студентов к обучению [1]. Перечислим некоторые из них:

- активное использование ИТ-технологий (интернет-форумы, онлайн-курсы и т.п.);
- симулированные ситуации реальной жизни в процессе обучения (ролевые игры);
- создание благоприятного психологического климата для развития личности;
- введение системы рейтинговой оценки студентов и системы публикации их успехов;
- расширение возможности самореализации и введение индивидуальной траектории обучения студентов.

Нетворкинг представляет собой социальную и профессиональную деятельность, направленную на то, чтобы с помощью круга друзей и знакомых, работающих или имеющих связи в той или иной сфере, максимально быстро и эффективно решать сложные жизненные задачи и бизнес-вопросы.

Чтобы более подробно разобраться в вопросе, можно обратиться к реальным примерам мотивации студентов в разных странах, и соответственно, по разным университетам.

В данных примерах мы рассмотрим материальную и нематериальную форму мотивации студентов.

Давайте рассмотрим, как работает система мотивации студентов в российском университете «Высшая Школа Экономики» (далее ВШЭ).

Первое, что хочется отметить – если студент активно участвует в научно-исследовательской сфере и он находится на бюджетном месте, то он получает надбавку к своей стипендии, что является довольно неплохим мотиватором.

Далее рассмотрим, как проходит система обучения на бакалавриате ВШЭ.

В бакалавриате есть обязательное получение 8 кредитов по проектам: 2 сервисных и 6 (научных или прикладных). Сервисные проекты— это помощь в организации чего-то внутри университета, а научные — это участие в какой-либо научной или исследовательской работе.

Стоит отметить, что ВШЭ имеет ряд преимуществ для мотивации студентов к учёбе:

1. Если ты находишься на платном обучении, и ты получаешь хорошие оценки, то ты сможешь получить скидку до 80% на обучение. Процент скидки зависит от оценок и активного участия в общественной и научной жизни университета. Если же ты учишься на бюджете и имеешь отличные оценки, то у тебя есть возможность попасть в «шорт» лист. Из этого списка студентов отправляют учиться по обмену в разные страны.

2. Студентов с высокими баллами берут в ассистенты, где они получают около 15.000 рублей за 3 месяца.

3. Обучающиеся с высокой успеваемостью имеют возможность раннего поступления в магистратуру по льготной системе.

4. Данный ВУЗ имеет гранты на проекты. Если твою заявку примут, то твой проект могут проспонсировать.

5. Студенты, закончившие обучение с высокими баллами, имеют очень большие шансы на хорошее трудоустройство.

Теперь сравним российскую концепцию мотивации с зарубежной. Проведем сравнение ВШЭ со швейцарским вузом, расположенным в Женеве.

В швейцарском вузе основная мотивация для студента - нетворкинг. Это знакомства и связи, которые получаешь в процессе деятельности. Если говорить про какие-то материальные вещи – это также повышенная стипендия, лояльные работодатели, а также доска почета, куда пытаются попасть студенты. В Швейцарии основной уклон мотивации уходит именно в нетворкинг плюс публикации о достижениях студентов на веб-сайте (что, по сути, является тем же нетворкингом).

Если более подробно рассматривать зарубежную практику мотивации студентов, то можно выделить такую страну как Германия: стоит отметить, что большинство вузов страны – государственные и бесплатные учреждения. На территории Германии работает примерно 70 частных вузов, взимающих плату за обучение (всего вузов около 440) [4].

Учиться в университете можно от 4-х до 10-ти лет. Здесь срок варьируется в зависимости от выбранной специальности. В каждом семестре студент получает блок лекций, затем самообразовывается индивидуальным путем. Записаться в вуз, имея аттестат, довольно просто, а вот быть реально принятым – сложнее. Если на одно место слишком много желающих, то остальные просто стоят в очереди на следующий год. Решающую роль играет количество баллов в аттестате. Студенты в Германии сами составляют свои учебные планы. Они также проводят исследования. Их планы могут быть, как загруженными, так и свободными. У многих остается время для подработок и личных увлечений. Система образования в Германии – многоступенчатая, сложная, но очень эффективная. В ней лучшие студенты имеют возможность добиться настоящего успеха, а плохо успевающие также находят свое место в профессиональной сфере. В немецкой системе уважается личность ребенка, учитываются его природные склонности. Каждому ребенку дают возможность реализоваться, даже если у его семьи нет больших денег или связей.

Можно уже отметить, что система образования в Германии очень прогрессивная для своего времени, ведь образование стало более доступным не только немецким, но и иностранным студентам, для которых специально выделяют от 7% до 50% мест в зависимости от специальности. Во время падения покупательной способности из-за резких колебаний курсов валют доступность образования стала весомым аргументом для абитуриентов из России и стран СНГ.

И уже из этих слов можно выделить то, как Германия приучает своих абитуриентов к хорошей учёбе и последующей научной деятельности. Если рассматривать поощрения исходя из материальных соображений, то можно выделить один способ. Когда ты вызываешься сделать хотя бы даже маленький научный проект для, хотя бы только, группы, университет Миттвайды, организует поездку в бундестаг (однопалатный орган народного представительства Федеративной Республики Германия). И уже там выделяется отдельная комната для рассказа этого доклада для своей группы и преподавателя. Это показывает, насколько проработана система поощрения и прививания интереса к научной деятельности студентов в Германии. И это всё потом выливается в то, что на территории Германии располагаются специальные ВУЗЫ, называемые Universitat (просто есть высшие школы и высшие специальные школы) в таких заведениях студенты занимаются чисто научно – исследовательской деятельностью с последующим использованием полученных знаний в прикладных и фундаментальных исследованиях.

Если абстрагироваться от материальных поощрений можно выделить такую обычную практику, как повышение оценки, для студента, выполняющего научную работу.

Говоря о том, какой вид мотивации преобладает у студентов вузов, однозначно можно сказать, что это – внешняя мотивация, в большинстве случаев исходящая от родителей и близких, а не от преподавателей, и это

нормально. Ведь огромное количество студентов не знают сами, зачем пошли в университет, потому что в большинстве случаев, это была не их инициатива. Это если говорить о РФ. В Европе же, преобладает другой вид мотивации, а именно внутренняя. Это связано с тем, что в большинстве Европейских стран подавляющее количество ВУЗов находятся на бесплатной основе. И исходя, из этого, на каждое место приходится огромная конкуренция. Поэтому студенты, без проблем с финансовой точки зрения, могут поступить на ту специальность, на которую сами хотят. Это ключевое отличие в обучении студентов в РФ и за рубежом.

Анализируя вышесказанное, можно сделать один вывод. Зарубежные университеты больше используют систему поощрения, основанную на нематериальных ценностях. Как бы студент не был замотивирован в учёбе и в научной деятельности, университет должен помочь ему и в большинстве случаев. Для нематериальных поощрений подходит такой способ, как помощь в устройстве на работу. В Европе он активно используется, что нельзя сказать про РФ. В данном случае подходит только материальная мотивация студентов из-за специфики обучающихся, о которой мы писали выше.

Можно заметить, что подходы к мотивации в странах Европы имеют похожие аспекты, а есть такие, которые отличаются и такая тенденция наблюдается в большинстве стран Европы. То есть, можно сказать, что в Европе, да и почти во всём мире нет общей системы мотивации к организации самообразования у абитуриентов. Сложно предположить и предложить единый вариант для всех стран, ведь это связано с разницей доходов и уровнем инвестиций в образовательную сферу, а также с культурными причинами. Под разницей доходов стоит понимать разницу в доходах абитуриентов, от различной внеучебной деятельности в разных странах. Стоит отметить, что дифференциация доходов не исчезла и по сей день из-за того, что сейчас в мире происходят экономические и природные катастрофы, в результате которых одни страны не могут нивелировать эту

разницу. И если для одних денежная мотивация будет иметь вес, как например для стран Африки или других с низким уровнем инвестиций в сферу образования [5]. То для других стран, в которых доход абитуриентов и их материальное состояние находится в достатке, будут более важны нематериальные мотивы.

Поэтому можно сделать вывод, что такая система не может существовать во всех странах мира. Также проблематично будет сделать единую систему поощрения в рамках одной группировки стран. В пример можно взять ЕС. Хотя система мотивации и образования у стран, входящих в эту интеграционную группировку похожа, но всё же причиной того, что невозможно сделать единую систему для всего ЕС – это главным образом конкуренция университетов разных стран. Говоря про российские вузы, самым хорошим примером улучшения мотивации студентов к учебной деятельности будет являться денежное поощрение, это если брать материальный аспект мотивации. Но если затронуть нематериальную составляющую мотивации, то самым главным мотиватором будет являться, помощь ВУЗа при трудоустройстве на работу. Так как, большинство студентов не знает куда и как они будут устраиваться. Это вводит в состояние беспокойства ещё при учёбе в университете и в результате этого, люди теряют мотивацию к продвижению, так как не видят цели. Поэтому, очень важно преподавателям объяснять и помогать абитуриентам преодолеть данную проблему на основе индивидуального разговора с ним со стороны преподавателя, либо прибегнуть к помощи психолога.

Список литературы:

1. Герасименко Наталья Александровна Мотивация студентов к обучению: социально-психологический аспект // Вестник ГУУ. 2017. №7-8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/motivatsiya-student..> (дата обращения: 22.03.2020).

2. Мельников В.Е. Мотивация к обучению студентов в вузе как психолого-педагогическая проблема // Вестник НовГУ. 2016. №5 (96). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/motivatsiya-k-obuch..> (дата обращения: 22.03.2020).
3. Пономаренко А. А., Ченобытов В. Теоретические основы исследования учебной мотивации студентов // Молодой ученый. — 2013. — №1. — С. 356-358. — URL <https://moluch.ru/archive/48/5987/> (дата обращения: 22.03.2020).
4. Всё о Германии [Электронный ресурс] // Образование в Германии. URL <https://germanexpert.ru/obrazovanie-v-germanii/> (дата обращения: 22.03.2020)
5. Международные инвестиции [Электронный ресурс] // Страны с самым низким уровнем образования, 2018. URL <https://internationalinvestment.biz/observers/1110-strany-s-samym-nizkim-urovнем-obrazovaniya.html> (дата обращения: 22.03.2020)

ИНТЕРНЕТ ВЕЩЕЙ В ЗДРАВООХРАНЕНИИ

Екатерина Николаевна Бобовская

Тверской государственный университет, г. Тверь, Kbobovskaya@bk.ru

Научный руководитель: Татьяна Михайловна Козлова, к.э.н., доцент,

Тверской государственный университет, г. Тверь

Под бюджетным учреждением в России понимают «некоммерческую организацию, созданную Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах». Наибольшее внимание уделяется сфере здравоохранения, в которой все большая роль отводится информационным технологиям [1]. Автоматические тонометры, исследования уровня глюкозы в домашних условиях, электрокардиограф для персонального использования и даже приборы УЗИ для диагностики заболеваний в домашних условиях. Все перечисленное уверенно заняло значимую позицию в арсенале средств электронного здравоохранения. С помощью чего все это достигается?

Интернет вещей — это технология, которая объединяет устройства в компьютерную сеть и позволяет им собирать, анализировать, обрабатывать и передавать данные другим объектам с помощью программного обеспечения, приложений или технических устройств. По большей части устройства работают без участия человека, хотя люди могут взаимодействовать с ними: настраивать, давать инструкции или предоставлять доступ к данным. IoT-системы работают в режиме реального времени. Внедрение ин-

тернета вещей произошло благодаря широкому распространению интернета, смартфонов и беспроводных сетей.

Применение интернета вещей можно разделить на пять направлений:

1. диагностика;
2. лечение;
3. мониторинг;
4. проведение операций;
5. клиническая и операционная эффективность [3].

Самые продвинутые методы диагностики включают и использование искусственного интеллекта. Технологии используются для диагностики заболеваний, лечения, при мониторинге, проведении операций, транспортировки медикаментов и крови. Дон Вудлок, старший вице-президент в GE Healthcare, сообщил, что для рентгенографии не потребуется использовать пленку: изображение будет поступать по современным каналам связи непосредственно рентгенологам. Искусственный интеллект, носимые устройства, дроны, роботы становятся привычным инструментарием здравоохранения. При помощи технологий MachineLearning постановка диагноза будет осуществляться автоматически, но машинное обучение не заменит рентгенологов, однако сделает их работу более эффективной. Технологии искусственного интеллекта дополняют работу офтальмологов. Такие технологии помогут определить поражения глаз у больных диабетом. Недавно стало известно о разработке и испытании алгоритма машинного обучения, который по фотографиям глазного дна способен обнаружить повреждения глаза.

Пермские ученые объявили о создании системы диагностики сердечно-сосудистых заболеваний, основанной на нейросети и методе математической заморозки. Для эффективной работы и обучения системы из отделения неотложной кардиологии местной больницы была предоставлена база данных. Сеть способна к самообучению и успешно ставит диагнозы. Она использует данные о ранее перенесенных заболеваниях пациентов, истории болезни родственников, данные о пульсе, давлении.

В Израиле представили прототип браслета с NFC-чипом, который позволит оказать экстренную помощь раненым в боях солдатам. Устройство хранит данные о здоровье пациента, информацию об уже проведенном лечении, фотографии ран пациента и GPS-координаты мест, где солдат получил ранения. Разработчики протестируют браслет, чтобы понять, стоит ли налаживать массовое производство.

Применение «умной обуви» стало необходимым для помощи и навигации путешественникам, для улучшения здоровья спортсменов. Аналитики ABI Research отмечают, что датчики, встроенные в саму обувь, стельку обуви или носки, помогут пациентам улучшить состояние здоровья, а также поставить на ноги без необходимости регулярного посещения врачей. Стельки с датчиками Orpuk, разработанные канадскими учеными, предназначены для страдающих периферической невропатией – осложнением диабета, которое приводит к нарушению чувствительности в конечностях. Задача стелек – оповестить лечащий персонал об избыточном давлении на стопу, приводящем к повреждениям конечностей, лечение которых требует больших временных и материальных затрат.

Носимые устройства уже сейчас отслеживают показатели физической активности. Например, разработанное UCSB и Byteflies устройство SensorDot позволит оповещать пациентов о надвигающемся эпилептическом приступе. Датчик производит несколько различных измерений, чтобы верно поставить диагноз приближающегося приступа [2].

Дроны незаменимы при поставке медикаментов и донорской крови в отдаленные территории. Например, в Руанде компания Zipline (Калифорния) с осени 2016 г. обеспечивает поставки крови и лекарств с помощью беспилотников. Дрон Zipline за сутки может совершить от 50 до 150 срочных доставок в 21 больницу страны. Больница направляет заказ с помощью СМС или электронного письма. Дрон, оснащенный мощным аккумулятором и GPS, вылетает к месту назначения. Максимальная скорость полета составляет 100 км/ч. Почти через 25 минут дрон доставляет заказан-

ные лекарства. Каждый день в небе над Руандой одновременно находится от 15 до 30 таких беспилотников.

Билайн (ПАО «ВымпелКом») совместно с компанией Huawei, Российским обществом хирургов (РОХ), Российским обществом эндоскопических хирургов (РОЭХ) на базе клиники GMS Hospital провели консилиум, чтобы сопроводить две операции при использовании медицинского оборудования и сетей 5G. В онлайн-режиме состоялись две операции с удаленной консультацией хирургов:

Первая операция – извлечение NFC-чипа, вживленного в руку Джорджа Хелда, исполнительного вице-президента по развитию цифрового и нового бизнеса Билайн.

Вторая операция (удаление раковой опухоли) проводилась с использованием подключенного к 5G-сети лапароскопа с 4K-камерой, анестезиологического пульта, нескольких камер и мультимедийной «белой доски» Huawei 5G для обмена экспертными мнениями всеми сторонами консилиума и выработки рекомендаций в режиме реального времени [4].

Улучшение процессов и уход за пациентами возможны с помощью решений MicrosoftIoT. Дистанционный мониторинг пациента и интеллектуальные петли обратной связи управляют персонализацией ухода.

Лечение хронических заболеваний составляет значительную статью медицинских расходов во всем мире. Устройство для удаленного мониторинга пациента передает жизненно важные сигналы в местную больницу, где врачи интерпретируют их и решают, когда отправить скорую помощь. Обработка данных, собранных у пациентов в облачных алгоритмах, – это предоставление новой информации о лечении хронически больных пациентов, которая повышает способность поставщиков, плательщиков и фармацевтических препаратов оптимизировать уход как за отдельными субъектами, так и за всей экосистемой.

Технологии Интернета вещей постепенно проникают во все сферы жизни человека.

IoT-решения уже на 70% позволяют врачам вести дистанционный мониторинг состояния пациентов, что дает возможность решить вопрос нехватки кадров и отслеживания здоровья человека в послеоперационный период. Медицинские гаджеты, подключенные к Интернету, могут повысить эффективность лечения. «Умные лекарства» помогут пользователю принять таблетку в определенное время. Главным достоинством таких технологий является возможность решения проблемы обработки больших массивов данных с подключенных устройств с целью повышения эффективности оказания медицинской помощи и качества диагностики.

Список литературы

1. Костенко С. В. Проблемы управления финансами бюджетных учреждений [Электронный ресурс] //Крымский территориального отдела Управления Федерального агентства по государственным резервам по Южному федеральному округу, РФ, г. Симферополь, 2017, с. 38-43, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30641229>
2. Симонова М. С. Обоснование применения IoT- и AR-технологий на этапах медицинской эвакуации [Электронный ресурс] //ФГБВОУ ВО «Военно-медицинская академия имени С.М. Кирова» Министерства обороны Российской Федерации, г. Санкт-Петербург, 2019, с. 157-160, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38577161>
3. Скрыль Т. В., Парамонов А. С. Интернет вещей в здравоохранении: обзор эффективности использования веб-приложений [Электронный ресурс] //Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова, г. Москва, 2018, с. 194-203, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38511721>
4. Потапова А. А. Технологии интернета вещей в здравоохранении и медицине [Электронный ресурс] //<https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41237826>

ВЛИЯНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА НА КАЧЕСТВО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Алена Михайловна Дюдюкина

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова,
г. Ярославль, 327313@mail.ru

*Научный руководитель: Марина Владимировна Мотолянец, к. э. н.,
старший преподаватель,*

Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

В связи с активной интеграцией Российской Федерации в мировую экономику, возрастает необходимость реформирования рынка аудиторских услуг. Вследствие этого усиливается значение применения международных стандартов аудита (далее - МСА). Они представляют собой документы, содержащие в себе единые требования, необходимые для поддержания должного уровня оказываемых аудиторскими услугами.

С 1 января 2018 г. Правительством РФ принято решение отменить федеральные стандарты аудиторской деятельности (далее – ФПСАД) и заменить их международными стандартами аудита, вследствие чего, ряд нормативных документов, регламентирующих порядок ведения аудиторской деятельности, подверглись изменению.

Внедрение международных стандартов аудита в российскую аудиторскую практику благоприятно влияет не только на уровень профессионализма аудиторов, но и на качество оказываемых ими услуг, под которым современные исследователи понимают степень необходимого и достаточного уровня доверия к мнению аудитора со стороны контрагентов. Ключевыми причинами введения МСА в РФ являются развитие рыночных отношений, формирование интеграционных процессов в национальной эко-

номике, переход крупных компаний на международные стандарты финансовой отчетности. Применение интернациональных базовых принципов необходимо для получения достоверной, полной и прозрачной информации о хозяйственной деятельности экономического субъекта. Переход на МСА связан с логической необходимостью в выравнивании международной и национальной системах стандартизации и гармонизации аудита, продолжающейся не одно десятилетие [1].

Проблеме качества аудиторских услуг научно-практическим сообществом уделяется особое внимание так как:

- а) отсутствует долгосрочная стратегия развития института аудита;
- б) существенно падает доверие и престиж профессии аудитора;
- в) географическое распространение аудиторских организаций неоднородно;
- г) профессия подвержена сезонному характеру работы;
- д) отсутствует проработанный механизм оценки качества аудиторских услуг;
- е) отсутствие достаточного времени на практическую апробацию МСА.

Основной проблемой при внедрении международных стандартов аудита является их эффективное исполнение аудиторскими компаниями, вследствие наличия не всегда высококомпетентного персонала, а также в условиях отсутствия достаточного времени на разработку и внедрения внутренней административно-распорядительной документации по аудиторским проверкам.

Суглобов А.Е. и др. [2] подчеркивают позитивное влияние от конвергенции МСА в российский аудит, что, по мнению авторов, повышает открытость и доступность отечественного бизнеса и прозрачность для иностранных инвесторов.

Несмотря на схожесть методологической базы МСА с предшествующей версией отечественных стандартов (ФПСАД и ФСАД), исследователи [3], [4], [5], [6] выделяют ряд ключевых противоречий, содержащихся в них:

- содержание МСА требует подготовки и обработки большого количества запросов в адрес руководства аудируемого лица, что вызывает существенные сложности при коммуникации с заказчиком, а также увеличивает срок реализации аудиторских процедур и проверки в целом;

- риски некачественной реализации аудиторских проверок, вследствие длительного срока адаптации персонала к МСА (особенно характерно для субъектов малого бизнеса);

- сложности методического обеспечения аудиторских организаций, вследствие требования разработки большого количества новых внутрифирменных рабочих документов и административно- распорядительных документов АФ.

Опираясь на результаты исследования, Ерохиной Е.И. [7], [8], в области оценки качества аудиторских услуг, где были оценены и рассчитаны коэффициент обновления нормативно-правовой базы, равный 79,5% и коэффициент совместимости нормативно-правовой базы с отечественными аналогами, равные 75,5%, можно сделать следующие выводы:

- существуют риски, связанные с некачественным переводом или адаптации.

МСА в текущей аудиторской деятельности, когда новые требования нормативных документов меняются практически на 80% от всего объема регламентирующих документов;

- коэффициент совместимости ФПСАД/ФСАД и МСА, равный 75,5% свидетельствует о том, что аудиторские фирмы в Российской Федерации, в целом, были готовы к переходу на МСА, однако, разница в совместимости в документах (почти 25%) может усугубить качество предоставляемых аудиторских услуг;

- оценивая значения коэффициента обновления нормативно-правовой базы (79,5%) и коэффициента совместимости (75,5%), можно предположить, что в краткосрочной перспективе для института российского аудита может возникать ряд потрясений и профессиональных рисков. Тем не менее, можно предположить, что институт российского аудита в перспективе докажет успешность и необходимость принятых государством путей реформирования и перехода на МСА.

Несмотря на многочисленные преграды, обучению аудиторов по работе и использованию в своей деятельности МСА, уделяют должное внимание. Единая квалификационная комиссия [9] внесла коррективы в содержании экзамена для получения квалификационного аттестата аудитора, где основу раздела «Аудит» составляют вопросы, направленные на проверку знаний МСА, а также практических навыков работы с ними.

Саморегулируемые организации аудиторов стремятся к построению эффективной системы контроля качества аудиторских услуг и соблюдения международных стандартов аудита так, чтобы опытные сотрудники аудиторских организаций контролировали новых или недостаточно компетентных сотрудников, тем самым, осуществляя не только прирост профессиональных знаний, но и повышая авторитет аудиторской профессии, что, в свою очередь, повлияет на качество профессиональных аудиторских услуг.

Список литературы:

1. Ерохина, Е. И. Развитие методов оценки качества аудита в Российской Федерации [Электронный ресурс]: диссертация - Режим доступа: <http://ords.rea.ru/wp-content/uploads/2019/06/Erokhina> (Дата обращения: 09.03.2020).
2. Ерохина, Е. И. Аудит: проблемы оценки качества: монография: [Электронный ресурс]: / Текст. дан. и граф. – М.: Изд. «Научный консультант», 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-R).

3. Кучерова, О. Н. Современные аспекты контроля качества аудиторской деятельности [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://sisupr.mrsu.ru>.
4. Международные стандарты аудита. [Электронный ресурс] □ Режим доступа: <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/documents/> (Дата обращения: 09.03.2020).
5. Официальный сайт Министерства Финансов России. [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://minfin.ru>. - Аудиторская деятельность – (Дата обращения: 10.03.2020).
6. Гайдаров, К.А. Сравнительный анализ федеральных стандартов аудиторской деятельности и МСА: вопросы контроля качества аудиторских организаций / К. А. Гайдаров. – 2014. -№ 6. – С. 12-17.
7. Суглобов, А. Е., Драчена, И. П., Музалев, С. В. Методологические и концептуальные основы стандартизации аудиторской деятельности в России / А.Е. Суглобов, И. П. Драчена, С. В. Музалев // Аудитор. – 2014. - № 12. – С. 1-14.
8. Бычкова, С. М., Итыгилова, Е. Ю. О критериях качества бухгалтерской финансовой информации в контексте аудита / С. М. Бычкова, Е. Ю. Итыгилова [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://elibrary.ru/download/elibrary_21636476_39088723.pdf (дата обращения: 17.10.2017).
9. Гайдаров, К. А. Сравнительный анализ федеральных стандартов аудиторской деятельности и МСА. Общие принципы проведения аудита / К. А. Гайдаров. – 2014. - № 8. – С. 34-36.
10. Официальный сайт Федерального Казначейства России. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>. - Совет по организации внешнего контроля качества аудиторских организаций – (Дата обращения: 10.03.2020).
11. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. от 26.11. 2019 г.) [Электронный ресурс]: (с изм. и доп.)
12. Гарант: [сайт информ.- правовой компании]. – Режим доступа: <http://iv.garant.ru/> (Дата обращения: 10.03.2020).

УДК:331

МАТЕРИНСКИЙ (СЕМЕЙНЫЙ) КАПИТАЛ КАК МЕРА ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ПОДДЕРЖКИ СЕМЬЯМ С ДЕТЬМИ

Татьяна Дмитриевна Колесникова

Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н. П. Огарёва, г. Саранск, olgakoles82@mail.ru

Научный руководитель: Ирина Валерьевна Козлова, преподаватель,
Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н. П. Огарёва, г. Саранск

На сегодняшний день в Российской Федерации к одной из наиболее важных проблем относят демографический кризис в стране.

Рассматривая данную проблему с исторической точки зрения, нужно отметить тот факт, что демографический кризис стал зарождаться ещё в 20 веке. Именно в этот период времени в государстве периодически происходили различного рода социальные потрясения, в результате которых происходило снижение численности населения.

В 1992 г. смертность стала превышать рождаемость, но к 2002 г. уровень смертности все же снизился и стал ниже уровня рождаемости. По данным статистики численности населения страны, демографическая ситуация в России восстановилась только к 2009 году.

В результате анализа проведенной статистики, было выявлено, что семьи не желали рождения ребенка, так как перед населением стоял ряд проблем, являющихся барьером для появления в семье малыша. К таким причинам можно отнести:

- низкий уровень жизни;
- трудности с приобретением жилья;
- получение образования на платной основе и др. [4].

На основе вышеизложенного материала с учётом выше обозначенных проблем, Федеральным Собранием было принято решение о том, что в стране необходимо ввести разработанную программу материнского (семейного) капитала, главной целью которой является повышение рождаемости.

«Материнский (семейный) капитал» – это государственная поддержка семей, направленная на увеличение уровня рождаемости детей в стране.

По официальным данным программа «Материнский (семейный) капитал» в России вступила в силу 1 декабря 2007 года. Программа была разработана на 10 лет, но поскольку с её введением были заметны положительные результаты в росте численности населения, срок её действия был продлен до 2021 года.

Следует отметить, что по результатам действия программы в 2013 году было зафиксировано, что уровень рождаемости в России превысил уровень смертности в первый раз за последние 20 лет.

Таким образом, на основании данной программы семьи у которых появлялся второй, третий и последующий ребенок в период с 2007 г. по 2026 год имеют полное право в соответствии с законодательством РФ получить материнский (семейный) капитал. Необходимо отметить, что данная программа обратной силы не имеет, то есть если второй или последующий ребенок был рожден до 2007 г., то семья не может воспользоваться правом на получение сертификата.

Стоит сказать о том, что одним из глобальных событий, произошедших в новом 2020 году является послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию 15 января 2020 г. В котором было предложено внести изменения и дополнения в программу «Материнского (семейного) капитала».

Наряду с этим необходимо отметить следующее, что 15 января 2020 года в своём послании Федеральному Собранию Президент Российской Федерации огласил не только нововведения, касающиеся программы, но и

озвучил факт того, что программа материнского (семейного) капитала будет продлена, и как минимум до 31 декабря 2026 года.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что действие программы материнского (семейного) капитала на настоящем этапе недостаточно. Поэтому чтобы, укрепить поддержку российских молодых семей необходимо, внести новые поправки по материнскому (семейному) капиталу, которые как было отмечено президентом, должны действовать уже с 1 января 2020 года, в отношении тех семей, которые имеют на это право на получении субсидии в соответствии с законодательством РФ.

Перспективу для решения данной проблемы открывает, тот факт, что на первого ребенка, родившегося в семье в период с 1 января 2020 по 31 декабря 2026 года будет выдан материнский (семейный) капитал в размере, который установлен на сегодняшний день, а именно при учете индексации сумма выплаты субсидии составляет 466 617 руб. Такая же сумма до сегодняшнего дня выплачивалась государством при рождении второго или последующего ребенка [8].

Из послания Президента следует сделать вывод, что размер установленной выплаты недостаточен для поддержания российских семей, поэтому субсидия будет увеличена ещё на 150.000 руб., но при условии рождения второго ребёнка в вышеобозначенный период.

Таким образом, для семей, в которых на свет появились два ребёнка общая сумма материнского (семейного) капитала будет составлять 616 617 руб. В последующие годы в связи с индексацией сумма будет корректироваться. Стоит отметить, что если в семье уже есть второй ребёнок, то сумма субсидии должна выплачиваться в новом размере.

Субсидия представляет собой государственную поддержку, в качестве социальных мер семьям, имеющих детей. Они имеют право на данную выплату при условии, что ребенок был рожден (усыновлен) в период действия данной программы. Кроме вышеуказанного, существует ещё ряд

условий, установленных законодательством РФ, которые необходимо соблюдать при реализации права на материнский (семейный) капитал, к ним следует отнести следующие:

– возможность реализации права на материнский (семейный) капитал предоставляется гражданину РФ только один раз. Срок, когда можно обратиться в соответствующие органы, с заявлением на получение субсидии не ограничен законом. В соответствии с законодательством РФ заявление можно подать в любое время по истечении двух лет и шести месяцев ребенка в отношении которого действует материнский капитал. Исключение составляет, когда средства материнского (семейного) капитала направлены на погашение жилищных кредитов;

– материнский (семейный) капитал каждый год индексируется Правительством РФ, а, следовательно, изменяется его сумма, но при этом если сертификат уже был выдан, то указанная в нем сумма измениться не может. Начиная с 2015 г. и до 2020 г. Правительство «заморозило» сумму индексации субсидии, которая составляла 453 036 рублей [8];

– гражданин, имеющий право на получение материнского (семейного) капитала может получить его в любое время после рождения ребенка, так как в законодательстве предусмотрено, что срок его действия не ограничен;

– при использовании средств материнского (семейного) капитала, его получатели не облагаются налогами на доходы физических лиц, но ведь если учитывать главу 23 Налогового кодекса РФ, то все граждане России обязаны сами вести учёт своих доходов и расходов, а, следовательно, вовремя подавать декларации и платить налоги. Но прежде чем, со всей определенностью утверждать данный факт необходимо учитывать, что граждане РФ могут получить материнский капитал двух видов:

а) субсидия, которая полагается каждой семье России, в которой появился ребенок в соответствии с ФЗ от 29 декабря 2006 года № 256 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» [3];

б) выплаты от региона, которые полагаются многодетным семьям и устанавливаемые властями субъектов РФ. При принятии закона о мерах государственной поддержки семья, у которой родился ребенок, власти, внесли корректировку в ст. 217 налогового кодекса РФ, где прописано за какие доходы гражданам можно не платить налог. Так, в НК РФ появился пункт 34, в котором указано, что лица воспользовавшись материнским (семейным) капиталом, освобождаются от уплаты налога на данный вид дохода. С появлением регионального материнского капитала, в Правительстве был поднят вопрос о его налогообложении, так как в статье 217 Налогового кодекса РФ говорилось только о дополнительных мерах, которые выделяются из федерального бюджета страны семьям, у которых появился ребенок, но про местный, капитал ничего указано не было. Региональный капитал установлен далеко не во всех субъектах страны и до 2008 г. местные власти самостоятельно решали вопрос о налогообложении такой выплаты. 29 ноября 2008 года был принят ФЗ № 205, существенно изменивший ситуацию. Такой закон внес поправки в Налоговый кодекс РФ, и с того времени не облагается налогом не только материнский капитал, который выплачивается из государственного бюджета, но и суммы семейного капитала, которые выделяются субъектами РФ. С 2008 г. получив сертификат на материнский капитал, владелец не облагается налогом, независимо от его вида;

– сертификат действителен, только при наличии документа, удостоверяющего личность его получателя;

– законодательство не ограничивает граждан в получении дубликата, если изначально выданный сертификат был утерян или испорчен. Для этого владельцу сертификата необходимо обратиться в органы ПФР, где следует написать заявление о утрате данного документа [8].

Материнский (семейный) капитал можно потратить только на установленные законом цели и на определенных условиях. Распоряжаться им

на свое усмотрение нельзя. Но можно выбрать, на какую из возможных целей его направить. Еще можно выбрать несколько целей и распределить сумму между ними.

Для каждого способа есть свои правила и условия, в которых стоит разобраться заранее. Например, на первоначальный взнос по ипотеке материнский капитал можно использовать сразу после рождения или усыновления второго ребенка. А при покупке квартиры без ипотечного кредита придется ждать, пока ребенку исполнится три года.

Жилищный вопрос стоит у молодых семей на первом месте. Поэтому законодатель разрешил потратить материнский (семейный) капитал на улучшение жилищных условий. Материнский (семейный) капитал можно использовать так:

- оплатить им часть цены при покупке квартиры или дома;
- внести как первоначальный взнос при покупке в кредит;
- оплатить уже имеющийся ипотечный кредит (как основной долг, так и проценты);
- направить на строительство (реконструкцию) дома или участие в жилищном или жилищно-строительном кооперативе.

Если жилищный вопрос решен, то есть еще один хороший вариант потратить средства материнского капитала – оплатить образование детей. Оплачивать таким образом можно любую ступень образования, включая дошкольное (например, частный детский сад). Главное, чтобы ребенку на момент начала учебы еще не исполнилось 25 лет. Кроме того, можно оплатить проживание в общежитии при образовательном учреждении или питание в детском саду. Вы можете оплатить образование не только того ребенка, после рождения которого вам выдали сертификат на материнский (семейный) капитал, но и других детей, рожденных как раньше, так и позже.

Еще одна возможность использовать материнский капитал – направить средства для формирования накопительной пенсии матери ребенка.

Это отдельная от страховой пенсия. Чтобы воспользоваться таким вариантом, необходимо будет написать заявление в ПФР или негосударственный пенсионный фонд.

Правом получать материнский (семейный) капитал в виде ежемесячных выплат обладают только те семьи, в которых дети родились после 1 января 2018 года, и только если у семьи небольшой доход (закон «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» от 28.12.2017 № 418-ФЗ).

Доход должен быть не больше 1,5 прожиточного минимума на каждого человека в семье (имеется в виду прожиточный минимум, установленный в регионе на второй квартал предыдущего года). Обращаются за получением таких выплат сразу после рождения ребенка, но не позднее 1,5 лет.

В аспекте проблематики нашего исследования не стоит оставлять без внимания, наиболее важную на сегодняшний день проблему, которая уже затрагивалась не раз – получение быстрого и эффективного лечения матери и ребенка. Причина заключается в том, что в настоящее время перед семьей стоит острый вопрос оплаты лечения матери и ребенка, так как с каждым годом возрастает как показатель больных, так и стоимость лечения. Хотелось бы отметить, что такая болезнь как онкология не щадит никого, и в России несчитанное количество детей, которые имеют это смертельное заболевание.

Безусловно, государство выделяет огромные суммы на оборудование для лечения, на операции детям, различные льготы на лекарственные препараты, но для этого приходится ждать годами, а такая болезнь развивается за краткосрочный период. И тогда семьи обращаются за помощью в различные телевизионные программы для сбора средств на лечение и операции, также и волонтеры не остаются в стороне, но как показывает практика это всего лишь часть помощи.

Вся проблема медицинской помощи заключается в том, что она оказывается не во всех медицинских учреждениях, и за очень большие суммы

в соответствии с этим большинство семей не в силах обеспечить своим детям подобное лечение [7].

Даже при наличии льгот на бесплатные медицинские услуги, как говорилось ранее и выделение денежных средств от государства на лечение больных проблема не решится, так как такие операции производятся в порядке очереди, что является долговременным процессом.

Несмотря на все вышеуказанные сложности, спустя некоторое время государственные власти всё-таки пришли к выводу, что использование средств на лечение, реабилитацию детей просто необходимо.

В итоге рассмотрения данного вопроса несколько лет назад в перечень использования средств субсидии вошла дополнительная цель, на которую можно потратить деньги материнского капитала – на реабилитацию и лечение ребенка. Но нововведение имеет нюансы, так как средства можно потратить только на лечение ребенка-инвалида, и на его реабилитацию. То есть, средства сертификата используются на детей, имеющих особые потребности.

К сожалению, оно не включает получение средств на операцию детей за счет материнского (семейного) капитала. В связи с этим на сегодняшний день законодательством РФ запрещается использовать средства материнского (семейного) капитала на оплату операции, либо лечения в медицинских учреждениях, исключение в данном случае составляет адаптация и реабилитация детей-инвалидов.

Целью создания программы «Материнский (семейный) капитал» является повышение рождаемости в стране и как следствие этого снижение уровня смертности. С введением данной программы значительно изменилась демографическая ситуация в стране, так как цель программы «Материнский (семейный) капитал» состояла в увлечении рождаемости. Право на дополнительную меру государственной поддержки возникает при рождении или усыновлении ребенка.

Обобщая все вышесказанное, приходим к следующему выводу, что программа «Материнский (семейный) капитал» является незаменимой поддержкой российских семей, при получении которой они могут быть спокойны за будущее своих детей.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации: федер. закон [от 12.11.1993г. № 237-ФЗ (ред. от 21.07.2014)] – [Электронный ресурс] – Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О государственной социальной помощи: федер. закон [от 17.07.1999 г. № 178 (ред. от 07.03.2018)] – [Электронный ресурс] – Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей: федер. закон [от 29.12.2006 г. № 256 (ред. от 07.03.2018)] – [Электронный ресурс] – Доступ из справ. - правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Корнеева И. Л. Семейное право: учебник и практикум для СПО / И.Л. Корнеева. – М.: Юрайт, 2016. – 361 с.
5. Коршунов Н. М. Семейное право: учеб. пособие для вузов / Н.М. Коршунов – М.: ИНФРА-М, 2015. – 334 с.
6. Крашенинников П. В. Семейное право: учеб. / П.В. Крашенинников – М. : Статут, 2016. – 270 с.
7. Официальный сайт «Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации» – [Система «Интернет»] – <https://rosmintrud.ru>
8. Официальный сайт «Пенсионный фонд России» – [Система «Интернет»] – <http://www.pfrf.ru>

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НА ПОРЯДОК УЧЁТА БИБЛИОТЕЧНОГО ФОНДА ВУЗОВ

Елена Владимировна Мазеина

Тверской государственный университет, г. Тверь, mazeinaelena1@ya.ru

Научный руководитель: Наталья Владимировна Новикова, к.э.н., доцент,

Тверской государственный университет, г. Тверь

Цифровизация постепенно меняет все сферы жизни общества. Коснулась она и образовательной среды. Происходит трансформация библиотечных фондов вузов, которые создают электронные библиотеки, позволяющие упростить студентам доступ к учебным изданиям. Это привело к появлению новых объектов, требующих анализа с целью выработки методики их учёта. Встал вопрос о том, как классифицировать и отражать в учёте электронные книги, оцифрованные печатные издания, подписные электронные журналы.

В статье 1 Федерального закона «О библиотечном деле» определено понятие библиотечного фонда, который представляет собой «совокупность документов различного назначения и статуса, связанных между собой, подлежащих учёту, комплектованию, хранению и использованию в целях обслуживания населения» [1]. В «Порядке учёта документов, входящих в состав библиотечного фонда» установлены виды изданий, которые могут входить в библиотечный фонд:

- печатные издания и неопубликованные документы,
- аудиовизуальные документы,
- документы на микроформах,
- электронные документы [2].

В свою очередь, в составе электронных документов учитываются:

- документы на съёмных носителях (компакт-диски, флеш-карты);

- сетевые локальные документы, то есть документы на жёстком диске компьютера (сервере) библиотеки, доступные пользователям через Интернет;
- инсталлированные документы, размещаемые на автономных автоматизированных рабочих станциях учреждения;
- сетевые удалённые документы на внешних технических средствах, получаемые во временное пользование через Интернет на условиях заключённого с производителями информации договора, контракта, лицензионного соглашения [2].

Таким образом, информационной базой, содержащей собрание электронных документов и используемой для хранения, поиска и передачи информации, является электронная библиотека.

Действующий стандарт ФГОС ВПО требует обязательного внедрения электронно-библиотечных систем (ЭБС) в вузах. Согласно приказу № 1975, утверждённому в 2011 году Министерством образования и науки РФ, «каждый обучающийся должен быть обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе, содержащей издания учебной, учебно-методической и иной литературы по основным изучаемым дисциплинам и сформированной на основании прямых договоров с правообладателями» [3]. При этом право доступа к ресурсам электронной библиотеки своего вуза имеет студент любой ступени образования – бакалавриата, магистратуры, специалитета или аспирантуры вне зависимости от формы обучения.

Важно, что фонд электронно-библиотечной системы вуза формируется на основании прямых договоров с правообладателями с соблюдением действующего законодательства об интеллектуальной собственности. В случае, когда разместить полный текст электронного издания невозможно, такое издание не учитывается [4, с. 43].

Кроме создания своей электронно-библиотечной системы вуз также может предоставить студентам возможность пользоваться сторонними

электронно-библиотечными системами – системами других вузов или издательств научной и учебной литературы.

Согласно статистическим данным, подавляющее большинство российских вузов имеют различные виды электронных ресурсов в своём библиотечном фонде [5, с. 178].



Рис. 1. Использование программных средств в российских образовательных организациях высшего образования (в процентах от общего числа образовательных организаций высшего образования; на конец года)

В научной библиотеке Тверского государственного университета по состоянию на 2018 год содержится 1 143 511 экземпляров изданий, 21% из которых являются электронными. По данным, представленным в таблице 1, видно, что электронная база библиотеки из года в год растёт. Так, доля электронных изданий с 2015 по 2018 год увеличилась почти в три раза. На приобретение доступа к электронно-библиотечным системам и базам данным было затрачено 65% суммы, выделенной на формирование библиотечного фонда [6]. Благодаря доступу к сетевым электронным ресурсам компенсируется недостаток печатных изданий в университетской библиотеке, а также сохраняется для читателей качество комплектования и показатели книгообеспеченности учебного процесса.

Таблица 1

Фонд научной библиотеки ТвГУ по видам носителей информации

Количество изданий	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Всего, в т.ч.	1 179 314	1 128 664	1 196 945	1 206 175	1 143 511
Традиционные	1 057 796	1 128 664	1 196 945	995 243	903 277
Локальные электронные документы			19 493	19 965	26 737
Удалённые электронные документы – ЭБС	121 518	84 001	166 332	190 967	213 497

Анализ бухгалтерского учёта современного библиотечного фонда вуза стоит начать с изучения способов приобретения объектов интеллектуальной собственности.

Исключительные права на объекты интеллектуальной собственности могут быть получены в процессе творческой деятельности сотрудников вуза вследствие исполнения ими своих должностных обязанностей. В таком случае исключительные права принадлежат учреждению.

Иными способами поступления объектов интеллектуальной собственности в вуз могут быть:

- приобретение за плату;
- безвозмездное поступление;
- по договору отчуждения исключительного права в обмен на иные товарно-материальные ценности;
- внутриведомственное перемещение, при котором имущественные исключительные права на основе оперативного управления поступают от других бюджетных учреждений по решению учредителя;
- в результате проведения научно-исследовательских работ, финансируемых за счёт субсидий от государства или за счёт коммерчес-

ких структур, если полученные результаты интеллектуальной деятельности по условиям договора закреплены за учреждением-исполнителем;

- с помощью оцифровки документов на бумажных носителях в электронный формат [7, с. 199-200].

Электронные книги или документы представляют собой результат интеллектуальной деятельности. Требования пункта 56 Инструкции № 157н устанавливают основное отличие объекта нематериальных активов от иных объектов интеллектуальной деятельности – наличие соответствующего договора (авторского заказа или лицензионного договора), который предполагает передачу покупателю (то есть учреждению, вузу) исключительных прав [8].

Поступление электронного продукта с приобретением исключительных прав на него учитывается на коде 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» КОСГУ. В соответствии с «Порядком применения классификации операций сектора государственного управления» на код 320 относятся расходы по оплате договоров на приобретение в государственную (муниципальную) собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации [9]. Из них к числу электронных продуктов могут быть отнесены права:

- на программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- на сборники (энциклопедии, антологии, базы данных) и другие составные произведения, которые являются результатом творческого труда.

В бухгалтерском учёте в данном случае составляются следующие проводки:

1) дебет счёта 0 106 Х2 320 «Увеличение вложений в нематериальные активы» и кредит счёта 0 302 32 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению нематериальных активов»;

2) дебет счёта 0 102 ХХ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов» и кредит счёта 0 106 Х2 320 «Увеличение вложений в

нематериальные активы» – на сумму стоимости электронного продукта, который учитывается в составе нематериальных активов.

Однако чаще всего вузы имеют только лицензионные, неисключительные права на электронные издания. Это значит, что такие электронные продукты нельзя учитывать в составе нематериальных активов. Несмотря на то что электронные книги нематериальны и, на первый взгляд, не соответствуют признакам основных средств, тем не менее их стоит учитывать аналогично печатным изданиям [10]. Согласно нормам Порядка № 1077 электронные продукты представляют собой самостоятельные единицы библиотечного фонда [2]. Электронные издания так же, как и печатные, хранятся в вузе организованно, в библиотеке (точнее – электронной). Кроме того, вуз ведёт учёт и контроль книг на любых носителях в регистрах индивидуального и суммарного учёта.

До 01 января 2018 года согласно старой редакции Инструкции по применению Единого плана счетов библиотечный фонд принимался к учёту в составе основных средств на счетах 101 27 000 «Библиотечный фонд – особо ценное движимое имущество учреждения» или 101 37 000 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения». В действующей редакции этих счетов нет, и библиотечный фонд теперь учитывается в составе прочих основных средств на счетах 101 28 000 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» и 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» [8].

Принятие к учёту электронных изданий с неисключительным правом отражается бухгалтерскими записями:

1) дебет счёта 0 106 XX 310 «Увеличение вложений в основные средства» и кредит счёта 0 302 31 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»;

2) дебет счёта 0 102 XX 320 «Увеличение стоимости основных средств» и кредит счёта 0 106 X2 320 «Увеличение вложений в немате-

риальные активы» – на сумму стоимости электронного продукта, который учитывается как объект основных средств.

Периодические издания являются исключением. Их необходимо учитывать на забалансовом счёте 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке 1 объект (например, номер журнала) = 1 рубль [8].

В составе текущих расходов на код 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ относятся следующие затраты:

- расходы по приобретению и обновлению справочно-информационных баз данных;
- подписка на электронные периодические и справочные издания и электронно-библиотечные системы, размещённые в Интернете;
- расходы на оплату услуг по конвертации печатных изданий в электронный формат;
- приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение [9].

Такие затраты будут отражены проводкой:

дебет счёта 0 401 20 226 «Расходы экономического субъекта на прочие работы, услуги» и кредит счёта 0 302 26 73X «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам».

В случае, если поступление электронных документов в вуз ожидается в течение длительного периода (нескольких месяцев, года), нормативными документами разрешено предварительное отнесение понесённых затрат в состав расходов будущих периодов. Это характерно для подписки на электронные издания и справочные системы, которые регулярно обновляются и пополняются. Для бухгалтерского учёта используется счёт 0 401 50 226 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги».

Списание электронных локальных изданий и их удаление из базы производится на основании акта. Возможными причинами списания могут быть истечение срока хранения, замена на более полное или лучше оформ-

ленное издание, низкий уровень читательского спроса, несоответствие техническому или программному обеспечению.

Электронные издания, размещённые на удалённых серверах, списываются без оформления дополнительных документов. Основанием в этом случае является сам договор с истекшим сроком подписки.

В связи с появлением новых объектов учёта у бухгалтеров возникают вопросы не только с признанием и списанием электронных изданий, но и с их аналитическим учётом. Из бухгалтерского учёта узнать аналитические данные об электронных учебниках нельзя, поскольку в соответствии с п. 46 Инструкции №157н объектам библиотечного фонда независимо от их стоимости уникальный инвентарный порядковый номер не присваивают [8]. Бухгалтер должен учитывать объекты в регистре «Инвентарная карточка группового учёта основных средств» (ф. 0504032), однако в нём данные по библиотечному фонду, включая электронные издания, представлены общей суммой без аналитического разделения.

Выходом в этой ситуации может стать пообъектный учёт электронного библиотечного фонда библиотекарями, имеющими доступ к электронной среде вуза.

Что касается электронных периодических изданий на забалансовом счёте 23, их аналитический учёт ведётся бухгалтером по объектам учёта в «Карточке количественно-суммового учёта материальных ценностей» (ф. 0504041) [8].

Цифровизация упростила ведение бухгалтерского учёта, трансформировала объекты учёта с материального на нематериальный носитель, потребовала нововведений в учёте активов организации. Кроме того, остаются вопросы, связанные, например, с аналитическим учётом. Решение данных проблем зависит от компетенции и профессионализма работников бухгалтерии конкретных организаций, поскольку их прерогатива связана с составлением стандартов экономического субъекта таким образом, чтобы с

одной стороны обеспечивалась аналитичность информации, а с другой – повышалась эффективность в управлении организации. А значит сегодня большое значение приобретает не только бухгалтерский учёт, но и управленческий, так как обеспечение должного уровня цифровизации зависит от того, как формируются количественные и качественные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Список литературы

1. Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ (ред. от 01.05.2019) "О библиотечном деле" // СПС «КонсультантПлюс». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5434/ (Дата обращения: 05.03.2020).
2. Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077 (ред. от 02.02.2017) "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда" // СПС «КонсультантПлюс». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_146469/ (Дата обращения: 05.03.2020).
3. Приказ Минобрнауки России от 31.05.2011 № 1975 (ред. от 16.02.2017) "О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты высшего профессионального образования" // СПС «КонсультантПлюс». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116194/ (Дата обращения: 05.03.2020).
4. Зуйкина К. Л., Соколова Д. В., Скалабан А. В. Электронные библиотеки в России. Текущий статус и перспективы развития. – М.: Ваш формат, 2017. – 393 с.
5. Индикаторы цифровой экономики: 2019 : статистический сборник / Г. И. Абдрахманова, К. О. Вишневецкий, Л. М. Гохберг и др.; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2019. – 248 с. -

[Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.hse.ru/data/2019/06/25/1490054019/ice2019.pdf> (Дата обращения: 05.03.2020).

6. Научная библиотека ТвГУ в 2018 году // Официальный сайт научной библиотеки ТвГУ: [сайт]. - Режим доступа: <http://library.tversu.ru/biblioteka/biblioteka-segodnya.html> (Дата обращения: 05.03.2020).

7. Митрохина А.А. Факторы, объясняющие специфику формирования и учета объектов интеллектуальной собственности в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс] // Проблемы современной экономики. – Новосибирск, 2014. - №17. - С. 198-203. - Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=21214292> (Дата обращения: 05.03.2020).

8. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" // СПС «КонсультантПлюс». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/ (Дата обращения: 05.03.2020).

9. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (ред. от 13.05.2019) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" // СПС «КонсультантПлюс». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/ (Дата обращения: 05.03.2020).

10. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" // СПС «Гарант». - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/-71589050/> (Дата обращения: 05.03.2020).

КОНЦЕССИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

Корина Дмитриевна Спичак

Тверской государственный университет, г. Тверь, k_spichak99@mail.ru

Научный руководитель: Татьяна Михайловна. Козлова, к.э.н., доцент,

Тверской государственный университет, г. Тверь

Эффективное управление государственным, муниципальным имуществом продолжает оставаться актуальным вопросом в современных условиях.

Конструктивное взаимодействие бизнеса и структур государственной власти является неотъемлемым условием функционирования конкурентной рыночной экономики. Государственно-частное партнерство (ГЧП) обеспечивает развитие стратегически важных, социально значимых и инновационных сфер; гарантирует занятость, экономический рост и региональное развитие. Для бизнеса участие в ГЧП означает рост капитализации компании, максимизацию прибыли за счет извлечения гарантированного дохода и получение доступа к инвестиционным ресурсам [4].

Одной из самых перспективных форм реализации партнерских отношений между государством и бизнеса является концессия (от лат. concessio «разрешение, уступка»).

Федеральный закон "О концессионных соглашениях" от 21.07.2005 N 115-ФЗ (далее Закон № 115-ФЗ) определяет, что по концессионному соглашению концессионер обязуется за свой счет создать (реконструировать) определенное этим соглашением имущество, осуществлять деятельность с использованием объекта концессионного соглашения на протяжении уста-

новленного соглашением срок. При этом, право собственности на такое имущество принадлежит концеденту; концессионер же обладает правом владения и пользования с условием выплаты концеденту соответствующих платежей - концессионной платы [1].

Концедентом является Российская Федерация, от имени которой выступает Правительство Российской Федерации или уполномоченный орган исполнительной власти. Концессионером может быть индивидуальный предприниматель, российское или иностранное юридическое лицо либо простое товарищество [1].

Концессионное соглашение содержит элементы различных договоров, предусмотренных федеральными законами (договор строительного подряда, договор аренды) и предполагает наличие нескольких сделок, осуществляемых в определенной последовательности.

Объектами концессионного соглашения в первую очередь являются социально значимые объекты, которые не могут быть приватизированы, такие как аэродромы, дороги, системы общественного транспорта, объекты ЖКХ, здравоохранения и инфраструктура.

Концессионные соглашения приносят выгоды для всех субъектов этих отношений. Для концедента в лице Российской Федерации концессионное соглашение представляет возможность [5]:

- решения социально-экономических задач региона за счет средств частных лиц;
- получение обществом более качественных услуг;
- создание новых рабочих мест в регионе, а значит снижение безработицы;
- обеспечение эффективного использования имущества государства;
- обеспечение поступлений в региональный бюджет и снижение расходов на осуществление проекта;

- возникновение права собственности на вновь созданное концессионером имущество;
- выбора инвестора для осуществления проекта, планирование и контроль его деятельности;
- сохранения целевого назначения государственного имущества;
- привлечения частных инвестиций в регион и т.д.

Для частного бизнеса концессионное соглашение обладает следующими преимуществами [5]:

- получение в долговременное управление имущества субъекта РФ;
- льготные условия платы;
- наличие достаточных гарантий, поскольку субъект РФ как партнер несет определенную ответственность за обеспечение минимального уровня рентабельности;
- передача части рисков, связанных с осуществлением проекта, государству
- возможность осуществлять деятельность в отраслях, в которых у государства монополия и т.д.

Учет объектов концессионного соглашения ведётся в соответствии с пунктом 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ где предусмотрено, что объект концессионного соглашения отражается на балансе концессионера и обособляется от иного имущества. В отношении такого объекта концессионер ведет самостоятельный учет, начисляет амортизацию. ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» предусматривает, что затраты на создание (реконструкцию) объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета вложений во внеоборотные активы, с последующим списанием на счет учета нематериальных активов [2]. Одновременно исходя из Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Прика-

зом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, объект принимается к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Согласно Приказу Минфина России от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" объект концессионного соглашения учитывается у концедента в составе нефинансовых активов имущества казны, что, в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, относится к балансовым счетам. На дату подписания концессионного соглашения уполномоченный субъект учета отражает объект на забалансовом счете, предназначенном для учета сметной стоимости создания (реконструкции) объекта. Также отражается предусмотренная концессионным соглашением сумма инвестиций на создание такого объекта.

Концессия является распространенной формой государственно – частного партнерства, в рамках концессионных соглашений было построено множество объектов. Ярким примером является строительство Евротоннеля под Ла-Маншем, которое началось 15 декабря 1987 года. С целью реализации данного проекта был создан консорциум Transmanche Link, сформированный из двух корпораций: Translink (Великобритания) и Transmanche Construction (Франция). В итоге в консорциум вошли 10 ведущих британских и французских строительных компаний [3]. Итоговая сумма финансовых затрат на реализацию данного проекта транспортной инфраструктуры составляющая 9,5 миллиарда фунтов стерлингов (2,1 миллиарда составил акционерный капитал, 7,4 миллиарда – банковские кредиты) не имеет аналогов в мире. При этом поражает тот факт, что, для строительства, правительство ни одной из сторон не предоставило госгарантий и не выделило денег из государственного бюджета.

Это проект реализован в форме строительство – владение – эксплуатация – передача (BOOT) с концессией первоначально на 55 лет, который был продлен до 65 лет, а потом и 99 лет, в рамках соглашения относительно ответственности за перерасход средств, что явилось попыткой сохранить жизнеспособность проекта [3].

Строительство Эйфелевой башни также является результатом концессионного соглашения между Г. Эйфелем и правительством Франции, которое выделило 25% от требуемой суммы вложения. Согласно заключённому договору, здание отходило Г. Эйфелю на 25 лет в эксплуатационную аренду. В течение этого срока архитектор получал и все доходы от работы Эйфелевой башни, при этом расходы на строительство полностью окупались в течение 10 месяцев [3].

В России для развития концессионных отношений, защиты интересов их сторон и создания системы профессиональной экспертизы в рамках осуществления проектов, в октябре 2015 года приступила к работе Национальная ассоциация концессионеров и долгосрочных инвесторов в инфраструктуру (НАКДИ), одной из целей которой является формирование в России рынка долгосрочного инвестирования в инфраструктуру с использованием инструментов фондового рынка [6].

Строительство объектов инфраструктуры, транспортной сети и телекоммуникации является прерогативой государства, однако осуществление таких проектов является капиталоемким и требует большого финансирования, что не всегда доступно для бюджетов различных уровней. Именно по этой причине привлечение частного бизнеса в реализации таких проектов и заключение концессионных соглашений позволяет оптимизировать использование имущественного комплекса и уменьшить расходы бюджета при максимуме достигнутого полезного результата.

Список литературы

1. Федеральный закон от 21.07.2005 N 115-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "О концессионных соглашениях"
2. <Информация> Минфина РФ N ПЗ-2/2007 "Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению"
3. Попов М.С. Концессия как правовая форма государственно-частного партнерства: история развития в зарубежных странах/ Труды Института государства и права Российской академии наук// 2016 г.
4. Ткаченко И.Н. Государственно-частное партнерство: учеб. пособие для бакалавриата и магистратуры — М. : Издательство Юрайт, 2016. - 188 с. — Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.
5. Шор И.М. Концессия как инструмент повышения результативности расходов регионального бюджета: экономическая сущность, признаки, риски// Журнал Финансовая аналитика: проблемы и решения/ 2016 г.
6. Экспертный журнал Концессии и инфраструктурные инвестиции/ Режим доступа: <https://investinfra.ru/>

УДК 37.015

ЭКОНОМИКА БУДУЩЕГО: ВОСПИТАНИЕ, ЗАКОН, ПРОФЕССИОНАЛИЗМ

Василий Валентинович Никуленков

Красноярский краевой институт повышения квалификации (ИПК),
г. Красноярск, nikulenkov@kipk.ru

Экономический прорыв обеспечивают технологии и отношение к кадровой политике. Технологии обеспечивают увлеченные специалисты. Условия для их комфортной работы задают некоррупцированные, образованные и патриотичные руководители, также увлеченные своей работой. Появлению таких менеджеров способствует понятная и благоприятная среда в системе, где работают социальные лифты, осуждаются базовые пороки человечества, а декларируемые ценностные установки закреплены личным поведенческим примером. Открытая среда складывается из искренне сформулированных целей и задач, а также контуров национальной идеологии, исключаящей любую подмену смыслов. Идея существует вне коллектива и закона, она соединяет то лучшее в багаже истории и культуры народов одной страны и то лучшее общечеловеческое, надкультурное и надгосударственное. Одно способно сдерживать другое и дополнять его, не допуская перекосов в ультраискаженный потенциал отдельного коллектива или нации и в гиперболизированные возможности внешней среды, представители которой обычно «все делают правильно» в контексте риторики критиков домашней системы. Идею же формирует набор ценностей, который не могут транслировать специалисты неувлеченные, непатриотичные и коррупцированные по убеждению, вне зависимости от демонстрации их взглядов. Ценности складываются из наблюдения за примерами в семье, школе, профессиональном сообществе и соотношением их форм и методов работы с общегуманитарными стандартами. Так, условно говоря,

«подлец» со знанием основ философии, педагогики и правовой базы образования и воспитания не может быть эффективным педагогом. Потому что, его воспитывающий потенциал обнажен в поступках, совершаемых вне предмета. Его искренность не выдерживает побочной экспертизы аудитории, а слова не могут попадать в категорию доверия, продолжая умножать ложь и неверие. Ложь и неверие становятся инструментами наращивания сиюминутных потребностей и размывания границ полезности в служении своему делу. В этом месте заканчивается и экономический прорыв. Потому что точка достижения счастья становится равноудаленной по мере приближения к ней, исчезает понимание счастья как комплексного экономического явления, связанного не только с быстрой успешностью (успешность преподносится сегодня в качестве национальной идеи в сознании и молодежи, и взрослых, ассоциируя успех, как единственное ценное составляющее всей человеческой жизни), но и с нормами качественного исполнения своих профессиональных функций. Ядро ценности чаще основано на лжи и саморекламе, разбивающей границы действительного состояния дел и, по сути, выдающей выполнение служебных обязанностей за подвиг, жертву и достижение в одном.

В переходных экономиках иллюзия должна стать реальностью для внимающих зрителей, и мы слышим об особых методиках преподавания в обычном классе обычной школы обычного города, в котором, мы прекрасно знаем - не происходит ничего сверх необычного со времен декретов Наркомпроса. Эксперты передовых вузов, сами себя назначившие флагманами, рассказывают педагогическому сообществу о цифровом веке, искусственном интеллекте в школе, когда в классе появится второй педагог - виртуальный интеллект и дополненная реальность, и скорее всего, мы будем опережать страны Запада, повышая качество образования и «прокачивая» гибкие навыки будущих специалистов. Мы верим и в это, но и верим

своим глазам, которые видят школьные уличные туалеты в сибирской глубинке в мороз или учительскую, перемещенную в туалет.

Вопрос совести в любой профессии очень близок к пониманию устойчивости. Это когда мы говорим об обществах или отдельных людях, переросших реальное состояние дел и мыслящих в контексте интересов будущих поколений, разделяющих боль окружающих и заботу за тех, кто родится только через много лет. Эти самосанкции можно назвать и по-другому, Библейскими заповедями, золотым правилом Гоббса [1], ценностями подлинной демократии и т.д. однако, важно не название, а применение. Момент социального понимания любой деятельности отличает развитое общество от устройства экономики в Буркина-Фасо. Профессионализм, совмещённый с пониманием миссии и видения будущего результата своей работы - важное качество управления. Мастерство при безверии в результат – теряет всякий смысл.

Мы пробуем найти рецепт экономического прорыва в мощной мобилизации сил министерского управления, но ключ к строительству экономики не в отдельном министре, а в миллионах рук, которые могут работать неэффективно лишь в случае неэффективности самого министра. Другого объяснения нет. Плохих подчиненных не бывает, так как, аппарат управления это и есть их часть, нераздельная и продолжающая их интересы.

Автор находится в профессиональной среде управления разными коллективами с относительно разным профилем с 2008 года: редакция журнала, отдел молодежной политики в негосударственном вузе, международный центр в федеральном университете и отдел, связанный с повышением квалификации педагогов в сфере воспитания. Очень разные профили, но очень похожие люди. Главная особенность переходной профессиональной среды - это конфликт необходимости хоть что-то делать с убежденностью в своей избранности в новом мире возможностей, мире без правил и принципов, который не видит ценностей в навыках профессиона-

ла, не верит в прозрачные профессиональные лифты, делая из них пародию и презентуя в качестве подачи за ширму миллионам юных и амбициозных, упорно отказывающихся читать, слушать, развиваться.

С другой стороны этого процесса стоят управленцы нового звена, которые не принимают рецепты Форда (управлять, создавая продукт, строить национальную экономику, иметь миссию фирмы и принимать ее, любить и уважать сотрудников, их трудовые и личные качества [2], а не только решать собственные задачи, не понимая подчиненных, способных и согласных продавать свой труд за установленный оклад), потому что как минимум ничего о нем не знают, и руководят стихийно. Очевидно, что любые признаки неэффективности организации лежат в плоскости работы управленцев. Они поэтому получают не 10 тысяч, а, например, 100 из бюджета и еще 200 из внебюджетных фондов. Как раз для того, чтобы быть более ответственными, трудоспособным, стойкими, дальновидными, гибкими, творческими, уважительными. Если они не способны на это, то виновным всегда будет плохой работник, но не он сам. Эта ситуация и есть пример узурпации поста руководителя компании, когда он руководит без должных качеств, оправдываясь отсутствием ресурса и низким профессиональным уровнем работников, их ленью и всесторонней неспособностью. Форд не мог построить империю на таких принципах. На таких принципах живет лишь управленческий Левиафан, существующий сам для себя, чтобы пожирать потенциал и энергию сотрудников, переваривая их тотальной забюрократизированностью, изрыгая обратно нежизнеспособные программы, комплексы мер, распоряжения и другие документы, чтобы снова проглатывать то, что только что изверг. И так бесконечно. Экономический прорыв невозможен в такой системе. И менеджеры частных компаний, и государственные управленцы в муниципалитетах не могут создавать прорыв, не приемля высокой миссии конечной цели своего труда. Если это материальное благополучие и государственная пенсия, то одно, ну а если

качество жизни гражданина, передовые позиции Родины в мире по образованию и здравоохранению, то другое.

Мы хотели построить гармоничную среду возможностей, когда в чести будет порядочность, скромность и профессионализм. Когда чванство, кичливость и демонстративное потребление, описанное еще Т. Вебленом [3], станут постыдными социальными исключениями. И в такой среде самоорганизуется система профессиональных лифтов, допускающих на все уровни управления любой организацией, будь то образовательное учреждение, культура или финансовый сектор людей, отвечающих названным качествам. Кадровые решения должны и могут быть свободными от любой конъюнктуры. У нас была возможность построить культуру управления умного общества, но однажды мы свернули в сторону самодурства, кумовства и саморекламы. В сочетании с низким оцениванием личности, ее здоровья и достоинства, конфликт обострился вдвойне, что привело к глубочайшей диспропорции в требованиях руководства, функциональных обязанностей и реальных возможностей работника. Эквивалент оценивания труда, особенно, интеллектуального, начинает влиять и на ценность профессии, и личные особенности человека. Если молодой капитализм готов оценивать работу вирусолога в 30 тысяч, преподавателя школы и молодого ученого в 25, а футболиста в сотни и тысячи раз выше, то и ценность профессии, ее социальной и стратегической значимости приравнивается к этому эквиваленту, то есть, стремится к нулю. На авансцене переходных экономик чаще появляются специалисты по всем вопросам, люди, результаты работы которых, отложены либо на десятилетия, либо на вечность вперед. Чаще всего они становятся авторами прожектов о сверхвозможностях, навыках будущего, управлении внутренними скрытыми ресурсами и «прочим эмоциональном интеллекте». Они готовы потреблять бесконечное количество грантов для совершенствования экономики и образования. Зеленый свет таким специалистам создают возможности некоммерческих ор-

ганизаций, они начинают буквально «шарить по школам, вузам, предприятиям». Их деятельность еще более дистанцирует вероятность экономического прорыва, потому что пока мы обучаем стрессоустойчивости, коллаборации и креативности (само расхожее употребление таких слов подчеркивает признаки деградацию сферы образования), подсаживая эти темы под государственные программы и целевые показатели, ловко оперируя, я бы сказал, жонглируя цитатами из майских указов Президента, выступлений премьера или профильных министров – мы окончательно уходим от системности в работе, возвращаясь к событийности в политике в области образования и воспитания.

Очевидно, что именно эти ступени общественной жизни и отвечают за экономический прорыв, они, вместе с семьей ребенка, всеопределяющи для будущего нового кадрового ресурса страны. Мы ведь можем говорить о человеке не только как личности, в гуманитарном контексте, но и как ресурсной единице – менее или более эффективной в условиях экономической системы страны и мира. Если образование и воспитание создает все усилия в совокупности с уважением права, общечеловеческих ценностей и национальных приоритетов, то, безусловно, у нас будет увеличиваться выборка из интеллектуальных патриотов-государственников и эффективных специалистов на рынке труда, предпринимателей и политиков, в головах которых работают не только инструменты рыночной руки, но глубокие самодерживающие санкции – совесть. Такие люди, конечно, не смогут вводить в заблуждение коллектив, не смогут стать сопричастными к нарушению закона для блага себя или коллег, не смогут (если мы говорим уже о глобальной ответственности) войти в число лиц, принимающих решения (в международных системах, даже для национальных интересов), подвергнуть опасности других не причастных, вступая в переговоры с запрещенными организациями или экспериментируя со средствами массового уничтожения. Сегодня мы видим, что пример такой циничной системы в лице

первой экономики мира – США, вполне реален. Национальные интересы могут ставить в ущерб безопасности любой группы населения: от ребенка до старика в любой точке мира аргументируя действия правами человека, демократией и свободой. Здесь бы достойной альтернативой, уравновешивающей весь мир, могла бы стать программа ООН – Цели устойчивого развития, которая включает в себя 17 целей и более сотни задач, охватывающих проблемы образования, воспитания, экономики, глобальной устойчивости и сотрудничества [4], биосреды, гендерной проблематики и многого другого в одном спектре. Естественно, прямолинейное мышление ряда руководителей структур в сфере управления, бизнеса, образования – не дает им возможности даже понять взаимосвязи между воспитанием и промышленным развитием, инвестиционной политикой и другими секторами. Они считают, что просто занимаются образованием и воспитанием с помощью современных технологий, спускаемых «экспертами единственного известного всем педагогам экспертного центра». Такое вертикальное мышление наносит и громадный ущерб системе повышения квалификаций и самих педагогов, которые без ветрил и руля движутся к мифической цели, настолько гибкой, что не выдерживают даже краткосрочной перспективы планирования. При этом, довольно успешно забыты и заклеены действительно личности советской истории от воспитания. Всемирно признанный и переведенный на языки мира А. С. Макаренко, например, как может быть воспринят сегодняшней «педагогикой разговоров за все хорошее против всего плохого», которая ставит задачей прокачать soft-skills и продать образовательную услугу, а не достичь высокого уровня базовых, востребованных во всем мире знаний и профильных способностей, отказавшись от термина «услуга», вернувшись к выражению «дать знания», «воспитать человека» (понятно, что уже не советского человека, но человека в классическом понимании – духовно и физически полноценного, справедливого, умного, профессионального и порядочного)

[5]. А чем Антон Семенович не антикризисный менеджер темных страниц советской экономики? Человек, работающий в полнейшем ресурсном дефиците, в конкретном месте и в конкретное время, пространства которых он организовал совместно со своими воспитанниками, у большинства из которых была расстрельная репутация. Это ли не мастерство педагогики и эффективной организации экономики конкретного коллектива, создания корпоративного духа общности, образца организации сложного коллектива и достижения самоуправления им? Не это ли транслировали себе европейцы и высмеяли мы, погрузившись в гуманную педагогику с двойными стандартами, в замеры компетентностей и соревнования между скилсами? Может и этот вариант имеет место быть, но где здесь экономика? Как экономику сегодня строит высшая школа и что она уже построила? Конкретный регион, муниципалитет, школу, вуз, район, жилой комплекс? Где можно увидеть результат труда «птенцов молодого капитализма» и сказать, что, наконец свершилось то, о чем так долго и много говорили новые большевики.

«Нас ждет экономический прорыв», озвучил наш Президент в послании к Федеральному собранию в 2018 году. Президент в майском указе 2018 года поручил обеспечить ускорение роста ВВП России до среднемирового уровня (около трех процентов) к 2024 году. Сделать это предполагалось за счет масштабной программы нацпроектов стоимостью почти 26 триллионов рублей и рассчитанной до конца 2024 года. Согласно закону о федеральном бюджете, на показатель в 3,1 процента России должна выйти в 2021 году [5]. И я убежден, что лично Президент принимает эффективные управленческие решения для скорой мобилизации экономики, ее гибкости в условиях глобальных кризисов, ее жизнеспособности. Однако, обществу, которому был приготовлен этот посыл, живет в большинстве своем вне системы координат дорожной карты этого рывка. На протяжении всех 90-х годов XX века методически уничтожалось самое главное основа-

ние успешной экономики – образование и воспитание. Средствами массовой коммуникации и личными примерами поощрялась совсем другая модель жизни, упрощенная и яркая, привлекательная для мышления каждого «двуногого существа без перьев», как определял человека Платон [7]. Человеком в таком статусе по Платону может быть далеко не только рабочий и крестьянин, но и директор, ректор, заведующий, начальник, академик, министр. Кадровая кузница ведь была одна. Мы много говорим про образовательные и управленческие результаты. Можно предложить простой инструмент измерения эффективности этих двух систем. Давайте ответим себе на вопрос, смогли ли мы воспитать в детском саду ребенка, затем выучить в школе и в вузе юношу и трудоустроить на профильные направление молодого специалиста за последние 30 лет, который создал современную компанию, производящую отечественные смартфоны, микрокомпьютеры и ПО, предлагая их на внешние рынки? Это про образование. Теперь про управленцев. Знаком ли Вам руководитель (кроме Президента), который видит свою задачу в подборе и распределении ресурсных людей, искусном выборе трудовых условий для разных типов личности и достижении управленческого результата в виде создания принципиально нового продукта, созданного коллективно? В основном встречаются типы «плачущего премьера», которые вместо сказанного выше предпочитают обижаться на своих подчиненных, выстраивая перманентную болотно-кризисную среду, которая не то что не может произвести продукт, но и не ставит такой задачи. Рывок создает общество, в котором страх перед совестью сильнее страха перед законом, традиции прошлого всегда преемственны и уважаемы, культура управления и повышения квалификации чиновников основана на стратегической миссии, доступной для понимания даже ребенку, а широкие познания о мире, учат правильно применять высокооплачиваемые педагоги, которые уже за школьной партой создают

экономику и обороноспособность будущего, а не просто продают образовательную услугу.

Список литературы

1. Мееровский Б.В. Гоббс. М., «Мысль», 1975. - 208 с.
2. Генри Форд. Моя жизнь, мои достижения, 1922. – 352 с.
3. Веблен, Т. Теория праздного класса [Текст] / Т. Веблен – М.: Прогресс, 1984. С.108.
4. 17 целей для людей, для нашей планеты. [Электронный ресурс]: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/ru/about/development-agenda/>Дата обращения: 24.03.2020
5. Никуленков В.В. Цифровое будущее нецифровой школы \ The New-man in Foreign Policy 2020 год, № 1 С. 77 – 79.
6. Послание Президента Федеральному Собранию <http://kremlin.ru/events/president/transcripts/messages/59863>
7. Платон (427-347 до н. э.). Государство [Текст] / Платон; пер. [с древнегреч.] А. Н. Егунова. - Москва: ООО "Иглмосс Эдишинз", 2012. - 415 с.

**АУДИТ МОТИВАЦИИ ЛИЧНОСТНОГО
И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО РОСТА
ПЕДАГОГОВ СРЕДНЕЙ ШКОЛЫ**

Ирина Владимировна Порошина

Тверской государственный университет, г. Тверь, ulrika75@mail.ru

Научный руководитель: С.А. Травина, к.п. н., доцент,

Тверской государственный университет, г. Тверь

Главная цель процесса мотивации в управлении организацией заключается в получении наибольшей отдачи от использования имеющихся трудовых ресурсов, что в свою очередь, дает возможность повысить общую результативность и рентабельность работы организации. Среди основных механизмов развития трудовой мотивации можно определить группы экономических, административных и социально-психологических технологий воздействия на трудовое поведение сотрудников. При анализе проблем в организациях с низкой мотивацией персонала традиционно выделяются несколько типичных проблем: низкий уровень исполнительской дисциплины, высокая конфликтность, высокая текучесть кадров, нецелесообразность мотивов поведения исполнителей, некачественный труд, недобросовестное отношение к труду, отсутствие «общественного сотрудничества» в деятельности организации, незначительная связь результатов труда исполнителей и поощрения, слабые межличностные коммуникации, невысокая эффективность воздействия руководителей на подчиненных, сбои в трудовом процессе, противоречия в отношениях между руководителем и работником, отсутствие согласованной команды, низкий профессиональный уровень персонала, неудовлетворенность руководителя и потребителей работой сотрудников, отсутствие инициативы со стороны сотрудников, невысокая оценка персоналом деятельности руководства, неудовлетворительный морально психологический климат, отсутствие

рациональной организации коммуникаций и трудовых процессов, нежелание сотрудников повышать свою квалификацию, недостаточное внимание к учебе и стажировке кадрового резерва, низкий моральный дух в коллективе.

Перечисленные позиции можно распределить на две группы.

К первой группе относятся проблемы, имеющие прямую связь с экономическими методами мотивации. Ко второй – проблемы, зависящие от социально-психологических и административных факторов влияния на уровень мотивационного состояния организации.

С экономической мотивацией связаны только две проблемы: незначительная связь результатов труда исполнителей и поощрения и отсутствие налаженной системы стимулирования труда.

В основном, низкая мотивация в коллективе связана с недостаточностью внимания к социально-психологическим методам менеджмента в организации.

С целью анализа уровня мотивации сотрудников для принятия управленческих решений по повышению качества трудового процесса целесообразно провести аудит мотивационного состояния организации.

Аудит мотивационного состояния организации традиционно строится как внутренний аудит, выполняемый администрацией, специалистами HR-службы или консультантами для определения проблем осуществляемой в организации мотивационной политики, которые оказывают непосредственное воздействие на развитие мотивационного состояния в организации.

Целью аудита мотивационного состояния организации является установление соответствия между мотивационным состоянием и уровнем удовлетворенности трудом в отношении запланированных целей организации, требований, разработанных в организации интегральных мотивационных программ, интересов и потребностей сотрудников, интересов и потребностей потребителей.

Для достижения цели необходимо решение основных задач указанного аудита:

- выявление и определение параметров организации мотивационного процесса в организации;
- установление факта внедрения и поддержания в рабочем состоянии процедуры мотивации;
- определение эффективности и результативности процесса мотивации;
- выявление соответствия процесса мотивации требованиям организации;
- определение адекватности мотивационной политики организации требованиям, установленным самой организацией;
- установление удовлетворенности мотивационной политикой организации работающих в ней сотрудников и ее соответствия требованиям времени;
- выявление факта определения и устранения причин обнаруженных несоответствий для предупреждения их повторного возникновения;
- выявление факта определения и устранения причин потенциальных несоответствий для предупреждения их возникновения;
- выявление возможностей для улучшения мотивационного состояния организации.

Целью настоящего исследования является изучение особенностей управления мотивацией личностного и профессионального роста педагогов с тем числе с использованием метода создания модели управления мотивацией личностного и профессионального роста педагогов образовательной организации.

Базой для изучения стало муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя школа № 41» города Тверь. Выборка для исследования — 26 педагогов, среди них 8 учителей начальных классов, 17 учителей-предметников, 1 социальный педагог, 1 педагог-психолог.

Школа была основана в 1967 году.

Школа осуществляет образовательную деятельность по общеобразовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования в соответствии с правом на ведение образовательной деятельности, предоставленным Министерством образования Тверской области (Лицензия -серия 69Л01 № 285, Рег.№ 0001204 09июня 2015 г, Свидетельство о государственной аккредитации - серия 69А01 №195 Рег. № 0000423 19 июня 2015 г)

Традициями школы являются:

- открытость и уважение во взаимоотношениях всех участников образовательного процесса;

-стремление к сохранению положительного опыта всех предшествующих поколений педагогического коллектива школы;

- организация образовательного процесса на основе принципов равнодоступности качественного образования учащихся;

Основные направления деятельности школы:

1) Реализация общеобразовательных программ начального общего образования;

2) общеобразовательных программ основного общего образования; общеобразовательных программ среднего общего образования.;

3) Реализация дополнительных общеразвивающих программ;

4) Методическое обеспечение образовательной деятельности;

5) Информационно-технологическое обеспечение образовательной деятельности;

6) Организация и проведение школьного этапа олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей, способностей к занятиям физической культурой и спортом, интереса к научной (научно-исследовательской) деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности;

7) Организация и проведение культурно-массовых мероприятий.

Управление Школой строится на принципах единоначалия и самоуправления. Структура управления школой традиционна. Непосредственное руководство школой осуществляет директор школы, назначенный учредителем, и его заместители по учебно-воспитательной, воспитательной и административно-хозяйственной работе.

Организационная структура школы, представленная на рис.1, является смешанной, где на 1 уровне осуществляется стратегическое управление, на 2 уровне – тактическое управление, на 3 и 4 уровнях – оперативное управление.

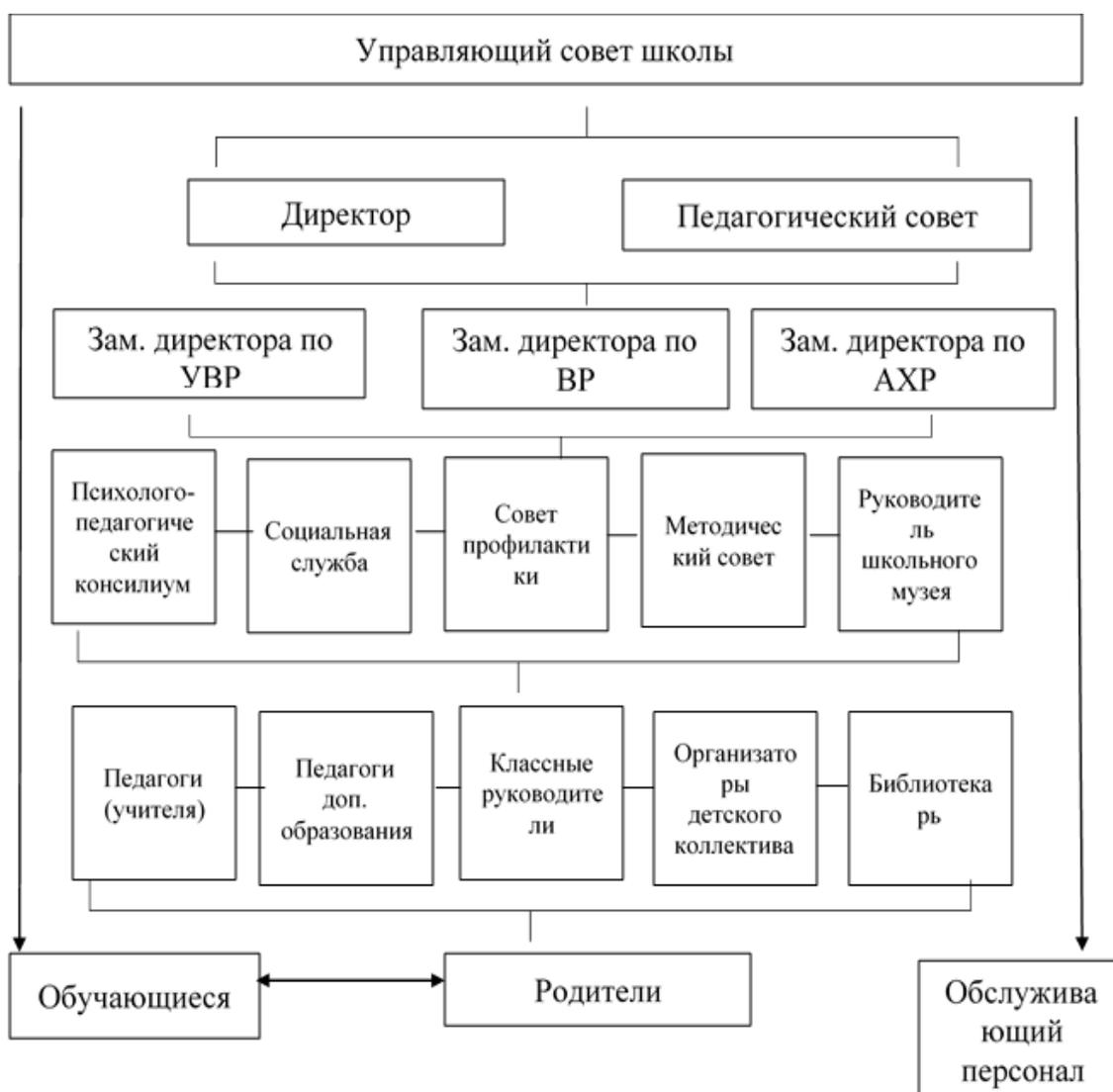


Рис. 1. Схема организационной структуры МБОУ «Средняя школа № 41»

МБОУ «Средняя школа № 41» выполняет характерные для среднего общеобразовательного учреждения функции: учебно-воспитательную, развивающую, санитарно-гигиеническую, социально-адаптационную, профориентационную, удовлетворения потребности обучающихся (воспитанников) в самообразовании и получении дополнительного образования, организационную, предполагающую организацию образовательного процесса, в том числе разработку учебного плана и расписания занятий и разработку и утверждение годового календарного учебного графика, управленческую, включающую в себя управление школой, хозяйственно-экономическую, включающую в себя управление закрепленным имуществом, осуществление финансово-хозяйственной деятельности, в том числе оказание платных образовательных услуг, ведение приносящей доход деятельности, развитие материально-технической базы в пределах, закрепленных за школой бюджетных и собственных средств.

В 2019 – 2020 учебном году образовательный процесс в МБОУ «Средняя школа № 41» осуществляли 27 учителей. Из них имеют квалификационную категорию 12 учителей (44 %):

- Высшую квалификационную категорию 9 учителей (33%)
- Первую квалификационную категорию 3 учителя (11%)

Из 27 педагогов: среднее специальное образование имеют 8 человек 30(%), высшее педагогическое образование – 19 (70%).

Ежегодно часть учителей школы проходят курсы повышения квалификации на базе ГОУ ДПО «Тверской областной институт усовершенствования учителей». Однако курсовая подготовка педагогов не осуществляется в полном объеме. Педагоги не уделяют ПК должного времени, кроме того, учителя, преподающие несколько предметных курсов, осуществляют повышение квалификации только по одному предмету.

Анализ структуры кадров по стажу работы показал следующее:

До 3 лет – 3 человека (молодые специалисты) (11%)

3-5 – 2 человека (7%)
5-10 – 1 человек (4%)
10-20 – 2 человека (7%)
20-40 – 16 человек (60%)
Свыше 40 – 3 человека (11%)

Возрастной состав педагогического коллектива дошел до границ оптимального уровня для продуктивной работы:

До 25 лет – 3 человек (11%);
25 – 35 лет – 2 человека (7%);
35 – 45 лет – 2 человека (7%);
45 – 55 лет – 11 человек (41%);
55 – 70 лет – 6 человек (22%);
Свыше 70 лет – 3 человека (11%).

Анализируя возрастной состав педагогического коллектива, можно сделать вывод об устойчивости педагогического коллектива, большом опыте профессиональной деятельности, однако наблюдается старение педагогического коллектива и не исключена вероятность профессионального выгорания педагогов.

В процессе анализа методической системы школы были рассмотрены аналитические справки по мониторингу методической работы в рамках ВШК, итоговые отчеты о работе методического совета и методических объединений за 2017-2018, 2018-2019 учебные годы. Анализ показал, что сформирована действенная система помощи учителям и классным руководителям по улучшению процесса обучения и воспитания школьников, по повышению теоретических знаний и компетенций. Система методической работы в МБОУ СШ № 41 включает несколько аспектов: работу методического совета школы, работу методических объединений учителей, психолого-педагогическое сопровождение образовательной и воспитательной деятельности, работу по наставничеству. Од-

нако рассмотренные отчеты о работе методического совета и методических объединений за 2017-2018, 2018-2019 учебные годы свидетельствуют о низкой активности педагогов в области презентации своего опыта на внешкольном уровне.

Соотносительный анализ показателей стажа работы и квалификационной категории показал, что 9 (33%) педагогов при стаже более 20 лет не имеют высшей квалификационной категории, и 2 (7%) при стаже более 10 лет не имеют никакой квалификационной категории.

В качестве диагностической методики исследования личностного и профессионального роста были выбраны методики «Изучение факторов привлекательности профессии» В.А. Ядова (в модификации Н.В. Кузьминой, А. Реаном), «Диагностика способности педагога к саморазвитию» Т. Сваталовой, «Оценка уровня готовности педагога к развитию» В.И. Зверевой, Н.В. Немовой.

Анализ результатов диагностики способности педагога к саморазвитию Т. Сваталовой показал [5], что только 10 педагогов (37%) стремятся непрерывно расширять свой кругозор, свои знания и навыки в профессии, появление трудностей активизирует их развитие, рождает стремление найти выход. Эта группа - педагоги с высоким уровнем способности к саморазвитию, они склонны к анализу своего опыта, к рефлексии, стремятся активно участвовать в профессиональной жизни, являются открытыми к новому опыту и не боятся ответственности.

11 педагогов (41%) показали средний уровень способности к саморазвитию, у этой группы педагогов отмечается наличие склонности к расширению своих профессиональных знаний и умений, но несколько снижена активность в процессе познания. Кроме того, появление трудностей и чрезмерной ответственности нередко становятся препятствиями, блокирующими их стремление продолжать деятельность.

6 педагогов (22%) показали низкий уровень способности к саморазвитию, они не проявляют стремления к расширению своих профессиональных знаний, часто закрыты для нового опыта, не склонны к самостоятельному анализу своей профессиональной деятельности, избегают трудностей, проблем, не проявляют активности в жизни профессионального сообщества.

Анализ результатов оценки уровня готовности педагога к развитию В.И. Зверевой, Н.В. Немовой показал: 9 (33%) педагогов школы набрали более 55 баллов, что свидетельствует об их активности в реализации своих потребностей в саморазвитии. 12 (45%) педагогов набрали от 36 до 54 баллов, что свидетельствует об отсутствии сложившейся системы саморазвития и ориентация на развитие у этих педагогов в большой степени зависит от условий. 6 педагогов (22%) набрали от 15 до 35 баллов, что свидетельствует о нахождении в стадии остановившегося развития.

По итогам проведения методики «Изучение факторов привлекательности профессии» В.А. Ядова (в модификации Н.В. Кузьминой, А. Реаном) были получены результаты, на основании обработки которых сделаны следующие выводы:

1. Выбранный вид деятельности видится привлекательным для подавляющего большинства исследуемых как позволяющий профессионально самореализовываться (78% отметили) и как соответствующий тем способностям и возможностям, которые педагоги у себя находят (72%).

2. Педагоги назвали важными факторами привлекательности профессии возможность работать в тесном контакте с людьми (57%) и отсутствие противоречий с их ценностями и убеждениями (53%).

3. Важность профессии для общества отметили 48%, однако 62% считают, что общество мало ценит данную область деятельности.

4. 81% педагогов не считают профессию педагога социально престижной, признанной в обществе и уважаемой.

5. Кроме того, негативными факторами видятся низкая заработная плата (78% отметили) и необходимость жертвовать личными и семейными интересами. Только 2% отметили, что профессия не мешает их жизни.

В качестве диагностической методики исследования мотивационной сферы были выбраны методики «Диагностика удовлетворенности своим трудом» (Комплект тестов для исследования мотивации педагогических работников ГБОУ РМ СПО «СГП-ЭК»), «Оценка мотивации» Герчикова В.И., «Диагностика направленности личности» (Комплект тестов для исследования мотивации педагогических работников ГБОУ РМ СПО «СГП-ЭК»).

Анализ результатов **диагностики** удовлетворенности своим трудом (Комплект тестов для исследования мотивации педагогических работников ГБОУ РМ СПО «СГП-ЭК») показал [4], что интерес к работе проявляет 20 педагогов (75%), удовлетворены достижениями в работе 24 педагога (89%), удовлетворены взаимоотношениями с коллегами 25 педагогов (90%), удовлетворены взаимоотношениями с руководством 23 педагога (88%), имеют высокий уровень притязаний в профессиональной деятельности 16 (59%), отдают предпочтение выполняемой работе по отношению к заработку 20 педагогов (74%), удовлетворены условиями труда 22 (81%), проявляют профессиональную ответственность 20 педагогов (74%), выразили общую удовлетворенность трудом 26 педагогов (96%).

По итогам проведения диагностики направленности личности (Комплект тестов для исследования мотивации педагогических работников ГБОУ РМ СПО «СГП-ЭК») были получены следующие результаты [4].

6 (15%) педагогов проявили установку на прямое вознаграждение и удовлетворение безотносительно работы и окружающих людей, проявляют агрессивность в достижении статуса, властность, склонны к соперничеству, раздражительны.

8 (37%) педагогов стремятся при любых обстоятельствах поддерживать отношения с людьми, ориентированы на совместную деятельность, на социальное одобрение, зависимы от группы, проявляют потребность в привязанности и эмоциональных отношениях с людьми.

13 (48%) педагогов заинтересованы в решении деловых проблем, в выполнении работы как можно лучше, ориентированы на деловое сотрудничество, проявляют способность отстаивать в интересах дела собственное мнение.

Анализ результатов оценки мотивации по Герчикову В.И. показал[3], что в коллективе нет педагогов, относящихся к люмпенизированному типу мотивации; 6 педагогов (15%) интересуются в большей степени ценой труда, а не его содержанием, для них труд является инструментом для удовлетворения других потребностей; 13 педагогов (48%) интересуется содержанием работы, они не готовы выполнять неинтересную для них работу, их увлекают трудные задания как возможность самовыражения, они считают необходимой свободу в оперативных действиях, для них важно профессиональное признание; для 9 (33%) педагогов необходима идея, которая будет ими двигать, им важно общественное признание участия в успехе, главная награда для них – всеобщее признание незаменимости в школе, 1 (4%) педагог добровольно принимает на себя ответственность, характеризуется обостренным требованием свободы действий и не терпит контроля.

Проведенный аудит мотивации личностного и профессионального роста педагогов указывает на достаточно высокий уровень общей трудовой мотивации, но слабый уровень мотивации профессионального роста.

Педагоги в большинстве своем удовлетворены нынешним положением, готовы трудиться в зоне комфорта и не испытывают острого желания менять существующее положение, не ощущают остановки развития.

Список литературы

1. Бавина П.А., Василенко Н.В., Линьков А.Я., Панфилова А.П., Пашкус Н.А., Трапицын С.Ю. Мотивация персонала в современной организации/ Под общ. ред. С. Ю. Трапицына. – СПб.: ООО «Книжный Дом», 2007. – 240 с.
2. Берулава М.Н. Педагогика и психология менеджмента. Текст. - Барнаул, 1995. -138 с.
3. Герчиков В.И. Типологическая концепция трудовой мотивации // Мотивация и оплата труда. 2005. № 2, с. 53-62.
4. Комплект тестов для исследования мотивации педагогических работников ГБОУ РМ СПО «СГП-ЭК». - Саранск 2015.
5. Сваталова Т. Диагностика способности педагога к саморазвитию. //Электронный ресурс. <https://multiurok.ru/blog/mietodika-diaghnostika-sposobnosti-piedaghogha-k-samorazvitiuu.html>.

**Секция 2: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ,
посвященная 100-летию кафедры Бухгалтерского учета
РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева**

УДК 657.4

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗЕМЕЛЬНЫХ АКТИВОВ
В СООТВЕТСТВИИ С РСБУ**

Дмитрий Игоревич Аверин

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва averin.dmitriy.00@mail.ru

Научный руководитель: Алла Владимировна Миронцева,

старший преподаватель,

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва

Экономическая реформа в конце 20 века в аграрном секторе страны оказала воздействие на всю систему земельных отношений, в результате чего были законодательно закреплены базовые принципы землепользования. Однако, как показала практика, правовое регулирование земельных отношений происходит со значительным опережением регулирования бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель в современных экономических условиях. Это негативно сказалось на развитии и дальнейшем повышении эффективности сельскохозяйственного производства в целом.

Земля - это важнейшая часть окружающей природной среды, характеризующаяся пространством, рельефом, климатом, почвенным покровом, растительностью, недрами, водами, являющаяся главным средством производства в сельском и лесном хозяйстве, а также пространственным базисом для размещения предприятий и организаций всех отраслей народного хозяйства. Это определение, безусловно, имеет практическую ценность, однако не снимает потребности в разработке понятия «земля» как объекта бухгалтерского учета.

Целью бухгалтерского учета земельных участков является предоставление сведений о земле, необходимых для внешних, с целью удовлетворения кредитной и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций, и внутренних пользователей для управленческих решений, направленных на обеспечение рационального и эффективного использования земель.

Земельный кодекс был принят в 2001 г., Закон «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» - в 2002, однако до сих пор в существующей практике российских предприятий, занимающихся сельским хозяйством, наблюдается очень низкий уровень бухгалтерского учета этих операций, а в некоторых хозяйствах и полное отсутствие такого учета. Основная причина состоит в отсутствии нормативно правовой базы, содержащей доступные методики бухгалтерского учета земель, прав пользования и аренды. Так в основном в этой области учета в национальном стандарте ПБУ 6/01 и Отраслевых методических рекомендациях по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях нет рекомендаций, касающихся конкретно земель и земель сельскохозяйственного назначения, а даются только общие положения по учету основных средств. Нет рекомендаций и по вопросам отражения земельных ресурсов в отчетности. Однако земля является особым ресурсом и требует индивидуальных рекомендаций и указаний в части её учета.

Землю по правилам бухучета следует относить к основным средствам (ОС) (п. 5 ПБУ 6/01). Участок принимают к учету при соблюдении следующих условий:

- фирма будет использовать его в основной деятельности либо предоставлять в аренду;
- использование будет продолжаться дольше 12 месяцев;
- перепродажа участка не планируется — в противном случае землю нужно учесть на счете 41;

- от приобретенной земли ожидается получение дохода (п. 4 ПБУ 6/01).

При покупке земельный участок принимается к учету по первоначальной стоимости, сформированной из фактических затрат:

- оплата контрагенту за сам участок;
- стоимость информационных и консультационных услуг, например работы риелтора;
- вознаграждение посреднику;
- госпошлина и другие невозмещаемые налоги;
- иные траты, связанные с приобретением участка.

Покупка земельных участков — дорогостоящая операция, поэтому нередко компании берут для этого заем. Проценты по займу включаются в стоимость земли до тех пор, пока участок не переведут из внеоборотного актива в состав ОС.

Также организация может получить землю:

- Безвозмездно — тогда ее принимают к учету по рыночной цене, подтвержденной независимым оценщиком (письмо Минфина РФ от 28.01.2015 № 03-04-05/3074). При этом если землю подарил учредитель организации, владеющий больше чем половиной доли уставного капитала (УК) организации-получателя, то доход у получателя не возникает. В противном случае безвозмездное получение — внереализационный доход для целей обложения налогом на прибыль (подп. 11 п.1 ст. 251 НК РФ).

- По договору мены — организация примет участок в соответствии со стоимостью ценностей, переданных другой фирме взамен (п. 11 ПБУ 6/01, ст. 568 ГК РФ).

- В счет вклада в УК — по оценке, согласованной учредителями.

Землю переводят в состав ОС при ее полной готовности к эксплуатации и сформированной первоначальной стоимости. Предприятие может принять участок земли к учету на счете 01, не дожидаясь регистрации пра-

ва собственности, — тогда он отражается на отдельном субсчете счета 01 (п. 52 Методических указаний по бухгалтеру ОС, утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н).

Земельные участки не амортизируются ни в БУ, ни в НУ (п. 17 ПБУ 6/01, п. 2 ст. 256 НК РФ). Иной способ включения трат на покупку земли в расходы компании отсутствует (постановление Президиума ВАС РФ от 14.03.2006 № 14231/05).

Учесть расходы на покупку земельного участка можно только при его дальнейшей продаже. Тогда на дату передачи участка покупателю продавец земли отражает в учете доход от сделки, уменьшенный на стоимость приобретения участка и траты на его продажу (п. 31 ПБУ 6/01, п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 268 НК РФ).

В особом порядке для прибыли признаются расходы на приобретение земли из государственной или муниципальной собственности, на которой находятся здания, строения или сооружения, или которая приобретается для строительства ОС, по договорам на приобретение участков, заключенным с 01.01.2007 по 31.12.2011. Такие затраты можно (подп. 1 п. 3 ст. 264.1 НК РФ):

- Равномерно признавать в течение выбранного предприятием срока (не меньше 5 лет).
- Принимать в уменьшение прибыли в отчетном (налоговом) периоде максимум 30% от налоговой базы по прибыли предшествующего налогового периода до полного признания всей суммы.

Операции с землей можно проводить только при условии составления договора в письменном виде. Стороны составляют 3 экземпляра договора: по 1 для каждого участника сделки и 1 для Росреестра.

Постановка участка на счет 08 осуществляется на дату фактической передачи земли по акту приема-передачи либо дату подписания договора (если договор приравнивается сторонами к акту приема-передачи) [5].

Вести учет земельных участков можно с использованием унифицированных форм ОС-1 и ОС-6 либо по самостоятельно разработанным формам, составленным с использованием обязательных реквизитов (ст. 9 закона «О бухучете» от 22.11.2011 № 402-ФЗ).

При приеме земельного участка от учредителя необходимо провести независимую оценку земли, а также внести изменения в учредительные документы компании.

Учет земель в российском учете осуществляется, как было сказано выше, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и в целом соответствует модели учета по первоначальной стоимости. Важно отметить, что земельные участки в соответствии с ПБУ 6/01 не подлежат переоценке. Также, по правилам РСБУ на земельные участки амортизация не начисляется п. 17 ПБУ 6/01. В ПБУ 6/01 нет отдельного правила о том, как учитывается земельный участок под принадлежащим организации зданием [6].

Особенности бухучета земельных участков таковы:

- земля является объектом ОС;
- договор купли-продажи составляется только в письменном виде с учетом требований ГК РФ;
- право собственности на землю подлежит обязательной регистрации;
- реализация земли не облагается НДС;
- землю нельзя амортизировать;
- траты на покупку земли можно списать только при ее продаже;
- в особом порядке учитываются участки, приобретенные в 2007-2011 годах у государства под строительство ОС.

Подводя итог, можно сформулировать вывод о том, что действующая нормативная база по бухгалтерскому учету земельных участков характеризуется отсутствием системности учета на должном уровне, что за-

трудняет контроль состояния, движения и использования земельных участков.

Список литературы

1. Земельный кодекс РФ: проблемы теории и практики (Материалы конференции) // Государство и право. 2011. № 9, 10.
2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)
3. З.С. Беяева, О.А. Самончик. Аграрная реформа в Российской Федерации: правовые проблемы и решения. Москва, издательство "Норма", 1998г. - 126стр.
4. Боголюбов С.А., Никишин В.В., Устюкова В.В. Земельное право. Учебник. Москва, издательство "Норма", 2004г. - 432 стр.;
5. Меркушева, О.И., Миронцева, А.В., Макунина, И.В. Современные тенденции развития рынка аудита в России/ О.И. Меркушева, А.В. Миронцева, И.В. Макунина/В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г - С. 74-78.
6. Харчева И.В., И ДР. Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития/ И.В. Харчева., Д.Д. Постникова, Л.В. Постникова, Т.В. Остапчук, Т.Ю. Коржавина, Л.В. Уразбахтина, В.Э. Керимов, А.Р. Махмудов., А.И. Павлычев., Л.В. Евграфова., Р.В. Ливанова., И.В. Макунина., Ю.В. Чутчева, Л.И. Хоружий., А.С. Акаева / Монография: Москва, 2018 г.- С.160

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ ПО РСБУ И МСФО

Марина Дмитриевна Демина, Влада Игоревна Лавренюк,
РГАУ-МСХА им К.А. Тимирязева, г. Москва, *deminamd16@gmail.com,*
89109355098iv@list.ru

Научный руководитель: Алла Владимировна Миронцева,
старший преподаватель, РГАУ-МСХА им К.А. Тимирязева, г. Москва

Запасы материального производства — активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации. Общая классификация запасов состоит из таких групп, как «Товары», «Запасы», «Материалы», «Материалы для производства». Незавершенное производство» и «Готовая продукция». В этой области можно выделить несколько задач бухгалтерского учета: 1) осуществление контроля сохранности материальных ценностей на этапе переработки и хранения; 2) документирование в указанный срок операций, связанных с движением материальных ценностей; 3) отражение затрат, связанных с закупкой материалов; 4) подсчет фактической стоимости потребляемых материалов совместно с их остатками на складах и статьях баланса; 5) систематический мониторинг соответствия установленным складским стандартам, выявление излишков и неиспользованных материалов, их реализация;

Большая масса материально-производственных запасов (МПЗ) применяется как предметы труда и в процессе производства. Они полностью используются во всех производственных циклах и полностью переводят свою стоимость в стоимость изготовленной продукции. В за-

зависимости от роли разных запасов в производственном процессе, они делятся на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы (возвратные), топливо;
- тара и тарные материалы, запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

В случае, когда товар не был получен заказчиком, а право собственности на него уже перешло к нему, их нужно отразить, как товарно-материальные запасы в пути и отражены по соответствующей статье в балансе покупателя. Материальный учет регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, зарегистрированным в Минюсте России 19 июля 2001 г. N 2806.

Товары, которые были переданные на комиссию, необходимо включить в бухгалтерский баланс поставщика товаров, а не их владельца, поскольку согласно договору комиссии, владелец товара не имеет права на товар. Право собственности у поставщика товаров определяется до фактической продажи товара покупателем. В общем различия, которые существуют в учете товарно-материальных запасов по российским и международным стандартам объясняются особенностями законодательной и нормативной базы России. В России финансовая отчетность, созданная по РСБУ, принимается почти всеми крупными российскими компаниями. Финансовая отчетность по МСФО представлена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, в консолидированной форме и предназначена для инвесторов и крупных кредиторов. Главная проблема, стоящая перед внедрением МСФО в России, — это недостаток финансовых и человеческих ресур-

сов. Переход российских стандартов на международные является довольно дорогостоящей задачей, особенно когда предприятия должны готовить несколько отчетов одновременно: налоговую, бухгалтерскую отчетность по РСБУ и, параллельно, финансовую отчетность по МСФО (метод трансформации). Внедрение МСФО продиктовано экономической необходимостью, поэтому в будущем международные стандарты рано или поздно будут внедрены в российскую бухгалтерскую систему в той или иной форме. Скорость этой реализации будет зависеть от эффективного взаимодействия предприятий и государства, а также от профессионального сообщества бухгалтеров и аудиторов. Последующее улучшение системы бухгалтерского учета в России необходимо направить на расширение использования международных стандартов путем выстраивания эффективного процесса бухгалтерского учета в организации [2]. В бухгалтерском учете материалы — это активы, используемые в виде сырья, полуфабрикатов, компонентов, топлива и т.д. для производства продукции или административных нужд предприятия. Материалы являются наименее ликвидной статьей из всех статей оборотных активов. Требуется время, чтобы перевести эту статью в наличные, потому что нужно найти покупателя и как можно скорее получить от него денежные средства за товар. Запись операций по использованию топлива, сырья, материалов, запасных частей и т.д. происходит на счете 10 «Материалы». Одним из пунктов совершенствования бухгалтерского учета в Российской Федерации считается его адаптация к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), то есть плавная модернизация российских систем бухгалтерского учета и отчетности, направленное на создание наиболее качественной финансовой информации и совпадение с лучшими мировыми практиками. Существуют схожие аспекты учета товарно-материальных ценностей в российской и международной практике, что делает задачу бухгалтера

проще. Другие очень разные, что требует их запоминания. А иные отличаются нюансами, поэтому все это вызывает путаницу. Важным элементом сравнения считается регламентация [1]. Ряд нормативных документов регулирует деятельность РСБУ в РФ. Они включают:

- ПБУ 5/01 «Учет МПЗ» (утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н);

- Руководство по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденное Приказом Минфина России от 12.08.2001 № 119н.

МСФО регулируются международными правилами, которые регистрируют запасы, представленные в едином стандарте - МСБУ 2 «Запасы». Что приписывается к МПЗ? В РСБУ в ПБУ 5/01 говорится, что МПЗ включает в себя:

- сырье, материалы и т. д., необходимые при производстве товаров (выполнение работ, оказание услуг);

- объекты на продажу;

- активы, которые используются для управленческих нужд компании.

И в соответствии с МСФО 2 резервами признаются: товары, готовая продукция, «незавершенное производство».

Стоимость материально-производственных запасов определяется различными способами.

В РСБУ отечественные бухгалтеры в основном отражают товарно-материальные запасы по фактической стоимости.

Согласно МСФО 2, запасы необходимо оценивать по наименьшей из двух величин: себестоимость или возможная чистая стоимость реализации. Международная практика придерживается такого порядка, потому что это позволяет глубже осветить положение дел организации для ее управления.

Как же происходит списание МПЗ?

В РСБУ: одни и те же виды резервов с разными затратами могут быть списаны с использованием одного из трех методов, указанных в пункте 16 ПБУ 5/01. Мы анализируем их ниже.

1. Списание по стоимости единицы инвентаря. Этот метод определяет текущую стоимость запасов, которые не могут заменить друг друга или подлежат специальному учету. Образцами могут служить драгоценные металлы и камни, радиоактивные вещества.

2. Списание по стоимости первого на момент приобретения (метод ФИФО).

3. Списание по средней стоимости. При использовании данного метода, средняя стоимость определяется для каждого типа акций по следующей формуле: МСФО 2 используют иные методы, с помощью которых можно провести списание МПЗ.

1. Метод непрерывной идентификации. Он применяется к запасам, которые не являются взаимозаменяемыми, т.е. если точно известно, какие товары остались на складе, а какие были переданы в производство или проданы.

2. Метод ФИФО - проданным запасам назначается стоимость первоначальных покупок, то есть стоимость запасов на конец периода определяется ценами последних поступлений.

3. Метод средней стоимости - если все МПЗ имеют одинаковую среднюю цену за период.

Различия, которые существуют между учётом материально-производственных запасов в РСБУ и МФСО, оправдываются особенностями законодательной и нормативной базы нашей страны. У нас финансовая отчетность, подготовленная по РСБУ, принимается большинством крупных российских компаний. Финансовая отчетность по

МСФО подготовлена в дополнение к финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, предназначенной для консолидированной основы и предназначенной для инвесторов и крупных кредиторов. Важная проблема, стоящая перед внедрением МСФО в России, — это нехватка финансовых и человеческих ресурсов. Переход на международные стандарты довольно затратен, особенно когда предприятия должны одновременно готовить несколько отчетов: налоговую, финансовую отчетность в соответствии с РСБУ и финансовую отчетность в соответствии с МСФО (метод трансформации) [3].

Переход на МСФО продиктован экономической необходимостью, поэтому в будущем международные стандарты все равно внедрят в российскую бухгалтерскую систему в той или иной форме. Скорость этой реализации будет зависеть от эффективного взаимодействия предприятий и государства, а также от профессионального сообщества бухгалтеров и аудиторов [4]. Последующее улучшение системы бухгалтерского учета в России необходимо направить на расширение использования международных стандартов путем выстраивания эффективного процесса учета в организациях.

Список литературы:

1. Макунина, И.В., Матчинов, В.А. Современная автоматизированная форма бухгалтерского: задачи и пути использования в сельскохозяйственных организациях/И.В. Макунина, В.А. Матчинов//Бухучет в сельском хозяйстве. 2015 г- № 5-6.- С. 77-87.
2. Макунина, И.В. Таксация в трудах А.В. Чаянова/ И.В. Макунина / В сборнике: Научное и творческое наследие А.В. Чаянова в аграрной экономике XXI века Материалы международной научной конференции – 2018 г - С. 319-321.

3. Миронцева, А.В., Сорокин, А.А. Хеджирование как один из механизмов снижения риска инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта /А.В. Миронцева, А.А. Сорокин/В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции . 2019. С. 360-363.
4. Седова, Т.М., Миронцева, А.В. Экономической безопасности страны: вызовы и угрозы/Т.М. Седова , А.В. Миронцева /В сборнике: Актуальные проблемы глобальных исследований: Россия в глобализирующемся мире. Сборник научных трудов участников VI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Под редакцией И.В. Ильина. – 2019 г.- С. 309-312.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Виолетта Андреевна Епифанова

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва 89109355098iv@list.ru

Научный руководитель: Алла Владимировна Миронцева,
старший преподаватель, РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва

Финансовые вложения играют очень значительную роль в рыночной экономике и служат важным инструментом в системе привлечения свободных денежных средств, направленных на решение различных экономических задач. Финансовые вложения имеют высокую степень риска, поэтому их учет является одним из самых сложных.

По мнению Алисенкова А.С., «финансовые вложения — это вложения организации в активы для получения дополнительного дохода в виде процентов, дивидендов или прироста стоимости активов, а также вложения в ценные бумаги других организаций».

Пошерстник Н.В. охарактеризовал «финансовые вложения» как «расходы предприятия на приобретение ценных бумаг, т.е. вложение денежных, основных, нематериальных и иных активов в совместные предприятия, дочерние общества, акционерные общества, а также дебиторскую задолженность в виде кредитов другим предприятиям и организациям».

В свою очередь, Бабаев Ю.А. пишет, что «финансовые вложения — это вклады в уставный капитал, приобретение акций, облигаций сторонних организаций и государственных ценных бумаг, а также займы, предоставленные другим организациям».

Финансовые вложения могут быть частью имущества организации. На балансе организации наличие финансовых вложений не является обязательным, в отличие от основных денежных средств и материально-

производственных запасов. Финансовые вложения появляются тогда, когда организация может позволить себе извлечь часть своих активов из производственного оборота с целью передачи их другим организациям на определенный период времени для получения от этого прибыли.

Порядок учета финансовых вложений в настоящее время регулируется одноименным положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02. В пункте 2 ПБУ 19/02 предусмотрены условия, необходимые для учета финансовых вложений (рисунок 1).

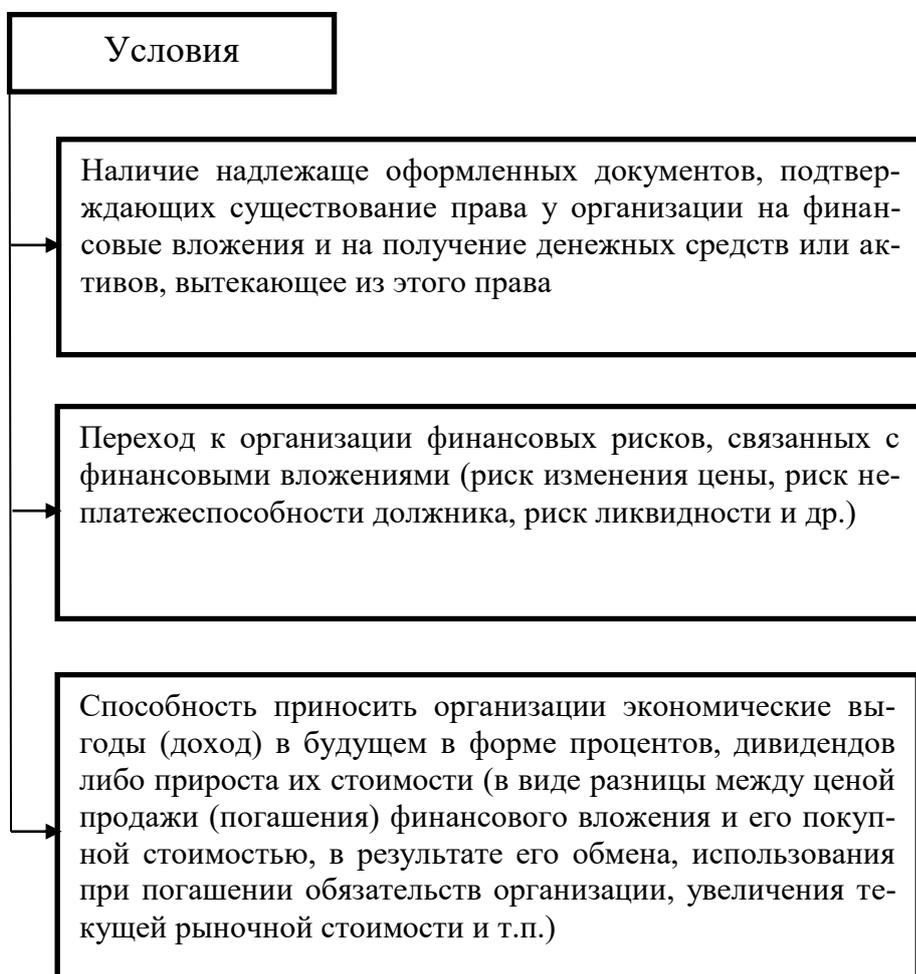


Рис. 1. Условия, необходимые для учета финансовых вложений

Финансовые вложения включают в себя:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, устанавливающие дату и стоимость погашения (облигации, векселя);
- взносы в уставный (складочный) капитал иных организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйствующих субъектов), не являющихся акционерными обществами;
- депозиты в кредитных организациях;
- кредиты, выданные другим организациям;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- депозиты в партнерских организациях по договору простого товарищества.

Финансовые вложения не включают в себя:

- собственные акции, приобретенные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-эмитентом организации-продавцу при оплате реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материальную форму, предоставляемое организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) в целях получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и другие подобные ценности, которые были приобретены не для осуществления обычных видов деятельности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются в составе расходов:

- суммы, уплаченные по договорам;
- стоимость различных услуг, связанных с соответствующими инвестиционными вложениями;
- вознаграждение посредников;
- прочие расходы, связанные с финансовыми вложениями.

Для того чтобы правильно установить стоимость финансовых вложений, используются все доступные источники.

Один вид активов обращается на рынке. Такие инвестиции подлежат бухгалтерскому учету и отчетности на конец соответствующего года по текущей рыночной стоимости. Она определяется путем корректировки стоимости, определенной на предыдущую отчетную дату (один раз в месяц или один раз в квартал).

Прочие активы не обращаются на рынке ценных бумаг. Они учитываются на отчетную дату по себестоимости. Для этих активов необходимо контролировать амортизацию и вводить резерв под обесценение.

Если финансовые вложения обесценены, то необходимо провести анализ причин, приведших к соответствующим результатам. С этой целью контролируют общие финансовые вложения, которые не учитывают текущую рыночную стоимость, если имеются признаки обесценения.

Согласно ПБУ 19/02, учет выбытия финансовых вложений осуществляется при их погашении, продаже и безвозмездной передаче.

Выбытие соответствующего актива, для которого текущая рыночная стоимость не определена, учитывается либо по себестоимости, либо по средней стоимости, либо с использованием метода FIFO.

При выбытии финансовых вложений учитываются операции, указанные в таблице 1.

Операции по выбытию финансовых вложений

№	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Учтен доход от реализации	76	91
2	Списана первоначальная стоимость	91	58
3	Поступление денежных средств	51	76

На первый взгляд, финансовые вложения осуществляются для получения прибыли в дополнение к прибыли от основной деятельности, но финансовые вложения также имеют риск не получить ожидаемую прибыль и даже потерять ее полностью.

По экономическому содержанию финансовые вложения различают:

- 1) средства, вложенные инвестором в приобретение ценных бумаг других организаций;
- 2) взносы в уставный капитал других организаций;
- 3) кредиты, выданные другим организациям;
- 4) денежные средства и иное имущество, переданные в качестве вкладов основному участнику простого товарищества на основании договора о совместной деятельности

Инвестиции различаются по срокам их осуществления:

- 1) краткосрочные инвестиции (на срок менее одного года);
- 2) долгосрочные инвестиции (на срок более одного года).

Наиболее распространенным видом финансовых вложений организации является инвестирование в ценные бумаги. Владелец ценной бумаги получает доход от ее владения и распоряжения. Доход от владения ценной бумагой может быть получен различными способами. К ним относятся:

- фиксированная процентная выплата;
- ступенчатая процентная ставка;
- плавающая процентная ставка;

- доходы от индексации номинальной стоимости ценных бумаг;
- доход от скидки при покупке ценной бумаги;
- доход в виде выигрышей по кредиту;
- дивиденд.

Для целей бухгалтерского учета используются следующие классификации финансовых вложений:

- как и было задумано;
- на ликвидность;
- на условиях;
- по характеру взаимоотношений с получателем инвестиций.

Финансовые вложения по своему целевому назначению можно разделить на долговые и долевого. Долевые вложения включают акции и взносы в уставный (складочный) капитал. По мнению И.П. Хоминича, «акция — это эмиссионная ценная бумага, обеспечивающая право ее владельца на получение части прибыли общества в виде дивидендов, на участие в управлении обществом, а также на часть имущества, оставшегося после его ликвидации».

Долговые вложения отражают операции с заемными средствами, которые доступны кредитору и необходимы заемщикам для решения текущих и будущих задач. К наиболее распространенным долговому инвестициям относятся:

- государственная облигация;
- облигации коммерческих организаций;
- депозитные сертификаты, кредиты, выданные другим организациям.

Куликова Л.И. рассматривает «облигацию» как «ценную бумагу, удостоверяющую кредитные отношения между ее владельцем (инвестором), выступающим в качестве кредитора, и эмитентом (заемщиком)» [3]. Они считаются наиболее ликвидным и менее рискованным видом финансовых вложений, приносящих гарантированный доход. Облигации можно разделить на государственные и частные.

Хоминич И.П. считает, что «классификация финансовых вложений по ликвидности предполагает их разделение на легко реализуемые и труднореализуемые».

Приобретение ликвидных финансовых вложений осуществляется в интересах выгодного размещения временно свободных денежных средств на несущественный период. Ликвидные финансовые вложения осуществляются до тех пор, пока не возникнет потребность в наличных деньгах.

В зависимости от периода, за который осуществляются финансовые вложения, их можно разделить на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным инвестициям относятся инвестиции на срок менее 1 года, а к долгосрочным – более 1 года. Наряду с этим, финансовые вложения в некоторые ценные бумаги не имеют установленного срока погашения, например, акции, которые изначально считаются бессрочными.

По характеру взаимоотношений с получателем выделяются следующие финансовые вложения:

- в дочерние компании;
- зависимым компаниям;
- в другие организации.

Эти инвестиции являются долевыми инвестициями и зависят от доли инвестора в уставном капитале получателя.

Баздникин А.С. считает, что «номинальная цена» означает «стоимость ценной бумаги, присвоенную при ее выпуске» [1]. По рыночной стоимости ценные бумаги продаются и покупаются на фондовом рынке. Чернецкая Г.Ф. рассматривает «бухгалтерскую стоимость» как «сумму, по которой ценная бумага отражается в бухгалтерском учете организации». По мнению черновой Г.В., «балансовая стоимость основных средств — это сумма, по которой данный актив отражается в отчете о финансовом положении организации». Бухгалтерская стоимость акций показывает величину капитала акционерного общества, которая учитывается на одну акцию.

Обобщая информацию о наличии и движении финансовых вложений, в бухгалтерском учете открывается синтетический счет 58 – «Финансовые вложения». Сальдо счета показывает общую сумму инвестиций организации в различные активы. Дебетовый оборот отражает инвестиции в финансовые активы, осуществленные организацией в отчетном периоде. Кредитный оборот отражает возвращенную (погашенную) стоимость финансовых вложений организации в отчетном периоде. Для учета каждого вида финансовых вложений открываются субсчета: 58.1 – «акции и паи», 58.2 – «долговые ценные бумаги», 58.3 – «предоставленные кредиты», 58.4 – «вклады по договору простого товарищества», 58.5 – «полученные требования», 58.6 – «право на получение доли», 58.7 – «товарный кредит».

Произведенные финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с Планом счетов путем дебетования счетов в корреспонденции со счетами: 50, 75, 52, 76, 51, 91, 98, 80. Основные операции по приему финансовых вложений к бухгалтерскому учету представлены в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов учета финансовых вложений

№	Содержание операции	Корреспондирующий счет, субсчет		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	Приобретены акции других организаций на условиях предоплаты	76	51	Расходный кассовый ордер (ф. N КО-2); Выписки банка по расчетному счету; Договор купли-продажи; Акт приема-передачи ценной бумаги; Выписка из реестра акционеров

	Оплачены комиссионные брокеру	76	51	Выписки банка по расчетному счету; Расходный кассовый ордер (ф. N КО-2)
	Оприходованы акции после перехода права собственности на них	58-1	76	Акт приема-передачи акций (долей)
	Отражены суммы комиссии брокеру на дату перехода права собственности	58-1	76	Выписка банка по расчетному счету Акт приема-передачи акций (долей)
2	Реализованы акции по текущей рыночной цене	76	91-1	Договор купли-продажи; Акт приема-передачи ценной бумаги; Выписки банка по расчетному счету; Выписка из реестра кционеров
	Списаны реализованные акции по первоначальной стоимости	91-2	58-1	Выписка из реестра акционеров; Выписка банка по расчетному счету; Бухгалтерская справка-расчет
	Получены денежные средства за проданные акции	51	76	Выписка банка по расчетному счету; Выписка по счету депо; Приходный кассовый ордер (ф. N КО-1)
	Отражена прибыль от продажи акций	91-9	99	Выписки банка по расчетному счету; Приходный кассовый ордер (ф. N КО-1);
3	Отражена стоимость векселя, приобретенного покупателем в банке для расчетов с поставщиками за полученные материальные активы	58-3	51	Выписки банка по расчетному счету; Договор купли-продажи; Акт приема-передачи векселей

	Получены материалы от поставщика на покупную стоимость	10	60	Счет-фактура; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. N ОС-1, ф. N 101-АПК); Акт приема материальных ценностей
	Отражен НДС согласно счету-фактуре поставщика	19	60	Счет-фактура; Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ф. N ОС-1, ф. N 101-АПК)
	Отражена передача векселя продавец материалов (поставщику)	91-2	58-3	Акт приема-передачи векселя; Выписка депозитария, Приходный кассовый ордер (ф. N КО-1); Выписка банка по расчетному счету
	Отражена «отгрузка» векселя в счет полученных материалов	76	91-1	Счета-фактуры
	Погашена взаимная задолженность за отгруженный вексель и полученные материалы	60	76	Счета-фактуры; Копии выписок банка взаимосвязанных организаций
	Отражен НДС для принятия к вычету	76	19	Счета-фактур, Товарно-транспортная накладная; Акты приема-передачи
4	Отражена реализация материалов	62	90-1	Приемные квитанции; Счета-фактуры; Товарно-транспортные накладные
	НДС по реализованным материалам	90-3	68	Счета-фактуры; Налоговые декларации
	Получен вексель в оплату за реализованные материалы	58-2	76	Акт приема-передачи векселя

	Погашена взаимная задолженность за полученный вексель и реализованные материалы	76	62	Акты взаимозачетов; Бухгалтерская справка
5	Приняты по текущим рыночным ценам к учету финансовые вложения, полученные безвозмездно	58	98-2	Акт приема-передачи финансовых вложений
6	Отражены права на получение действительной доли организации-участника при подаче заявления о выходе из ООО	58-6 «Право на олучение доли»	58-1	Соглашение об отступном; Договор новации; Бухгалтерская справка-расчет
	Списана первоначальная стоимость доли в сумме вклада в уставный капитал при выходе участника из состава ООО	91-2	58-6	Акт приема-передачи ценных бумаг; Выписка депозитария, Приходный кассовый ордер (ф. <u>Н КО-1</u>); Выписка банка по расчетному счету

В соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов: 91.1 – «прочие доходы», 91.2 – «прочие расходы».

Для отражения операций по учету финансовых вложений в реестрах формы журнал-ордера используются следующие методы:

- журнал-ордер №5-АПК по счету 58 «Финансовые вложения» (таблица 2);
- ведомость №28-АПК аналитического учета финансовых вложений по одноименному счету 58 (таблица 3).

Таблица 3

Образец журнал-ордера №5 «Учет финансовых вложений»

№	Наименование счетов	В дебет счетов	Сумма	Отклонения
Итого:				

Образец ведомости №28–АПК аналитического учета
по счету 58 «Финансовые вложения»

№	Дата	Счет, субсчет, вид вложений	Объект вложе- ний	Дата вложе- ний	Срок вложе- ний	В дебет счета с кредита счетов								
						90	91		50	51	52			
А	Б	В	Г	Д	Е	1	2	3	4	5	6	7	8	9

В дебет счета с кредита счетов							В кредит счета с дебета счетов							Оборот по кредиту			
	75	98	99	84		Оборот по дебету		91	51		76	99					Оборот по кредиту
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27

Синтетический учет операций по финансовым инвестициям ведется в журнале–ордере № 5-АПК в течение календарного года. Записи по кредиту счета 58 приводят по корреспондирующим счетам на основе сводных данных ведомости № 28-АПК об оборотах по кредиту, а обороты по дебету счета 58 записывают общим итогом. Поэтому аналитический учет финансовых вложений по счету 58 в ведомости № 28-АПК должен предшествовать синтетическому учету.

Информация об активах в бухгалтерском балансе должна отражаться в составе финансовых вложений независимо от того, на каком бухгалтерском счете они отражаются [2].

В соответствии с разъяснением Министерства финансов Российской Федерации, в строке 1170 «финансовые вложения» бухгалтерского баланса должна отражаться информация о сумме денежных средств, перечисляемых организацией на счет вклада в уставный капитал другой организации, до государственной регистрации соответствующих изменений в учредительных документах. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны

быть представлены с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Так, понятие «финансовые вложения» определено в пункте 43 Положения О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н: финансовые вложения — это инвестиции (вложения) организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы, а также кредиты, предоставленные другим организациям [3].

Порядок учета финансовых вложений регулируется Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. поскольку долгосрочные и краткосрочные инвестиции отражаются в бухгалтерской отчетности по различным срокам балансового актива, необходимо определить характер инвестиций [4].

В заключение следует отметить, что основной проблемой рынка ценных бумаг является нестабильная экономическая система. Но все процессы, которые происходят в нашей стране, должны привести к новым экономическим условиям функционирования рынка ценных бумаг [5].

Список литературы

1. Горбунов, В.Л., Макунина, И.В., МIRONЦЕВА, А.В. Оценка рисков в сельскохозяйственном производстве /В.Л. Горбунов, И.В. Макунина, А.В.МIRONЦЕВА / Прикладные экономические исследования – 2017 -№ 3 (19). - С. 43-48.
2. Зарук, Н.Ф., Макунина, И.В., МIRONЦЕВА, А.В., ШЕРЕУЖЕВА, М.А. Активизация инвестиционной политики в сельском хозяйстве/ Н.Ф.Зарук, И.В. Макунина, А.В. МIRONЦЕВА, М.А. ШЕРЕУЖЕВА /Монография : Москва - 2018 – С. 160

3. Makunina, I.V., Deich, U.Y., Khaikina, M.V., Mirontseva, A.V. Accounting problems of leasing operation in agriculture/ I.V. Makunina, U.Y., Deich, M.V. Khaikina, A.V. Mirontseva /Прикладные экономические исследования – 2017 - № 6 (22). - С. 22-25
4. Миронцева, А.В., Кустова, Е.О. Пути совершенствования финансовой устойчивости организации /А.В. Миронцева, Е.О. Кустова / В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г - С. 312-315.
5. Миронцева, А.В., Сорокин, А.А. Хеджирование как один из механизмов снижения риска инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта / А.В. Миронцева, А.А. Сорокин/ В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г. - С. 360-363.

УДК 331.231

**РАЗЛИЧИЯ РОССИЙСКИХ И МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ РАСЧЕТОВ
С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

Алина Олеговна Казакова

РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, г. Москва,

alina.kazakova7233@mail.ru

Научный руководитель: Любовь Валерьевна Постникова, к.э.н., доцент,

РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Проблема учёта заработной платы достаточно актуальна, поскольку этот участок учёта является крайне важным и трудоёмким. Методы учета оплаты труда и прочих вознаграждений кардинально отличается в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) и российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ). В МСФО регулирование расходов происходит с помощью стандарта IAS 19 «Вознаграждения работникам» [1].

Поскольку в РФ ещё не разработаны специальные положения по бухгалтерскому учёту вознаграждений за труд, в компаниях применяется ПБУ 10/99 «Расходы организации». Сайт Министерства финансов РФ опубликовал проект нового ПБУ «Учет вознаграждений работникам». Если это положение вступит в действие, его применение будет обязательно для всех организаций, исключая кредитные и бюджетные учреждения. Субъектам малого бизнеса не обязательно применять это положение [2]. Этот проект предлагает включать в вознаграждение помимо заработной платы ещё и средства, выплачиваемые в пользу сотрудника другим лицам (такие как расходы на медобслуживание, пенсионное обеспечение, расходы на питание, коммунальные расходы и др.). Следует выделить, что такие выплаты производятся в обмен на результаты работы сотрудника. Предла-

гается включать в состав вознаграждения и страховые взносы, подлежащие перечислению во внебюджетные фонды [3].

По МСФО вознаграждением работникам считаются виды вознаграждений, выплачиваемые сотрудникам за осуществлённые ими услуги и работы. Расходы на оплату труда – это важная статья затрат. Эти расходы входят в себестоимость продукции.

Выплаты сотрудникам классифицируются как долгосрочные и краткосрочные, имеющие поощрительное или социальное основание. IAS 19 «Вознаграждения работникам» предусматривает следующие формы вознаграждений. Классификация форм вознаграждений по МСФО представлена на рисунке 1.

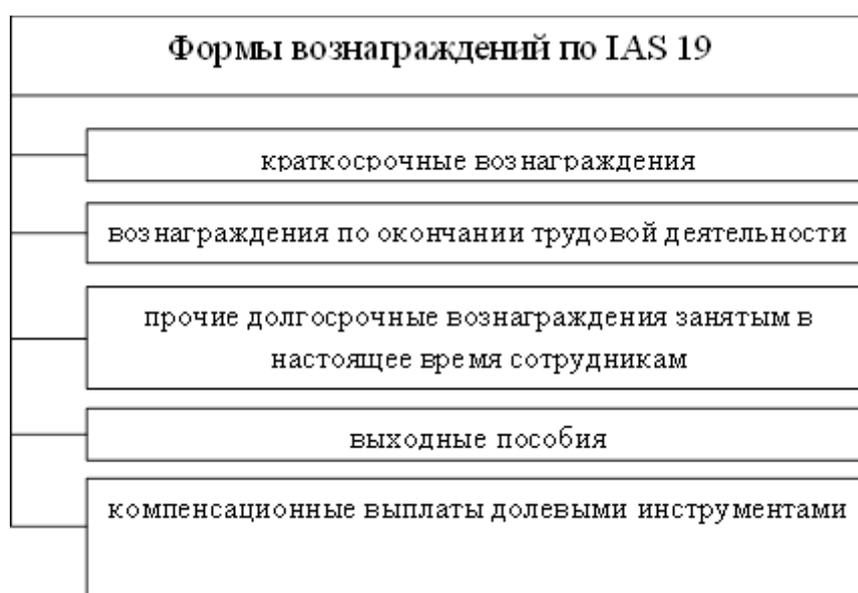


Рис. 1. Классификация вознаграждений по МСФО

Предприятие в соответствии с IAS 19 «Вознаграждения работникам» должно признавать взносы, которые подлежат уплате как расход, методом оценки по дисконтированной стоимости. Дисконтированная стоимость применяется также с целью оценки других долгосрочных вознаграждений и выходных пособий, выплачиваемых по истечении 1 года [4]. Определенных требований для отражения и признания выплат компенсационного характера нет, но есть требования для их раскрытия в отчетности. В таб-

лице 1 приведен сравнительный анализ методов учета вознаграждений работникам в МСФО и РСБУ (таблица 1).

Таблица 1

Сравнение подхода к учету вознаграждений работникам в МСФО и РСБУ

Характеристика объекта учета	МСФО	РСБУ
Экономическая сущность объекта учёта	Краткосрочные вознаграждения. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Выходные пособия. Компенсационные выплаты долевыми инструментами	Фонд заработной платы (основная и дополнительная). Выплаты социального характера. Расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера
Нормативно-правовое регулирование объекта учёта	МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам"	Нет аналогов данного стандарта. Применяется система нормативно-правового регулирования учета расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды
Применяемый счет	Каждая организация разрабатывает собственный план счетов	Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
Оценка вознаграждения работникам	Недисконтированная стоимость. Дисконтированная стоимость. Справедливая стоимость	Недисконтированная стоимость
Определение дисконтированной стоимости вознаграждения работникам	Используется актуарная оценка для определения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионным планам	Не используется
Определение справедливой стоимости выплат долевыми инструментами	Используются методы, созданные на моделях оценки опционов	Не используется
Отражение в отчетности информации о вознаграждении работникам	Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности разработаны по каждой группе выплат.	Информация о задолженности перед персоналом организации подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности

Итак, между РСБУ и МСФО нет сходства ни по одному из сравниваемых объектов сравнения [5].

Таким образом, в IAS 19 «Вознаграждение работникам» отражен подход к учету и отражению в отчетности вознаграждений сотрудникам. Требования данного стандарта в организации должны быть применены ко всем вознаграждениям, обеспечиваемым договоренностями между компанией, ее сотрудниками и требованиями законодательства [6].

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_19.pdf (дата обращения: 24.03.2020).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет вознаграждений работникам» (проект) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2011/07/PBU_Voznagrazhdeniya_rabotnikam.pdf (дата обращения: 24.03.2020).
3. Седова, Т.М., Миронцева, А.В. Экономической безопасности страны: вызовы и угрозы / Т.М. Седова., А.В. Миронцева/В сборнике: Актуальные проблемы глобальных исследований: россия в глобализирующемся мире Сборник научных трудов участников VI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. Под редакцией И.В. Ильина. 2019. С. 309-312.
4. Макунина, И.В., Миронцева, А.В. Основные причины кризиса трудовых ресурсов в Тверской области/ И.В. Макунина., А.В. Миронцева Региональная экономика: теория и практика. 2012. № 14. С. 27-29.
5. Постникова, Л.В. Тема 3. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В.//Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 7. С. 68-71.
6. Постникова, Л.В. Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков в бухгалтерском учете организаций АПК/ Л.В. Постникова//Бухучет в сельском хозяйстве - 2012. - № 9. - С. 48-52.

УДК 657.1

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРИМЕНЕНИЕ ОНЛАЙН КАСС

Софья Андреевна Львова

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва, Lvovaaa.Sofya@yandex.ru

Научный руководитель Ирина Викторовна Макунина, к.э.н., доцент,

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева

Согласно действующим нормативным документам и Инструкции по применению Плана счетов учет денежных средств осуществляется на счетах 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках", 57 "Переводы в пути". На счетах учета денежных средств обобщается информации о наличии и движении денежных средств, хозяйственных операций, связанных с денежными средствами организации.

Для организации учета информации о наличных денежных средствах в организации используется счет 50 "Касса". К счету 50 могут быть открыты субсчета:

50-1 "Касса организации" – учитываются денежные средства в кассе организации,

50-2 "Операционная касса" – учитываются денежные средства в кассе, используемые в операционной деятельности организации или ее подразделения, субсчет открывается при необходимости,

50-3 "Денежные документы" – учитываются находящиеся в кассе организации оплаченные билеты и аналогичные документы в сумме фактических затрат на их приобретение.

По дебету счета 50 "Касса" учитываются суммы денежных средств, которые поступили в кассу организации, а по кредиту – суммы выплат де-

нежных средств, которые были произведены из кассы, а также выдача денежных документов.

Сальдо счета указывает на наличие суммы свободных денег в кассе предприятия на начало месяца; оборот по дебету – суммы, поступившие наличными в кассу, а по кредиту – суммы, выданные наличными. Кассовые операции записываются по кредиту счета 50 к которому открыт субсчет 1 "Касса организации" и отражаются в журнале-ордере №1. Обороты по дебету этого счета записываются в разных журналах-ордерах и, кроме того, контролируются ведомостью №1. Основанием для заполнения журнала-ордера №1 и в ведомости №1 служат отчеты кассира. Каждому отчету в регистре отводится отдельная строка независимо от периода, за который составлен кассовый отчет. Количество занятых строк в журнале-ордере и ведомости соответствуют количеству сданных кассиром отчетов.

Бухгалтерская информация о денежных средствах представляется в отчетности. Работа предприятия в условиях рыночной экономики предполагает детальное изучение бухгалтерской отчетности со стороны многих её пользователей [1].

Цель бухгалтерской информации о денежных средствах состоит в предоставлении пользователям полезных данных для принятия решений. В настоящее время практически на всех предприятиях признана целесообразность и необходимость удовлетворения потребностей информации многочисленных пользователей, которых можно объединить в три основные группы: непосредственно занимающихся бизнесом на данном предприятии; находящиеся за пределами данного предприятия, но имеющие прямую финансовую заинтересованность в бизнесе; лица, имеющие косвенную финансовую заинтересованность в деятельности предприятия.

Очевидно, что для каждой группы пользователей, необходимо предоставлять разную по степени детализации и объему бухгалтерскую информацию о денежных средствах.

Понятие денежных средств отражается в международном стандарте финансовой отчетности №7 "Отчет о движении денежных средств".

Денежные средства включают в себя:

- наличные деньги;
- вклады до востребования (в том числе банковские овердрафты к получению до востребования).

Согласно МСФО 1 Отчет о движении денежных средств призван дать пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности организации генерировать денежные средства и их эквиваленты, а также потребностей организации по использованию этих потоков денежных средств.

Целью Стандарта №7 является обеспечить представление информации об исторических изменениях денежных средств предприятия и их эквивалентов с помощью отчетов о движении денежных средств, которые классифицируют движение денежных средств в течение отчетного периода в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности [2].

В качестве рекомендации по совершенствованию учета и анализа денежных средств мною предложено составить отчет о движении денежных средств по МСФО, т.к. в настоящее время в России сложилась благоприятная ситуация для внедрения МСФО, проводится активная подготовительная работа, решаются вопросы совершенствования законодательства. Заметно активизировалась работа в этой сфере среди исполнительных федеральных органов, в числе которых Министерство экономического развития и торговли, Министерство финансов, Центральный банк.

Онлайн-касса — это кассовый аппарат, который в соответствии с Законом № 54-ФЗ, должен обеспечивать передачу фискальных данных (то есть, сведениях о платежах на кассе) в ФНС через интернет при посредничестве специального оператора фискальных данных. Онлайн-касса стала единственно разрешенным к использованию типом кассового аппарата.

В онлайн-кассе есть уникальный аппаратный компонент — фискальный накопитель. Он с помощью криптографических алгоритмов надежно шифрует фискальные данные — так, чтобы они не были перехвачены или несанкционированно извлечены из накопителя.

Главный правовой акт, что регулирует использование кассы, о которой идет речь — Закон «О применении контрольно-кассовой техники» от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Как и более ранние кассовые аппараты, онлайн-касса подлежит регистрации (в предусмотренных законом случаях — перерегистрации и снятию с регистрации) в ФНС. Данная процедура также в общем случае проводится онлайн — и это тоже можно считать новшеством. Предшествующие разновидности ККТ (контрольно кассовый аппарат) приходилось регистрировать у налоговиков, принося туда специальные заявления.

Данные передаются в ФНС через интернет. А новизна онлайн-касс в том, что ранее аналогичные сведения «забирались» представителями Налоговой службы при непосредственном визите в магазин в рамках проверки.

Таким образом, онлайн-касса — это инструмент автоматизации работы налоговиков. Получая данные о выручке (и расходах) хозяйствующего субъекта через интернет, они могут более не проверять кассовые аппараты «офлайн». Исключение составляют случаи применения кассы в особом режиме — «без передачи фискальных данных». В нем касса по существу задействует «офлайн» — и подлежит проверкам со стороны ФНС по традиционным методам [4].

Таким образом, в условиях рыночных отношений руководству предприятия необходимо исходить из принципа, что умелое использование денежных средств само по себе может приносить дополнительный доход. Поэтому необходимо изыскивать возможности рационального вложения свободных денежных средств в акции, облигации сторонних организаций, в депозиты банков и другие финансовые инвестиции [3].

Список литературы

1. Миронцева, А.В., Кустова, Е.О. Пути совершенствования финансово-устойчивости организации /А.В. Миронцева, Е.О. Кустова / В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г - С. 312-315.
2. Макунина, И.В., Матчинов, В.А. Современная автоматизированная форма бухгалтерского: задачи и пути использования в сельскохозяйственных организациях/И.В. Макунина, В.А. Матчинов//Бухучет в сельском хозяйстве. 2015 г- № 5-6.- С. 77-87.
3. Макунина, И.В. Таксация в трудах А.В. Чаянова/ И.В. Макунина/ В сборнике: Научное и творческое наследие А.В. Чаянова в аграрной экономике XXI века Материалы международной научной конференции – 2018 г - С. 319-321.
4. Постникова, Л.В. Повышение квалификации "Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в сельском хозяйстве" Тема 4. Новое в учете денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами/ Л.В. Постникова Л.В.//Бухучет в сельском хозяйстве – М.: 2014- № 8. - С. 66-70.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАЛЫХ ВИДОВ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СВЯЗИ
С ОТМЕНОЙ ЕНВД И ПЕРЕХОДОМ НА УСН**

Алина Геннадьевна Кузнецова

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва,

kuznecova1999@yandex.ru

Научный руководитель Ирина Викторовна Макунина, к.э.н, доцент

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева

Единый налог на вмененный доход является выгодным налоговым режимом для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, потому что он рассчитывается исходя из потенциально возможного дохода организации, а не из реального дохода предпринимателя или компании.

Но для того, чтобы работать на данном налоговом режиме, организация должна соответствовать ряду требований, среди которых:

- ЕНВД можно использовать только для определенного перечня видов деятельности (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). В данный перечень относят такие виды деятельности как: торговля, общественное питание и некоторые виды услуг;
- Если «вменщик» — юридическое лицо, то доля других организаций в уставном фонде не должна превышать 25%;
- Ограничение по численности сотрудников – 100;
- Ограничение по физическим показателям: площадь магазина или кафе может быть не более 150 кв. м, а количество транспортных средств — не более 20.

К основным особенностям данного налога можно отнести:

- ЕНВД могут применять как предприниматели, так и юридические лица.
- Налог платится каждый квартал.
- Каждый квартал сдаётся декларация.
- Налог нужно платить даже если не ведёшь деятельность. Эта особенность, которая вытекает из первого пункта. Т.к. сумма налога считается не от полученного дохода, а от характеристик бизнеса, то отсутствие дохода — не повод не платить налог.
- Применяется к определенной деятельности.
- Можно совмещать с УСН. Т.к. действие ЕНВД распространяется не на всю деятельность, то с дохода, который под ЕНВД не попадает, налог считается по выбранной при регистрации системе налогообложения. Например, УСН.
- Из налога можно вычитать страховые взносы.
- Нет лимита дохода. Работая на ЕНВД можно зарабатывать сколько угодно.

Также свои изменения и коррективы в ЕНВД могли вносить субъекты РФ, на территории которых применялся данный налог.

Например, в Москве ЕНВД не действует уже с 2012 года.

Введение единого налога на вмененный доход в 1998 году было необходимо, так как предприятиям нужна была поддержка со стороны государства в трудное для бизнеса время и, в свою очередь, для пополнения государственной казны налоговой службе требовалось собрать с малого бизнеса хоть какие-нибудь налоги [1].

На рисунке 1 показан график изменения количества предприятий с введением ЕНВД.

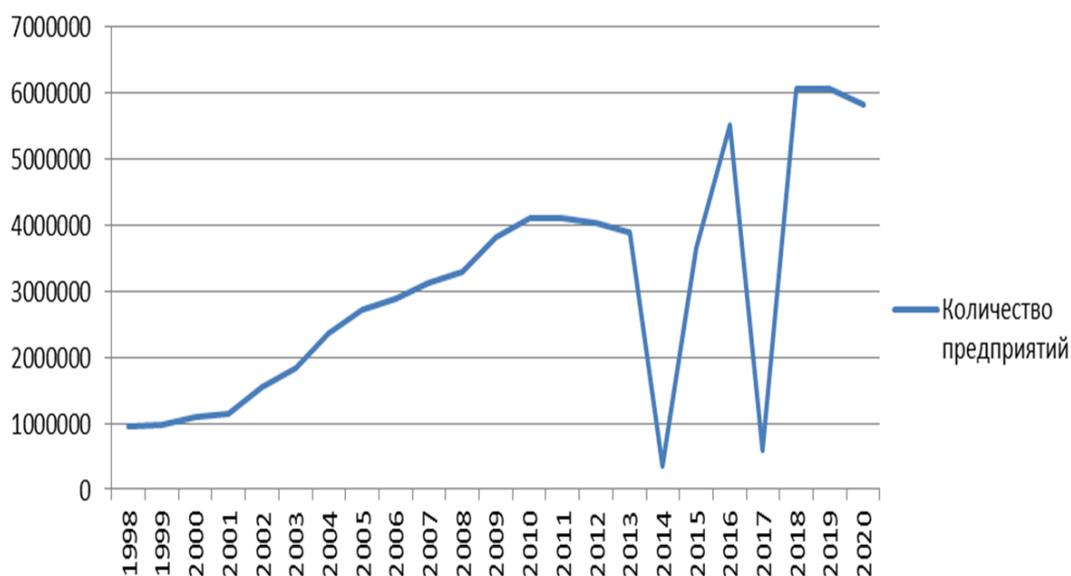


Рис. 1. Изменение количества предприятий с 1998 г. по 2020 г.

Анализируя график изменения предприятий можно сделать вывод, что с введением ЕНВД количество предприятий стремительно увеличилось с 1998 по 2010 гг.

Самый низкий показатель организаций малого и среднего бизнеса наблюдается в 2010 и 2014 гг. Это связано с экономический кризисов в России в данный промежуток времени.

Так же резкое сокращение данного вида бизнеса произошло в 2018 году, изменение обусловлено тем, что в данный период времени предполагалась отмена ЕНВД. Однако в связи с кризисом 2014-2015 г.г. прекращение действия ЕНВД отложили на три года, т.е. до 01.01.2021 (закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ). После данного закона количество предприятий возросло, но на данный момент опять заметна тенденция к уменьшению, так как в РФ был принят окончательный закон об отмене ЕНВД в 2021 году.

В соответствии с ФЗ N 325-ФЗ от 29.09.2019 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» для многих предпринимателей, чья деятельность связана с маркировочными товарами, ЕНВД будет фактически отменен уже с начала 2020 года.

Предстоящие изменения предусматривают, в том числе, вывод из-под ЕНВД с 01.01.2020 розничной торговли отдельными товарами, подлежащими обязательной маркировке (лекарственные средства, обувь, одежда и принадлежности к ней, изготовленные из натурального меха).

В случае, если предприятие занимается продажей как маркированного товара, так и не подлежащего маркировке, ЕНВД отменяется только на товар с маркировкой, остальная деятельность может вестись по ЕНВД до 2021 года.

Отмена ЕНВД неизбежна для российских предприятий, следовательно, предпринимателям следует задуматься о том, на какую систему налогообложения переходить.

Наиболее близким к ЕНВД налоговым режимом является патентная система (ПСН). Но просто так перейти с «вмененки» на патент смогут далеко не все:

1. Используется только ИП.
2. Численность не более 15 человек.
3. Площадь магазина или кафе – не более 50 кв. м.
4. Для патента существует ограничение по выручке – 60 млн руб. в год (п. 6 ст. 346.45 НК РФ).

Кроме того, с 01.01.2020 года при розничной торговле маркированными товарами нельзя будет применять не только ЕНВД, но и ПСН.

Поэтому юридическим лицам, крупным предпринимателям и многим розничным торговцам переход на ПСН не подойдет. Им придется выбирать между общей налоговой системой (ОСНО) и упрощенной системой налогообложения (УСН).

Выбор между данными налоговыми системами остается за предпринимателем.

Если компания не приносит прибыль, или работает с убытком, то налог при УСН все равно придется платить по ставке 6% от выручки при

объекте «Доходы» или минимальный 1% налог при варианте «Доходы минус расходы».

Плюсом ОСНО является то, что при работе без получения прибыли налог платить не нужно. Преимуществом также является возможность возврата из бюджета НДС или перенести убыток, чтобы уменьшить налог на прибыль в будущем.

При высокорентабельном бизнесе следует выбрать упрощенный режим налогообложения. Тогда возникает вопрос, по какой ставке будет выплачиваться налог: 6% от дохода или 15% от разницы между доходами и расходами [2].

Чем доля затрат в выручке больше, тем выгодным для бизнесмена будет объект «Доходы минус расходы». При данном режиме возможно применение налоговых вычетов, связанных с уплатой страховых взносов и торгового сбора.

Но если затраты и выручка примерно сопоставимы, то стоит еще раз обдумать вариант с использованием ОСНО.

В соответствии с письмом Минфина России от 13.08.2019 № 03-11-11/60989, продление ЕНВД после 2020 года не планируется, следовательно, предприниматели окажутся в не очень выгодном для их бизнеса положении.

Представители малого бизнеса выступают резко против отмены ЕНВД. Такой спецрежим сбора налогов являлся последней возможностью к существованию для отдельных частных магазинов, автосервисов, парикмахерских и других представителей малого бизнеса.

Отмена ЕНВД особенно остро отразилась на деятельности и прибыли аптек, которые были вынуждены перейти на другие варианты налогообложения [3].

Отмена ЕНВД усугубит жизнь небольших деревень и сёл, в которые не спешат приходить торговые центры и крупные ритейлеры, способные продавать товары по доступным ценам и одновременно справляться с

налоговой нагрузкой, следовательно, население сел, деревень и поселков может остаться без элементарных средств первой необходимости.

Еще одним последствием отмены ЕНВД станет увеличение цен на товары и увеличение безработицы [4].

Последствия окажутся печальными и для муниципальных властей, так как ЕНВД поступал напрямую в местный бюджет. При других же режимах (особенно при ОСНО) основная часть денег уходит в федеральную казну за счёт НДС, а налог на прибыль делится между местным и федеральным бюджетами. Остаётся только гадать, за счёт чего региональные власти будут ликвидировать получившийся провал в местном бюджете.

Список литературы

1. Макунина, И.В., Матчинов, В.А. Современная автоматизированная форма бухгалтерского: задачи и пути использования в сельскохозяйственных организациях/И.В. Макунина, В.А. Матчинов//Бухучет в сельском хозяйстве. 2015 г- № 5-6.- С. 77-87.
2. Макунина, И.В. Таксация в трудах А.В. Чаянова/ И.В. Макунина/В сборнике: Научное и творческое наследие А.В. Чаянова в аграрной экономике XXI века Материалы международной научной конференции – 2018 г. - С. 319-321.
3. Постникова, Л.В. Тема 3. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В.//Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 7. С. 68-71.
4. Постникова, Л.В. Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков в бухгалтерском учете организаций АПК/ Л.В. Постникова//Бухучет в сельском хозяйстве - 2012. - № 9. - С. 48-52.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ, ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Кишелова Анна Павловна

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва, kishelova_anyta99@mail.ru

Научный руководитель Ирина Викторвна Макунина, к.э.н, доцент,

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва

Эквиваленты денежных средств предназначены в большей мере для удовлетворения краткосрочных денежных обязательств компании, чем для инвестиций или других целей.

Примеры эквивалентов денежных средств:

- Депозиты до востребования и краткосрочные депозиты;
- Векселя по предъявлению или краткосрочные векселя (до 3-х месяцев) крупных компаний;
- Привилегированные акции с фиксированной датой выплаты , приобретенные незадолго до их погашения;
- Краткосрочные облигации (до 3-х месяцев) крупных компаний.

К ДЭ не могут относиться долгосрочные вложения. К примеру, предприятие открыло вклад, средства с которого можно будет снять только через год. Если деньги потребуются немедленно, получить их с данного вклада будет невозможным. Поэтому срочные и долгосрочные вклады не будут обладать признаками денежных эквивалентов, так как из них невозможно получить средства в любое время. ДЭ также не могут являться обязательства дебиторов перед предприятием. Данные выплаты сложно прогнозировать.

В некоторых случаях банковские овердрафты, возмещаемые по требованию, составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами компании. Характерной чертой таких соглашений с банками

является частое изменение сальдо по счету в банке от положительного к отрицательному. В таких случаях банковские овердрафты учитываются в качестве компонента денежных средств и их эквивалентов несмотря на то, что обычно банковские займы обычно рассматриваются как финансовая деятельность. Движение денежных средств между статьями, являющимися денежными средствами и их эквивалентами, не включаются в отчет о движении денежных средств, т.к. это является частью управления денежными средствами компании, а не ее операционной, инвестиционной или финансовой деятельностью.

Основные общепринятые признаки, которые позволяют относить инвестицию к ДЭ:

-Стоимость от продажи легко определима. Риски по изменению цены минимальны;

-Краткосрочность актива со сроком погашения до 12 месяцев. Относить в указанную категорию долгосрочные вклады, ценные бумаги нельзя. Лучший вариант – ориентироваться на международные стандарты, где прописан срок в 3 мес.;

-Высоколиквидность. Предприятие может быстро продать такой актив и получить доход по первому требованию;

-Инвестиция отражается в составе финансовых вложений по сч. 58.

Если хотя бы какому-то из указанных пунктов средство не соответствует, то оно не указывается в балансе в категории «денежные эквиваленты» [1].

Отличия денежных средств от их эквивалентов

Отличие заключается только в фактическом их наличии. Денежные средства – это то, что есть у предприятия в наличной форме. Это:

-Остатки денег в кассе.

-Остатки на расчетных счетах.

-Чеки.

Управление денежными средствами и их эквивалентами

Управление ДЭ входит в вопрос управления ликвидностью предприятия. Поэтому здесь нужно достичь следующих задач:

- Определить оптимальный уровень высоколиквидных активов;
- Поддерживать остаток таких активов на достаточном уровне;
- Обеспечивать отсутствие кассовых разрывов.

Плюсы и минусы наличия.

Положительные стороны наличия:

-Зрелость и простота конверсии. Их выгодно иметь с точки зрения бизнеса, потому что компания может использовать их для удовлетворения любых краткосрочных потребностей;

-Финансовое хранилище. Нераспределенный эквивалент – это способ хранения денег до тех пор, пока бизнес не решит, что с ним делать.

Отрицательные стороны наличия:

-Потеря дохода: иногда компании откладывают сумму в эквивалентах, которая превышает сумму, необходимую для покрытия срочных обязательств, в зависимости от рыночных условий. Когда это происходит, компания теряет потенциальный доход, так как деньги, которые могли бы принести более высокую прибыль в другом месте, были переведены на денежный счет;

-Низкая доходность: многие эквиваленты имеют доходность. Однако процентная ставка обычно низкая. Низкая процентная ставка имеет смысл, учитывая, что эквиваленты сопряжены с низким риском

ДЭ используются для:

- Погашения кредиторской задолженности;
- Выплат заработка сотрудникам компании;
- Оплаты услуг, необходимых для ритмичной работы предприятия;
- покрытия убытков, спрогнозировать которые непросто
- На появления кассового разрыва.

Бухгалтерский учет денежных эквивалентов. Синтетический , аналитический учет.

ДЭ относятся к вложениям краткосрочного типа , поэтому они фиксируются на счете «Финансовые вложения ». Затем их требуется выделить на субсчете 2-го порядка . Для этого необходимо открыть следующие субсчета:

58-1« Долгосрочные вложения;

58-2« Краткосрочные вклады».

Субсчет открывается к счету по краткосрочным вкладам. Называться он будет 58-2-1 «ДЭ».

ДЭ относятся к денежным средствам. Они будут отражены на бухгалтерском балансе на строке 1250. Данная строка обозначает «Денежные средства и ДЭ» [2].

Финансовые вложения отражают по строке 1240 баланса, но в отчете за 2011 год по этой строке вы должны показать финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011).

Таблица 1

Аналитический учет денежных эквивалентов за август

№	Наименование счета	Единица измерения		Остаток на 1 августа		Приход за август		Расход за август		Сальдо на 31 августа	
					сумма	Кол-во			Сумма	Кол-во	Сумма
1	Депозит до востребования	Тыс.руб	10.000	6	60.000	1		5	50.000	2	20.000
2	Краткосрочные государственные ценные бумаги	Тыс.руб	4.450	12	53400	4	17.800	10	44500	6	26.700
3	Привилегированная акция, приобретенная незадолго до срока ее погашения	Тыс.руб		8		2	25.700	9	115650	1	12.850
					216.200				210.060		59.640

На основании таблицы 1 можно сделать вывод о том, что аналитический учет финансовых вложений, а в частности денежных эквивалентов ведется по каждому виду эквивалентов, и то как важно обращать внимание на разницу при учете денежных средств и их эквивалентов, применяя ранжирование их на краткосрочные и долгосрочные.

Таблица 2

Синтетический учет денежных эквивалентов

№	Наименование счета	Сальдо на 1 августа		Оборот за август		Сальдо на 31 августа	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	Финансовые вложения (58-2-денежные эквиваленты)	216.200		53.500	210.060	59.640	
2	Материалы	X	X	X	X	x	x

По приведенной выше таблице можно сказать, что синтетический учет ведется по каждому счету бухгалтерского учета предприятия, в нашем случае по счету 58-2 «Денежные эквиваленты» входящие в состав финансовых вложений [3].

Строчка Баланса под кодом 1250 выделяется для обозначения ценности денежных средств и ДЭ, находящихся в распоряжении предприятия на конечное число отчетного периода.

Чтобы правильно ее заполнить, следует использовать такие сведения:

- сальдо по ДТ таких счетов: 50, 51, 52, 55 (1, 2) и 57. Дебетовое сальдо по с/с 55 (3) в расчет не принимается, поскольку содержит стоимость депозитных вкладов. Указанные активы не выступают денежными эквивалентами;

- остатки по ДТ сч. 58 и 76 в той их составной, которую следует отнести к аналитическим счетам учета ДЭ.

Код	=	Сальдо по ДТ счетов	+	Дебетовые остатки по счетам
1250		51 + 50 + 52 + 57 + 55		58 + 76

Рис. 1. Правило расчета строки 1250 бухгалтерского баланса

Из дебетового показателя счета 50 исключается значение Дт 50-3, т.к. соответствующие значения (почтовые марки, топливные карты и т.п.) относятся к авансовой оплате и не подпадают под критерии рассматриваемого нами показателя баланса.

На дебете счета 51 формируется значение денежных средств, размещенных предприятием на расчетных счетах в банках.

Если у предприятия имеются валютные счета, то остаток по ним формируется на счете 52. Дебетовое сальдо по нему отражает остаток финансов в рублях на отчетную дату по соответствующему курсу.

На счете 55 отражается дебетовый остаток финансов в валюте, находящихся как в РФ, так и за рубежом:

- в аккредитивах;
- в чековых книжках;
- на специальных счетах и др.

В значение счета 57 заложен показатель средств, находящихся в пути, т. е. внесенных, но еще не отраженных на счетах предприятия.

Это сведения об общих показателях строки баланса, а денежные эквиваленты в балансе – это счета 58 и 55 [4]. Критерии отличия денежных эквивалентов от иных инвестиционных вложений предприятия должны быть отражены в его учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

В качестве пояснения к строке 1250 баланса служит отчет о движении денежных средств [5].

Отчет о движении денежных средств должен представлять данные о движении денежных средств в разрезе:

- **Операционной;** Необходимость отдельного раскрытия информации по операционной деятельности обусловлена тем фактом, что она показывает, способна ли компания только при помощи основной деятельности генерировать достаточное для ее жизнедеятельности количество денежных средств без привлечения дополнительного финансирования.

- **Инвестиционной;** Инвестиционная деятельность включает операции по приобретению и продаже недвижимости, оборудования, других долгосрочных активов, а также долговых и долевого финансовых инструментов, не являющихся денежными эквивалентами и удерживаемых для продажи. Необходимость отдельного раскрытия информации по инвестиционной деятельности обусловлена тем фактом, что она показывает объем денежных средств, направленных на создание будущего дохода и, как следствие, генерирование будущих потоков денежных средств.

- **Финансовой деятельности.** Финансовая деятельность включает получение и возврат ресурсов собственникам и кредиторам. Необходимость отдельного раскрытия информации по финансовой деятельности обусловлена тем фактом, что она необходима для прогнозирования платежей по требованиям сторон, предоставивших компании капитал [6].

В соответствии с МСФО 7 представление отчета о движении денежных средств может выглядеть следующим образом:

- 1) Использование косвенного метода;
- 2) Использование прямого метода.

9. Формат предоставления отчета о движении денежных средств

9.1. Прямой метод

Отчет о движении денежных средств за период с ... по ...

Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	X	
Оплата поставщикам и работникам	(X)	
Денежные средства от операционной деятельности	<u>X</u>	
Уплаченные проценты	(X)	
Уплаченный налог на прибыль	(X)	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	<u></u>	X
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Продажа основных средств	X	
Приобретение основных средств	(X)	
Полученные проценты	X	
Полученные дивиденды	X	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	<u></u>	X
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от эмиссии акций	X	
Поступления от долгосрочных займов	X	
Погашение обязательств по финансовой аренде	(X)	
Уплаченные дивиденды	(X)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	<u></u>	X
Чистое приращение денежных средств и эквивалентов денежных средств	<u></u>	X
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		X
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	<u></u>	X

Рис. 2. Прямой метод предоставления отчета о движении денежных средств

Формулы для пересчета статей отчета о прибылях и убытках по прямому методу приводятся ниже.

<u>По начислению</u>	<u>Прибавить</u>	<u>Вычесть</u>	<u>По кассовому методу</u>
Чистые продажи	+ Дебиторская задолженность на начало	- Дебиторская задолженность на конец Списанная дебиторская задолженность	= Денежные средства, полученные от покупателей
Себестоимость проданных товаров	+ Запасы на конец Кредиторская задолженность на начало	- Амортизация Запасы на начало Кредиторская задолженность на конец	= Денежные средства, уплаченные поставщикам
Операционные расходы	+ Предоплаченные расходы на конец Начисленные затраты на начало	- Амортизация Предоплаченные расходы на начало Начисленные затраты на конец Безнадежные долги	= Денежные средства, уплаченные по операционным расходам

Рис. 3. Основные формулы для пересчета статей отчета о прибылях и убытках по прямому методу

9.2. Косвенный метод

Отчет о движении денежных средств за период с ... по ...

Потоки денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогов	X	
Корректировки на:		
амортизацию	X	
инвестиционный доход	(X)	
проценты начисленные	X	
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	<u>X</u>	
уменьшение торговой дебиторской задолженности	X	
увеличение запасов	(X)	
увеличение торговой кредиторской задолженности	X	
Денежные средства от операционной деятельности	<u>X</u>	
Уплаченные проценты	(X)	
Уплаченный налог на прибыль	(X)	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	<u>X</u>	X
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности		
Продажа основных средств	X	
Приобретение основных средств	(X)	
Полученные проценты	X	
Полученные дивиденды	X	
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	<u>X</u>	X
Потоки денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления от эмиссии акций	X	
Поступления от долгосрочных займов	X	
Погашение обязательств по финансовой аренде	(X)	
Уплаченные дивиденды	(X)	
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	<u>X</u>	X
Чистое приращение денежных средств и эквивалентов денежных средств		<u>X</u>
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		X
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		<u>X</u>

Рис. 4. Косвенный метод предоставления отчета о движении денежных средств

	<i>Текущие активы</i>	-	<i>Долгосрочные активы</i>	=	<i>Текущие обязательства</i>	+	<i>Долгосрочные обязательства</i>	+	<i>Доход</i>	<i>Поправки</i>
1	Прирост			=					Прирост	Уменьшение
2	Уменьшение			=					Уменьшение	Прирост
3				=	Прирост					Прирост
4				=	Уменьшение					Уменьшение

Рис. 5. Основные формулы для пересчета статей отчета о прибылях и убытках по косвенному методу

Инвестиционные и финансовые операции, не требующие использования денежных средств, в отчет о движении денежных средств не включаются, но они обязательно должны быть раскрыты в примечаниях к отчетности.

Примеры неденежных финансовых и инвестиционных операций:

- 1) Приобретение активов посредством финансовой аренды либо путем принятия на себя каких-либо обязательств;
- 2) Приобретение компании посредством эмиссии акций;
- 3) Конвертирование задолженности в собственный капитал [7].

ОАО "Пивоваренная компания "Балтика" и дочерние общества
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся
 31 декабря 2005 г.

	2005 г. '000 Euro	2004 г. '000 Euro
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Чистая прибыль за год	190,383	110,599
Корректировки:		
Износ и амортизация	69,943	58,700
Убыток от выбытия основных средств	1,767	730
Доход от зависимых компаний	(945)	(902)
Расходы по уплате процентов	3,428	2,547
Проценты полученные	(9,431)	(2,974)
Расходы по налогу на прибыль	47,471	35,863
Прибыль от операций до учета изменений в оборотном капитале и резервах	302,616	204,563
Уменьшение/увеличение запасов	4,116	(19,791)
Уменьшение/увеличение дебиторской задолженности	18,233	(603)
Увеличение кредиторской задолженности	3,860	12,108
Уменьшение/увеличение резервов	(15,194)	16,771
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	313,631	213,048
Налог на прибыль уплаченный	(49,466)	(27,619)
Проценты уплаченные	(3,986)	(2,482)
Движение денежных средств от операционной деятельности	260,179	182,947
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от реализации объектов основных средств	673	252
Проценты полученные	8,328	2,974
Дивиденды полученные	750	319
Приобретение долгосрочных инвестиций	(14,080)	-
Займы банкам	(14,180)	-
Приобретение банковских векселей	(82,649)	(23,588)
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(64,950)	(103,216)
Изменение суммы займов, выданных третьим лицам	(903)	115
Финансовый доход, полученный по договорам лизинга	61	195
Возврат основной части долга по договорам лизинга	1,917	1,923
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(165,033)	(121,026)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Банковские кредиты	(40,800)	(17,969)
Поступления от продажи собственных акций	2,143	2,004
Средства, направленные на приобретение собственных акций	(3,184)	(1,293)
Получение долгосрочных кредитов	-	32,266
Выплата долгосрочных кредитов	(6,054)	(5,037)
Выплаты по обязательствам по финансовому лизингу	(2,991)	(2,944)
Выплата дивидендов	(53,871)	(43,164)
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(104,757)	(36,137)
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(4,610)	24,050
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	5,990	21,940
Эффект от изменения курсов валют на денежные средства и их эквиваленты	5,001	(1,734)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (прим. 18)	41,380	45,990

Рис. 6. Консолидированный отчет
о движении денежных средств ОАО «Балтика»

Управление ДЭ входит в вопрос управления ликвидностью предприятия. Поэтому здесь нужно достичь следующих задач:

- Определить оптимальный уровень высоколиквидных активов;
- Поддерживать остаток таких активов на достаточном уровне;

-Обеспечивать отсутствие кассовых разрывов.

Все задачи достигаются общеизвестными методами управления и организации: планирование и контроль, анализ и корректировка. Ответственный на предприятии сначала планирует достаточный уровень ДЭ, потом выполняет его, достигая определенных показателей. При необходимости корректируют результат.

Управление, учет и анализ денежных средств и их эквивалентов реализуется посредством контроля трех сфер работы компании:

-Основная. Здесь учитывается объем выручки от реализации ГП, оплата сырья и материалов, выплата заработной платы, налогов и т.д.

-Финансовая. Связана с контролем долговых обязательств компании, а также с учетом ценных бумаг и облигаций.

-Инвестиционная. Учитываются вложения во внеоборотные средства – оборудование, технологию, ноу-хау.

Основные проблемы при учете денежных эквивалентов и внесение предложений по усовершенствованию.

-Отсутствие взаимного контроля денежных эквивалентов организации и наиболее срочных, а также долгосрочных обязательства. Что может послужить причиной позднего получения информации о снижении ликвидности в текущем периоде;

-Сравнительно недавнее введение ПБУ стандартов и сближение с требованиями МСФО вызывают ряд трудностей при формировании отчетности;

-Отсутствие или низкое качество планирования денежных потоков на краткосрочный и долгосрочный период, что приводит к нерациональному расходу и как следствие возможности образования кассового разрыва.

Хотелось бы уделить особое внимание кассовым разрывам, как причине снижения ликвидности и устойчивости предприятия.

Для того, чтобы проанализировать, выявить и рассчитать величину и срок кассового разрыва, составляется грамотный финансовый отчет, в котором анализируются:

- Объемы поступлений;
- Количество клиентов;
- Надежность и постоянство каждого покупателя (часто ли он оплачивает услуги или товары не вовремя);
- Расходы - постоянные, периодические и внеплановые;
- Периодичность появления критических остатков наличности в кассе.

Определение кассового разрыва происходит по формуле:

$$\text{ДС} + \text{ПД} - \text{ПП} = \text{ОДС}$$

- ДС – сумма на начало дня;
- ПД – поступления от покупателей и заказчиков в течение дня;
- ПП – сумма расчетов с поставщиками;
- ОДС – остаток денег на счете.

Если в кассе осталась цифра со знаком минус, то значит, что плановая деятельность либо отсутствует вовсе, либо неэффективна. Требуется доработка.

Важным является то, что для того, чтобы на конец дня в кассе не было отрицательного результата необходимо сбалансированно подходить к расчетам с поставщиками и следить чтобы % расчетов с поставщиками не был суммарно больше суммы денег в кассе на начало дня + поступлений от покупателей и заказчиков в течение дня. Если такая ситуация произошла, то необходимо использовать финансирование в разрезе собственных или привлеченных финансов, так в любой компании можно реализовать один из этих методов. Имеет смысл выбрать тот способ, который подходит для конкретной ситуации.

-Контроль над долгами дебиторов. Многие компании просто не обременяют себя контролем над дебиторскими долгами. Это серьезный

управленческий промах. Он приводит к тому, что долги надолго «поселяются» на балансе компании. Контроль дебиторских долгов обеспечит своевременный возврат задолженностей, постоянный приток средств. Какие действия предполагает контроль? Нужно отслеживать просроченные задолженности и принимать меры к их погашению. Для этого требуется связаться с дебиторами, направить претензию злостным неплательщикам. Имеет смысл составить порядок работы с дебиторами. К примеру, сначала компания просто связывается с дебитором, затем направляет претензию, потом обращается в арбитражный суд или продает долг сторонней организации.

- Уменьшение замороженных активов (продукция, сырье и прочее). Одна из причин недостатка денег для проведения текущих операций – заморозка активов. Обычно возникает она вследствие отсутствия отлаженной модели закупок, при закупке чрезмерного объема сырья. Выход из положения – приобретение товара в размере, который нужен для текущей операционной деятельности. Оставшиеся средства идут на более ликвидные нужды: повышение числа заказов или увеличение оборота.

Для того чтобы держать под контролем финансовые потоки необходимо использовать программы с внедренным платежным календарем. Данный календарь содержит информацию о поступлениях, а также данные о выбытиях и остатках.

Примеры таких программ:

- 1С: УФН;
- Seeneco.

Платежный календарь в Seeneco с точностью до дня построит график остатков денег на счетах. Это поможет предсказать проблемы с наличием денежных средств и принять меры по устранению кассовых разрывов.

Сам по себе платежный календарь – лишь инструмент для предпринимателя. Платежный календарь покажет будут ли дни, когда у

компании будет минусовой баланс. Если такая ситуация возникает, то это повод перепланировать платежи.

Например, если кредит нужно погасить 1-го числа, зарплату выдать 5-го, а налоги оплатить до 10-го, то сначала выручка должна направляться на эти нужды, и только потом на дополнительные траты без четкой даты исполнения и жестких обязательств. В идеале на начало месяца на счетах уже должно быть достаточно средств, чтобы оплатить все обязательные расходы, остальное уже добавляется по мере получения доходов в этом месяце.

В заключении хотелось бы сказать, что денежные средства и их эквиваленты относятся к отдельной статье баланса, в которой указывается стоимость активов компании, которые являются денежными средствами и могут быть немедленно конвертированы в денежные средства.

Денежные эквиваленты включают банковские счета и рыночные ценные бумаги, такие как коммерческие бумаги и краткосрочные государственные облигации, данные статьи баланса должны иметь срок погашения не более трех месяцев, важно помнить, что количество денежных средств и их эквивалентов в компании влияет на общую операционную стратегию фирмы.

Не мало важным является процесс принятия к учету и отражению в бухгалтерском отчете движение денежных эквивалентов, при этом особое внимание следует уделить контролю и управлению денежными эквивалентами, так как их текущее состояние на прямую влияет на уровень ликвидности предприятия, одним из способов контроля может стать применение специализированных программ.

Список литературы

1. Алексеева, И.В., Богатая, И.Н., Евстафьева Е.М., Киселева Н.Н. Бухгалтерский учет: Основы теории, тесты, задачи: учеб. пособие / И.В. Алексеева, И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева, Н.Н. Киселева. – Москва: Дашков и К, 2015.

- 472 с. 1. Миронцева, А.В. Учетно-аналитическое обеспечение в бухгалтерском учете трудового актива // Международная научная конференция молодых учёных и специалистов «Наука молодых - агропромышленному комплексу» (01-03 июня 2016 г.) / А.В. Миронцева.- М.: Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2016.- С. 273-275.
2. Зарук, Н.Ф., Макунина, И.В., Миронцева, А.В., Шереужева, М.А. Активизация инвестиционной политики в сельском хозяйстве/ Н.Ф.Зарук, И.В. Макунина, А.В. Миронцева, М.А. Шереужева /Монография : Москва - 2018 – С. 160
3. Makunina, I.V., Deich, U.Y., Khaikina, M.V., Mirontseva, A.V. Accounting problems of leasing operation in agriculture/ I.V. Makunina, U.Y., Deich, M.V. Khaikina, A.V. Mirontseva /Прикладные экономические исследования – 2017 - № 6 (22). - С. 22-25
4. Миронцева, А.В., Кустова, Е.О. Пути совершенствования финансовой устойчивости организации /А.В. Миронцева, Е.О. Кустова / В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г - С. 312-315.
5. Миронцева, А.В., Сорокин, А.А. Хеджирование как один из механизмов снижения риска инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта / А.В. Миронцева, А.А. Сорокин/ В сборнике: Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения Материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции – 2019 г. - С. 360-363.
6. Постникова, Л.В. Тема 3. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения Постникова Л.В.//Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 7. С. 68-71.
7. Постникова, Л.В. Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков в бухгалтерском учете организаций АПК/ Л.В. Постникова//Бухучет в сельском хозяйстве - 2012. - № 9. - С. 48-52.

**Секция 3: УЧЕТ, АНАЛИЗ И ОСОБЕННОСТИ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ В ОТДЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

УДК 336.011

**АНАЛИЗ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «СПИРТЗАВОД» КЕМЛЯНСКИЙ»**

Анастасия Владимировна Андропова,

Саранский кооперативный институт (филиал) Российского университета
кооперации, г. Саранск, kataikina@mail.ru

Научный руководитель Наталья Николаевна Катайкина к.э.н., доцент,

Саранский кооперативный институт (филиал)
Российского университета кооперации

Для начала стоит определить понятие финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость – это стабильное состояние организации, которое отражает его независимость, стабильное развитие, сохраняя свою финансовую безопасность в условиях дополнительного уровня риска.

Ликвидность – это способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной. При оценке актива принято говорить о нескольких степенях ликвидности. Он может быть: высоколиквидным, низколиквидным и неликвидным.

Ликвидность активов оценивают, чтобы понять, насколько платежеспособна компания, которая ими владеет, может ли она фактически рассчитаться по своим долгам [1]. Ликвидные активы предприятия представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Ликвидные активы предприятия

Активы организации подразделяются на следующие группы, в зависимости от скорости и способности превращения в денежные средства [2]:

наиболее ликвидные активы (А 1):

$$A 1 = \text{стр. 1250} + \text{стр. 1240.}$$

быстро реализуемые активы (А 2):

$$A 2 = \text{стр. 1230} + \text{стр. 1260}$$

медленно реализуемые активы (А 3):

$$A 3 = \text{стр. 1210} + \text{стр. 1170} + \text{стр. 1220}$$

труднореализуемые активы (А 4):

$$A 4 = \text{стр. 1100} - \text{стр. 1170}$$

Данные активы баланса организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Данные актива организации за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
А 1 наиболее ликвидные активы	$84 + 17159 = 7243$	$42 + 7993 = 8035$	$6674 + 8852 = 15526$
А 2 быстро реализуемые активы	$122082 + 6774 = 128856$	$36600 + 5054 = 41654$	$37831 + 3268 = 41099$
А 3 медленно реализуемые активы	$76072 + 0 + 0 = 76072$	$68758 + 0 + 3 = 68761$	$218692 + 0 + 161 = 218853$
А 4 труднореализуемые активы	$0 - 0 = 0$	$0 - 0 = 0$	$0 - 0 = 0$

В целях анализа зависимости от возрастания сроков погашения обязательств, пассивы группируются во взаимосвязи с соответствующими группами актива следующим образом:

наиболее срочные обязательства (П 1):

$$П 1 = \text{стр. 1520} + \text{стр. 1550}$$

краткосрочные пассивы (П 2):

$$П 2 = \text{стр. 1510}$$

долгосрочные пассивы (П 3):

$$П 3 = \text{стр. 1410} + \text{стр. 1450}$$

постоянные пассивы (П 4):

$$П 4 = \text{стр. 1300} + \text{стр. 1530} + \text{стр. 1540} + \text{стр. 1420} + \text{стр. 1430}$$

Данные пассива организации за 2016-2018 гг. представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные пассива организации за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
П 1 наиболее срочные обязательства	$300407 + 0 = 300407$	$217680 + 0 = 217680$	$180170 + 0 = 180170$
П 2 краткосрочные пассивы	28049	46320	47183
П 3 долгосрочные пассивы	$0+0=0$	$35630+0=35630$	$246231+0=246231$
П 4 постоянные пассивы	$0+0 + 4560 + 185 + 0 = 4745$	$0 + 0 + 6373 + 38436 + 0 = 44809$	$0+ 0 + 8366 + 249543 + 0 = 257998$

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства [3]:

$$A_1 \geq П_1;$$

$$A_2 \geq П_2;$$

$$A_3 \geq П_3;$$

$$A_4 \leq П_4.$$

При совпадении неравенств будет установлена финансовая устойчивость организации. Если по неравенству не совпадет, хоть один показатель, баланс не будет абсолютно ликвидным. По данным, приведенным в

таблицах № 2 и № 3, между вышеназванными группами активов и пассивов имеются следующие соотношения:

Данные по организации за 2016 год.

$$A1 = 17243 < 300407 = П1;$$

$$A2 = 128856 > 28049 = П2;$$

$$A3 = 76072 > 0 = П3;$$

$$A4 = 0 < 4745 = П4;$$

Данные по организации за 2017 год.

$$A1 = 8035 < 217680 = П1;$$

$$A2 = 41654 > 46320 = П2;$$

$$A3 = 68761 > 35630 = П3;$$

$$A4 = 0 < 44809 = П4;$$

Данные по организации за 2018 год.

$$A1 = 15526 < 180170 = П1;$$

$$A2 = 41099 > 47183 = П2;$$

$$A3 = 218853 < 246231 = П3;$$

$$A4 = 0 < 257998 = П4;$$

Исходя из неравенств, можно сделать вывод, что в ООО «Спиртзавод» Кемлянский» за период 2016-2018гг. не было абсолютно ликвидного баланса. Проблемы за анализируемые года отчетов были по статьям наиболее ликвидных активов. Рабочий капитал (чистый оборотный капитал) - это превышение текущих активов над текущими обязательствами [4].

Текущие активы = (стр. 1210 + 1230 + 1240 + 1250):

Рассчитаем по ООО «Спиртзавод» Кемлянский»:

за 2016 год (76072 + 122082 + 17159 + 84) = 215397 тыс. руб.

за 2017 год (68758 + 36600 + 7993 + 42) = 113393 тыс. руб.

за 2018 год (218692 + 37831 + 8852 + 6674) = 272049 тыс. руб.

Текущие пассивы = (стр. 1510+1520):

Рассчитаем по ООО «Спиртзавод» Кемлянский»

за 2016 год (28049 + 300407) = 328456 тыс. руб.

за 2017 $(46320 + 217680) = 264000$ тыс. руб.

за 2018 $(47183 + 180170) = 227353$

Чистый оборотный капитал = (текущие активы – текущие пассивы):

Рассчитаем по ООО «Спиртзавод» Кемлянский»

за 2016 год $(215397 - 300407) = - 85010$ тыс. руб.

за 2017 год $(113393 - 264000) = - 150607$ тыс. руб.

за 2018 год $(272049 - 227353) = 44696$ тыс. руб.

В ООО «Спиртзавод» Кемлянский» рабочий капитал за 2016 г. был отрицательным - 85010 тыс. руб., а это означает, что у организации не было рабочего капитала, т.е. её финансовое положение было неудовлетворительным. Такую же историю можно наблюдать и в 2017г., значение было отрицательным -150607, а в 2018 г. ситуация улучшилась. С целью повышения финансовой устойчивости организации, можно предложить: увеличить сумму собственных средств, сократить сумму дебиторской и кредиторской задолженности, вводить новые виды деятельности.

Список литературы

1. Кузнецова Е.Г. Стимулирование сбыта продукции предприятия как инструмент воздействия на рыночный спрос // Е.Г. Кузнецова, Т.Е. Кузнецова, Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-2 (53). С. 711-713.
2. Лохтина Л.М. Повышение финансовой устойчивости коммерческой организации. Монография / Л.М. Лохтина, А.А. Маркова, Н.Н. Катайкина. Саранск, 2017.
3. Поляков А.Ф. Финансовая деятельность предприятия. Учебное пособие. / А. Ф. Поляков, П. А. Левчаев, Н. Н. Катайкина; Саранский кооперативный ин-т авт. некоммерческой орг. высш. проф. образования Центросоюза Российской Федерации "Российский ун-т кооперации". Саранск, 2009.
4. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А. Д. Шеремет - ИНФРА-М, 2019 г.- 374 с.

УДК 331.2

ВОЗМОЖНОСТИ ИНТЕГРАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ПРОГРАММЕ СБИС

Екатерина Дмитриевна Волчкова, Наталья Александровна Панкратова
Тверской государственной университет, г. Тверь, Katerina.vol98@mail.ru

Научный руководитель Светлана Валерьевна Крутикова,
старший преподаватель, Тверской государственной университет

Электронная система СБИС относится к числу самых узнаваемых на российском рынке. Механизм предоставления пользователям СБИС доступа к определенным инструментам, входящим в данный продукт, имеет свои особенности.

С 01.01.2020 года стало возможным вести бухгалтерский и налоговый учет, используя эту программу.

Преимущества платформы и степень ее совместимости с различными отраслями бизнеса уникально.

Данная программа предназначена для различных субъектов хозяйствования, организаций любых размеров и видов деятельности:

1) Субъектам малого предпринимательства и индивидуальным предпринимателям предоставляется: календарь бухгалтера, легкий ввод документов и онлайн-платежи, авторасчет и уплата налогов, помощник по заполнению отчетов, аналитика и отчеты в онлайн, а также удобно работать и контролировать бухгалтера на «аутсорсе».

2) Крупным организациям: налоговый учет и оптимизация, поддержка сложных учетных схем (производство, ВЭД), настройка плана счетов и проводок, управленческий учет и МСФО, мощные средства интеграции, настройка бизнес-процессов и прав доступа.

3) Бухгалтерам на аутсорсе: получение и разбор первичных документов в электронном виде, единый календарь событий по всем компаниям,

сводный отчет по сдаче отчетности, легкая настройка под любую отрасль, согласование и переписка с заказчиком [5].

Также можно отметить, что система позволяет легко выставлять счета и документы, т.е. возможно выставление счетов сразу, после встречи с клиентами – прямо с телефона через программу СБИС. Также по счету в программе СБИС можно подготовить полный комплект закрывающих документов – акт, накладную, счет-фактуру. Сразу можно отправить контрагенту, используя систему СБИС, заверив их электронной подписью. Теперь не придется тратить время на возврат «своих» экземпляров – СБИС вернет их сам.

В СБИС не надо руками забивать поступление из накладной – эту задачу система возьмет на себя. Нужно один раз связать номенклатуру поставщика с номенклатурой в вашей организации, и в дальнейшем программа будет сопоставлять их автоматически. По актам от одного и того же поставщика СБИС сам поставит статью расхода и счет затрат.

В системе также возможен расчет зарплаты и учёт кадров. При начислении зарплаты возможны любые схемы расчета.

Оклад, оклад + премия или сделка от продаж – использование готовых схем начисления или настройка своих. СБИС поможет составить график смен, зафиксирует отклонения. По итогу она составит таблицу, учтет отпуск, пособия по временной нетрудоспособности, проведет начисления, удержания и рассчитает налоги.

Программа СБИС работает и с электронными больничными: получит их от Фонда социального страхования, заполнит данные по зарплате и отправит в ФСС [1].

Так же возможна выдача сотрудникам электронной подписи для внутренних документов. Инструкцию по технике безопасности, заявление на отпуск, приказ об изменении оклада программа разошлет в электронном виде, получив подпись сотрудника.

У каждого сотрудника в СБИС есть личный кабинет, где он видит все движения и расчеты, а именно авансовые отчеты и выданные под отчет деньги, закрепленное за сотрудником оборудование и имущество. В электронном расчетном листке: зарплату, премии и дополнительные начисления, страховые взносы, удержания на обеды и прочее.

Также в программе имеется возможность вести складской учет.

Учет товаров от поступления до продажи, формирование всех складских документов и отчетов для розницы, общепита, производства.

В системе возможен автоматический расчет цены. Бухгалтеру необходимо задать правила расчета и округления, указать наценку, а СБИС с учетом закупочной цены рассчитает розничную цену. В общепите – учет рецептуру, в аптеках – предельно допустимые наценки, в производстве – накладные расходы.

Также СБИС автоматически рассчитывает себестоимость выбранным способом: «по средней» или по FIFO. При изменении цены закупки СБИС пересчитывает себестоимость, исправит цифры во всех документах без блокировки работы бухгалтера.

Система СБИС в разы поможет ускорить и проведение инвентаризации и не допустит ошибок ручного ввода: остатки в наличии добавляются в акт сканером или камерой с телефона с приложением «СБИС на складе». СБИС посчитает расхождения и сделает проводки по отклонениям: спишет недостачу, примет к учету излишки.

Что касается долгов и расчетов то можно отметить, что СБИС покажет, кому и по каким договорам должен контрагент, выделит самых «злостных» неплательщиков и сгруппирует их по ответственным сотрудникам, чтобы вы могли понять, с кого спрашивать закрытие долгов.

Так же система осуществляет электронную сверку расчетов:

СБИС разошлет акты сверки всем контрагентам, соберет подписи или покажет расхождения. Тут же в СБИС есть возможность обсудить пути исправления: в переписке по документу, или по видеосвязи [4].

Не остался без внимания учет займов. СБИС рассчитает ежемесячный платеж, начислит проценты, составит график платежей. В случае просрочки – пересчитает проценты, начислит пени.

Отметим, что система осуществляет и учет основных средств. Приемка, ремонт, амортизация, перемещение, списание — в СБИС есть все документы для учета основных средств. СБИС покажет, где находится имущество и кто несет материальную ответственность за него.

В конце месяца СБИС рассчитает сумму амортизации, бухгалтеру останется проверить и принять ее к учету.

Программа СБИС автоматически рассчитает налог на имущество, транспортный и земельный, заполнит декларацию.

Если имущественные объекты зарегистрированы в разных регионах, СБИС сам распределит их по налоговым инспекциям.

Если говорить о налогах и электронной отчетности, то система адаптирована для любых систем налогообложения.

Таким образом, СБИС – легкая и мощная учетная система. В ней прекрасно себя чувствует, как индивидуальный предприниматель, применяющий единый налог на вмененный доход, малый бизнес, так и крупный холдинг с десятком юридических лиц и тысячами сотрудников.

Система осуществляет автоматический расчет налогов. Перед расчетом проверит авансовые расчеты и развернутое сальдо, заполнит декларации. Для оплаты необходимо просто указать в платежном поручении вид налога, все остальные поля заполнит программа автоматически.

Все операции, которые помогут уменьшить налог на прибыль, уже настроены в СБИС. СБИС поможет оформить их правильно, без штрафов и пени от налоговой инспекции.

Также СБИС сравнит вашу налоговую нагрузку со средней по отрасли. И, если можно сэкономить, посоветует оптимальную систему налогообложения.

В программе СБИС можно сформировать персональный календарь сдачи отчетов, система заполнит их, «столкнет» цифры между собой и отправит через интернет в любой госорган, а на мобильный телефон бухгалтера придет отчет об успешной сдаче.

Программа поможет оценить финансовое состояние организации, СБИС рассчитает рентабельность, сравнив ее со средними значениями по отрасли, оценит стоимость бизнеса и структуру активов, зависимость от кредиторов и многое другое. Сделает это на доступном языке, покажет в наглядном графике.

Таким образом, руководитель получит экономическую и финансовую оценку работы компании без расходов на консультанта.

В СБИС также возможна Синхронизация с 1С. СБИС интегрируется с учетной системой организации: все оперативные данные по продажам и движению на складе выгружаются из СБИС в 1С и наоборот.

Таким образом, используя в своей работе приложение СБИС, организация будет иметь самые актуальные формы для составления отчетности. Обновление информации происходит при каждом подключении к интернету, поэтому больше не нужно помнить о том, что формы отчетов могут меняться. Все последние утвержденные и принятые формы содержатся в программе [2].

Таким образом, можно сделать вывод, что программа СБИС является самой современной и динамичной программой, которая включает в себя множество полезных инструментов, упрощающих работу бухгалтера любой компании. Теперь нет необходимости тратить время на поиск актуальной информации, новых форм отчетности в интернете, не нужно стоять в очередях в налоговую инспекцию, все это можно сделать, не выходя из ра-

бочего кабинета, используя программу СБИС. Огромным плюсом работы с системой являются встроенные приложения, позволяющие не только готовить и отправлять отчетность в федеральную налоговую службу и другие внебюджетные фонды, но и корректировать подготовленную отчетность перед отправкой.

Список литературы

1. Автоматизированные информационные технологии в экономике. / Под ред. Г.А. Титоренко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019.
2. Благодатских В.А., Енгибарян М.А., Ковалевская Е.В. и др. Экономика, разработка и использование программного обеспечения. – М.: Финансы и статистика, 2018.
3. Зимакова Л.А., Хмельницкий А.А. Возможности интеграции налогового и бухгалтерского учета // Успехи современного естествознания. – 2019. – № 11. – С. 80-83.
4. Экономическая информатика и вычислительная техника. / Под ред. В.П. Косарева, А.Ю. Королева. – М.: Финансы и статистика, 2020.
5. Бухгалтерия и учет. <http://sbis-fsp.ru/bukhgalteriya-i-uchet> (Дата доступа 24.03.2020).

УДК 657.1

МЕТОДОЛОГИЯ АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ БЮДЖЕТНОГО СЕКТОРА

Светлана Владимировна Лахно

Тверской государственной университет, г. Тверь, lakhno.sveta@yandex.ru

Научный руководитель: Татьяна Михайловна Козлова, к.э.н., доцент,

Тверской государственной университет, г. Тверь

Все предприятия в условиях рыночной экономики применяют инструменты оценки качества своей деятельности, в том числе экономической. Для своевременного выявления и устранения недостатков в финансовой деятельности, учреждению необходимо находить резервы улучшения финансового состояния и платежеспособности. Благодаря проведению экономического анализа разработчики могут своевременно обеспечивать выполнение плановых заданий, решать разного рода проблемы и осуществлять размеренную работу на протяжении всего отчетного периода [5, с. 17].

В экономическом анализе предметом является хозяйственная деятельность организации и ее результаты, которые изучаются, опираясь на данные учета и отчетности для определения сбалансированной оценки работы. Непосредственно на основе данных экономического анализа определяются конкретные предложения по ликвидации установленных недостатков и дальнейшему улучшению работы учреждения.

Бюджетные учреждения – это организации, которые создаются органами государственной власти Российской Федерации для реализации научно-технических, управленческих, социально-культурных и других функций некоммерческого характера, финансирование деятельности их происходит из соответствующего бюджета или же бюджета государственного внебюджетного фонда на основе субсидий на выполнение государственных заданий.

Экономический анализ деятельности бюджетных учреждений характеризуется рядом значительных особенностей, которые отличают его от анализа других организаций:

1. Построение данных анализа происходит на основе ограничений и предпосылок, которые действуют в условиях современной экономики и не предполагают наличие реальных рыночных механизмов в экономической сфере;

2. Основные параметры, которые анализируются - выполнение плановых заданий по разным показателям и жестко детерминированный факторный анализ, который проводится в ретроспективном аспекте;

3. Подразумевает комплексную оценку абсолютно различных сторон деятельности организации (например, с позиции бухгалтерии);

4. Сочетание рыночной и бюджетной сфер, т.к. присутствует факт наличия нескольких источников финансирования, а значит появляется потребность в разделении расходов и доходов по источникам финансирования и отдельной оценки эффективности [1, с. 478];

5. Статус бюджетной организации. Бюджетные учреждения не являются владельцами используемого имущества, поэтому этот фактор не дает возможности реализовать некоторую часть имущества, из-за чего становится невозможно использовать такие понятия, как, например, ликвидность. Также становятся неуместными основные подходы к анализу капитала и эффективности инвестиционных проектов. Также бюджетные организации не имеют права на получение кредитов у кредитных организаций, физических и юридических лиц, именно поэтому в большинстве случаев невозможно использовать показатели финансовой устойчивости и анализа использования привлеченных средств [3, с. 61].

Кроме того, бюджетным учреждениям принадлежит ряд особенностей ведения бухгалтерского учета, который также влияет на осуществление анализа бюджетной организации:

1. Деятельность организации частично или полностью финансируется из средств бюджета;

2. Имущество, которое отражается на балансе учреждения, является собственностью государства;

3. Бюджетное учреждение не ставит целью своей деятельности получение прибыли [7, с. 328].

Анализ экономических показателей бюджетного учреждения проводится на основании следующих форм бухгалтерской отчетности:

1. Баланс главного распорядителя средств бюджета;

2. Отчет о финансовых результатах;

3. Отчет об исполнении бюджета по бюджетной и приносящей доход деятельности;

4. Отчет по исполнению плана финансово-хозяйственной деятельности;

5. Отчет по исполнению государственного задания [2, с. 59].

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое состояние организации, он дает возможность оценить эффективность хозяйственной деятельности, размер и структуру средств от приносящей доход деятельности, а также эффективность их использования [6, с. 72]. На основе информации, которая представлена в балансе, внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной фирмой как с партнером.

Баланс исполнения бюджета отражает данные о финансовых и нефинансовых активах, обязательствах на первый и последний день отчетного периода по счетам единого плана счетов бюджетного учета:

1. Сначала анализируется динамика активов. Обращают внимание на основные средства, их амортизацию, денежные средства.

2. Затем проводят анализ динамики пассивов. Внимание обращают в первую очередь на финансовые результаты.

3. Анализируются доходы по средствам, полученным от приносящей доход деятельности, а также от сдачи в аренду имущества.

4. Анализ структуры расходов учреждения.

Для более детального анализа деятельности организации может быть проведен SWOT- анализ. Он предоставляет возможность провести аналитическую работу с целью определения сильных и слабых сторон организации, а также возможностей и угроз внешней среды, что, в свою очередь, позволяет определить стратегические направления развития [4, с. 196].

Список литературы

1. Борисова О.В. Основные формы бюджетного финансирования организаций. [Электронный ресурс]// Управленческие науки в современном мире. 2017. Т. 1. С. 476-480, URL: <https://www.elibrary.-ru/item.asp?id=30734923> (дата обращения 20.02.2020 г.)

2. Ботоева Г.И. Планирование, организация и размещение государственных закупок в бюджетной организации. [Электронный ресурс]// Вестник Иркутского государственного технического университета. 2009. № 2 (38). С. 58-61, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=12223765> (дата обращения 20.02.2020 г.)

3. Николаева В.Р. Особенности организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях. [Электронный ресурс]// В сборнике: Концепции устойчивого развития науки в современных условиях сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции: в 6 частях. 2017. С. 59-62, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30788993>

4. Сергушина Е.С., Макарова Р.Н. Особенности учета и анализа деятельности бюджетных организаций. [Электронный ресурс]// Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 4-1. С. 195-197, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=25923168> (дата обращения 20.02.2020 г.)

5. Сидоренко О.В. Методические аспекты экономического анализа деятельности бюджетных организаций. [Электронный ресурс]// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 10 (370). С. 15-18, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23494888> (дата обращения 20.02.2020 г.)
6. Телятникова Л.К. Особенности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций. [Электронный ресурс]// В сборнике: Актуальные проблемы экономики, управления и права сборник научных работ (статей) обучающихся. Хабаровский государственный университет экономики и права. Хабаровск, 2016. С. 71-74, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29891680> (дата обращения 20.02.2020 г.)
7. Хубаев Г.Н., Широбокова С.Н., Бабеев М.С. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: визуальное и имитационное моделирование для оценки ресурсоемкости процессов ведения. [Электронный ресурс]// В сборнике: Проблемы теории и практики управления развитием социально-экономических систем сборник материалов XIV Всероссийской научно-практической конференции. 2017. С. 325-329, URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=30529715> (дата обращения 20.02.2020 г.).

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В ООО «МИР ТОРГОВЛИ»

Максим Анатольевич Молодкин

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова,

г. Москва, *mmatver@gmail.com*

Научный руководитель Елена Сергеевна Грушко к.э.н., доцент,

Тверской государственный университет

Экономика России, также как и мировая экономика существенно изменилась за последние 30 лет. При переходе к постиндустриальному обществу значительно повысилась роль интеллектуального труда, что способствовало его преобразованию в главный ресурс и источник устойчивого развития современного общества.

На переход к постиндустриальной экономике повлияли следующие факторы:

- Появление механизмов и автоматизированных систем, усовершенствованных технологий;
- Современная экономика достигла такого уровня развития, который требует высокого уровня образования;
- Увеличение квалифицированного труда, а, следовательно, и рост значимости квалификации работников;
- Рост числа занятых в сфере услуг.

Смена технологического уклада и переход к постиндустриальной экономике способствовал появлению и развитию таких понятий, как: электронная промышленность, программное обеспечение и информационные технологии, а также возникновению Интернета как инфраструктуры. Такое стремительное развитие технологий поспособствова-

ло внедрению бизнеса в электронную сеть и возникновению такого понятия, как Интернет-коммерция.

Наиболее динамично рынок Интернет-коммерции развивается и изучается экономистами в течение последних 15 лет. Это обусловлено стремительным ростом количества Интернет-пользователей, увеличением влияния социальных сетей и динамичным развитием систем электронных платежей.

Одним из главных направлений отечественных и зарубежных исследований в сфере электронной коммерции является изучение и развитие информационно-коммуникационных систем, и рациональное внедрение их в экономику страны.

Развитие электронной коммерции оказывает положительное влияние на экономику страны и мировую экономику, так как ускоряет оборот денежных средств, увеличивает прирост инвестиций и расширяет ассортимент новых товаров и услуг. Однако главной проблемой в современном обществе является создание правильной политической стратегии ведения, регулирования и развития бизнеса в интернете, так как эта тема недостаточно освещена из-за новизны ее появления.

Интернет-технологии в современном обществе получили большое распространение во всех сферах деятельности и, конечно же, в организации торговли с помощью интернет-ресурсов. Это позволяет оптимизировать различные информационные процессы.

Интернет-технологии удовлетворяют потребности руководителей в своевременной, достоверной и объективной информации, которая необходима для эффективной деятельности организации. Деятельность интернет-магазина и оплата в нем покупок регулируется поправкой к ФЗ 54 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных кошельков».

Вследствие развития электронной коммерции необходимо совершенствовать методологию ведения бухгалтерского учета.

Одним из главных преимуществ электронной коммерции является удобство совершения покупок при помощи банковских карт.

Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральным законом №356-ФЗ от 27.11.2017 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» установлена единая для всех предпринимателей, которые занимаются электронной коммерцией, организация бухгалтерского учета.

Исходя из Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, реализация товаров через интернет-магазины относится к коду ОКВЭД – 52.61.2 или к коду ОКВЭД 2 – 47.91. Это, конечно же, намного сокращает расходы продавцов и дает возможность устанавливать более низкие цены на товары.

В бухгалтерском учете в составе доходов от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (п. 5, 6.1, 12 ПБУ 9/99). Фактическая себестоимость проданного товара одновременно с признанием дохода учитывается организацией в составе расходов по обычным видам деятельности и формирует себестоимость произведенных продаж (п. 5, 7, 9, 16, 18, 19 ПБУ 10/99). В таблице 1 подробно рассмотрены затраты и их учет.

Учет расходов в интернет-торговле*

Затраты	Учет затрат
Аренда складских помещений	(п. 5, 18 ПБУ 10/99). Эти расходы отражают по дебету счета 44. Коммунальные платежи: - Д 60 К 51; - Д 44 К 60.
Оплата услуг курьеров	Д 44 К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Поддержка функционирования web-сайта магазина	Д 08, субсчет «Приобретение НМА» К 60. Расходы сторонней организации на продвижение Web-сайта Д 44 К 60. Продвижение web-сайта Д 60 К 51.
Маркетинговые исследования	Отражаются на счете 44, а в конце месяца списываются на Д 90. Д 44 К 76 Д 76 К 51. Д 90 субсч. 2 «Себестоимость продаж» К 44
Доставка покупателям товаров	Начислена амортизация по автомобилям Д 44 К 02. Начислена заработная плата Д 44 К 70. Начислены страховые взносы Д 44 К 69 Приобретение ГСМ Д 71» К 50 Д 10 К 71. Д 44 К 10. Д 71 К 50. Д 44 К 71. Д 44 К 60. Д 60 К 51. Д 90 субсч. 2 К 44.
Рекламные расходы	(п. 5, 7, 9 ПБУ 10/99). (п.9 ПБУ 10/99). (абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99). Д 44 в корреспонденции с К 60 и списывается в Д 90, субсчет 2.

*Составлено автором.

Предприятия электронной коммерции, относящие себя к малым или средним, имеют право применять налоговые льготы или специальный режим налогообложения.

Рассмотрим, как производится налогообложение в интернет-торговле в таблице 2.

Налогообложение в интернет-торговле*

НДС	Налоговый учет
Отгрузка товара	(п.1, 3 ст 168 НК РФ).
получение предоплаты (аванса)	С суммы полученного аванса НДС начисляется по расчетной ставке 20/120. НДС возникает на дату отгрузки товара, в счет ранее поступившей оплаты. При реализации продукции (товаров, работ, услуг) физическим лицам, которые не являются плательщиками НДС, счета-фактуры могут не выписываться, если имеется письменное согласие на это участников сделки.
Налог на прибыль организаций	(подп. 3 п. 1 ст 268, ст 320 НК РФ).
Аренда складских помещений	(подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). (подп. 3 п. 7 ст 272 НК РФ).
Поддержка web-сайта магазина	Учитывается входящий НДС на Д 19 К 60. Входящий НДС принят к вычету – Д 68 К 19. Нематериальный актив принимается к учету в сумме затрат - Д 04 К 08, субсчет «Приобретение НМА». Д 44 К 05.
Маркетинговые исследования	(подп. 27 п. 1 ст. 264 НК РФ)
Доставка покупателям товаров и оплата услуг курьеров	(подп. 1 п. 1 ст. 253, абз. 3 ст. 320 НК РФ), п. 1 и 3 ст. 255 НК РФ, ст. 168.1 ТК РФ), (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ). Если используется сторонняя организация, на основании подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Почтовые отправления на основании подп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ.
Рекламные расходы	п. 4 ст.264 НК РФ, п. 1, подп. 3 п.7 ст. 272 НК РФ.
Продвижение web-сайта сторонней организации	Д 19 К 60; предъявлена к вычету сумма «входного» НДС Д 68 К 19; оплачены с расчетного счета услуги сторонней организации по продвижению web-сайта Д 60 К 51.
договор подряда с физическим лицом по продвижению web-сайта интернет-магазина	Облагаются налогом на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода определяется, в данном случае, как день перечисления платы по договору подряда на счет физического лица в банке. Магазины дистанционной торговли нужно удержать и перечислить в бюджет НДФЛ.

*Составлено автором.

Все перечисленные виды налогообложения в деятельности электронной-коммерции, являются основными хозяйственными операциями. Также, как и в обычном магазине, учет в интернет-магазинах ведется на основании существующих первичных учетных документов, таких как чеки, квитанции, путевые листки, акты выполненных работ и т.д.

Объектом исследования в статье выступает Тверское предприятие ООО «Мир торговли». Основным видом деятельности компании является: торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет. Также компания работает еще по 70 направлениям. На рынке ООО «Мир торговли» более 3 лет.

ООО «Мир торговли» является субъектом малого бизнеса и применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). УСН регулируется главой 26.2 Налогового кодекса РФ и применяется организациями и индивидуальными предпринимателями. На главного бухгалтера возложены обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета в организации. Каждая хозяйственная операция на основании первичных документов заносится в книгу учета доходов и расходов. Учет ведется с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения».

Следует рассмотреть вопрос по обложению налогам этого вида деятельности, т.к. здесь возникают определенные проблемы и сложности. Организацией экономического сотрудничества и развития были разработаны основные принципы и подходы к налогообложению электронной коммерции. Тем не менее, в российском законодательстве они учтены не все, что конечно же затрудняет развитие электронной предпринимательской деятельности.

Одной из проблем для России является то, что она не учитывает оценку текущего состояния рынка электронной коммерции, нет государственного статистического учета данной сферы деятельности, который бы показывал статистические данные по основным показателям.

Во всем мире существуют схожие проблемы в налогообложении электронной коммерции, основная из них – это, в какой бюджет должны быть уплачены налоги в том или ином случае. В данной сфере деятельности, ввиду ее специфики и не разработанности специальных ры-

чагов контроля уплаты налогов, многие страны имеют большие налоговые потери. В связи с этим можно сказать, что принципы налогообложения должны защищать интересы каждой страны и налоговые поступления должны быть справедливыми.

Не должно происходить такого, что с одной стороны происходит двойное налогообложение, а с другой стороны имеется возможность уйти от налогообложения. Это говорит о том, что нет надобности вводить новые налоги, существует необходимость приспособить их к существующей практике расчета и уплаты налогов.

Так, если взять небольшие организации электронной коммерции, то они имеют возможность менять местоположение, иметь малый штат сотрудников и малые офисные помещения, не имеют собственных складов, что позволяет таким организациям не платить налоги. Они являются трудно облагаемыми налогоплательщикам и обычные методы налогообложения для них не подходят.

Также, требует специального налогового регулирования электронная коммерция, которая осуществляется между несколькими странами.

Как известно, налоги делятся на прямые и косвенные. К прямым налогам относят налог на прибыль, а к косвенным – НДС, акцизы.

Одной из проблем в международной электронной коммерции является определение страны для уплаты налога на прибыль. Его необходимо платить в той стране, где зарегистрирована организация электронной коммерции. Но такие организации могут не иметь постоянного представительства ни в одной стране мира и просто предлагать свои товары и услуги через Интернет.

Покупка электронных товаров в России через зарубежные электронные магазины НДС не облагаются, когда в странах ЕС – облагаются. В РФ существуют самые мягкие ограничения при взимании платежей за международные почтовые отправления. Это конечно говорит о росте

электронной коммерции в России, но в свою очередь это и отрицательный фактор, который позволяет импортным товарам поступать на нашу территорию без уплаты пошлин, что является большим минусом для развития экономики нашей страны и снижение поступлений в бюджеты различных уровней.

В связи с этим, с 1 января 2017 г. в России действует Федеральный закон № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», который устанавливает новые правила для НДС электронных услуг. Закон предусматривает постепенно снизить порог беспошлинного ввоза товаров зарубежных интернет-магазинов. По поручению президента России В. Путина эти изменения должны обеспечить одинаковые условия для работы этих организаций, что обеспечит пополнение бюджета.

По результатам исследования различных источников можно сказать, что на современном этапе бухгалтерский учет и налогообложение электронной коммерции находится в стадии формирования. Необходимо учитывать зарубежный опыт для регулирования законодательной базы этого вида деятельности.

Правила, введенные ст. 174.2 НК РФ, применяются только по отношению крупных интернет-компаний, которые заботятся о своей репутации на рынке и способные выполнить необходимые требования.

В связи с тем, что лидером по налоговому администрированию на рынке электронной коммерции является ЕС, Россия должна учесть этот опыт при разработке законодательства по налогообложению электронной коммерции.

Список литературы

1. Федеральный закон от 02.12.2019 N 427-ФЗ "О внесении изменений в статью 8 Федерального закона "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339110/ (Дата обращения 05.03.2020г.)
2. Федеральный закон "О внесении изменений в статьи 25.1 и 25.2 Федерального закона "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 27.11.2017 N 356-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Стратегия развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации на 2014-2020 годы и на перспективу до 2025 года Правительства Российской Федерации от 1 ноября 2013 года № 2036-р [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Федеральный закон от 03.04.2016 № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200490/ 3. Президент поручил обеспечить равные условия для российских и зарубежных интернет-магазинов. URL: http://www.akit.ru/poruchenie_presidenta/
5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. О Федеральной целевой программе «Электронная Россия (2002-2010 годы): Постановления Правительства Российской Федерации от 28 января 2002 г. № 65 (в ред. от 09.06.2010) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Об утверждении правил продажи товаров дистанционным способом: Постановление Правительства РФ от 27 сентября 2007 г. № 612 (ред. от 08.03.2020) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

8. Об информации, информационных технологиях и о защите информации: Федеральный закон от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ (в ред. от 08.03.2020) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
10. Абдулаев З. Проблемы налогообложения в условиях развития электронной коммерции / [Электронный ресурс] // Finance.uz. – 2016. – URL: <https://finance.uz/index.php/ru/fuz-menutechnology-ru/2856-problemy-nalogooblozheniya-v-usloviyakh-razvitiya-elektronnoj-kommertsii>
11. Аналитический отчет «Рынок Интернет-торговли в России» и рейтинг Интернет-магазинов Топ 30 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.shopolog.ru>.

УДК 657.1+331.1

**ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
И ОТЧЕТНОСТИ О ТРУДОВЫХ РЕСУРСАХ:
ПРАКТИКА И РЕАЛИИ**

Татьяна Игоревна Разумченко

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, г. Москва ,tanya.razumchenko@mail.ru

Научный руководитель: Ирина Викторовна Макунина к.э.н., доцент

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева

Актуальность исследуемой темы обусловлена значимостью ведения бухгалтерского учета трудовых ресурсов, так как они являются самым важным составляющим абсолютно любой организации, независимо от специфики предприятия. Цель статьи заключается в рассмотрении порядка формирования и документального оформления информации о трудовых ресурсах в системе бухгалтерского учета.

Ожегов С.И. в своем словаре дает следующее определение: «труд – это целесообразная деятельность человека, направленная на создание с помощью орудий производства материальных и духовных ценностей» [2]. В организации труда на предприятии одним из важнейших элементов выступает процесс нормирования трудовой деятельности работника. К основным целям законодательства в сфере регулирования трудовой деятельности согласно статье 1 Трудового кодекса Российской Федерации можно отнести: – установление государственных гарантий трудовых прав и свобод граждан, – создание благоприятных условий труда, – защита прав и интересов работников и работодателей. Часть населения, которая имеет все необходимые физические данные, наделена знаниями в своей сфере трудовой деятельности и обладает нужным набором навыков называется трудовыми ресурсами. Для начала следует отметить, что тема статьи о формировании информации в бухгалтерском учете и отчетности о трудовых ресурсах предприятия, на первый взгляд кажется, довольно глубоко изученной и освещенной и не нуждается в по-

дробном рассмотрении. Однако, несмотря на это, на большинстве предприятий не уделяют должного внимания данному вопросу. Так на предприятиях вопросы, которые связаны с трудовыми ресурсами, сводятся к формальному заполнению штатного расписания трудовыми единицами, определению тарифов по заработной плате согласно учетной политике предприятия, фиксации движения работающих. Рассмотрим более подробно порядок формирования информации о трудовых ресурсах в системе бухгалтерского учета.

В целях фиксации и оформления трудовых отношений между работником и его работодателем федеральной службой государственной статистики были разработаны специальные унифицированные формы первичной учетной документации в отношении труда и его оплаты. Они закреплены в постановлении Госкомстата РФ от 05.01.2004 N1. Там приведен перечень рекомендуемых форм по учету сотрудников, а также учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда. Наглядная схема форм представлена на рисунке 1.

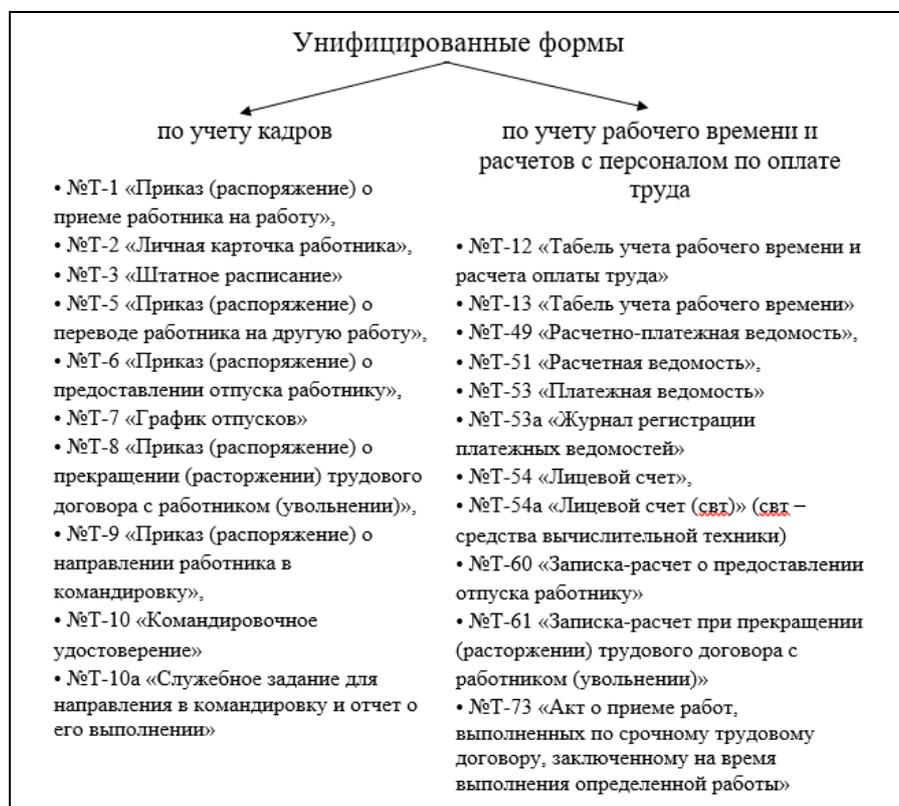


Рис. 1. Унифицированные формы первичной учетной документации труда и его оплаты

Как видно из рисунка, учет ведется по каждому работнику организации с момента поступления на работу и до прекращения трудовых отношений. Все действия в отношении сотрудников оформляются документально. Также можно отметить, что оплата труда относится к основному источнику дохода работника, следовательно, имеет очень важное значение в системе формирования информации в бухгалтерском учете о трудовых ресурсах. Из этого можно сделать вывод: обязанность соблюдения трудового законодательства, начисление заработной платы, а также удержаний из нее правильно и своевременно, отражение в учете предприятия всех видов расчетов с сотрудниками в документальной форме занимают важное место.

Следует отметить, что представленные выше перечни унифицированных форм не являются полными, так как в процессе деятельности у предприятия может возникнуть необходимость оформления иных документов (например, свидетельства государственного пенсионного страхования для ранее не работавшего сотрудника).

В то же время ещё одним важным элементом в формировании информации о трудовых ресурсах на предприятии является учет трудового стажа. В соответствии с федеральным законом «О государственном пенсионном обеспечении в РФ» под трудовым стажем понимается «учитываемая при определении права на отдельные виды пенсий по государственному пенсионному обеспечению суммарная продолжительность периодов работы и иной деятельности, которые засчитываются в страховой стаж для получения пенсии» [1]. Из определения понятно, что трудовой стаж можно охарактеризовать как с количественной, так и с качественной стороны. К первой можно отнести продолжительность, ко второй характер и условия, в которых протекает трудовая деятельность (например, вредность или опасность трудовой деятельности). Рассмотрим форму отчетности работодателя по данным о стаже работников и

уплаченных за них страховых взносов (рис.2) в соответствии с положениями Постановления Правления ПФ РФ от 06.12.2018 N 507п.

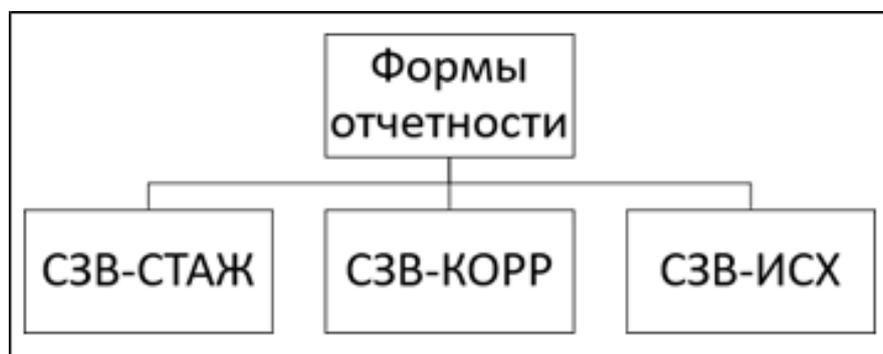


Рис. 2. Схема отчетности в Пенсионный фонд

Таким образом, СЗВ-СТАЖ предоставляется организациями на ежегодной основе за отчетный период, а также при ликвидации организации и при назначении пенсии на лиц, которым для пенсии необходимо учесть период работы в текущем году. Существует два типа заполняемой формы:

– исходная – в отношении всех лиц, заключивших трудовые договоры либо договоры гражданско-правового характера (период действия договора);

– дополняющая – на лиц, которые не учтены в исходной форме из-за ошибок.

В случае не предоставления информации в срок, а также недостоверных сведений будет наложен штраф за каждое лицо, страхователем которого является организация. Для целей уточнения имеющейся информации, которая учтена на лицевых счетах применяется форма СЗВ-КОРР. Для страхователей, нарушивших установленный законодательством срок предоставления отчетности в отношении работников, заключивших трудовые договоры либо договоры гражданско-правового характера за периоды до 2017 года, предусмотрена форма СЗВ-ИСХ.

Необходимо помнить о том, что в трудовой стаж работника включаются все периоды времени, за которые он исполнял должностные обязанности. Все сведения отражаются в трудовой книжке, которая является основным документом для расчета стажа. Оформление трудовой книжки должно быть произведено в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации без ошибок. Для правильности и достоверности все исправления, дополнения и изменения производятся исключительно в установленном порядке согласно правовым актам.

Исчисление трудового стажа необходимо для назначения трудовой пенсии. Наличие трудового стажа существенно влияет на объем прав нетрудоспособных граждан в сфере социального обеспечения. Размер трудовой пенсии согласно действующему законодательству зависит в основном от перечисляемых работодателем за сотрудников в систему обязательного пенсионного страхования страховых взносов. В связи с этим важно, чтобы в организации велся учет отчислений по каждому сотруднику своевременно и в надлежащей форме для дальнейшего благосостояния работника.

Список литературы

1. О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации: Федеральный закон от 15.12.2001 N 166-ФЗ / КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: Около 100 000 слов, терминов и фразеологических выражений / С.И. Ожегов; Под ред. Л.И. Скворцов. - М.: ОНИКС-ЛИТ, Мир и Образование, 2012. - 1376 с.
3. Управление трудовыми ресурсами: справочное пособие / под ред. Л.А. Костина. – М.: Экономика, 1987. – 235 с.

SWOT–АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПЕРСПЕКТИВ РАЗВИТИЯ БИЗНЕСА

Мурич Егор Дмитриевич, Исаев Анзор Ахьядович

Тверской университет, г. Тверь, Fore_anzor@mail.ru

Научный руководитель: Т.Н. Фёдорова, к.э.н., доцент

Обязательным условием для эффективного управления бизнесом и развития предприятия является алгоритм изучения ситуации, получивший название «SWOT-анализ».

SWOT – это комплекс маркетинговых и иных исследований слабых и сильных сторон объекта (предприятия). SWOT-анализ включает четыре фактора (о них будет рассказано ниже). До внедрения данного алгоритма для определения перспектив бизнеса учитывались только слабые и сильные стороны предприятия. К примеру, сравнение проводилось только относительно недостатков и преимуществ, а из их соотношения делался вывод о предстоящем развитии. Кеннет Эндрюс расширил формулу, включив в нее два элемента – факторы внутреннего и внешнего влияния [5]. Таким образом, анализ слабых и сильных сторон стал популярной моделью оценки бизнеса. Главной задачей является разработка бизнес- стратегии развития компании. При анализе учету подлежат все ключевые факторы, то есть движущие силы, обеспечивающие рост предприятия. Независимо от вида деятельности, необходимо реально видеть рычаги, которыми можно будет управлять (внутренние ресурсы предприятия). Кроме того, необходимо учитывать и внешние угрозы, т. е. факторы, которые находятся за пределами зоны влияния.

SWOT-анализ предполагает, что для успешного развития коммерческого проекта необходимо учитывать следующие характеристики:

Таблица 1

Факторы SWOT- анализа [2]

<i>Сильные стороны предприятия (S):</i>	<i>Слабости предприятия (W):</i>
Искусство конкуренции на высоком уровне	Рыночное искусство ниже среднего
Упрощение законодательства	Законодательное регулирование цены
Адекватные финансовые источники	Недоступность финансов
Хорошее понимание целевой аудитории и ее потребностей	Отсутствие анализа потребителей
Большая доступность ресурсов	Изменение требований поставщиков
Четко проявляемая компетентность работников	Утрата компетентности
Эффективная реклама	Слабая политика продвижения
Высокое искусство НИОКР	Слабые позиции в НИОКР
Собственная уникальная технология	Устарелые технологии
Наличие четко сформулированной стратегии	Отсутствие четкой стратегии
Надежная сеть распределения	Слабая сеть распределения
Проверенное надежное управление	Утрата гибкости управления
Использование экономии на масштабах	Относительно высокая цена продукции
Признанный рыночный лидер	Слабый участник рынка
<i>Внешние возможности (O):</i>	<i>Внешние угрозы (T):</i>
Благодушие конкурентов	Усиление конкуренции
Благоприятный сдвиг в курсе валют	Неблагоприятный сдвиг в курсе валют
Снижение барьеров входа на рынок	Появление зарубежных конкурентов
Расширение диапазона товаров	Увеличение заменяющих товаров
Обслуживание новых потребителей	Ослабление роста рынка

Благодаря SWOT-анализу обеспечивается следующее:

- устранение недостатков (слабых сторон – W);
- внедрение инновационных решений и технологий (возможности – O);
- усиление своих конкурентных преимуществ (сильных сторон – S).

SWOT-анализ учитывает и причины внешнего порядка. В эту группу входят: демография; политическая обстановка; изменения в законодательстве; курс валют; климат; стихийные бедствия и др. Следует придерживаться рассмотренных выше правил при построении алгоритма проведения SWOT – анализа.

На практике используются следующие разновидности SWOT-анализа.

Таблица 2

Виды SWOT– анализа [3]

Экспресс – анализ	Сводный – анализ	Смешанный – анализ
<p>Такой вариант SWOT-анализа используется на практике достаточно широко. Его цель заключается в определении сильных сторон предприятия. Основное внимание концентрируется на имеющихся возможностях и преимуществах предприятия. Определяются возможные пути улучшения внутренних факторов. Основное преимущество экспресс-SWOT-анализа – наглядность характеристик.</p>	<p>При анализе используются основные показатели деятельности предприятия на конкретный момент времени и на перспективу. Сводный анализ позволяет получить более точные количественные показатели для стратегического анализа. Главное преимущество – незамедлительный переход от исследования к разработке</p>	<p>При смешанном анализе используются характеристики предыдущих двух типов анализа. Алгоритмом предполагается проведение трех или большего числа стратегических исследований. Количественная оценка не проводится. Все данные сводятся в таблицу, а затем проводится перекрестный анализ. Преимущество – глубина проработки.</p>

Для определения стратегии развития бизнеса важно знать недостатки и преимущества SWOT-анализа. Основные преимущества: выявление внешних угроз и факторов роста, возможность определения слабых и сильных сторон предприятия.

SWOT-анализ достаточно универсален, его процедуры можно использовать для исследования любых сфер деятельности. Так, например, проведение экспресс-анализа доступно для любого бизнесмена. При проведении SWOT-анализа основное внимание концентрируется на анализе связей между сильными и слабыми сторонами в разрезе возможностей роста предприятия и с учетом внешних рисков. Благодаря этому обеспечивается возможность оценки внутреннего потенциала предприятия и проведения эффективной диагностики проблем в развитии. Кроме того, могут быть выявлены возможности предприятия, оказывающие влияние на работу с реальными проблемами коммерческой деятельности. Поиск рычагов влияния на недостатки и стремление стать лучше – это основная задача, решаемая SWOT-анализом.

SWOT-анализ является инструментом проектирования перспектив предприятия. Проводится количественный расчет факторов, вариантов эффективного развития. При расчете учитываются все реалии рынка. Это позволяет тщательно проработать все характеристики роста предприятия и укрепить его конкурентные преимущества на рынке.

Выявление угроз в текущем состоянии компании позволяет принимать меры с целью эффективной защиты своего бизнеса.

Помимо преимуществ, SWOT-анализ обладает определенными минусами.

Прежде всего, необходимо понимать, что SWOT-анализ – это аналитический инструмент. Он не дает конкретного руководства к действию и не предполагает количественных показателей. SWOT-анализ – это структурированная наглядная информация. Качественная работа аналитиков не отменяется.

Временная динамика при этом отсутствует. Если происходят какие-либо перемены внутри предприятия или на рынке, то расчеты проводятся повторно.

SWOT-анализ оперирует субъективными показателями. Это серьезно затрудняет работу.

При определении стратегии развития компания должна ответить на вопрос: делать или не делать расчет возможностей, рисков, слабых и сильных сторон предприятия. Рекомендации следующие:

- делать расчет нужно при необходимости оперативного получения данных о перспективах бизнеса, не привязанных к изменениям во времени;

- расчет не проводится, если нужна детализированная информация о развитии проекта с учетом динамики на рынке.

В последнем случае проведение SWOT-анализа будет пустой тратой времени. Работа с примитивными характеристиками не позволит получить точной картины.

Далее будет рассмотрен алгоритм проведения SWOT-анализа на примере компании «Paragon».

1. Обосновываем основные цели и задачи компании в современных реалиях рынка. Выясняем мотивы деятельности, т.е. зачем нужно развивать бизнес.

ООО «Paragon» в настоящее время специализируется на предоставлении услуг в сфере компьютерных развлечений и интернет-технологий. Мотивами для развития данной отрасли являются достаточно высокая рентабельность оказываемых услуг. Кроме того, с недавних пор сфера компьютерного гейминга получила значимость в мире спорта, другими словами сейчас очень популярен «киберспорт». Поэтому ООО «Paragon» заинтересовано в развитии данного направления. Организации выгодно создавать условия для развития компь-

ютерного спорта, предоставлять возможности молодым талантам для своего совершенствования и дальнейшего продвижения в спортивной карьере.

2. Составляем список сильных и слабых сторон ООО «Paragon».

Во-первых, нельзя не сказать о квалификации персонала компании. Для своевременного поддержания тенденции развития киберспортивного бизнеса каждый сотрудник представляет отчет о новинках игровой индустрии и новшествах в IT-технологиях, связанных с киберспортом.

Сотрудники ООО «Paragon» регулярно проходят повышение квалификации в сфере гостеприимства и обслуживания, т.е. помимо IT сферы они повышают свои навыки в менеджменте. Данные условия помогают поддерживать компетентность персонала в сфере компьютерного бизнеса на высоком уровне. ООО «Paragon» имеет определенное преимущество в методах работы перед конкурентами. Следует отметить, что во времена постоянных обновлений трудно сохранить конкурентное преимущество. Поэтому компанией были проведены исследования технологий в IT сфере, которые применяют конкуренты.

На основе сделанных выводов ООО «Paragon» предприняло меры по повышению технической оснащенности: были приобретены видеокарты rtx 2080, материнская плата intel core i8, мониторы BENQ zowie 144Hz, девайсы HyperX. Это позволило вывести качество предоставляемых услуг на более высокий уровень и привлечь новых пользователей. К сильным сторонам так же следует отнести УТП (уникальное торговое предложение) бренда, а именно то, что клиент платит поминутный тариф, с дальнейшим сохранением денежных средств на балансе. В сравнении с конкурентами, где клиент должен платить сразу минимум за час вне зависимости от того использует ли он своё время полностью. CRM система ООО «Paragon» также имеет

возможность хранения денег на балансе, вследствие чего клиенты могут аккумулировать средства и пользоваться компьютерами столько – сколько это им необходимо.

Почему ООО «Paragon» выбирают покупатели, клиенты?

Как показали проведенные опросы целевой аудитории, формированию благоприятных потребительских предпочтений способствует комфортная атмосфера, созданная ООО «Paragon», и высокое качество обслуживания. В частности, клиенты «Paragon» подмечают достойное качество игрового железа в соответствии с низким чеком.

Что ООО «Paragon» делает лучше других на рынке?

Лучше других на рынке они продвигают маркетинговую линию. Сюда включается – реклама, таргет, директ, розыгрыши, акции и контактное общение с пользователями в социальных сетях.

Помимо основной деятельности ООО «Paragon» развивает сферу салонов красоты. Данная сфера так же относится к сфере обслуживания, только здесь все зависит от мастеров и стилистов, качества их работы, обучения, постоянного повышения квалификации. В описанном нами бизнесе мастера – это компьютеры. Кроме сильных сторон на каждом предприятии, очевидно, есть и слабости. На данный момент слабость выявлена в организации турниров.

Данную проблему ООО «Paragon» решает путем приглашения организатора турниров конкурентов. Вдобавок к слабостям, в процессе внедрения инноваций в работу, возникают трудности по осуществлению данного процесса, такие как высокая стоимость инноваций. Компании сталкиваются с необходимостью постоянного финансирования, закупки технического оборудования и обновления его составляющих, таких как: программное обеспечение, профилактика компьютеров, проверка на стрессоустойчивость, обновление игровых гаджетов. Инновации нужно вводить системно и полностью оправдывать стои-

мость прошлых, с учетом вывода инноваций в прибыль. Также одним из важных аспектов в развитии бизнеса являются маркетинговые исследования, реклама и корпоративная среда. Следует отметить, что имеются недостатки в сфере маркетинга, в связи с низким уровнем качества преподносимой аудитории информации, т.к. сфера компьютерного бизнеса является новшеством в индустрии бизнеса, и стремительными темпами охватывает всю большую часть рынка услуг, т.е. за небольшой промежуток времени, только единицы будут являться профессиональными квалифицированными работниками. Поэтому приходится набирать и обучать кадры своими силами. В довершение всего, стоит отметить, что в настоящее время практически все организации столкнулись с эпидемиологической проблемой.

Придерживаться стратегического плана в настоящее время мешают постоянные ограничения в связи с COVID 19. В условиях пандемии наблюдается сокращение посещаемости в размере 60%, поскольку действуют ограничительные меры для предотвращения распространения коронавируса, введенные губернатором Тверской области.

3. Определяем, какие внутренние ресурсы помогут устранить недостатки.

В данной сфере все напрямую зависит от качества персонала и мощности технологий. ООО «Paragon» отличается лучшими технологиями на Тверском рынке и недостатки стоит устранять только лишь, работая с кадрами, т.е. как уже было отмечено (путём обучения персонала).

4. Определим риски, способные оказать воздействие на стратегию развития.

Особое внимание следует уделить внешним факторам. К ним относятся: изменения в законодательстве и налоговой политике; политические санкции; природные катаклизмы и стихийные бедствия; вы-

сокая конкуренция и др. Всем известно, что в текущем году мир столкнулся с эпидемией коронавируса, это повлекло за собой ряд ограничений со стороны властей, применимо к сфере обслуживания «Постановление о введении режима повышенной готовности на территории Тверской области» [1]. Также рисками являются, проблемы, связанные с удержанием клиентов. Компания- конкурент всеми ресурсами пытается заполучить большую часть целевой аудитории путём стратегических действий, такие как: снижение цен, проведение масштабных акций, организации высокобюджетных турниров, т.к. Winstrike Arena это одна из крупнейших франшиз в России и у них есть на это средства.

5. Проектируем стратегию развития на основе полученных данных.

На основе полученных результатов анализа ближайшая стратегия развития заключается в:

- постоянном мониторинге компаний-конкурентов, не только в рамках региона, а также рынка предоставляемых услуг с целью своевременных принятий управленческих решений, связанных с изменениями на рынке компьютерных услуг;
- систематической работе с административным персоналом с целью постоянного поддержания их навыков на высоком уровне;
- мониторинга районов города с целью открытия новой точки и преобразования данного бизнеса в ранг сети.

Далее используются результаты, полученные путём проведения SWOT- анализа, такие как: цели и задачи, сильные и слабые стороны, внутренние ресурсы, риски и стратегия развития. Составим таблицу (матрица SWOT-анализа), которая включает четыре поля: угрозы, возможности, слабые и сильные стороны.

Следует ознакомиться с методиками, при помощи которых компания будет делать выводы по SWOT- анализу и определять какой вариант наиболее подходящий.

Может использоваться одна из двух методик:

- составление матрицы;
- быстрый просмотр.

Быстрый просмотр занимает не более получаса. Его смысл в том, чтобы откинуть все лишнее и сосредоточиться на наиболее важных задачах.

Для составления матрицы необходимо разбить информацию на группы:

Первая группа – линия силы (S-O). Изучение возможностей предприятия и его сильных сторон для улучшения своего положения.

Вторая группа: линия улучшения (W-O). Определяется, каким образом должны использоваться возможности для нивелирования имеющихся недостатков.

Третья группа: линия защиты (S-T). Определяется, каким образом преимущества, имеющиеся у предприятия, смогут защитить его от неконтролируемых факторов внешнего порядка. В результате анализа становится понятно, устоит ли предприятие при повышении НДС, в случае снижения спроса или под санкциями.

Четвертая группа: линия предупреждения (W-T). Определяется, какие мероприятия должны быть запущены для предупреждения будущих рисков.

Как правило, оба метода используются в комплексе. Вначале проводится быстрый просмотр результатов и выявляются наиболее приоритетные направления. Затем по стратегическим линиям строится матрица (таблица 3).

Матрица SWOT-анализа ООО «Paragon» [5]

<p>SO-линия силы. Мероприятия по маркетинговому плану, реализация которых необходима для использования сильных сторон компании с целью увеличения имеющихся возможностей.</p>	<p>Реклама, таргет, директ, розыгрыши, акции и контактное общение с пользователями в социальных сетях.</p>
<p>ST-линия защиты. Мероприятия, использующие сильные стороны предприятия для защиты от угроз.</p>	<p>Сотрудники ООО «Paragon» регулярно проходят повышение квалификации в сфере гостеприимства и обслуживания, также ежемесячно каждый сотрудник представляет отчет о новинках игровой индустрии и новшествах в IT-технологиях, связанных с киберспортом для своевременного поддержания тенденции киберспортивного бизнеса.</p>
<p>WO-линия улучшения Мероприятия, реализация которых необходима для преодоления слабых сторон и использования предоставленных возможностей.</p>	<p>На данный момент слабость выявлена в организации турниров, данную проблему мы решаем путем приглашения организатора турниров конкурентов.</p>
<p>WT-линия предупреждения. Мероприятия, снижающие риски от слабых сторон предприятия и нивелирующие угрозы.</p>	<p>Недостатки маркетинга, реклама на низком уровне качества предоставляемых на рынке аутсорс услуг. Приходится набирать и обучать кадры своими силами. Данные мероприятия в дальнейшем помогают экономить силы и ресурсы.</p>

Таким образом, SWOT – анализ хоть и позволяет получить объективную оценку положения фирмы на рынке и определить пути дальнейшего развития, но он не дает четких указаний, что необходимо делать и как именно. Правильнее было бы говорить, что SWOT-анализ – это стимул для размышления – каким образом эффективно развивать конкретный проект в сложившейся ситуации.

В долгосрочной перспективе невозможно на 100% продумать и реализовать план развития компании, особенно в сфере компьютерных технологий, т.к. это направление на данный момент является одним из самых прогрессирующих. С полной уверенностью можно говорить, что киберспортивная индустрия будет только развиваться без каких-либо процессов стагнации и регресса на протяжении 10 лет. С каждым днём, данная отрасль набирает всё больше поклонников, тем самым привле-

кает крупных инвесторов, что позволяет киберспорту двигаться всё дальше к всемирному признанию официальным спортом и включению отдельных дисциплин в программу Олимпийских игр. Такие тенденции развития, бесспорно, являются положительными и даже самые непрофессионально оснащенные организации, связанные с данной сферой, могут существовать безубыточно. ООО «Paragon» находится, если не на первой позиции, то на одной из лидирующих в сфере компьютерных клубов в Тверском регионе. Пути развития ООО «Paragon» будут зависеть от изменений у главных конкурентов, а именно [6], так как необходимости в новых наработках нет, напротив, они могут привести к излишним тратам, что негативно скажется на функционировании всей компании в целом.

Список литературы

1. Постановление Губернатора Тверской области от 17.03.2020 № 16-пг "О введении режима повышенной готовности на территории Тверской области" [Электронный ресурс]// - режим доступа <http://publication.pravo.-gov.ru/Document/View/6900202003190001> (Дата обращения: 09.10.2020).
2. Арутюнова Д.В. Стратегический менеджмент Учебное пособие. [Электронный ресурс]//Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2010. 122 с. X – режим доступа <http://www.aup.ru/books/m205/> (Дата обращения: 10.10.2020).
3. Катькало В. С., Клемина Т. Н, Чайка Т. Н, Шемракова В. Н. Методические указания для подготовки курсовой работы по направлению «SWOT-анализ» [Электронный ресурс]// - режим доступа <http://pdf.-knigi-x.ru/21metodichka/422610-1-v-katkalo-klemina-chayka-shemrakova-metodicheskie-ukazaniya-dlya-podgotovki-kursovoy-raboti-napravleniyu-swotanaliz-d.php> (Дата обращения: 09.10.2020).

4. Записки маркетолога.[Сайт] - режим доступа https://www.marketch.ru/notes_on_marketing/marketing_strategy/swot/ (Дата обращения: 10.10.2020).
5. SWOT- анализ.[Сайт]// - режим доступа <https://www.calltouch.ru/glossary/swot-analiz/> (Дата обращения: 08.10.2020).
6. .Winstrike Arena.[Сайт]// - режим доступа <https://winstrike.gg/clubs/tver/arena-tver/> (Дата обращения: 10.10.2020).

Научное издание

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ
УЧЕТА И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ

Материалы

*V Всероссийской научно-практической конференции
студентов, магистрантов, аспирантов 17 марта 2020 года*

Компьютерный набор Папулова Л.Ф.

Технический редактор Жильцов А.В.

Отпечатано с авторских оригиналов

Подписано в печать 17.11.2020. Формат 60x84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. 10,23. Тираж 300. Заказ № 283.

Редакционно-издательское управление

Тверского государственного университета.

Адрес: 170100, г. Тверь, Студенческий пер. 12, корпус Б.

Тел. РИУ (4822) 35-60-63.