

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный университет»
МУ МВД России им. В. Я. Кикотя

*Посвящается 45-летию кафедры
бухгалтерского учета ТвГУ*

**ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ**

*Материалы Всероссийской научно-практической конференции
23 ноября 2016 года*

ТВЕРЬ 2016

УДК 336.2(082)+657.1(082)
ББК У052.2я43
П78

Редакционная коллегия:

кандидат экономических наук, доцент Е.Н. Ястребова (отв. редактор);
кандидат экономических наук, профессор Е.С. Грушко;
кандидат экономических наук, доцент Н.В. Новикова.

П78 Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике: материалы Всероссийской научно-практической конференции, 23 ноября 2016 года г. Тверь. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2016. – 170 с.

ISBN 978-5-7609-0968-8

Материалы конференции расположены по пяти секциям, названия которых содержатся в тексте. Конференция посвящена 45-ти летию кафедры бухгалтерского учета ТвГУ

Тезисы докладов и выступлений участников конференции опубликованы в авторской редакции.

Подготовлено с использованием системы Консультант Плюс.

УДК 336.2(082)+657.1(082)
ББК У052.2я43

ISBN 978-5-7609-0968-8

© Тверской государственный университет, 2016

СЕКЦИЯ 1

ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

УДК
ПРОШЛОЕ И НАСТОЯЩЕЕ КАФЕДРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Е.С. Грушко

Тверской государственной университет

В статье рассмотрена история становления и развития кафедры «Бухгалтерского учета» ТвГУ.

Ключевые слова: кафедра, бухгалтерский учет, выдающийся ученый.

Появление и развитие кафедры бухгалтерского учета тесно связано со становлением экономического факультета Тверского государственного университета.

Свое начало экономический факультет берет с 1971 года, когда в университете был открыт экономико-правовой факультет. С 1972 года экономико-правовой факультет был преобразован в два: экономический и юридический. С этого времени до 2016 года экономический факультет существовал как самостоятельная структурная единица ТвГУ, а в настоящее время на основе объединения с факультетом управления и социологии экономический факультет преобразован в институт экономики и управления. При этом кафедра бухгалтерского учета являлась и является важнейшим подразделением и в составе экономического факультета и в составе института.

Кафедра бухгалтерского учета – это непосредственный правопреемник кафедры Экономики, которая была создана в 1971 году, тем самым положив начала созданию экономического факультета. С появлением кафедры Экономики связано начало подготовки студентов по специальности «Бухгалтерский учет», которая до 1975 года была единственной специальностью на экономическом факультете. В 1975 году перечень специальностей экономического факультета существенно расширился. На очной форме обучения была открыта специальность «Экономика труда», а на заочной еще и «Экономика промышленности», «Планирование народного хозяйства» и «Экономика и организация промышленного производства». Новые специальности потребовали специализации профессорско-преподавательского состава кафедры экономики. В результате кафедра Экономики была переименована в кафедру «Бухгалтерского учета», а из ее состава сначала была выделена кафедра «Организации труда и управления» и несколько позднее кафедра «Народнохозяйственного планирования и финансов».

Самое большое влияние на формирование кафедры бухгалтерского учета, как и экономического факультета в целом, оказал кандидат экономических наук, доцент Стуков Спартак Александрович (1935-2000 г.г.), долгие годы заведовавший кафедрой.

УДК 657.1

ЧТО ДЕНЬ ГРЯДУЩИЙ НАМ ГОТОВИТ?

О.Б. Фомина

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье рассматриваются проблемные вопросы проведения системных преобразований в сфере бухгалтерского учета и аудита в России, в частности, разработки и внедрения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и международных стандартов аудита (МСА). Высказывается мнение относительно будущего бухгалтерской профессии и изменения её роли в современном обществе.

***Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита, федеральные стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета.*

Задуматься над вопросом, поставленным в названии данной статьи, заставило высказывание на Московском финансовом форуме заместителя министра финансов Т.Г. Нестеренко о том, что профессия бухгалтера все больше будет уходить с рынка. Её, якобы, будут заменять технологии [3]. Подобное мнение официального лица министерства финансов вызвало бурную и явно негативную реакцию профессионального сообщества. Действительно, все более широкое применение информационных и других инновационных технологий в современном обществе очевидно и, как правило, помогает развитию различных профессий. Почему же это должно привести к исчезновению профессии бухгалтера? Видимо, даже высокие чиновники министерства не имеют четкого представления о сущности этой профессии, ее изменении и роли бухгалтера в рыночных условиях. Никакие компьютерные и интернет технологии не способны заменить специалиста, от которого требуется при переходе на международные стандарты финансовой отчетности формирование и обоснование профессионального суждения.

В профессиональном сообществе зреет понимание того, что необходимо переосмыслить роль бухгалтера и сущность его работы. Следует согласиться с высказываемым мнением, что «учет должен быть переориентирован с интересов фискальных органов на интересы компании» [4, стр. 221]. В современном крайне нестабильном мире экономики на плечи бухгалтера легла ключевая роль сбора, анализа, подготовки и представления внешним и

внутренним пользователям важнейшего из ресурсов – информационного. От качества этого ресурса во многом зависит транспарентность деятельности компаний, их конкурентоспособность и инвестиционная привлекательность. Именно на достижение указанных целей направлено реформирование бухгалтерского учета и аудита в России.

Ближайшие годы принесут много перемен в бухгалтерской и аудиторской среде. Это и переход на международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита, и разработка новых федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, и применение профессиональных стандартов, и изменение стандартов профильной подготовки.

Приказом Минфина России от 23 мая 2016 года № 70 по согласованию с Банком России была утверждена программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы [2]. Утверждение такой программы предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1].

В указанной программе перечислены проекты новых федеральных стандартов бухгалтерского учета и изменений в действующие положения по бухгалтерскому учету, над которыми будет организована работа в обозначенный период. По каждому проекту в программе установлены: рабочее наименование, срок представления проекта стандарта, предполагаемая дата вступления в силу для обязательного применения, разработчики проектов стандартов.

В соответствии с утвержденной программой в течение двух лет должны быть разработаны и представлены на общественное обсуждение следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- Запасы
- Основные средства
- Документы и документооборот в бухгалтерском учете
- Бухгалтерская отчетность
- Нематериальные активы
- Аренда
- Доходы
- Расходы
- Финансовые активы и обязательства
- Участие в зависимых организациях и совместная деятельность
- Реорганизация юридических лиц
- Вознаграждения работникам
- План счетов бухгалтерского учета
- Некоммерческая деятельность.

В течение этого же периода намечено внести изменения в следующие действующие положения по ведению бухгалтерского учета:

- Изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету (в части введения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий экономических субъектов)

- Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- Изменения в ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
- Изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
- Изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
- Изменения в ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

В процессе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета задействованы такие организации, как Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», Московская аудиторская палата, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и Минфин России. В частности, Бухгалтерским методологическим центром разрабатываются стандарты по учету основных средств, запасов, нематериальных активов, финансовых активов и обязательств, а также по некоммерческой деятельности. Московская аудиторская палата работает над стандартом по бухгалтерской отчетности. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России будет разрабатывать стандарты по учету доходов и расходов. Министерство финансов РФ осуществляет разработку федеральных стандартов по документам и документообороту в бухгалтерском учете, аренде, участию в зависимых организациях и совместной деятельности, реорганизации юридических лиц, вознаграждениям работникам и плану счетов бухгалтерского учета. Минфин России является также ответственным исполнителем по внесению изменений в положения по ведению бухгалтерского учета.

Для проведения экспертизы проектов федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в 2012 году Минфином России был создан Совет по стандартам бухгалтерского учета. Совет осуществляет экспертизу проектов стандартов бухгалтерского учета на предмет:

- соответствия законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, в частности, непротиворечия проектов стандартов Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и непротиворечия проектов отраслевых стандартов бухгалтерского учета федеральным стандартам;
- соответствия потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- обеспечения условий для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета.

В 2016 году Совет по стандартам бухгалтерского учета одобрил примерную структуру федеральных стандартов бухгалтерского учета, выделив в них четыре раздела:

1. Общие положения – предмет правового регулирования стандарта, сфера его применения, определение и признаки объектов бухгалтерского учета и т.п.

2. Содержательная часть – классификация объектов бухгалтерского учета, условия принятия объектов к бухгалтерскому учету, оценка объектов бухгалтерского учета (первоначальная и последующая), условия списания объектов в бухгалтерском учете и т.д.

3. Раскрытие информации – состав и содержание информации об объектах бухгалтерского учета, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Вступление в силу и переходные положения.

При необходимости к стандарту должны быть приведены приложения, включающие таблицы, формулы, примеры и др. Для публичного обсуждения проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета они размещаются на официальных интернет-сайтах разработчиков, электронные адреса которых сообщаются в специальных уведомлениях Минфина. В настоящее время Совет по стандартам бухгалтерского учета приступил к рассмотрению проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства», публичное обсуждение которого завершилось в сентябре 2016 года.

На одном из заседаний Совета обсуждалась целесообразность разработки специального документа, определяющего концептуальные основы финансовой отчетности, и принято решение в настоящее время при разработке проектов стандартов бухгалтерского учета руководствоваться «Концептуальными основами финансовой отчетности», принятыми в системе МСФО. Подробнее о назначении и содержании этого документа мы писали в статье «Проблемы формирования мышления по МСФО» [5].

В ноябре 2016 года Министерство финансов представило проект изменений в стандарте ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Теперь при раскрытии информации в соответствии с МСФО организация вправе руководствоваться требованиями федеральных стандартов, соответствующих МСФО. Если же в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета по тому или иному аспекту, организация имеет право ориентироваться непосредственно на международные стандарты финансовой отчетности [6, пункт 7.1.].

Разработкой отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций активно занимается Банк России. К настоящему времени Банком России утверждены уже 35 документов и еще 8 проектов отраслевых стандартов бухгалтерского учета находятся на согласовании [7]. В качестве основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета используются международные стандарты финансовой отчетности.

Большие изменения происходят и в сфере аудиторской деятельности. В марте 2016 года Минфин России и Росфиннадзор присоединились к Международному форуму независимых регуляторов аудиторской деятельности

(IFIAR), который был образован в 2006 году. Присоединение к Международному форуму стало возможным в результате создания и функционирования в России системы регулирования аудиторской деятельности и надзора за ней, соответствующей международно-признанным стандартам. Советом по аудиторской деятельности, созданным при Минфине РФ, проведена экспертиза применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации. На интернет-сайте Минфина РФ размещена информация о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, применимыми на территории Российской Федерации в 2016 году. В сводной информации приведено уже 55 документов МСА, признанных применимыми в России [8].

Минфин России вместе с аудиторским сообществом принимает ряд мер по совершенствованию аудиторской деятельности, включая переход к применению международных стандартов аудита, совершенствование основ функционирования рынка аудиторских услуг, организацию взаимодействия аудиторских организаций с контрольно-надзорными органами, осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов, усиление ответственности за качество бухгалтерской отчетности.

Участие России в Международном форуме независимых регуляторов аудиторской деятельности имеет большое значение для оценки состояния финансового рынка Российской Федерации, инвестиционного и предпринимательского климата в стране. Признание российской системы регулирования и надзора за аудиторской деятельностью соответствующей общепризнанной во всем мире модели должно позитивно сказаться на доступе российских эмитентов на международные финансовые рынки. Все это призвано способствовать дальнейшему развитию бухгалтерской и аудиторской профессии в России как части международного профессионального сообщества.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] - Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>.
2. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг. Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н [Электронный ресурс] // http://minfin.ru/common/upload/library/2016/06/main/program_2016-2018_1.pdf.
3. В Минфине предсказали исчезновение профессии бухгалтера [Электронный ресурс] - // www.klerk.ru/buh/news/450388.
4. Цибарева М.А., Цибарев М.В., Ястребова Е.Н. Проблема реформирования бухгалтерского учета // Факторы развития экономики России. Материалы VII международной научно-практической конференции. ФГБОУ «Тверской государственный университет», Великотырновский

университет им. Святых Кирилла и Мефодия (Болгария). - Тверь, 2015. С. 219-222.

5. Фомина О.Б. Проблемы формирования мышления по МСФО // Факторы развития экономики России: сб.тр. VIII Международной научно-практ. конф. – Тверь: Твер.гос.ун-т, 2016. – Ч. 2. С. 163-169.

6. Проект «Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»» [Электронный ресурс] - // http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116478.

7. Информационное сообщение «О ходе подготовки Банком России отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций» от 14.11.2016 [Электронный ресурс] - // http://www.cbr.ru/analytics/accounting/project_nfo/info.pdf.

8. Информация о ходе признания документов, содержащих международные стандарты аудита, применимыми на территории Российской Федерации за 2016 год [Электронный ресурс] - // <http://minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/international/>

УДК 334

ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРИЙ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Е.В., Козырева¹, Н.В.Новикова²

^{1,2}Тверской государственной университет, Тверь, Россия

Статья рассматривает создание централизованных бухгалтерий как инструмент оптимизации расходов и повышения качества услуг в организациях бюджетной сферы. Авторы привели основные организационные формы централизованных бухгалтерий, особенно выделив независимые аутсорсинговые компании. Определены основные преимущества использования централизованных бухгалтерий для субъектов учета, для муниципалитетов. Обозначена перспектива функционирования централизованных бухгалтерий как аутсорсинговых коллективных центров на основе системы государственно-частного партнерства.

Ключевые слова: централизованная бухгалтерия, аутсорсинг, оптимизация расходов, инсорсинг, аутсорсинговые коллективные центры

В последнее время самым актуальным вопросом функционирования организаций бюджетной сферы является оптимизация расходов, сокращение издержек. Проведенная реорганизация в бюджетной сфере позволила оптимизировать сеть получателей бюджетных средств. В результате реорганизации изменился механизм финансового обеспечения типов организаций бюджетной сферы. При этом недостаточность объемов бюджетного финансирования требует оптимизации расходов не только на

разных уровнях финансирования (федеральном, региональном и муниципальном), но и от всех хозяйствующих субъектов - получателей бюджетных средств.

Одним из инструментов оптимизации расходов следует рассматривать централизацию учетных функций ведения бухгалтерского учета на основе создания централизованных бухгалтерий, а в некоторых случаях и целых единых расчетных центров (далее – ЕРЦ). Так, например ЕРЦ, создан при Министерстве обороны РФ.

Нормы действующего законодательства, в частности, федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 года "О бухгалтерском учете" [1] и Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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"[2] предусматривают, что руководители вправе передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии (на сторону). Отмечу, что данное положение и ранее предусматривалась Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ"[3] .

Создание централизованных бухгалтерий, по своей сути, предполагает аутсорсинг бухгалтерского учета [4]. Однако в действительности к аутсорсингу в основном прибегают крупные компании, холдинги и коммерческие организации.

В настоящее время организации бюджетной сферы используют следующие организационные формы централизованных бухгалтерий:

- ✓ при управлениях, или отделах районных, городских, областных и краевых администраций;
- ✓ при министерствах и ведомствах автономных республик и РФ;
- ✓ при администрациях городов, районов и сел;
- ✓ при учреждениях и организациях [5] .

Однако, организации бюджетной сферы могут использовать в качестве организационной формы и независимые, самостоятельные бухгалтерские фирмы, обслуживающие на договорных началах, так называемые аутсорсинговые компании.

Организации бюджетной сферы уже используют достаточно активно аутсорсинг в различных сферах своей деятельности. Это содержание помещений, организация питания, обслуживание компьютерной техники, транспортировка школьников и т.д. Использование аутсорсинга в ведении бухгалтерского учета еще недостаточно распространенная форма применения инструмента управления в бюджетной сфере. Представляется, что переход на такую форму должен быть озвучен со стороны отдельных ведомств, министерств и поддержан регионами. Так, например, письмо Министерства образования и науки РФ от 4 февраля 2011 года №03-66 «О применении

механизмов частно-государственного партнерства в сфере образования» "[6] регламентировало сделать систему образования конкурентоспособной на основе внедрения новых принципов управления, в частности, в сети дошкольных образовательных учреждений. И нужно сказать, что система аутсорсинга реализуется и достаточно успешно на добровольно-принудительной основе. Думается, что именно такая основа и нужна для перехода на аутсорсинг в ведении бухгалтерского учета и не только в дошкольных образовательных учреждениях, но и во всех организациях непромышленной сферы. Отметим, что на уровне органов муниципального управления это сделать проще, но следует учесть и положительный опыт на федеральном уровне. Так, в воинских подразделениях по всей России уже несколько лет ликвидированы полностью учетные функции, и бухгалтерии или финансовые отделы как структурные подразделения. При этом все учетные функции выполняет ЕРЦ, территориально размещенный в городе Москва. Таким образом, для создания централизованных бухгалтерий при организациях бюджетной сферы территориальная разобщенность структурных подразделений организаций не является ограничением. Основным ограничением нужно считать источники финансового обеспечения, используемые разными организациями бюджетной сферы.

На практике функции учетного процесса организаций бюджетной сферы могут передаваться юридическому лицу, созданному органами местного самоуправления (на основе инсорсинга) или отдельному отделу. В качестве юридического лица выступают, как правило, муниципальные казенные учреждения, созданные как централизованные бухгалтерии, обслуживающие ведение финансового учета организаций бюджетной сферы муниципалитета. На уровне региона вопрос создания централизованных бухгалтерий более сложный.

По мнению некоторых экспертов в дальнейшем оптимизация расходов бюджетной сферы потребует создания более укрупненных организационных форм централизованных бухгалтерий. Укрупненные организационные формы централизованных бухгалтерий должны обслуживать организации бюджетной сферы разного уровня финансирования и подчиненности, то есть и муниципальные, и федеральные, и региональные одновременно.

Отметим, что при недостатке профессионалов могут возникнуть трудности в создании укрупненных организационных форм централизованных бухгалтерий. В особенности, в отдаленных муниципальных образованиях, где наблюдается отток высококвалифицированных кадров. Представляется, что решить проблему оптимизации расходов возможно за счет деятельности частных аутсорсинговых компаний. Заслуживает внимание позиция экспертов о целесообразности использования опыта ряда зарубежных стран на основе частно-государственного партнерства. Так, предлагается создание аутсорсинговых коллективных центров (далее АКЦ), за счет средств регионального бюджета. И доля истины в этом есть.

Почему же выгодно использовать аутсорсинговые компании или АКЦ??? Разберемся с этим вопросом.

Мы поддерживаем позицию большинства экспертов, которые отмечают, что главными аргументами перехода на использование такого инструмента как аутсорсинг является экономия бюджетных средств (отпадает необходимость в найме опытных бухгалтеров за более низкую оплату труда в бюджетной сфере, содержание помещения и др. расходы), а также надежность и качество оказываемых услуг. Значительное количество аргументов в пользу использования аутсорсинга приводят сами специалисты таких аутсорсинговых компаний. И с ними нельзя не согласиться.

Бесспорно, как утверждает представитель компании ИНТЕРКОМП В. Островский попытки привлечь участников коммерческого сектора бухгалтерских услуг на помощь государственным структурам в части реализации учетных функций предпринимались и ранее, но были осложнены рядом факторов [7]. И на сегодня перспективы обращения организаций бюджетной сферы к частным аутсорсинговым компаниям мало очевидны.

В связи с этим, есть целесообразность использования именно аутсорсинга при АКЦ как направления развития частно-государственного партнерства.

Переход на аутсорсинг на самом деле экономически обоснован и целесообразен, но встречает противостояние со стороны руководителей организаций бюджетной сферы.

Руководители организаций бюджетной сферы могут терять контроль над частью бюджетных средств, расходов, функций, возможна утечка конфиденциальной информации (например, уровня средней оплаты труда работников организации, направления расходования бюджетных средств, основных поставщиков по государственным контрактам и др.). Однако все это можно предотвратить.

Именно создание АКЦ обеспечит оптимизацию расходов бюджетов различных уровней, поскольку может аккумулировать средства организаций бюджетной сферы разного уровня ведомств, министерств и их подчиненности, хотя и предполагает долгосрочный характер, но объединит ресурсы для достижения конкретного результата. Кроме того, такая централизация поможет в борьбе с коррупцией, в части использования собственных ресурсов организации.

И в заключение, хотелось бы отметить, что создание централизованных бухгалтерий или АКЦ не только оптимизирует расходы, но и повысит качество оказываемых государственных услуг органами власти различных уровней управлений и конкретными организациями бюджетной сферы. Если организации бюджетной сферы откажутся от неосновных (так называемых непрофильных функций), то у них будет возможность сосредоточить усилия на реализации основных и более значимых функций, что в конечном итоге отразится на их конкурентоспособности - она будет более высокой в регионах, а это как никогда актуально для национальной экономики.

Список литературы

1. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
2. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "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" [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996 года «О бухгалтерском учете» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
4. Аутсорсинг в бюджетном учреждении. //Главбух, 14.10.2014 г., (Электронный доступ) URL <http://www.glavbukh.ru/art/21458-autsorsing-v-byudjetnom-uchrejdении> (дата обращения 03.11.2016).
5. Белов А.Н. Бухгалтерский учет в учреждениях непромышленной сфере. (Электронный доступ) URL: http://eusi.ru/lib/belov_buhgalterskij/3.php (дата обращения 03.11.2016).
6. Письмо Министерства образования и науки РФ от 4 февраля 2011 года №03-66 «О применении механизмов частно-государственного партнерства в сфере образования» [Электронные и текстовые данные].- СПС «КонсультантПлюс».- <http://www.consultant.ru>
7. Интеркомп. Официальный сайт компании. (Электронный доступ) URL: http://www.intercomp.ru/publication/peredacha_finansovo_khozyaystvennykh (дата обращения 09.11.2016).

УДК 334

УЧЕТ И КОНТРОЛЬ КАК СПОСОБ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Е.В. Егорова

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

В качестве исследовательской задачи автором была определена попытка оценить значение учета и контроля в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта. В статье излагается взгляд на учет – как на информационную систему, позволяющую формировать объективную

информацию о качественной оценке хозяйствующего субъекта, и на систему внутреннего контроля – как совокупность мер, методик, процедур, позволяющих выявить риски возникновения недостатков в деятельности субъекта и изыскания возможностей нейтрализовать эти угрозы с целью дальнейшего успешного развития субъекта

Ключевые слова: хозяйствующий субъект; экономическая безопасность; учет; экономическая безопасность; система внутреннего контроля.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующий субъект испытывает различные негативные для экономического состояния последствия, такие как организационные, информационные, материальные. Все эти последствия в конечном счете сводятся к финансовым потерям. В этом случае и возникает такое понятие, как угроза экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Уровень этих угроз возможно оценить с помощью различных критериев. При констатации критериев неизбежна субъективная оценка. Оценка уровня угроз должна исходить из сравнения (относительного или абсолютного) фактических показателей с индикаторами. Отклонение может свидетельствовать о нарушении сохранности субъекта как целостного юридического лица.

Уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта - это и есть характеристика жизнеспособности организации, которую можно оценить, как стабильное состояние; предкризисное, кризисное и критическое.

Стабильное состояние характеризуется, прежде всего, как состояние, при котором индикаторы экономической безопасности находятся в пределах пороговых значений, а степень использования совокупности имеющихся ресурсов близка к установленным нормам и стандартам.

Предкризисное – такое состояние, когда хотя бы один из индикаторов экономической безопасности выходит за пределы пороговых значений, а другие индикаторы приближаются к пределам пороговых значений. При этом хозяйствующий субъект не лишен возможностей улучшения своего положения путем принятия мер предупредительного характера.

Кризисное состояние характеризуется несоответствием большинства основных индикаторов экономической безопасности пороговому значению, появлением признаков спада производства и частичной утраты ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта.

И, наконец, критическое – это состояние, при котором нарушаются все пределы пороговых значений, а ресурсный потенциал хозяйствующего субъекта утрачен.

Разработку пороговых значений экономической безопасности, включая финансовые индикаторы, позволяющие давать качественную оценку состояния хозяйствующего субъекта и вырабатывать действенные пути и меры по улучшению этого состояния, следует производить используя показатели, применяемые в планировании, учете и анализе деятельности хозяйствующего

субъекта и отражаемые в балансе организации, отчете о финансовых результатах и приложениях к балансу.

В целом информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организации можно рассматривать как средство снижения неопределенности в деятельности хозяйствующего субъекта, способствующее достижению конкретных целей того или иного субъекта [1].

Состояние финансовой безопасности организации анализируется исходя из:

1. Оценки платежеспособности, которая осуществляется на основе анализа ликвидности текущих активов организации. Исходными данными для анализа являются такие показатели, как: денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, прочие оборотные активы, общая величина оборотных активов, общая величина активов, краткосрочные обязательства.

2. Оценки финансовой устойчивости организации, которая осуществляется на основе расчета доли заемных средств организации. Исходными данными для расчета являются данные бухгалтерского баланса: величина собственного капитала, общая величина активов организации, общая величина нематериальных активов, величина текущих обязательств, сумма краткосрочных кредитов и займов, величина долгосрочных обязательств.

3. Оценки рентабельности организации, которая осуществляется на основе определения степени эффективности использования материальных, трудовых, денежных и др. ресурсов. Исходными данными для расчета являются данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах: прибыль, выручка, общая величина активов, величина собственного капитала организации.

Таким образом учет как информационная система предоставляет возможность формирования объективной информации о качественной оценке хозяйствующего субъекта и является основным источником информации в процессе сбора, обработки, анализа и систематизации данных фактов хозяйственной деятельности.

Наряду с отчетностью в информационных потоках хозяйствующего субъекта особое место должна занимать информация экономического характера, т.е. информация, объективно отражающая состояние происходящих в организации экономических процессов.

Система экономической информации является эффективной и оправданной только в том случае, если она способствует своевременному выявлению рисков возникновения недостатков в деятельности хозяйствующего субъекта и изысканию возможностей нейтрализовать эти угрозы с целью дальнейшего успешного развития субъекта.

Особенность экономической информации заключается в следующем:

1. Расширяет традиционную направленность бухгалтерской финансовой отчетности за счет включения информации о состоянии факторов внутренней среды хозяйствующего субъекта и его деловом окружении.

2. Содержит данные о деятельности хозяйствующего субъекта, анализ которых позволит выявить причинно-следственные связи между ключевыми показателями эффективности функционирования организации.

Получение информации о результатах и уровне эффективности деятельности хозяйствующего субъекта необходимо в целях осуществления внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля должна обеспечивать должный уровень надежности хозяйствующего субъекта в долгосрочной перспективе и оперативного руководства, поддерживать надежную систему финансовой и управленческой отчетности, соответствовать характеру рисков, принимаемых субъектом в процессе осуществления хозяйственных операций, и учитывать сферу деятельности хозяйствующего субъекта. Система внутреннего контроля должна реагировать на изменения внутренних и внешних факторов, а также условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации [2].

Поскольку в настоящее время хозяйствующие субъекты осуществляют различные виды деятельности, необходимо создание информативной учетно-аналитической системы, позволяющей анализировать, контролировать результаты разнообразных экономических процессов, своевременно выявляя угрозы обеспечения экономической безопасности функционирования субъекта, и тем самым предупреждая наступление неблагоприятных последствий, ведущих организацию к значительным финансовым потерям.

Взаимосвязь учета и контроля с процессом обеспечения экономической безопасности показана на рисунке 1 на примере малого бизнеса.

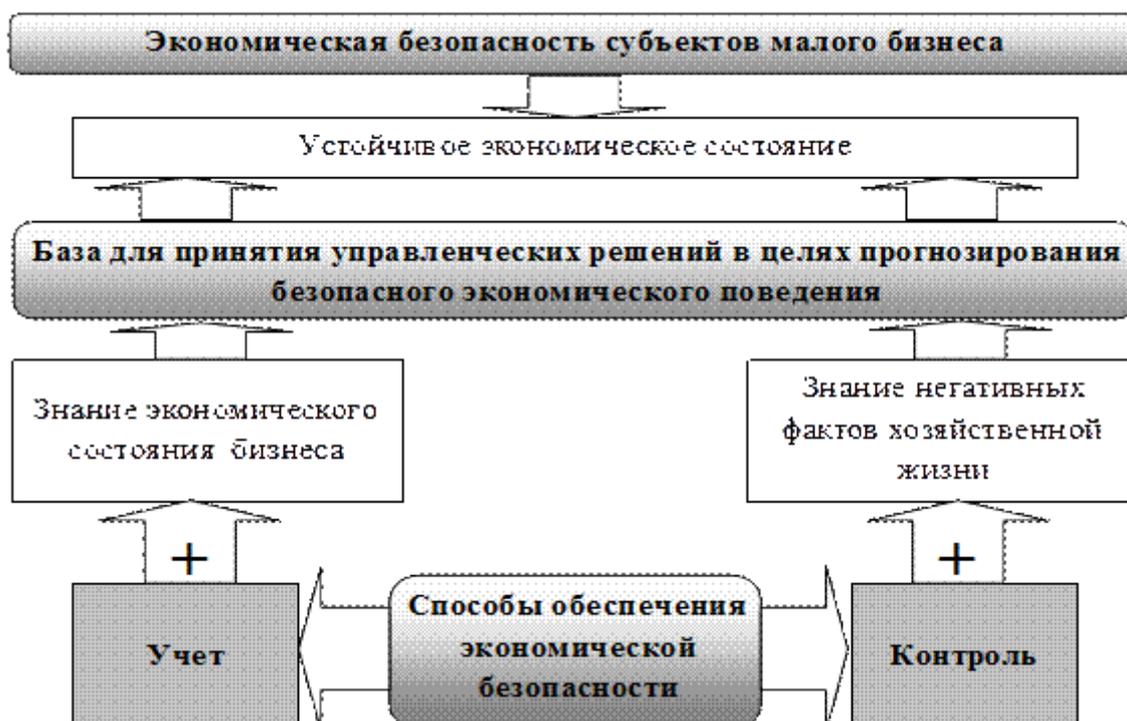


Рис. 1. Взаимосвязь учета и контроля с процессом обеспечения экономической безопасности

Результатом учета, как способа обеспечения экономической безопасности, является знание объективной информации о качественной оценке хозяйствующего субъекта, а результатом контроля - знание основных рисков, принимаемых на себя хозяйствующим субъектом и влияющих на его экономическую безопасность, установление приемлемого уровня этих рисков и обеспечение принятия мер, необходимых для выявления, измерения, отслеживания и контролирования таких рисков.

Одним из элементов экономической безопасности является внутренний контроль, который определяет законность, целесообразность, эффективность фактов хозяйственной жизни организации. Внутренний контроль представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки деятельности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения надлежащего уровня надежности финансово-хозяйственной деятельности организации, оценки обоснованности и эффективности управления активами и ресурсами организации, выявления вероятности наступления неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими, соблюдения действующих законодательных и нормативных актов, а также документов, определяющих внутреннюю политику организации.

Под системой внутреннего контроля понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской), управленческой и налоговой отчетности [3].

Информация, используемая системой внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, разнообразна по составу, содержанию, источникам, в связи с чем требует своевременного сбора, проверки, обработки и исследования [4].

Внутренний контроль имеет значение в процессе выявления, оценки и мониторинга рисков, мобилизации резервов, способствует повышению эффективности работы.

Организация эффективной системы внутреннего контроля позволит:

- Своевременно выявлять финансовые, коммерческие и внутрифирменные риски в управлении хозяйствующим субъектом. Минимизировать их значение;
- Обеспечить эффективное устойчивое функционирование и максимально возможное развитие организации в рамках конкурентного рынка, согласно поставленным целям;
- Сформировать подходящую для современных постоянно меняющихся условий хозяйствования организации систему информационного обеспечения всех уровней управления, которая

способствовала бы оперативной адаптации функционирования организации к изменениям, происходящим во внешней и внутренней среде;

- Эффективно использовать и сохранить возможные ресурсы и возможности организации.

Список литературы

1. Милославская М.М. Бухгалтерская отчетность как источник информации для принятия решений// Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности. Сборник научных трудов, Том. Выпуск 1 // Издательство: ООО «Научный консультант». С. 103.

2. Дятлова А.Ф. Роль внутреннего контроля в системе управления деятельностью экономического субъекта//Инновации и инвестиции. 2013. № 8. С. 96.

3. Сигидов Ю.И. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации// Научный журнал КубГАУ, №80(06), 2012. С. 11.

4. Бобошко В.И. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой//Риск: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция, 2012. С. 31.

УДК 657

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ РОССИЙСКИМИ КОМПАНИЯМИ

М.В. Фомин¹

¹ Государственный академический университет гуманитарных наук, г. Москва

В статье рассматриваются тенденции развития корпоративной отчетности в России, в частности, развитие сферы электронной отчетности, а также рост количества компаний, внедривших подготовку интегрированной и нефинансовой отчетности в соответствии с руководствами GRI.

Ключевые слова: *интегрированная отчетность; электронная отчетность; GRI; устойчивое развитие.*

В последние годы значительно вырос интерес компаний к раскрытию информации о своей деятельности в виде нефинансовой или интегрированной отчетности. В первую очередь, это связано с ростом ожиданий стейкхолдеров и требований регулирующих органов, а также с распространением зарубежного опыта и мировых тенденций развития сферы отчетности. Рост качества корпоративной отчетности, представляемой компаниями заинтересованным пользователям, выражается, в частности, в

отражении взаимосвязей между корпоративным управлением, конкурентными преимуществами и применением лучших практик в сфере устойчивого развития.

Большое значение в отчетности компаний приобретает раскрытие таких качественных характеристик, как стратегия развития, её поддержка топ-менеджментом, признание и отражение корпорациями рисков и возможностей. Процесс подготовки расширенной отчетности играет существенную роль в осознании значимости влияния нефинансовых показателей на общую экономическую результативность деятельности компаний.

Среди основных устойчивых тенденций развития сферы корпоративной отчетности на протяжении уже длительного времени следует отметить всеобщий переход на электронные способы обработки, хранения и передачи информации. Это привело к появлению «электронного следа» деятельности всех публичных компаний в сети интернет и осознанию абсолютным большинством компаний значимости влияния на свое представление в сети для успешной деятельности.

С практической точки зрения развитие электронной отчетности вылилось в создание многочисленных корпоративных сайтов и других официальных представительств компаний в сети (новостные ленты, специализированные блоги, социальные сети). Публичные компании в соответствии с требованиями и по собственной инициативе стали размещать различные формы своей отчетности в электронном виде в различных форматах на своих площадках присутствия.

В связи с этим возникла потребность в формировании унифицированных форматов представления данных, которая была удовлетворена разработкой расширяемого языка бизнес-отчетности (eXtensible business reporting language, XBRL). В настоящее время значимость данного инструмента для развития инвестиционного климата широко признана и в России. Внедрением данного инструментария начал заниматься мегарегулятор фондового рынка – Центральный Банк Российской Федерации. В частности, Банк России вошёл в международный консорциум XBRL, создал специальную рабочую группу и инициировал процедуру перехода всех некредитных финансовых организаций (НФО) на предоставление отчетности в формате XBRL. Для некоторых НФО применение инструментария уже началось, окончательное внедрение для всех НФО планируется с 2018 года. В среднесрочной перспективе следует ожидать положительного эффекта от внедрения общих правил предоставления информации и распространения данной практики в России на более широкое количество компаний [1].

Другой тенденцией, влияющей на развитие корпоративной отчетности, является усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью крупных компаний, связанное с необходимостью решения ряда государственных задач по регулированию рынка и приведению его в более

конкурентоспособное и устойчивое состояние. Установление более жесткого контроля за исполнением правил приводит к улучшению ряда составляющих фискальной политики государства, а также к нормализации ряда кризисных явлений в экономике.

Вызовы для корпораций, связанные со снижением ликвидности на фондовом рынке и рынках ценных бумаг, могут быть компенсированы через повышение прозрачности деятельности и более качественное представление ключевым стейкхолдерам моделей создания стоимости компаниями. Корпорации, идущие по пути качественного раскрытия дополнительной информации заинтересованным сторонам, получают неоспоримые конкурентные преимущества на дефицитном рынке капитала.

Повышению качества отчетности посвящены разработанные международные регулирующие документы в сфере интегрированной отчетности и отчетности в области устойчивого развития, раскрывающие информацию об экономических, экологических и социальных факторах развития компаний. Корпорации все чаще сообщают об интеграции устойчивости в ключевые бизнес-процессы, руководствуясь при этом задачами управления рисками или для получения новых возможностей. Однако чаще программы устойчивого развития достигают успеха в определенных сферах деятельности компании (энергоэффективность, сохранение водных ресурсов, условия труда), но не интегрируются в общую организационную стратегию для демонстрации успеха в повышении стоимости бизнеса.

Одна из крупнейших международных организаций-разработчиков стандартов в сфере устойчивого развития – «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative, GRI) [2], для обмена опытом между компаниями, а также для использования заинтересованными сторонами организовала базу данных, содержащую интегрированную и нефинансовую отчетность множества компаний мира, подготовленную, начиная с 1999 года [3].

Интересно отметить, что количество российских компаний, отчетность которых представлена в этой базе данных, имеет выраженную тенденцию к росту: наиболее ранняя представленная в базе отчетность российской компании – 2003 год, к 2010 году было представлено 19 компаний, к 2015 году – уже 68 компаний. Из 68 российских компаний, представивших нефинансовую отчетность в 2015 году, подавляющее большинство – 44 компании представили её на основании руководства в сфере устойчивого развития в редакции GRI G4. Четыре компании представили отчетность в соответствии с GRI G3.1. Шесть российских компаний составили отчетность, ориентируясь на требования GRI G3, еще 5 – со ссылкой на руководства GRI без отнесения к конкретной редакции. И 9 российских компаний представило информацию в соответствии с другими регулирующими документами. Подобная картина подчеркивает разнообразие подходов к представлению компаниями информации заинтересованным

сторонам, но также свидетельствует об отслеживании большинством компаний системы руководств GRI и применении ими наиболее свежей на момент публикации отчетности редакции.

Однако этой международной организацией было принято решение отказаться от регулирования сферы корпоративной отчетности через руководства разных редакций и перейти к регулированию на основании стандартов. Текущие стандарты разработаны в полном соответствии с последней редакцией руководства GRI G4, содержат все темы, индикаторы и прочие раскрытия информации, которые предлагались в руководстве. В стандартах GRI проведено разделение между требованиями, рекомендациями и руководствами. Особое внимание уделено трактовке ключевых понятий [2].

Новый комплект нормативных документов от GRI содержит 36 стандартов, которые в свою очередь делятся на 4 серии стандартов и глоссарий. Так, 100 серия является универсальной и посвящена основным стандартам, общим раскрытиям и подходу к управлению. Серия 200 содержит 6 стандартов по направлению раскрытия экономической информации в сфере устойчивого развития: экономические показатели, присутствие на рынке, косвенное экономическое воздействие, закупочная политика, борьба с коррупцией и конкурентная борьба. Серия 300 содержит 8 стандартов, посвященных экологическому воздействию компаний: материалы, энергетика, вода, биоразнообразие, выбросы, стоки и отходы, соответствие экологическим нормам и экологическое влияние поставщиков.

Серия 400 содержит 19 стандартов, посвященных тематике социального воздействия компании, включая следующее: занятость; взаимоотношения руководства с работниками; гигиена и охрана труда; тренинги и образование; отсутствие дискриминации; свобода объединений и ведения коллективных переговоров; детский труд; принудительный труд; практики безопасности; права коренных народов; оценка соблюдения прав человека; местные сообщества; социальная ответственность поставщиков; публичная политика; здоровье и безопасность потребителя; маркетинг и маркировка; конфиденциальность потребителя и социально-экономический комплаенс (проверка соответствия требованиям).

Начиная с 1 июля 2018 года всем компаниям, следующим рекомендациям «Глобальной инициативы по отчетности», предписывается использовать единую систему стандартов, которая будет совершенствоваться и пересматриваться уже не единым пакетом документов, а через отдельные обновления стандартов, касающихся частных вопросов регулирования отчетности в сфере устойчивого развития.

Данное изменение регулирования со стороны одной из наиболее влиятельных организаций, формирующих требования к представлению корпоративной отчетности, имеет значительный потенциал к положительному влиянию на сопоставимость данных в сфере нефинансовых раскрытий между различными компаниями и приведет к дальнейшему росту заинтересованности в подготовке и распространению подобной информации

отечественными компаниями. Рост количества раскрытий в свою очередь может положительно сказаться на возможности формирования инвестиционных фондов в России, ставящих устойчивое развитие в приоритет при принятии инвестиционных решений. Это может положительно сказаться на качестве развития отечественного фондового рынка и помочь в решении задач формирования международного финансового центра в стране.

Список литературы

1. Вестник XBRL. Банк России // https://www.cbr.ru/publ/xbml/longread/01_2016.html
2. Global Reporting Initiative // <https://www.globalreporting.org/Pages/default.aspx>
3. Sustainability Disclosure Database // <http://database.globalreporting.org/>

УДК

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОГОВОРНЫХ УСЛОВИЙ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Л.В. Учаева

Тверской государственной университет, г. Тверь, Россия

В статье рассмотрены основные изменения, внесённые в действующий Федеральный закон № 381 "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации". Причём проанализированы те из них, которые, в силу своей смысловой нагрузки, оказывают прямое влияние на соответствующие аспекты, объективно получающие отражение в бухгалтерском учёте экономических субъектов, основным видом деятельности которых является торговая деятельность.

Ключевые слова: услуги по продвижению товаров, размер вознаграждения, переход права собственности на товар, штрафные санкции, группы лиц

В действующий Федеральный закон N 381-ФЗ от 28.12.2009 "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (далее в данной статье - Закон о торговле) внесены весьма существенные изменения. Все изменения, о которых пойдёт речь, внесены Федеральным законом от 03.07.2016 N 273-ФЗ.

Одной из существенных поправок, внесенных в Закон о торговле, является то, что установленные главой 3, антимонопольные правила,

требования, запреты на действия (бездействие) хозяйствующих субъектов, осуществляющих торговую деятельность, распространяются также на действия (бездействие) лиц, входящих с ними в одну группу лиц в соответствии с нормами ФЗ N 135 "О защите конкуренции" [1].

Также, ФЗ № 273 введено новое понятие - "услуги по продвижению товаров". Под ними понимаются услуги, оказываемые хозяйствующим субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, в целях продвижения продовольственных товаров, в том числе путем (п.10 ст.2 Закона о торговле): рекламирования продовольственных товаров; осуществления их специальной выкладки; исследования потребительского спроса; подготовки отчетности, содержащей информацию о таких товарах; осуществления иной деятельности, направленной на продвижение продовольственных товаров" [2].

Изменения также внесены и в размер вознаграждения в связи с выполнением объема закупок. С момента вступления Закона о торговле в силу действовало следующее правило: соглашением сторон договора поставки продовольственных товаров может предусматриваться включение в его цену вознаграждения, выплачиваемого организации-покупателю, в связи с приобретением ею у поставщика определенного количества продовольственных товаров. Размер вознаграждения не может превышать 10% от цены приобретенных продовольственных товаров (ч.4 ст.9 Закона о торговле).

Федеральным законом от 03.07.2016 N 273-ФЗ размер вознаграждения снижен до 5%. Более того, вознаграждение по новым правилам включает в себя:

- вознаграждение в связи с приобретением торговой организацией у поставщика продовольственных товаров определенного количества продовольственных товаров;

- плату за оказание услуг по продвижению товаров (что подразумевается под данным термином, смотрите выше), логистических услуг, услуг по подготовке, обработке, упаковке этих товаров, иных подобных услуг.

Превышение совокупного размера вознаграждения более чем на 5% от цены приобретенных продовольственных товаров может, на основе норм КоАП РФ (абз.1 ч.1 ст. 14.42 КоАП РФ) повлечь наложение административного штрафа: на должностных лиц - от 20 тыс. до 40 тыс. руб.; на юридических лиц - от 1 млн. до 5 млн. руб. [3].

Кроме того, введены новые запреты, которые в частности изложены в части 13, введённой ФЗ N 273 от 03.07.2016 [4]. Данными нормами предусмотрено, что хозяйствующим субъектам, осуществляющим торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посредством организации торговой сети, и хозяйствующим субъектам, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещается:

- взимание платы либо внесение платы за право поставок продовольственных товаров в функционирующие или открываемые торговые объекты;
- взимание платы либо внесение платы за изменение ассортимента продовольственных товаров;
- возмещение расходов в связи с утратой или повреждением продовольственных товаров после перехода права собственности на такие товары, за исключением случаев, если утрата или повреждение произошли по вине хозяйствующего субъекта, осуществляющего поставки таких товаров;
- возмещение расходов, не связанных с исполнением договора поставки продовольственных товаров и последующей продажей конкретной партии таких товаров.

За нарушения вышеназванных требований будут применяться штрафные санкции в соответствии с ч. 7 ст. 14.42 КоАП РФ): для должностных лиц - от 20 тыс. до 50 тыс. руб.; для юридических лиц - от 1 млн. до 5 млн. руб.

Считаем нужным обратить особое внимание на норму, введенную ФЗ № 273-ФЗ в Закон о торговле, касающуюся перехода права собственности на товар. Здесь речь идёт о экономических субъектах, использующих в своей финансово-хозяйственной деятельности услуги посреднических организаций, то есть при договорных условиях с участием посредника.

Суть внесённых поправок, предусмотренных нормами ФЗ № 273, заключается в том, что поставщики и торговые сети не вправе заключать между собой договор, по которому товар передается для продажи (реализации) третьему лицу без перехода к такому лицу права собственности на товар. Причём данная норма применяется и к договору комиссии, и агентскому договору или смешанному договору, содержащему элементы одного или всех указанных договоров, за исключением заключения названных договоров внутри одной группы лиц, определяемой в соответствии с Федеральным законом N 135-ФЗ (п.5 ч.1 ст.13 Закона о торговле). Из этого следует, что переход права собственности на товар обязателен для посредника. За нарушение данной вновь установленной нормы предусмотрены штрафные санкции, установленные ч.5 ст.14.40 КоАП РФ, а именно: для должностных лиц - от 10 тыс. до 50 тыс. руб.; для юридических лиц - от 1,5 млн. до 4,5 млн. руб.

До последней редакции, данная норма заключалась в следующем: торговым сетям и организациям, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, запрещается производить оптовую торговлю с использованием договора комиссии или смешанного договора, содержащего элементы договора комиссии.

Кроме того, считаю нужным обратить внимание на понятие группы лиц, которое раскрыто в ст. 9 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции". Согласно данной норме группой лиц признается совокупность физических лиц и (или) юридических лиц, соответствующих

одному или нескольким из следующих признаков:

- хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе ...более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества;
- юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо;
- хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо на основании учредительных документов этого хозяйственного общества или заключенного с этим хозяйственным обществом договора вправе давать этому хозяйственному обществу обязательные для исполнения указания;
- юридические лица, в которых более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа и (или) совета директоров составляют одни и те же физические лица и др.

Вышеназванные признаки отнесения экономических субъектов к группе лиц приведены автором данной статьи неслучайно, поскольку на современном этапе развития бизнеса очень часто юридические лица, осуществляя свою финансово-хозяйственную деятельность, взаимодействуют с партнёрами по бизнесу и позиционируют свои партнёрские отношения с контрагентами, как «группы лиц». При этом, образуя новые организации, имеющие одноимённые названия, либо их фрагменты.

По срокам оплаты товаров нормами ФЗ № 273-ФЗ также внесены изменения в Закон о торговле. Так, например, Законом о торговле предусмотрено (ч.7 ст.9), что в случае, если торговой организацией и поставщиком продовольственных товаров заключается договор поставки с условием оплаты таких товаров через определенное время после их передачи, срок оплаты товаров не может превышать установленного периода. Наглядно данные изменения проиллюстрированы в табл. 1 [5].

Поправки, введённые в федеральное законодательство с 15.07.16 г., обязывают в ещё большей степени, проанализировать свои партнёрские отношения по бизнесу с компаниями на предмет соответствия такого взаимодействия понятию «группа лиц», изложенному в нормах ст. 9 ФЗ № 135 "О защите конкуренции".

Выше проанализированные поправки, по мнению автора данной статьи, очень важны, поскольку, исходя из устоявшейся практики применения в хозяйственной деятельности агентских договоров, имеет широкое применение у большинства экономических субъектов, осуществляющих торговую деятельность.

Таблица 1.

**Сравнительная характеристика сроков оплаты продовольственных товаров,
предусмотренные новой редакцией Закона о торговле**

Срок годности на продовольственные товары	Срок оплаты продовольственных товаров в Законе о торговле	
	Старая редакция	Новая редакция
Менее чем 10 дней	Не позднее 10 рабочих дней со дня приемки товаров	Не позднее, чем 8 рабочих дней со дня фактического получения товаров
От 10 до 30 дней включительно	Не позднее, чем 30 календарных дней со дня приемки товаров	Не позднее, чем 25 календарных дней со дня фактического получения товаров
Свыше 30 дней, а также алкогольная продукция, произведенная на территории РФ	Не позднее, чем 45 календарных дней со дня	Не позднее, чем 40 календарных дней со дня фактического получения товаров

Федеральный закон № 273-ФЗ, нормы которого внесли значительные изменения в Закон о торговле, вступил в силу 15.07.2016. Исходя из этого, вытекает довольно жёсткое требование, заключающееся в том, что условия договоров поставки и иных договоров, регулируемых Федеральным законом от 28 декабря 2009 года N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" и заключенных до дня вступления в силу ФЗ № 273-ФЗ, должны быть приведены в соответствие с Федеральным законом от 28 декабря 2009 года N 381-ФЗ "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (в редакции ФЗ № 273-ФЗ) до 1 января 2017 года.

Список литературы

1. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О защите конкуренции".
2. Федеральный закон от 03.07.2016 N 273-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях"
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 06.07.2016).
4. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

"Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.07.2016).

5. Манохова С.В. Внесены изменения в торговое законодательство // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. 2016. № 8. С. 11 - 16.

УДК

ИЗМЕНЕНИЯ В ТРУДОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Н.И. Косарская

Тверской государственной университет, г. Тверь

Анализируются изменения, внесенные федеральным законом в Трудовой кодекс Российской Федерации в части сроков выплаты работодателем заработной платы. Рассматриваются вопросы периодичности и установления сроков выплаты заработной платы, приведения документов, регламентирующих трудовые отношения работодателя с работником, в соответствие с изменившимися нормами законодательства.

Ключевые слова: *заработная плата (оплата труда), сроки выплаты заработной платы, порядок установления заработной платы, трудовой договор.*

Значительную часть трудовых споров в России составляют споры по вопросам выплаты заработной платы. Изменить эту ситуацию должен федеральный закон от 3 июля 2016 № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда» (далее – Закон № 272-ФЗ).

Этим документом внесены изменения в ряд статей Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в части ужесточения сроков выплаты заработной платы и ответственности работодателей за их нарушение.

Часть шестая статьи 136 ТК РФ изложена в новой редакции: "Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена".

В настоящее время в Государственную думу внесен проект федерального закона, уточняющий ту же часть статьи 136 ТК РФ в следующей редакции: "Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не

позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена" сроком "не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, по итогам которого она должна быть начислена в соответствии с законодательством РФ". В случае принятия законопроекта предлагается распространить измененную норму на правоотношения, возникшие с 03 октября 2016 года, то есть даты введения в действие Закона № 272-ФЗ.

Внесение изменений в Трудовой кодекс РФ позволило снять ряд противоречий в трактовке законодательства и упорядочило порядок проведения расчетов работодателя с работниками по выплате заработной платы. Суть изменений сводится к следующим положениям.

Работодатель обязан начислять и выплачивать заработную плату *всем* категориям работников, в том числе совместителям, не реже двух раз в месяц вне зависимости от применяемых систем оплаты труда.

Для понимания сути этого изменения обратимся к определению заработной платы (оплаты труда), приведенному статьей 129 ТК РФ. Заработная плата включает три части: вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы; компенсационные выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных; стимулирующие выплаты. Перечень и размеры стимулирующих выплат устанавливаются работодателем в локальных нормативных актах, содержащих нормы трудового права. В их числе могут быть как ежемесячные, так квартальные и годовые премиальные выплаты, имеющие в основе расчета соответствующие показатели эффективности за тот или иной отчетный период и требующие достаточного периода времени для их оценки. Например, премия по итогам работы за год обычно рассчитывается после составления годового бухгалтерского отчета и определения величины нераспределенной прибыли за отчетный год, направляемой на стимулирование персонала.

По вопросу выплаты надбавок стимулирующего характера Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (далее – Минтруд РФ) на своем сайте опубликовало разъяснение, в соответствии с которым «сроки выплаты работникам стимулирующих выплат, начисляемых за месяц, квартал, год или иной период могут быть установлены коллективным договором, локальным нормативным актом». Возрастает, следовательно, значение положений о премировании, в которых период или конкретная дата выплаты месячных, квартальных или годовых премий должны быть конкретно определены.

Часть работодателей, особенно в сфере малого и среднего

предпринимательства, выплачивает заработную плату один раз по окончании месяца. На практике такой же порядок выплат часто используется для совместителей и сотрудников, добровольно письменно оформивших однократную выплату. Внесенные с 3 октября 2016 года изменения в ТК РФ в части выплаты заработной платы не предусматривают никаких исключений из установленного статьей 136 ТК РФ правила. Кроме того, статьей 8 ТК РФ предусмотрено, что нормы локальных нормативных актов, ухудшающие положение работников по сравнению с установленным трудовым законодательством, не подлежат применению.

Второе уточнение касается установления конкретных дат для выплаты заработной платы. Между сроками выплаты заработной платы должен быть временной интервал длительностью не менее 15 календарных дней. Для определения конкретных дат выплат следует руководствоваться частью четвертой статьи 91 ТК РФ, установившей обязанность работодателя вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Законодательство предусмотрело необходимость расчета *фактической* заработной платы за первую и вторую половины месяца. Термин «аванс» ТК РФ не использует и в практике зарплатных расчетов применяться не должен.

Следовательно, заработная плата за первую половину месяца должна быть выплачена в период с 15 по 30 число отчетного месяца, заработная плата за вторую половину месяца - в период с 1 по 15 число следующего за отчетным месяца. Длительность месяца в экономических расчетах принимается равной 30 календарным дням. При этом конкретные даты выплат организация устанавливает самостоятельно при условии, что между ними должно быть ровно 15 календарных дней. Например, заработная плата за первую половину октября выплачивается 22 октября, заработная плата за вторую половину октября – 7 ноября. Не допустимы формулировки, устанавливающие диапазон сроков выплаты зарплаты, а также выражения «не позднее», «не реже» и т.п.

Частью первой и второй статьи 136 ТК РФ установлена при выплате заработной платы обязанность работодателя в письменной форме извещать каждого работника о составных частях причитающейся ему заработной платы и об общей денежной сумме, подлежащей выплате, а также обязанность утвердить форму расчетного листка с учетом мнения представительных органов работника. Поэтому приказом руководителя организации следует утвердить форму расчетного листка и выдавать расчетный листок при *каждой* выплате заработной платы работнику.

Третье уточнение Закон № 272-ФЗ внес в перечень документов, в которых работодатель должен установить конкретные сроки выплаты заработной платы:

правила внутреннего трудового распорядка, коллективный договор или трудовой договор. Предусмотрена альтернатива в выборе документов. Внесена ясность и сняты противоречия по этому вопросу, имевшие место в многочисленных разъясняющих письмах Минтруда РФ.

Статья 135 ТК РФ предусматривает порядок установления заработной платы. Заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством.

Коллективный договор и соглашение могут в организации отсутствовать. Трудовой договор регулирует отношения между работодателем и конкретным работником. Наиболее предпочтителен документ - *правила внутреннего трудового распорядка*. Он является локальным нормативным актом, регламентирующим права, обязанности и ответственность сторон трудового договора и иные вопросы регулирования трудовых отношений. В этом документе следует предусмотреть раздел об оплате труда и сроках выплаты заработной платы. Это избавит организацию от необходимости прописывать срок выплаты заработной платы в трудовом договоре с каждым работником.

В случае, когда сроки выплаты заработной платы указаны в трудовом договоре с работниками, необходимо внести изменения в условия трудового договора. Трудовой кодекс РФ предусматривает только два способа: либо в соответствии со статьей 72 ТК РФ – по соглашению сторон в письменной форме, либо в соответствии со статьей 74 ТК РФ – по инициативе работодателя по причинам, связанным с изменением организационных условий труда.

Статьей 236 ТК РФ повышена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы работнику работодатель обязан выплатить ее с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях увеличена материальная ответственность за нарушение сроков выплаты заработной платы. В соответствии с пунктом 6 статьи 5.27 КоАП РФ невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, либо

установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей. За нарушение трудового законодательства Российской Федерации постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении года со дня его совершения.

Список литературы

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ
3. Новая редакция Трудового кодекса не меняет правила выплаты премий. Письмо Министерства труда и социальной политики РФ от 21 сентября 2016 г. № б/н.//rosmintrud.ru

УДК

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ТОРГОВОГО СБОРА.

Е.Н. Ястребова

Тверской государственной университет, г. Тверь

В статье рассматриваются вопросы введения на территории РФ торгового сбора, проблемы его исчисления и отражения в бухгалтерском учете в зависимости от применяемой системы налогообложения. Исследуются особенности исчисления сбора в соответствии с законодательством Тверской области.

***Ключевые слова:** торговый сбор, особенности исчисления в зависимости от деятельности торговой организации, бухгалтерский учет торгового сбора, налоговая нагрузка на малый бизнес.*

С 1 января 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 N 382-ФЗ в НК РФ введена новая глава 33 «Торговый сбор» [1]. Торговый сбор относится к местным налогам и устанавливается НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В 2015 и 2016 году торговый сбор уплачивают только налогоплательщики Москвы и Московской области, но учитывая кризисную ситуацию и финансовые проблемы местных бюджетов введение торгового

сбора вполне актуально в г. Твери и муниципальных образованиях Тверской области.

В соответствии со ст. 412. объектом обложения сбором признается использование объекта движимого или недвижимого имущества в торговой деятельности, к которой относится:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- 2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- 3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада;
- 5) деятельность по организации розничных рынков.

Периодом обложения сбором признается квартал. Так как налог является местным, то в соответствии со ст. 415 ставки сбора устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но в п.6 ст.415 предусмотрено установление двух видов таких ставок (в зависимости от единицы обложения):

- в расчете на площадь объекта осуществления торговли, имеющий площадь торгового зала, ставка сбора установлена в расчете на 1 кв. м торгового зала;

- в расчете на объект осуществления торговли, если организация торговли не имеет торгового зала[1].

НК РФ допускается установление дифференцированных ставок сбора, а для отдельных видов торговли предусмотрены специальные ограничения величины ставок. В п.3. ст. 415 НК РФ и Письме Минфина России от 28.10.2015 N 03-11-09/62126 предусмотрены специальные правила обложения:

1. для торговли через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли и по торговле, осуществляемой путем отпуска товаров со склада в расчете на 1 квадратный метр площади торгового зала не может превышать расчетную сумму налога, подлежащую уплате в связи с применением патентной системы налогообложения в данном муниципальном образовании. В соответствии с «системе налогообложения в Тверской области» установлен максимальный со ст. 2 Тверского закона № 110-ЗО от 29.11.2012 г. (в ред. 06.11 2015) «О патентной системе налогообложения» размер потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров, по каждому объекту организации торговли в сумме 765000 руб.[2]. Таким образом, в расчете на 1 квадратный метр площади торгового зала в Тверской области расчетная сумма налога не может превышать – 1220 руб. ($765000 * 1,329 * 6\% / 50 \text{ м}^2$, где 1,329 – коэффициент-дефлятор для патентной системы налогообложения, 6% - ставка патента). Естественно, местные органы власти могут уменьшать сумму сбора,

но учитывая тенденцию законодательства Тверской области на применение максимально возможных ставок в соответствии с НК РФ на это можно только надеяться.

2. для деятельности по организации розничных рынков, ставка сбора не может превышать 550 рублей на 1 квадратный метр площади розничного рынка. Указанная ставка подлежит ежегодной индексации на коэффициент – дефлятор, установленный на соответствующий календарный год. В 2016 году согласно Приказа Минэкономразвития России от 20.10.2015 N 772 коэффициент-дефлятор составит – 1,154 и, соответственно, ставка сбора на 2016 год не может превышать 635 рублей на 1 квадратный метр РФ[3].

Уплата торгового сбора и предоставление налоговой декларации производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения.

В соответствии с ст. 411 НК РФ освобождены от уплаты торгового сбора по видам предпринимательской деятельности:

- индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения.

- налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) [1].

В бухгалтерском учете суммы торгового сбора отражаются в зависимости от системы налогообложения применяемой налогоплательщиком:

- если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и выбрал объект налогообложения «доходы минус расходы», то суммы уплаченного торгового сбора включаются в расходы, соответственно, сумма торгового сбора отражается в составе расходов в зависимости от Рабочего плана счетов налогоплательщика и делаются бухгалтерские записи:

Д сч. 26 или 44 К сч. 68, субсчет «Торговый сбор» - на сумму начисленного сбора

Д сч. 68, субсчет «Торговый сбор» К сч. 51 – на сумму перечисленного сбора.

- если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и выбрал объект налогообложения «доходы», то на суммы уплаченного торгового сбора уменьшают сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при этом в бухгалтерском учете делаются записи:

Д сч. 68, субсчет «Торговый сбор» К сч. 51 – на сумму перечисленного сбора

Д сч. 68, субсчет «Единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН» К сч. 68, субсчет «Торговый сбор» - на сумму уплаченного торгового сбора, уменьшается единый налог, уплаченный при применении УСН.

- если налогоплательщик применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налога на прибыль, то в соответствии с п. 19 ст. 270 НК

РФ сумма торгового сбора не включается в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль, но в соответствии с п. 10 ст. 286 на сумму фактически уплаченного торгового сбора, организация вправе уменьшить сумму налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода, зачисляемую в бюджет субъекта РФ[1]. Уменьшить налог на прибыль можно на всю сумму торгового сбора, фактически уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль (авансового платежа по налогу). В бухгалтерском учете составляются записи:

Д сч. 68, субсчет «Торговый сбор» К сч. 51 – на сумму перечисленного сбора

Д сч. 68, субсчет «Налог на прибыль» К сч. 68 субсчет «Торговый сбор» - уменьшен налог на прибыль на сумму уплаченного торгового сбора.

- если налогоплательщик применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, то суммы уплаченного торгового сбора включаются в расходы и не влияют на сумму уплачиваемого единого налога. Сумма торгового сбора отражается в составе расходов в зависимости от Рабочего плана счетов налогоплательщика и делаются бухгалтерские записи:

Д сч. 44 К сч. 68, субсчет «Торговый сбор» - на сумму начисленного сбора

Д сч. 68, субсчет «Торговый сбор» К сч. 51 – на сумму перечисленного сбора.

Таким образом перспектива введения на территории г. Твери и Тверской области торгового сбора увеличит налоговую нагрузку прежде всего опять на малый бизнес, который осуществляет торговую деятельность, и, соответственно, приведет к росту цен на товары и услуги в розничной сети.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, от 06.08.2001 N 110-ФЗ (в ред. 03.07.2016).[Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
2. Закон Тверской области № 110-ЗО от 29.11.2012 г. (в ред. 06.11 2015) «О патентной системе налогообложения в Тверской области» . [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
3. Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 N 772 « Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год» [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>
4. Письмо Минфина России от 28.10.2015 N 03-11-09/62126 [Электронные и текстовые данные].-СПС «КонсультантПлюс».-<http://www.consultant.ru>

К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ

Ю.А. Чернецова

МУ МВД России им. В. Я. Кикотя

Статья посвящена вопросам бухгалтерского учета расчетов с персоналом организации по операциям, не связанным с начислением заработной платы и подотчетных сумм. Дается понятие и нормативное правовое регулирование таких расчетов, а так же основная корреспонденция счетов по подобным операциям.

***Ключевые слова:** персонал организации, бухгалтерский учет расчетов, прочие операции с персоналом, счет 73 «Учет расчетов с персоналом по прочим операциям».*

Одним из важнейших направлений деятельности бухгалтерии любого предприятия является учет заработной платы работников предприятия, который является одним из наиболее трудоемких и ответственных участков работы бухгалтера. Но в настоящее время отношения компании и работника не ограничиваются лишь оплатой труда, большинство предприятий ведет учет расчетов с персоналом и по прочим операциям. Это формирует необходимость сбора и формирования информации о всех видах расчетов с персоналом, помимо расчетов с персоналом по оплате труда. К таким расчетам относятся: операции по предоставлению займов работникам, расчеты по возмещению ущерба, нанесенного персоналом компании.

Первый вид расчетов с работниками по прочим операциям – это предоставление займов. Правоотношения сторон по договору займа регулируются § 1 гл. 42 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

По договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества [1]. Договор считается вступившим в силу с момента передачи денег или других вещей.

При выдаче займов работник обязан заключить письменный договор (согласно ст. 808 ГК РФ).

Выдача займа производится из кассы организации наличными или путем перечисления на расчетный счет сотрудника в банке.

Заемщик обязан возвратить займодавцу полученную сумму займа в срок, в порядке, которые предусмотрены договором займа [1].

Погашение займа может осуществляться разными способами, о чем указано в договоре займа по согласованию с работником. Например: удержание

из заработной платы сотрудника, внесение наличных денег в кассу организации, перечисление денежных средств на расчетный счет организации.

Если работник несвоевременно погашает платежи, администрация организации имеет основание производить удержания в счет погашения займов из сумм оплаты труда работников.

Для учета расчетов с работниками по выданным им займам используется субсчет 73.1 «Расчеты по предоставленным займам», открытый к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

На субсчете 73-1 "Расчеты по предоставленным займам" отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

Договор займа должен быть заключен в письменной форме.

Заемщик выдает организации обязательство о возврате полученных средств. В обязательстве указывается, что в случае увольнения заемщика по собственному желанию без уважительных причин, за нарушение трудовой дисциплины или при нецелевом использовании полученных средств заем подлежит возврату организации досрочно.

По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

В зависимости от принятого порядка платежей сумма, поступившая от работника, отражается по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [4]. В ситуации, когда выданный заем не возвращен, задолженность подлежит списанию в дебет счета дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Второй субсчет счета 73 называется 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»[4]. Он предназначен для учета расчетов с персоналом организации по возмещению ущерба, нанесенного предприятию.

Под ущербом понимают ухудшение состояния имущества, либо его реальное уменьшение в наличии, либо возникновение необходимости производства дополнительных затрат на его восстановление.

Ущерб может быть причинен работником организации в результате образования по его вине недостач, допущения брака, хищений товарно-материальных или денежных ценностей и прочее. Ответственность за ущерб возлагается на работника, если причинен по его вине. При этом различают полную и ограниченную материальную ответственность работников организации.

Ограниченная материальная ответственность предусматривает обязанность работника, причинившего ущерб, возместить его в заранее установленном размере, который соответствует размеру действительных потерь, но не может превышать пределы, установленные законодательно.

Полная материальная ответственность предусматривает обязанность работника, причинившего материальный ущерб, возместить его в полном размере. Материальная ответственность может быть установлена трудовым договором, заключенным на предприятии.

Полная материальная ответственность возлагается на работника в следующих случаях [2]:

1) когда в соответствии с ТК на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей;

2) недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;

3) умышленного причинения ущерба;

4) причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения;

5) причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;

6) других, обозначенных в ТК.

Письменные договоры о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, заключаются с работниками, непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество и достигшими возраста 18 лет.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднего месячного заработка, производится по распоряжению работодателя. Распоряжение может быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба. Если месячный срок истек, или работник не согласен добровольно возместить причиненный работодателю ущерб, а сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок, то взыскание осуществляется в судебном порядке.

Работник, который признан виновным в причинении ущерба, имеет возможность добровольно возместить его, полностью или частично, с рассрочкой платежа. Работник может передать работодателю равноценное имущество или исправить поврежденное имущество. Если работник возмещает ущерб, причиненный преступлением, размер удержания не может превышать 70% [2].

По дебету счета 73.2 отражаются суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, в корреспонденции со счетами 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и другие [4]. Кредит счета 73.2 корреспондирует со счетами:

- учета денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») - на суммы внесенных платежей;

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

Суммы задолженностей сотрудников по прочим операциям отражаются бухгалтером по первичным документам, регистрируются отдельной строкой в унифицированном журнале ордере (регистром синтетического учета является журнал-ордер № 8, регистр аналитического учета — ведомость № 7, где аналитические счета открываются по каждому работнику организации) по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [5].

При автоматизированном ведении учёта проставляется корреспонденция счетов на первичных документах в используемом программном продукте, и далее согласно инструкции по эксплуатации отдельной записью вводится информация на каждый корреспондирующий счёт. При этом формируются следующие регистры учета: оборотная ведомость прочих расчётов с персоналом за любой отрезок времени по каждому сотруднику; книга регистрации всех записей по счёту 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», не зависимо от количества операций; итоговая карточка расчётов с каждым сотрудником. Для уточнения формирования регистров и первичных документов служит справочно-правовая система «Консультант Плюс» [7].

В бухгалтерской финансовой отчетности информация о состоянии дебиторской задолженности персонала по прочим операциям раскрывается в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Расшифровка данных показателей представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках [6].

Инвентаризацию расчетов на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» следует проводить в полном соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и обязательств.

Итак, объектами учета по данному счету выступают отношения, возникающие по поводу осуществления расчетов с персоналом по прочим операциям: предоставление займа и возмещение сотрудником причиненного вреда. Правильность организации подобных расчетов имеет немаловажное значение для мотивации персонала и для точного формирования финансовых результатов деятельности организации, позволяет избежать конфликтов с различными участниками хозяйственных отношений.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части I, II, III, IV)//Российская газета, №238-239, 08.12.1994.
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» //

Российская газета, №278, 09.12.2011.

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

5. Колтакова И.А. Бухгалтерский финансовый учет/ учебное пособие. М.: Московский университет МВД РФ им. В.Я.Кикотя, 2013

6. Милославская М.М. Бухгалтерская отчетность как источник информации для принятия решений// Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России /Сборник научных трудов. Москва, 2015.

7. Чернецова Ю.А. Использование СПС «Консультант Плюс» преподавателями в целях самообразования при подготовке к занятиям в обучении специалистов экономической безопасности (на примере дисциплины «Бухгалтерский учет») // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России /Сборник научных трудов. Выпуск 2. Москва, 2015.

УДК

РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

И.С. Курикова¹, Е. Н. Ястребова²

¹Тверской государственный технический университет

²Тверской государственный университет

В статье рассматриваются особенности формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете, особенности их влияния на финансовые результаты и налоговую нагрузку.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам, учетная политика, налоговая нагрузка

Дебиторская задолженность появляется в результате договорных отношений в тот период времени, когда право собственности на товары, работы или услуги переходит к контрагентам, но оплата не соответствует времени. В связи с этим, при управлении дебиторской задолженностью следует создавать и применять резерв по сомнительным долгам.

Организации лишены права выбора — создавать или не создавать резервы сомнительных долгов. Обязанность по созданию резервов строго установлена в бухгалтерском учете, с 1.01.11 г. резервы по сомнительным долгам создаются при любой дебиторской задолженности, которая признана сомнительной [2]. Величина дебиторской задолженности в балансе

отображается за вычетом резерва. В соответствии с ПБУ 21/2008: величина резерва признается в БУ оценочным значением, величина определяется по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния контрагента и оценки возможности погашения долга полностью или частично [4].

В бухгалтерском учете, в отличие от налогового учета, резерв создается на полную или невозможную к взысканию сумму задолженности. Созданные в прошлом отчетном периоде, а также не использованные в отчетном году суммы резервов в конце отчетного года добавляются к прибыли отчетного года.

На отчетную дату новые резервы создаются на основе инвентаризации этого резерва, заключающаяся в проверке достоверности зарезервированных сумм и расчетов. Если сумма задолженности была погашена в отчетном году, то соответствующая часть резерва должна быть списана на финансовые результаты в состав прочих доходов.

В налоговом учете резерв создается независимо от того, создается или нет подобный резерв в бухгалтерском учете. В соответствии с пп. 7 п.1 ст.265 НК РФ: налогоплательщик имеет право создать резерв только при применении метода начисления [1]. Суммы отчислений в данный резерв входят в состав внереализационных расходов в последний день отчетного периода, уменьшают базу данного периода по налогу на прибыль. Размер отчислений в резерв определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от периода просрочки (табл. 1).

Таблица 1 Размер отчислений в резерв по сомнительным долгам

Срок возникновения сомнительного долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга (%)
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней	50
Менее 45 календарных дней	0

В налоговом учете есть ограничение максимальной суммы резерва – не должна превышать 10% от выручки периода, за который создается резерв (учитывается без НДС). Согласно пп. 2 п.2 ст. 265 НК РФ сумму резерва, которую не полностью использовал налогоплательщик в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период, сумма вновь созданного перенесенного резерва не должна превышать 10% от выручки отчетного периода [1].

В организациях могут формироваться резервы: резерв только в бухгалтерском учете, либо и в бухгалтерском и налоговом учете. При формировании резерва только в бухгалтерском учете согласно ПБУ 18/02 формируются постоянные разницы.

Если формируется резерв и в бухгалтерском и налоговом учете: применяется порядок начисления суммы резерва в бухгалтерском учете согласно порядку, который предусмотрен в ст. 226 НК РФ [1].

Таблица 2 Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете

Показатель	В бухгалтерском учете	В налоговом учете
------------	-----------------------	-------------------

Формирование резерва	Установлена обязанность по созданию резерва по сомнительным долгам.	В НК РФ прописана обязанность указывать в учетной политике создание резерва
Размер резерва	Резерв формируется под каждый долг. Методику определения суммы отчислений в резерв организация прописывает в учетной политике.	Зависит от периода просрочки погашения долга. Сумма резерва не может быть больше 10 % от выручки товаров (без НДС). Сумма определяется применительно ко всем сомнительным долгам с одинаковым периодом просрочки погашения.
Документы на создание резерва	Условия учетной политики, Акт инвентаризации расчетов (ф. № ИНВ-17)	Условия учетной политики, Акт инвентаризации расчетов (ф. № ИНВ-17), расчет суммы резерва.
Учет неиспользованной суммы резерва	включается в состав прочих доходов на конец отчетного периода, следующего за периодом, в котором создан резерв (присоединяется к финансовым результатам).	два варианта учета неиспользованного резерва: 1 вариант: корректировка вновь создаваемого резерва; 2 вариант: восстановление и включение в состав внереализационных доходов.

Таким образом, формирование резерва по сомнительным долгам позволяет управлять дебиторской задолженностью, влияет на финансовые результаты организации и позволяет уменьшить налоговую нагрузку организации.

Список литературы:

1. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 15.02.2016 № 32-ФЗ);
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014);
3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Приказ Минфина России от 19.11.2002 №114н (ред. от 6.04.2015);
4. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 6.04.2015);
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) .

УДК

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ФОРМИРОВАНИЕ И ВЛИЯНИЕ НА ИНФОРМАТИВНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Л. Д. Гах¹., Т.М. Козлова²

¹Учебный центр службы занятости тверской области

²Тверской государственный университет

В статье рассматриваются практические аспекты образования постоянных и временных разниц, возникающих при расчете налога на прибыль. Показано

отражение отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерской финансовой отчетности организации, сделан вывод о необходимости учета данных категорий при оценке финансовых показателей работы организации.

Ключевые слова: налог на прибыль, временные разницы, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы.

С 2003 года действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), которым руководствуются все российские предприятия – плательщики налога на прибыль, кроме кредитных организаций, страховых компаний и бюджетных учреждений. ПБУ 18/02 разрешено не применять малым предприятиям.

Роль ПБУ 18/01 "Налог на прибыль" заключается в объяснении причин расхождения между прибылью, формируемой в бухгалтерском учете, и прибылью для целей налогообложения.

Бухгалтерская прибыль отражает реальный финансовый результат деятельности организации. Налогооблагаемая прибыль необходима только для исчисления налога на прибыль. В связи с расхождением правил формирования бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли возникают разницы, которые учитываются при определении текущего налога на прибыль, а следовательно, влияют на денежные потоки организации. Кроме того, сумма отложенных налогов отражается в бухгалтерском балансе и оказывает влияние на финансовые показатели работы организации.

Рассмотрим порядок их отражения в учете. Прежде чем на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» отразить сумму «реального» налога, который нужно уплатить в бюджет, необходимо рассчитать налог на бухгалтерскую прибыль. Для этого налоговую ставку по налогу на прибыль нужно умножить на ту сумму, которая указана по строке 2300 (Прибыль до налогообложения) в Отчете о финансовых результатах. Получим налог, называемый *условным расходом*. Условный расход отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Д 99-2-1 К 68-4 - отражен условный расход по налогу на прибыль.

После этого условный расход нужно довести до той величины, которую нужно уплатить в бюджет. В ПБУ 18/02 этот налог назван *текущим налогом на прибыль*.

Для этого необходимо сделать несколько корректировок, после проведения которых по кредиту счета 68-04 отразится сумма налога, которую реально нужно уплатить в бюджет. Итак, корректируется условный расход (доход) по налогу на прибыль следующим образом (рис. 1.)

+Условный расход (условный)	+	Постоянное налоговое обязательство	+	Отложенный налоговый актив Д09 К68-04	-	Отложенное налоговое обязательство	=	Текущий налог на прибыль
	-		-		+			

доход) налогу прибыль	по на	Д 99-02-3 К 68-04 Д68-04 К99-02-3 Постоянные налоговые активы	Д68-04 К09	Д68-04 К77 Д77К68-04
-----------------------------	----------	--	------------	-------------------------

Рис. 1. Порядок определения текущего налога на прибыль [1]

Знак (+) означает увеличение налога на прибыль к уплате (К68-04). Знак (-) означает уменьшение налога на прибыль к уплате (Д68-04).

Рассмотрим применение ПБУ 18/02 на практике.

Пример: Работнику предприятия ООО «Луч» в январе 2015 года была начислена материальная помощь в размере 10000 руб. Материальная помощь не является расходом для целей налогообложения (гл.25 ст.270 п.23 НК РФ).

Таблица 1

Исходные данные для определения постоянных разниц

Дата	Виды расходов	Сумма, включаемая в расходы в бухучете	Сумма, включаемая в расходы в налоговом учете	Постоянные разницы, возникающие в отчетном периоде (Гр.3-Гр.4)	Постоянное налоговое обязательство (гр.5x20%)
1	2	3	4	5	6
Январь 2015	Материальная помощь	10000	-----	+10000	+2000
Январь 2017	Платежи в комитет по экологии	5000	2000	+3000	+600

Возникшее постоянное налоговое обязательство отражено проводкой Д 99.02.3 К 68.04 (табл. 4).

В декабре 2014 г. организация приняла к учету автомобиль. В бухгалтерском и налоговом учете стоимость автомобиля одинакова 120000 руб. Согласно Классификации основных средств этот автомобиль относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования от трех лет одного месяца до пяти лет включительно. Автомобиль прослужит пять лет, или 60 месяцев. В учетной политике для целей налогообложения решено начислять амортизацию линейным способом, а для целей бухгалтерского учета – методом уменьшаемого остатка. Амортизацию начали начислять с января 2015 года.

Если в табл. 2 гр.3 > гр.4, составляем проводку Д 09 К 68-04 (+).

Если в табл. 2 гр.3 < гр.4, составляем проводку Д 68-04 К 09 (-).

С 01.01.2009 года организации могут для целей налогообложения в первый месяц начисления амортизации списывать на расходы 30 % стоимости нового основного средства. Это правило действует для основных средств, включаемых в 3,4,5,6,7 амортизационные группы. Для основных средств, включаемых в 1,2,8,9,10 амортизационные группы в расходы в первый месяц можно включить 10 % стоимости.

Таблица 2

Расчет отложенных налоговых активов

Дата	Виды расходов	Сумма, которая включается в расходы в бухгалтерском учете	Сумма, которая включается в расходы в налоговом учете	Вычитаемые временные разницы, возникающие в отчетном периоде	Отложенный налоговый актив (гр.5x20%) Счет 09
1	2	3	4	5	6
Январь 2015	Амортизация автомобиля	4000	2000	+2000	+400
Февраль 2015	Амортизация автомобиля	4000	2000	+2000	+400
Январь 2016	Амортизация автомобиля	2400	2000	+400	+80
Январь 2017	Амортизация автомобиля	1440	2000	-560	-112

Такое положение дает возможность в первый месяц начисления амортизации зависить расходы и занизить налог на прибыль (для целей налогообложения). Данная законодательная норма рассматривается как поощрение для организаций, приобретающих новое оборудование.

Рассмотрим применение указанной нормы на *примере*.

В январе 2015 года ООО «Луч» купило за 48000 руб. (без НДС) новый компьютер для бухгалтерии, который ввели в эксплуатацию в этом же месяце. В бухгалтерском учете компьютер учли в составе основных средств. В феврале 2015 года начали начислять амортизацию. Способ амортизации - линейный. Срок амортизации - 25 месяцев для бухгалтерского и налогового учета. Компьютер относится ко второй амортизационной группе. Срок использования - от 2х до 3х лет.

Амортизацию начинаем начислять с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию - с февраля 2015г.

$48000 \times 10\% = 4800$ руб. - амортизационная премия.

$(48000 - 4800) : 25 \text{ мес.} = 1728$ руб. - амортизация в налоговом учете.

$4800 + 1728 = 6528$ - расходы в налоговом учете в феврале

$48000 : 25 \text{ мес.} = 1920$ руб. - амортизация в бухгалтерском учете.

Таблица 3

Расчет отложенных налоговых обязательств

Месяц, Год	Виды расходов	Сумма, которая включается в расходы в бухгалтерском учете	Сумма, которая включается в расходы в налоговом учете	Налогооблагаемые временные разницы, возникающие в отчетном периоде	Отложенное налоговое обязательство, (Гр. 5 x 20%), Счет 77	Количество месяцев до конца срока амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Янв. 2015	Компьютер	-----	-----	-----	-----	-----
Февр. 2015	----«-----	1920	6528	-4608	-921,6	25
Март 2015	----«-----	1920	1728	+192	+38,4	24
Янв. 2017	----«-----	1920	1728	+192	+38,4	2
Февр. 2017	----«-----	1920	1728	+192	+38,4	1

Если в табл. 3 гр.3 < гр.4, составляем проводку Д 68-04 К 77 (-).

Если в табл. 3 гр.3 > гр.4, составляем проводку Д 77 К 68-04 (+).

В феврале 2015 года организация имеет возможность недоплатить налог на прибыль на 921,60 руб., но начиная с марта 2015 по февраль 2017 г. нужно будет возвращать в бюджет по 38,4 рубля в течение 24 месяцев.

В январе 2015 года ООО «Луч» по данным бухгалтерского учета получило прибыль 48500 руб. от продажи продукции и прочих доходов и расходов. Эта прибыль должна быть скорректирована на постоянные и временные разницы, которые образовались в январе 2015 года.

Условный расход по налогу на прибыль $48500 \times 20\% = 9700$ руб.

Отразим хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета (табл. 4).

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций за январь 2015 г.

№	Дата	Содержание операций	Д	К	Сумма
1	31.01.	Начислена прибыль	90-09 91-09	99-01	48500
2	31.01	Начислен условный расход от бухгалтерской прибыли	99-02-1	68-04	9700
3	31.01.	Начислено постоянное налоговое обязательство (табл. 1)	99-02-3	68-04	2000
4	31.01.	Начислен отложенный налоговый актив (табл. 2)	09	68-04	400
5	31.01	Начислено отложенное налоговое обязательство (табл. 3)	-----	-----	-----
6	28.02	Перечислен в бюджет налог на прибыль	68-04	51	12100

В феврале 2015 года прибыль по данным бухучета составила 53000 руб.

Условный расход по налогу на прибыль: 53000x20 %= 10600 руб.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций за февраль 2015 г.

№	Дата	Содержание операций	Д	К	Сумма
1	28.02	Начислена прибыль	90-09 91-09	99-01	53000
2	28.02	Начислен условный расход от бухгалтерской прибыли	99-02-1	68-04	10600
3	28.02	Начислено постоянное налоговое обязательство (Табл. 1)	-----	-----	----- --
4	28.02	Начислен отложенный налоговый актив (Табл.2)	09	68-04	400
5	28.02	Начислено отложенное налоговое обязательство (Табл. 3)	68-04	77	921,60
6	28.03	Перечислен налог на прибыль	68-04	51	10078,40

В январе 2017 года было перечислено в комитет по экологии 5000 руб., из которых 3000 руб. - сверхнормативные. Прибыль по данным бухгалтерского учета в январе 2017 года 100000 руб. Для учета сверхнормативных расходов используем таблицу 1.

Определим сумму налога на прибыль для перечисления в бюджет.

Журнал хозяйственных операций за январь 2017 г.

№	Дата	Содержание операций	Д	К	Сумма
1	31.01	Начислена прибыль	90-09 91-09	99-01	100000
2	31.01	Начислен условный расход от бухгалтерской прибыли	99-02-1	68-04	20000
3	31.01	Начислено постоянное налоговое обязательство (Табл. 1)	99-02-3	68-04	600
4	31.01	Погашен отложенный налоговый актив (Табл. 3)	68-04	09	112
5	31.01	Погашено отложенное налоговое обязательство (Табл. 4)	77	68-04	38,40
6	28.02	Перечислен в бюджет налог на прибыль	68-04	51	20526,40

Фрагмент оборотно - сальдовой ведомости за 2015 год

	Сальдо 01.01.2015		Оборот за 2015 год		Сальдо 31.12.2015	
	Д	К	Д	К	Д	К
09			4800		4800	
77			384	921,60		537,60

В Отчет о финансовых результатах (строки 2430 и 2450) берем из «Оборота за отчетный период» оборотно – сальдовой ведомости. В бухгалтерском балансе строки 1180 и 1420 заполняются из «Сальдо конечное» оборотно – сальдовой ведомости.

В первый год после появления счетов 09 и 77, оборот и сальдо совпадают, а в последующие годы отличаются. В первый год (2015 г.) после появления счета 09 у предприятия накапливается сумма переплаты по налогу на прибыль (400 x 12 мес.=4800) (табл. 2).

За 2016 год сумма переплаты нарастает (80 x 12 мес.= 960) и становится равной: 4800 + 960 = 5760. Начиная с 2017 г. амортизация по данным бухгалтерского учета становится меньше амортизации в налоговом учете на 560 рублей. Вычитаемые временные разницы начинают погашаться, и начинают погашаться отложенные налоговые активы.

560 x 20% =112 руб. 112 x12 мес.= 1344 руб. В Отчете о финансовых результатах мы видим, что переплата по налогу на прибыль уменьшилась на 1344 рубля и стала равной: 4416 руб. (5760 -1344). В первый год (2015 г.) после использования амортизационной премии по приобретенному компьютеру, у предприятия появилась возможность недоплатить 921,60 руб. Но начиная с марта 2015 года, предприятие начнет переплачивать по 38,40 руб. ежемесячно и за 10 месяцев 2015 года вернет в бюджет 384 рубля. Сумма недоплаты составит 537,60 руб. За 2016 год предприятие будет переплачивать 38,40 x12 мес.=460,80 руб. На конец 2016 года сумма недоплаты: 537,60 - 460,80 = 76,80 руб. За январь и февраль 2017 года эта недоплата будет возвращена в бюджет.

По итогам 2017 года пользователям бухгалтерской отчетности будет представлена бухгалтерская отчетность в составе:

Фрагмент Отчета о финансовых результатах за 2017 г.

Код строки	Счет	2017	2016	2015
2430	77	76,80	460,80	(537,60)
2450	09	(1344)	960	4800

Фрагмент бухгалтерского баланса за 2017 год

Актив				Пассив			
Строка	На 31.12.	На 31.12	На	Строка	На 31.12.	На	На
1180	2017	2016	31.12.	1420	2017	31.12	31.12.
Счет 09			2015	Счет 77		2016	2015
	4416	5760	4800		-----	76.80	537,60

С 2016 года в налоговом учете объекты стоимостью менее 100000 руб. не входят в состав амортизируемого имущества. Таким образом, объекты дороже 40000 руб., но дешевле 100000 руб. считаются основными средствами в бухгалтерском учете и подлежат амортизации, а в налоговом учете могут быть сразу включены в расходы. Для предприятий это даже выгоднее, чем применять «амортизационную премию».

Пользователям отчетности для принятия обоснованных управленческих решений необходимо однозначное понимание постоянных и временных разниц, способных оказывать влияние на величину текущего налога и налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Отражение в бухгалтерском балансе отложенных налогов требует также учета этих статей при оценке финансового состояния организации.

Список литературы:

1. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)» (в ред. от 06.04.2015 г.)

УДК

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

Ю. Н. Самылина

ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

Индивидуальные предприниматели обязаны организовать учет отдельных объектов бухгалтерского учета, формировать и предоставлять отчетность в налоговые органы, органы государственных социальных внебюджетных фондов. В этой связи в статье рассмотрены особенности формирования отчетности и ведения учета индивидуальными предпринимателями.

Ключевые слова: *Бухгалтерский учет, отчетность, система бухгалтерского учета, индивидуальный предприниматель*

В соответствии с национальной концепцией бухгалтерского учета и отчетности установлено, что система бухгалтерского учета призвана формировать информацию для внешних и внутренних пользователей. Для внешних пользователей информация формируется с целью представления им данных для анализа финансового положения организации, порядка формирования финансовых результатов и т.д.

Информация для внутренних пользователей должна быть полезна руководству для принятия управленческих решений. При этом имеется в виду, что информация для внешних пользователей формируется, в том числе, на основе информации для внутренних пользователей, относящейся к финансовому положению организации, финансовым результатам ее деятельности, изменениям в ее финансовом положении.

Организация бухгалтерского учета основывается на следующих допущениях имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности в методах, отчетного периода.

В настоящее время ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации регламентируется федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402 -ФЗ от 06.12.2011 г., действие которого распространяется на следующих экономических субъектов:

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк Российской Федерации;

4) индивидуальных предпринимателей, а также на адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой;

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации [5, с.89].

При этом индивидуальные предприниматели бухгалтерский учет могут не вести, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном Налоговым Кодексом [2].

Между тем в отношении предоставления отчетности в государственные внебюджетные социальные фонды наше законодательство уравнило индивидуальных предпринимателей, являющихся работодателями с организацией практически по всем показателям, а это значит, что учет расчетов по оплате труда ИП должен вести практически в таком же объеме, как ведет учет бухгалтер в организации.

Во - первых, по наемным работникам необходимо вести кадровый учет, осуществлять записи в Трудовых книжках работников.

Во-вторых, отражать начисление заработной платы либо в расчетной или расчетно-платежной ведомости, но в расчетно-платежную ведомость предприниматель не включает себя.

В-третьих, осуществлять расчет, удержание и перечисление НДФЛ, так как при наличии наемных работников ИП выступает в роли налогового агента. При расчете НДФЛ нужно использовать налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные) на основании заявления работника и других документов. То есть на каждого работника необходимо завести налоговую карточку, в которой указываются все начисления по заработной плате и суммы НДФЛ. Это регистр можно либо разработать самостоятельно или применить форму 1-НДФЛ, утвержденную приказом МНС РФ от 31.10.2003 г.

В-четвертых, осуществлять расчет и перечисление взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС в соответствии с установленными тарифами. Отметим, что начисление взносов ведется по каждому работнику в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Наемные работники ИП теперь социально защищены государством и имеют равные права по социальным выплатам, как и работники организации.

При заболевании работника ему оплачивается больничный лист, сведения по больничному листу подаются в ФСС, и фонд возмещает расходы, перечислив оплату за больничный на расчетный счет предпринимателя. Поэтому предпринимателю следует также иметь расчетный счет в банке.

При приеме на работу первого наемного работника предприниматель должен встать на учет в Фонде социального страхования (ФСС) и получить два свидетельства (одно — с регистрационным номером, второе — с указанием коэффициента по травматизму).

В-пятых, при работе с банком на предпринимателя в отличие от организации не распространяется кассовая дисциплина, т.е. использовать наличные средства он может более свободно, кассовые проверки пока не грозят предпринимателю. Однако не надо забывать, что при наличных расчетах с организацией существует предел, равный 100 тыс. руб., который должен соблюдать и предприниматель.

Порядок учета кассовых операций регламентирует действующее в настоящее время указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", в соответствии с которым индивидуальные предприниматели лимит остатка наличных денег могут не устанавливать (п.2.). Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным индивидуальным предпринимателем, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. При наличии у индивидуального предпринимателя нескольких кассиров один из них выполняет функции старшего кассира (п.4).

Индивидуальными предпринимателями, ведущими в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности, кассовые документы могут не оформляться и кассовая книга ими может не вестись (п. 5).

Индивидуальные предприниматели в отличие от организаций не формируют и не предоставляют бухгалтерскую финансовую отчетность, но сдают налоговую отчетность в ФНС в соответствии с применяемым налоговым режимом и возникшими налоговыми обязательствами. Кроме того, индивидуальные предприниматели предоставляют отчетность в Пенсионный фонд РФ, при этом состав отчетности индивидуальных предпринимателей – работодателей существенно увеличивается, так как они обязаны сдавать отчетность и в Фонд социального страхования РФ.

В настоящее время индивидуальные предприниматели могут применять следующие системы налогообложения и соответственно предоставлять налоговую отчетность:

1. Общий режим налогообложения. Этот режим налогообложения является наиболее сложным с точки зрения отчетности, при его применении необходимо сдавать отчетность по налогу на доходы, физических лиц (как в качестве налогоплательщика, так и налогового агента), налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество физических лиц (если таковое используется для осуществления предпринимательской деятельности) [4, с.67] .

2. Упрощенная система налогообложения. В рамках упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями формируется отчетность по единому налогу.

3. Система налогообложения на основе патента является частным случаем упрощенной системы. В рамках применения патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями уплачиваются стоимость патента и страховые взносы в виде фиксированных платежей.

4. Система налогообложения для отдельных видов деятельности предполагает предоставление отчетности по единому налогу на вмененный доход.

Отметим, что при любой другой системе налогообложения при наличии работников дополнительно уплачивается отдельный набор налогов и взносов (НДФЛ, взносы в государственные внебюджетные социальные фонды).

Таким образом, для индивидуального предпринимателя предусмотрена отличающаяся от юридических лиц облегченная система налогов. Однако он обязан вести учет доходов и расходов, платить налоги, сдавать налоговые отчеты, но в зависимости от применяемой системы налогообложения существенно меняется набор подаваемых отчетов, номенклатура уплачиваемых налогов и налоговая нагрузка в целом. При ведении учета и формировании отчетности на ИП ложится дополнительная ответственность, так как он отвечает всем своим имуществом за предпринимательскую деятельность.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс РФ принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г. № 117-ФЗ (от 04.06.2014 N 145-ФЗ)

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ от 06.12.2011 г.

3. Указание Банка России "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" № 3210-У от 11.03.2014 г.

4. Модернизация механизмов развития экономики России: монография /Артемьев А.А. Бауэр В.П., Вякина И.П. и др. /под ред. Сухарева А.Н. - Тверь: Твер.гос.ун-т, 2016 – 116 с.

5. Самылина Ю.Н. Новая концепция бухгалтерского учета в свете «нового закона / Казанская наука. - №6 - 2014г. – Казань: изд-во Казанский Издательский Дом, 2014. - с.89 - 96

СЕКЦИЯ 2

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА В РФ И НОВАЯ МОДЕЛЬ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА

УДК

ОБ УРОВНЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РОССИИ

Н. А. Попова

Московский технологический университет

Рассматриваются такие вопросы, как уровень и динамика налоговой нагрузки в РФ, сравнение с налоговой нагрузкой в зарубежных странах, распределение налоговой нагрузки. Обоснованы меры по сбалансированию бюджетной системы РФ.

Ключевые слова: налоговое бремя, налоговая нагрузка, налоговая политика, налоговые ставки, бюджет

Налоговая система государства оказывает многообразное воздействие на общество - на уровне государства, отрасли, субъектов хозяйствования, населения и др. Один из ключевых вопросов налоговой политики - уровень налоговой нагрузки в экономике. В процессе реформирования налоговой системы России понятие «налоговое бремя» в специальной литературе эволюционировало к более мягкому понятию «налоговая нагрузка».

Предел налоговой нагрузки на макроуровне определяется в первую очередь динамикой экономического роста. Возможности государства аккумулировать тот или иной объем налоговых поступлений в бюджет зависят также от степени развитости демократических институтов и уменьшаются с развитием демократии, институтов общественного контроля.

В России ныне действующая модель налоговой системы была в основном выстроена с 2001 года, с принятием основных глав второй части Налогового кодекса. Масштабные налоговые реформы 2001-2004 гг. были направлены главным образом на сокращение налогового бремени. В этот период его уровень колебался в пределах 35-36%. В 2006 -2007 гг. уровень налогового бремени достиг 36,6%. При этом, по данным ряда исследований, в послекризисный период (1998 – 2005 гг.) предельное значение показателя допустимых налоговых изъятий (точка перегиба кривой Лаффера) составляло 31,5 - 32% ВВП, что объясняется преобладанием в тот период экстенсивных факторов экономического роста [9]. С 2008 года налоговая нагрузка стала сокращаться, составив 31,1% в 2010 году, что связано главным образом с последствиями финансового кризиса. В первую очередь резко сократились поступления налогов и сборов, которые непосредственно зависят от

конъюнктуры цен и спроса на импортные товары - НДС и таможенных пошлин. Затем общая налоговая нагрузка вновь стала увеличиваться (таблица).

Уровень налогового бремени в России без учета нефтегазовых доходов снизился с 24,38% в 2006 году до 21,72% в 2014 году [1; 2].

В целом уровень налогового бремени в России сопоставим со средней налоговой нагрузкой в странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Таблица 1.

Динамика ВВП и налоговой нагрузки в России и странах ОЭСР

Годы	Темпы роста ВВП	Налоговая нагрузка в РФ	Налоговая нагрузка в РФ без учета нефтегазовых доходов	Налоговая нагрузка в среднем по ОЭСР
2006	8.2	36,13	24,38	35,2
2007	8.5	36,61	27,21	35,3
2008	5.2	36,15	24,87	34,7
2009	-7.8	30,1	22,69	32,68
2010	4.3	31,1	22,48	32,78
2011	4.3	34,5	23,75	33,29
2012	3.4	32,5	22,12	33,79
2013	1.3	31,8	21,86	34,15
2014	0.6	31,9	21,72	34,44
2015	-3.9	30,17	н/д	н/д

Источник: EREPORT.RU (Мировая экономика): URL: <http://www.ereport.ru/stat.php?razdel=country&count=russia&table=ggecia>; «Основные направления налоговой политики Российской Федерации...» за соответствующие годы: URL: <http://www.minfin.ru> (дата обращения 25.10.2016).

Следует отметить благоприятную динамику индикатора (индекса) Doing Business («Ведение бизнеса»), рассчитываемого ежегодно Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией. Индекс является средним показателем страны из десяти индикаторов, каждый из которых имеет равный вес: Регистрация предприятий; Получение разрешений на строительство; Подключение к системе электроснабжения; Регистрация собственности; Кредитование; Защита инвесторов; Налогообложение; Международная торговля; Обеспечение исполнения контрактов; Разрешение неплатежеспособности [8].

Для сравнения налоговой нагрузки оцениваются показатели «Налогообложение» (характеризует налоги, которые должна уплатить в определенном году компания среднего размера, а также административную

нагрузку, связанную с уплатой налогов) и «Регистрация предприятий» (характеризует общее количество процедур, а также их стоимость и сроки проведения, которые необходимо пройти для регистрации общества с ограниченной ответственностью).

Российская Федерация в отчете Doing Business 2015, который оценивает условия ведения деятельности по итогам 2013 года, в общем рейтинге занимает 62 позицию (в 2007 году - 120). По значению индикатора «Налогообложение» Россия заняла 49 место (в 2007 году - 134), при этом она опережает среднее значение по странам БРИКС (99 место), странам «Большой двадцатки» (67 место), странам ЕАЭС (64 место), странам ОЭСР (55 место). По значению индикатора «Регистрация предприятий» Российская Федерация, занимая 34 место, опережает среднее значение по упомянутым выше группам стран, уступая лишь странам ЕАЭС [1].

Несмотря на эти благоприятные тенденции, следует отметить ряд следующих обстоятельств. Во-первых, официальные данные дают лишь общее, формальное представление об уровне налогового бремени.

Хотя право налогоплательщика на минимизацию налоговой нагрузки закреплено Конституционным Судом РФ, в России нет официального, законодательно закрепленного понятия «налоговое планирование». Поэтому налогоплательщики лишены возможности управлять собственным налоговым бременем. Это провоцирует такие негативные последствия, как недостаточная собираемость налогов; высокий уровень налоговых правонарушений.

Вследствие ухода от налогообложения в теневом секторе, возрастает налоговое бремя на законопослушных налогоплательщиков. При этом стабильность нагрузки сохраняется при многократных попытках увеличить налоговые поступления в бюджет за счет увеличения налоговых ставок, ужесточения налогового администрирования и т.п. Это свидетельствует о том, что субъекты экономической деятельности не согласны платить налоги выше определенного уровня [7, С. 432].

Во-вторых, основная тяжесть налоговой нагрузки лежит на бизнесе, а не на гражданах, как это принято во многих развитых странах. В то же время Россия является страной с одной из самых высоких ставок обязательных взносов на пенсионное страхование. По величине страхового взноса в пенсионный фонд (22% - основная ставка с 2012 года, совокупная ставка - 30%) Россия опережает такие страны, как Канада, Япония, Франция, Германия и Швеция. При этом отношение предельной величины базы для начисления страховых взносов к средней заработной плате во всех этих странах сопоставимо.

С 1 января 2017 года вместо страховых взносов вводится единый социальный страховой сбор (ЕССС), который будет приравнен к налогам. При этом, несмотря на более низкую ставку - 28-29% вместо 30%, лимиты для ЕССС действовать не будут.

Следует отметить неравномерность налоговой нагрузки по отраслям. Российский союз промышленников и предпринимателей предложил оценивать

уровень фискальной нагрузки как соотношение суммы налоговых платежей (за вычетом налога на доходы физических лиц) в консолидированный бюджет и взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации, а также страховых премий на обязательное страхование ответственности владельцев опасных производственных объектов, в разрезе видов экономической деятельности, к валовой добавленной стоимости за вычетом амортизации. Такой подход оценивает долю уплаченных налогов и страховых взносов в бюджетную систему РФ в доходах организаций по видам экономической деятельности. Исходя из этой методики, уровень фискальной нагрузки в 2014 году варьировал от 5,2% для организаций, занятых в сельском хозяйстве, охоте и лесном хозяйстве, до 73,6% - в сфере добычи полезных ископаемых; в 2008 году эти показатели составляли 3,5 и 76,8% соответственно [1].

Кроме того, неравномерному распределению налогового бремени и усилению несбалансированности налоговой системы способствует большое число налоговых льгот. Согласно отчетности ФНС России, с 2011 года по 2013 год сумма налоговых расходов (выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы РФ, обусловленные применением налоговых льгот и преференций, установленных законодательством), увеличилась в 1,3 раза – с 1491,5 млрд. руб. до 1930,5 млрд. руб.

Следует отметить также, что так называемая административная рента часто приводит к большей нагрузке, чем уплата налогов. Как не раз подчеркивали представители бизнеса, сокращение коррупционного сектора в экономике является необходимым условием для финансового оздоровления страны.

С 2015г. был повышен ряд налогов - налог на имущество физических лиц, налог на дивиденды, акциз на сигареты и др., с 1 июля 2015г. был введен торговый сбор. Достаточно много предпринимателей фактически ушли в «тень», не становясь на учет в качестве плательщиков сбора. Одной из причин этого является то, что не всегда возможен зачет торгового сбора.

Характерно, что при сопоставлении в рыночных ценах уровня налоговой нагрузки и темпов прироста ВВП в 2000 - 2013 г.г. выявляется их разнонаправленность: снижение налоговой нагрузки не приводит к росту ВВП. При этом меры, предпринимаемые государством для снижения этой нагрузки, зачастую носят декларативный характер. Кроме того, в 2015 году Россия вступила в полосу затяжного экономического спада. В связи с ростом неопределенности в отношении макроэкономических прогнозов обеспечение бюджетной устойчивости продолжает оставаться приоритетной задачей бюджетной политики.

Активно предпринимаемые в России последние годы меры по деофшоризации экономики, обмену налоговой информацией с зарубежными странами будут способствовать пополнению бюджета. Но для того, чтобы стимулировать возвращение бизнеса в Россию, нужно обеспечить ему благоприятный налоговый режим. Стабильность, прозрачность и предсказуемость национальной налоговой системы обеспечивают серьезные

конкурентные преимущества в борьбе за инвестиции.

Как свидетельствует опыт ряда стран, сокращение налогового бремени само по себе не приведет к уменьшению объема теневой экономики, тем более в условиях России, где уход от налогов является национальной традицией. Для этого нужен комплекс мер по обеспечению эффективной защиты прав собственности всех участников экономической деятельности, в особенности крупного бизнеса, который во всем мире выступает локомотивом развития среднего и малого предпринимательства.

Как было показано выше, общая налоговая нагрузка на экономику, измеряемая долей налогов в ВВП, в России в целом не выше уровня развитых стран, при этом эта нагрузка достаточно стабильна. Тем не менее, нужно принимать во внимание, что уровень ставок, действующих в государствах с высоким уровнем жизни, для России является завышенным и не соответствует налогооблагаемой базе - уровню цен, зарплат, платежеспособного спроса и т.д. В связи с этим одной из ключевых мер, которая способствовала бы росту собираемости налогов, выступает разработка экономически обоснованной налоговой нагрузки.

Так, огромное неравенство в доходах различных слоев российского общества вызывает необходимость повышения НДФЛ путем введения прогрессивной шкалы налогообложения, которая предполагает определенный необлагаемый минимум.

При этом, в связи с ростом возможностей ухода от налогов, меры по увеличению собираемости налогов, улучшению налоговой дисциплины, большей «прозрачности» налогоплательщиков для государства, приобретают ключевое значение. Еще в принятом Временным Комитетом Международного Валютного Фонда в 1998г. «[Кодексе](#) надлежащей практики по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере» (п.п. 46, 47) **отмечалась** необходимость создания эффективных антистимулов для лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, вплоть до фактического блокирования их предпринимательской активности [3].

Следует повышать качество налогового администрирования, в особенности его сервисную составляющую, развивать прогрессивные элементы налогового администрирования, подтвержденные мировой практикой, в основе которых лежит сотрудничество налоговых органов и налогоплательщиков, например, информационный обмен между сторонами, горизонтальный мониторинг, а также налоговое консультирование [см. подробно: 10]

По сути, на современном этапе вопрос стоит о выборе между увеличением налогового бремени и завершением структурных реформ - таких, как сокращение участия государства в коммерческом секторе, приватизация госкомпаний, улучшение условий предпринимательской деятельности, совершенствование судебной и правоохранительной системы, а также пенсионная реформа. Кроме того, необходим аудит расходов на госпрограммы. При этом аудит эффективности государственных программ должен включать

как оценку качества формирования каждой государственной программы, так и оценку эффективности ее реализации.

Список литературы:

1.«Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»: URL: <http://www.minfin.ru>.

2.«Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»: URL: <http://www.minfin.ru>.

3.Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере. Вашингтон, округ Колумбия: Международный Валютный Фонд, Управление по бюджетным вопросам. 2001: URL: http://www.misbfm.ru/sites/all/files/rukovodstvo_po_obespecheniyu_prozrachnosti_v_byudzhethno-nalogovoy_sfere_2001.pdf (дата обращения 07.11.2014).

4.Дробышевский С., Т. Малинина, С. Синельников-Мурылев. Основные направления реформирования налоговой системы на среднесрочную перспективу//Экспертный сайт Высшей школы экономики: URL: <http://www.opec.ru/1449285.html> (дата обращения 15.07.2015).

5.Иванова Ю.Н., Казаков В.В. Налоговая нагрузка как показатель эффективности налоговой политики государства.//Вестник Томского государственного университета. - 2015. № 399. - С. 199 – 203: URL: <http://file:///C:/Users/User/Downloads/nalogovaya-nagruzka-kak-pokazatel-effektivnosti-nalogovoy-politiki-gosudarstva.pdf> (дата обращения 14.06.2016).

6. Простоквашин С.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние хозяйствующих субъектов Российской Федерации как причина развития теневого сектора экономики.//Информационная безопасность регионов. - 2014. № 4. - С.73 – 77: URL <http://elibrary.ru/download/43030068.pdf>. (дата обращения 14.06.2016).

7. Самохвалов А. Не получилось – уходи. //Однако. - 2015. № 180.

8.ТОП Рейтинг//Top-Rating: URL:<http://top-rating.info/catalog/1/238/> (дата обращения 20.10.2014).

9.Ушвицкий, Л.И., Маслова, Д.В. Экономические интересы сторон в системе налоговых отношений. //Налоговая политики и практика. - 2006. № 8. - С. 29.

10. Хочуев В.А. Налогообложение и налоговое администрирование в условиях антироссийских финансовых и экономических санкций// Научные Известия.2015. - № 1. - С. 70-76: URL:<http://elibrary.ru/item.asp?id=25997906> (дата обращения 06.05.2016).

11.Бернар Ив, Колли Ж-К. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, испанская терминология: В 2-х тт. Пер. с фр. - М: Международные отношения, 1997. - Т. 2.

ПРОЦЕДУРА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В СИСТЕМЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

Е. Н. Понькина

Федеральное государственное казённое образовательное учреждение высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя».

Конфликтность отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, возникающая в результате осуществления налогового контроля, со стороны налоговых органов, влечет за собой возможность возникновения налоговых споров, урегулирование которых возможно в рамках процедуры досудебного урегулирования, главной задачей которой является разрешение конфликтов и гармонизация налоговых отношений, возникающих между налогоплательщиками и налоговыми органами Российской Федерации.

***Ключевые слова:** налоговые споры, жалоба, апелляционная жалоба, досудебное урегулирование, налоговый орган.*

Улучшение результата России в рейтинге Doing Business, опубликованного Всемирным банком (ВБ) и Международной финансовой корпорацией (IFC) в 2016 году, до 51-ой строчки (2013г. – 112, 2014г. – 92, 2015г. – 54 место) произошло благодаря появлению практических эффектов от проведения реформ в различных секторах экономики [4].

Нововведения и масштабные преобразования в различных сферах и отраслях национальной экономики Российской Федерации, происходящие путём внесения изменений в законодательство страны, направлены на дальнейшую демократизацию институтов государства и общества. Данная экономическая политика затронула и налоговую сферу, реформирование которой, в свою очередь, направлено на гармонизацию и согласование интересов государства, в лице Федеральной налоговой службы Российской Федерации и экономических субъектов, в лице налогоплательщиков.

Результаты налоговой реформы, можно проследить по одному из индикаторов оценки простоты осуществления предпринимательской деятельности в рейтинге Doing Business, которым является индикатор «Налогообложение», в рамках которого происходит не только расчёт общей налоговой ставки, но и рассматриваются вопросы касающиеся процедуры возврата налогов, деятельность налоговых инспекций, организация налоговых проверок, процедуры подачи и урегулирования жалоб и апелляций. В 2012 году Российская Федерация по данному индикатору занимала 105 место, а уже в 2016 году 47 место, данная статистика свидетельствует о положительных

результатах налоговой политики и проводимых реформах в налогообложение, особое внимание в которых уделяется, процедуре досудебного урегулирования налоговых споров, главной задачей которой является гармонизация налоговых отношений.

Досудебное урегулирование налоговых споров - это универсальный правовой институт, которым обладают практически все развитые и развивающиеся государства, стремящиеся выстроить одновременно жёсткую и гибкую систему налогового администрирования, отвечающую современным стандартам эффективной налоговой политики и направленную на защиту прав и законных интересов налогоплательщиков.

Необходимость процедуры досудебного урегулирования налоговых споров, связана с конфликтным характером налоговых правоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, так как существуют объективные противоречия между финансовыми интересами государства, с одной стороны, и интересами физических лиц, организаций, обязанных уплачивать налоги и сборы, - с другой.

Например, в рамках осуществления налогового контроля, должностные лица налоговых органов в пределах своей компетенции в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации вправе проводить налоговые проверки, целью которых является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах. По результатам налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки. На основании акта налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленных проверяемым лицом (его представителем) письменных возражений по указанному акту, выносится решение руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку. [3]

Экономический субъект, в отношении которого проводилась налоговая проверка может быть не согласен с фактами, изложенными в акте налоговой проверки или с решением по результатам налоговой проверки, такое возражение влечёт за собой юридический конфликт, в основе которого лежит разногласие между налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом и уполномоченным государственным органом по поводу рассмотрения законности ненормативного правового акта, решения или действия (бездействия) последнего, данная ситуация получила в теории и практике устойчивое определение налогового спора.

Причины возникновения налоговых споров:

- *представление налогоплательщиками дополнительных документов, которые не являлись предметом исследования в период проведения проверки, но имеют существенное значение для решения вопроса о наличии или об отсутствии состава правонарушения;*

- *различное толкование норм налогового законодательства РФ налогоплательщиками и налоговыми органами;*
- *неправильное применение норм налогового законодательства;*
- *нарушения процедуры проведения налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля (осмотры, допросы, выемка документов, направление требований о предоставлении документов), допущенные, по мнению налогоплательщиков, налоговыми органами;*
- *арифметические и иные ошибки, допускаемые при оформлении результатов налоговых проверок и т.д.*

Возникновение налоговых споров связано, с реализацией своих прав и обязанностей, как налоговыми органами, так и налогоплательщиками, что приводит к столкновению интересов субъектов налоговых отношений и правоотношения приобретают конфликтный характер.

Правовые основы процедуры досудебного урегулирования налоговых споров установлены в ст. 100, 100.1, 101, 101.2, 101.4, 137 - 140 НК РФ. [1]

Изучение и анализ данных статей позволяет представить алгоритм процедуры досудебного разрешения налоговых споров, который возможен в рамках двух основных стадий:

- на стадии рассмотрения возражений (разногласий) по материалам налоговой проверки (от момента вручения акта по результатам мероприятий налогового контроля до вынесения решения);

- на стадии рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) на действия (бездействие) налоговых органов (должностных лиц), а также на ведомственные акты ненормативного характера.

По результатам выездной налоговой проверки в течение 2 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки.

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения камеральной налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания камеральной налоговой проверки (п. 1 ст. 100 НК РФ).

В соответствии со ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд.

На стадии рассмотрения возражений (разногласий) по материалам налоговой проверки, лицо в отношении которого проводилась такая налоговая проверка (его представитель), в случае несогласия с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих в течение одного месяца со дня получения акта налоговой проверки вправе представить в налоговый орган письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям.

При этом налогоплательщик вправе приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие обоснованность своих возражений.

На стадии рассмотрения жалоб на действия (бездействие) налоговых органов (должностных лиц), лицо в отношении которого вынесено решение по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, но не вступившее в законную силу, может подать апелляционную жалобу в налоговый орган, предметом которой является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со ст. 101 НК РФ, если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права (п.1 ст.138 НК РФ).

В случае если решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступило в силу по истечению одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение, то этим лицом подается жалоба, которой признается обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права. Если решение не было обжаловано в апелляционном порядке, жалоба может быть подана в течение одного года со дня вынесения обжалуемого решения.

Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган через налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются. Налоговый орган, обязан в течение трех дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.

Форма и содержание жалобы (апелляционной жалобы) закреплены в НК РФ, на основании которого жалоба подаётся в письменной форме и подписывается лицом, ее подавшим, или его представителем.

Необходимо отметить, что со 2 июня 2016 года действуют изменения, внесённые в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации [1] Федеральным законом от 01.05.2016 № 130-ФЗ [2], которые направлены на рационализацию процедуры досудебного урегулирования налоговых споров. Данные изменения налогового законодательства предоставили возможность налогоплательщикам участвовать в рассмотрении жалобы на решения, вынесенные по результатам налоговых проверок в случае установления вышестоящим налоговым органом противоречий и расхождений между сведениями, содержащимися в представленных нижестоящим налоговым органом материалах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в материалах нижестоящего налогового органа, вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу

(апелляционную жалобу), документы, подтверждающие доводы лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу), дополнительные документы, представленные в ходе рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), а также материалы, представленные нижестоящим налоговым органом, с участием лица, подавшего жалобу (апелляционную жалобу).

Ранее Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривал возможность предоставления экономическим субъектом только дополнительных документов в ходе рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы), подтверждающие доводы налогоплательщика, что не позволяло в полной мере качественно защищать свои права и законные интересы в рамках процедуры досудебного урегулирования налоговых споров.

Решение налогового органа по результатам рассмотрения жалобы (апелляционной жалобы) вручается или направляется лицу, подавшему жалобу (апелляционную жалобу), в течение трёх дней со дня его принятия.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод о том, что существующая система досудебного урегулирования спора представляет собой попытку установления компромисса. Соответственно, налоговые органы получают возможность выносить законные и обоснованные решения в рамках процедуры досудебного урегулирования налоговых споров, налогоплательщики - возможность избежать продолжения трений с налоговыми органами в судебном порядке.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
2. Федеральный закон от 01.05.2016 № 130-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" // "Собрание законодательства РФ", 02.05.2016, № 18, ст. 2506.
3. Бобошко В.И., Понькина Е.Н. Роль бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта в процессе досудебного урегулирования налоговых споров // Инновационное развитие экономики . – 2016. – №1(31). – С. 132-135.
4. Рейтинг стран Doing Business [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings> . – (Дата обращения: 28.09.2016).

УДК

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ

И. А. Вохмянин

Институт социально-экономического развития территорий Российской
академии наук, г. Вологда, Россия

В статье актуализирована проблема совершенствования механизма налоговой амортизации основных средств в условиях снижения государственного регулирования рыночных отношений в Российской Федерации. Автором предлагается расширить условия применения предприятиями повышенных норм амортизации основных средств в налоговом учете.

***Ключевые слова:** рыночные отношения, модернизация, основные средства, налоговый учет, амортизация, себестоимость.*

Одной из главных проблем развития экономики Российской Федерации является износ основных фондов организаций, который на конец 2015 года составил 43,6%. Вопросы модернизации производственных фондов уже давно включены в повестку дня, так как высокий износ основных средств не только затрудняет экономическое развитие страны, но и создает препятствия к повышению конкурентоспособности продукции на внутреннем и внешних рынках. Так, одним из существенных условий роста конкурентоспособности продукции является снижение ее себестоимости при производстве. Уменьшение же себестоимости продукции во многом зависит от использования предприятиями новейшего оборудования. В этой связи особо актуальным является поиск возможностей скорейшего расширения инвестиционной политики организаций. Научная гипотеза данной статьи состоит в том, что расширение возможностей построения налоговой амортизационной политики предприятиями в условиях рыночной конкуренции будет положительным образом воздействовать на модернизацию производственных фондов.

Поиск возможностей модернизационного обновления экономики рассматривается многими учеными, экономистами и политиками. Превалирующая часть исследований в данной области научных интересов посвящена анализу инвестиционных процессов, протекающих в современной экономике, выявлению факторов, препятствующих росту инвестиций в основной капитал. При этом акцент на совершенствование амортизационной политики, как составной части модернизационной, направленное на обновление производственных фондов и инновационное развитие экономики, в большей части исследований не ставится. Во многих работах амортизация основных средств рассматривается как воспроизводственный ресурс, исследуется ее экономическая сущность и значение. В то же время проблемы управления в амортизационной политике не рассматриваются.

Например, отечественный академик В.И. Маевский в труде «Новый взгляд на теорию воспроизводства» исследует процесс кругооборота «амортизационных» денег, обслуживающих воспроизводство основного капитала как часть переключающегося режима воспроизводства [1]. Американские ученые Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда в своей работе по теории бухгалтерского учета рассматривают общие вопросы начисления амортизации и приходят к выводу, что наиболее приемлемого метода распределения стоимости основных средств не существует, при выборе же

способа амортизации необходимо предусмотреть как возможность генерации экономических выгод объектами, так и вероятность их досрочной реализации [3]. Б. Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл изучали экономическую сущность амортизации и износа. В соответствии с их представлениями амортизация, используемая в учете, понимается не как физический износ или снижение рыночной стоимости объекта в течение данного времени, а как списание стоимости в течение времени его полезного функционирования. Основное внимание в данных работах уделено теоретическому поиску сущности и значения рассматриваемых категорий, практическая же плоскость находит выражение в разработке правил и методов ведения учета основных средств [2].

Необходимо отметить, что в Российской Федерации целый ряд нормативно-правовых актов регулирует ведение налоговой амортизационной политики организациями. В то же время, с развитием рыночных отношений инструменты государственного воздействия на экономику также должны претерпевать изменения. Создавая эффективную конкурентную среду в экономике, здоровую конкуренцию между предприятиями, процессы государственного регулирования рынка необходимо постепенно преобразовывать в механизм саморегуляции рынка.

Таким образом, актуальным является поиск возможностей скорейшей модернизации экономики в условиях снижения государственного регулирования рыночных отношений. Одним из инструментов государственного регулирования, позволяющих на практике подтвердить обратно пропорциональную зависимость между снижением государственного регулирования рыночных отношений и усилением модернизационных процессов в экономике, является налоговая амортизационная политика, параметры которой устанавливаются государством, а выбор конкретных способов ведения амортизационного учета основных средств остается за организацией. В связи с этим необходимо совершенствование условий выстраивания налоговой амортизационной политики предприятиями, в части их ориентирования на модернизацию производственных фондов и инновационное развитие экономики.

В качестве основной идеи совершенствования механизма налоговой амортизации основных средств выдвигается расширение условий применения предприятиями повышенных норм амортизации основных средств в налоговом учете. Предлагается дополнить существующие возможности применения повышенной нормы амортизации на основные средства условием начисления такой нормы на вновь приобретенные (модернизированные) основные средства, использование которых снижает себестоимость производимой продукции. Данное нововведение позволяет достичь несколько целей: расширить возможности выстраивания предприятиями амортизационной политики за счет наименьшего вмешательства государства в данный процесс; стимулировать предприятие к увеличению инвестирования в основной капитал за счет самомотивирования двойного действия – снижения себестоимости продукции и

повышения нормы амортизации основного средства, что в обоих случаях генерирует прибыль.

В то же время условия ведения двойного учета (бухгалтерского и налогового) на российских предприятиях представляются актуальными для указанного нововведения, так как предоставляют возможность определять изменение себестоимости продукции по бухгалтерскому учету и увеличивать налоговую прибыль за счет отнесения на расходы увеличенных сумм амортизационных отчислений в налоговом учете.

Вместе с тем, норму амортизации на вновь введенные (модернизированные) основные средства предлагается повышать в пропорциональной зависимости от снижения себестоимости продукции. Одной из задач практического использования предлагаемого совершенствования налоговой амортизационной политики является определение эффективных параметров соответствия повышения нормы амортизации в отношении основных средств и снижения себестоимости продукции.

Достижение еще одной цели модернизационной политики государства – ее ориентирования на инновационный путь развития экономики – заключается в следующем. Зачастую применение инновационного дорогостоящего оборудования заменяет часть затрат в структуре себестоимости продукции (например, снижает затраты в виде заработной платы в связи с заменой человека автоматизированной системой). Следовательно, применение такого оборудования потенциально способно результативнее влиять на изменение себестоимости продукции. Таким образом, использование предприятием инновационного дорогостоящего оборудования в сравнении с традиционным теоретически и практически будет выигрышнее как в плане большего снижения себестоимости продукции, так и начисления амортизации на основные средства по повышенным нормам в связи с этим снижением.

Проблема внедрения в практику новой возможности по учету повышенных амортизационных сумм на основные средства может состоять в сложности налогового администрирования таких сумм в части обоснованности включения их в расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций. В данном случае для проведения соответствующего контроля можно использовать внутреннюю первичную документацию организации, например калькуляцию себестоимости.

Резюмируя, можно говорить о практическом использовании предлагаемого нововведения для совершенствования модернизационной политики Российской Федерации. Для этого необходимо разработать рекомендации по внесению изменений в действующее налоговое законодательство, регулирующее амортизационный учет основных средств организации.

Список литературы

1. Маевский, В.И. Новый взгляд на теорию воспроизводства [Текст]: монография / В.И. Маевский, С.Ю. Малков. – М: ИНФРА-М, 2013. – 238 с.
2. Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. – М: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.
3. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 576 с.

УДК _____

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ.

С.В. Крутикова

Тверской государственный университет, г. Тверь, Россия

В статье рассматривается проблема отражения сумм доходов и налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом в форме 6-НДФЛ. Раскрыты некоторые ситуации, правильное оформление которых в форме 6-НДФЛ позволит избежать штрафов со стороны налоговых органов.

Ключевые слова: форма 6-НДФЛ, доходы, налог на доходы физических лиц.

Начиная с отчетности за 1 квартал 2016г. Федеральным законом от 02.05.2015 № 113-ФЗ введена ежеквартальная отчетность по форме 6-НДФЛ. Все организации, производящие выплаты в пользу физических лиц, обязаны подавать в налоговые органы расчет по форме 6-НДФЛ. Бланк и порядок заполнения отчетности утвержден ФНС России приказом от 14.10.2015г. № ММВ-7-11-450@. В связи с чем, возникает множество проблем, связанных с отражением доходов и сумм начисленных налогов в данном расчете. В целом расчет по форме 6-НДФЛ не отличается по структуре от обычной декларации. Он имеет титульный лист с общими сведениями об организации и лист с датами и суммами выплаченных доходов, суммами налога и вычетов. Ранее планировалось группировать доходы и вычеты по многочисленным кодам. В нынешнем варианте расчета такой разбивки нет - есть лишь общая сумма вычетов и общая сумма доходов. Если организация выплачивала доходы, облагаемые по разным ставкам (например, резидентам и нерезидентам), то для каждой ставки налога необходимо заполнять свой лист расчета. Налоговым агентам, необходимо подавать форму 6-НДФЛ по каждому ОКТМО отдельно.

Расчет представляется в ФНС лично или через представителя в электронной форме с применением усиленной квалифицированной электронной подписи налогового агента или его представителя по установленным форматам в соответствии с Порядком утвержденным приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 02.04.2002 № БГ-3-32/169. Датой представления отчета по форме 6-НДФЛ считается:

- дата фактического представления, при представлении лично или представителем налогового агента в ФНС;
- дата отправки почтовым отправлением с описью вложения, при отправке по почте;
- дата отправки, зафиксированная в подтверждении даты отправки в электронной форме оператора электронного документооборота.

Расчет на бумаге представляется только в виде утвержденной машиноориентированной формы, заполненной от руки либо распечатанной на принтере.

Заполнять форму 6-НДФЛ нужно нарастающим итогом с начала года в целых рублях.

В мае 2016года ФНС были опубликованы несколько писем с разъяснениями, которые необходимо учесть при подготовке отчета по форме 6-НДФЛ.

При заполнении расчета по форме 6-НДФЛ необходимо обратить внимание на следующие разъяснения, данные в письмах ФНС от 16.05.2016г. № БС-4-11/8609, от 27.04.2016г. и от 24.05.2016г. № БС-4-11/9248 № БС-4-11/7663.

Путаница в заполнении формы 6-НДФЛ, может возникнуть по разным причинам. В том числе, организации могут ошибаться и из-за разъяснений ФНС. Например, в ФНС сделали вывод, что в строке 020 расчета 6-НДФЛ надо показать начисленные пособия (письмо от 16.05.2016г. № БС-4-11/8568@). Но это не совсем так.

В строке 020 отражаются только те доходы, которые сотрудники фактически получили. То есть те вознаграждения, по которым в отчетном периоде наступила дата получения дохода согласно статьи 223 НК РФ, а не дата начисления. Например, для зарплаты, материальной выгоды, сверхлимитных суточных датой получения дохода считается последний день месяца. А для пособий и отпускных дата дохода - день выплаты (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Если организация руководствуется разъяснениями ФНС, то строка 020 формы 6-НДФЛ за год не совпадет с доходами указанными в справке 2-НДФЛ (письмо ФНС России от 10.03.16г. № БС-4-11/3852@). Так как в справках организация показывает только выданные пособия (письмо ФНС России от 24.10.2013г. № БС-4-11/19079). Излишние доходы в строке 020 - это недостоверные сведения.

Следующей проблемой может стать отражение в строках 020 и 030 формы 6-НДФЛ необлагаемых выплат, которые записаны как доходы и вычет. В строке 030 формы 6-НДФЛ помимо стандартных, социальных и

имущественных вычетов нужно отражать часть доходов, которые не облагаются НДФЛ. Например, 4000 рублей, если организация выдала материальную помощь выше этой суммы. Ряд организаций отражали в строке 020 выплаты, которые полностью освобождены от НДФЛ, и одновременно ставили их в строку 030 формы 6-НДФЛ. Например, детские пособия. По итогам года в ФНС будет проведена сверка по строке 020 с доходами отраженными в справке 2-НДФЛ. В справках организации не показывают детские пособия, поэтому суммы в отчетах совпадать не будут. Несмотря на то, что в данном случае организацией не занижен налог, расчет заполнен не верно.

Ранее в ФНС разъясняли, что в строку 070 нужно записать НДФЛ с переходящих выплат, если организация удержала налог после окончания квартала, но до составления отчетности. Организации следовали этим рекомендациям. Затем были внесены уточнения, поэтому согласно письму от 16.05.2016г. № БС-4-11/8609, в строке 070 формы 6-НДФЛ необходимо отражать НДФЛ, который организация удержала на отчетную дату.

При заполнении отдельных строк расчета необходимо обратить внимание на следующее:

- строка 100 «Дата фактического получения дохода» разд. 2 заполняется с учетом положений ст. 223 НК РФ;

- строка 110 «Дата удержания налога» разд. 2 заполняется с учетом положений п. 4 ст. 226, п. 7 ст. 226.1 НК РФ;

- строка 120 «Срок перечисления налога» разд. 2 заполняется с учетом положений п. 6 ст. 226, п. 9 ст. 226.1 НК РФ;

- в случае если в отношении разных видов доходов, имеющих одну дату фактического получения, сроки перечисления НДФЛ различаются, строки 100 - 140 разд. 2 заполняются по каждому сроку перечисления налога отдельно.

Ещё одной проблемой стало то, что бухгалтерские программы в строку 100 ставят фактическую дату выплаты дохода, а не дату начисления. В данной строке следует записать дату получения дохода по кодексу, а именно дату начисления.

Например, дата получения дохода по начисленной зарплате - всегда последний день месяца, а при увольнении, то последний рабочий день месяца, за который организация начислила зарплату, об этом свидетельствует п. 2 ст. 223 НК РФ. День, когда сотрудник получит деньги, значения не имеет.

Не редко организации в строке 120 отражают дату, указанную в платежном поручении на перечисление НДФЛ, а не срок по НК РФ. Это делается для того, чтобы избежать пени и штрафы за не перечисленные во время налоги. Данная неточность легко будет обнаружена, так как в строке 120 указывается крайний срок перечисления НДФЛ. Существует всего два варианта указания крайнего срока. При выплате зарплаты это день, следующий за выплатой, а при выплате отпускных и пособий - последний день месяца. Дата может быть позже лишь в одном случае - если крайний срок попадает на выходной. Тогда он переносится на ближайший рабочий день.

Не меньшей проблемой стало и отражение в форме 6-НДФЛ авансов по оплате труда, их стали выделять в расчете отдельно от выплат за вторую половину месяца. То есть в строке 110 пишут дату выдачи авансов, а в строке 120 - следующий день. Это неверно. Если организация не перечисляла налог с авансов, то ФНС вправе начислить пени. А если перечисляла, то ФНС сочтет, что налог досрочный. И, в этом случае, организации придется доказывать, что перечисленный платеж произведен не из своих средств, а удержан у сотрудников (постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.07.2016г. № Ф05-5279/2015).

Организации отдельно заполняют только выплаты, у которых отличается дата дохода, удержания НДФЛ или срок оплаты налога. Дата получения дохода для авансов и зарплаты одинакова - последний день месяца. Ее организации отражают в строке 100.

Согласно письму ФНС России от 29.04.2016г. № БС-4-11/7893 удержать НДФЛ необходимо только с доходов за вторую половину месяца. Поэтому в строке 110 будет один и тот же день - дата, когда организация выдала зарплату за вторую половину месяца. Срок перечисления НДФЛ для аванса и зарплаты в строке 120 тоже одинаков - день, следующий за выдачей зарплаты.

С переходящей зарплатой возникает сразу несколько проблем:

1. начисленный доход организация покажет в разделе 1 за текущий период, а выплаченный - в разделе 2 только в следующем квартале.

2. из-за переходящих сумм не будут совпадать строки 040 и 070. В строке 040 надо показать налог, рассчитанный со всей начисленной зарплаты. А в строке 070 - только тот НДФЛ, который организация удержала на конец квартала.

3. удержанный налог в строке 070 и в строках 140 настоящего и предыдущих расчетов тоже будут отличаться.

Поэтому будет сложно проверить, правильно ли заполнены все показатели или нет.

Можно избавиться от переходящих выплат. То есть выдавать зарплату за март, июнь, сентябрь и декабрь в последний день месяца. Вносить изменения в трудовые договоры не обязательно. Организация вправе выдать зарплату досрочно. Это не нарушает права работников.

Если организация выдает зарплату в последний день месяца, то даты в строках 100 и 110 будут совпадать. Это также упростит расчет: в одном блоке с зарплатой можно показать и другие выплаты, выданные в тот же день. Например, премию или плату за аренду. Важно, чтобы срок оплаты НДФЛ с этих выплат был такой же, как и у оплаты труда, - день, следующий за выдачей денег.

Проблема также возникает, если последний день месяца выпадает на выходной. Если выдать зарплату в пятницу, дата удержания НДФЛ в строке 110 будет раньше, чем дата получения дохода в строке 100. Но ФНС не считает это ошибкой. Об этом говорится в письме от 24.03.2016г. № БС-4-11/5106@).

Во избежание штрафов и дачи пояснений в ФНС перед отправкой расчета необходимо провести контрольную проверку в форме 6-НДФЛ.

В ФНС ищут нестыковки внутри расчета 6-НДФЛ. Если расхождения будут иметь место, то все равно будет принят. Но обязательно у организации запросят пояснения, а также потребуют внести исправления в расчет.

Последние контрольные соотношения по форме 6-НДФЛ ФНС России опубликовала в письме от 10.03.2016г. № БС-4-11/3852@.

По 6-НДФЛ предусмотрены три вида штрафа:

- за неверные сведения (ошибки) в расчете - 500 руб. (ст. 126.1 НК РФ);
- за сдачу отчета не в той форме (в бумажной вместо электронной) - 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ);
- за нарушение срока сдачи сведений - 1000 руб. за каждый месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК РФ)

Таким образом, разработанная форма расчета 6-НДФЛ изначально предполагает многочисленные требования по пояснению несоответствия данных, имеющих у ФНС с данными в расчете организации. На практике это означает, что работы у бухгалтеров в организации прибавилось.

Чтобы избежать проблем с заполнением расчета по форме 6-НДФЛ следует четко определить три даты:

- дату получения дохода. В отношении зарплаты это последний день месяца;

- дату удержания налога. В отношении заработной платы это день ее выдачи. Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных данным пунктом;

- срок перечисления налога. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода, в частности заработной платы.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ
2. Будакова Н.И. Вопросы заполнения формы 6-НДФЛ/ /журнал «Оплата труда в государственном (муниципальном) учреждении: бухгалтерский учет и налогообложение», 2016, № 5
3. Справочно-информационная система «Консультант Плюс» /Официальный сайт. [Электронный ресурс] (<http://www.consultant.ru>).
4. <http://www.gazeta-unp.ru>

СЕКЦИЯ 3

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

УДК

ПРОБЛЕМА ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ РЫНКА ТРУДА И РЫНКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ

Т.М. Козлова

Тверской государственный университет

Показано, что несбалансированное развитие двух важнейших рыночных институтов - рынка труда и рынка образовательных услуг - препятствует эффективному воспроизводству кадров в регионе. Рассмотрены условия и принципы совершенствования организационного взаимодействия бизнеса и системы профессионального образования, направленные на повышение качества занятости в регионе.

Ключевые слова: региональный рынок труда, система профессионального образования, подготовка кадров, рынок образовательных услуг, взаимодействие рынка труда и системы профессионального образования, дисбаланс, принципы взаимодействия.

Современные тенденции общественного развития обусловили повышенный интерес общества к образованию, изменили количественные и качественные характеристики образовательных услуг, содержание образования, механизмы его финансирования.

Важнейшей функцией образования является воспроизводство рабочей силы, качественные параметры которой отвечают современным требованиям производства. Роль образования состоит в удовлетворении потребностей общества в социализированных молодых людях и развитии у них компетенций, лежащих в основе востребованных рынком многообразных профессий и специальностей.

Наличие серьезных противоречий между существующей системой подготовки кадров и потребностями экономики в квалифицированной рабочей силе снижает эффективность развития трудового потенциала страны и является препятствием для решения задач экономического развития.

В России проблема взаимодействия рынка труда и рынка образовательных услуг носит в значительной мере региональный характер. Регионы с развитой системой высшего образования отличаются более высокой

конкурентоспособностью и инвестиционной привлекательностью. Неравномерность экономического развития привела к резкой дифференциации регионов по уровню промышленного потенциала, наличию трудовых ресурсов. В связи с этим изучение вопросов взаимодействия рынков труда и образовательных услуг имеет наибольшую значимость на региональном уровне [6, С. 75-76].

На рынке труда происходит распределение и обмен трудовыми ресурсами, задаются текущие требования к количеству и качеству рабочей силы. Негативные явления на рынке труда, в первую очередь структурная безработица, отражают недостаточную развитость рынка труда и эффективность системы профессионального образования, слабость их взаимодействия.

Развитие рынка образовательных услуг, сфер и звеньев образовательной системы происходит под влиянием разнообразных факторов: экономических, демографических, социальных, организационных. При этом базой для развития основного профессионального образования должны являться средне- и долгосрочные тенденции, а система дополнительного образования призвана более оперативно реагировать на текущие потребности рынка труда [5, С.198].

В структуре занятости Тверской области доминируют кадры со средним профессиональным образованием (29%), удельный вес специалистов с высшим профессиональным образованием – 24%. Происходящий за последнее время относительный рост выпускников образовательных учреждений высшего образования обусловил увеличение доли занятых с высшим образованием (рис. 1).

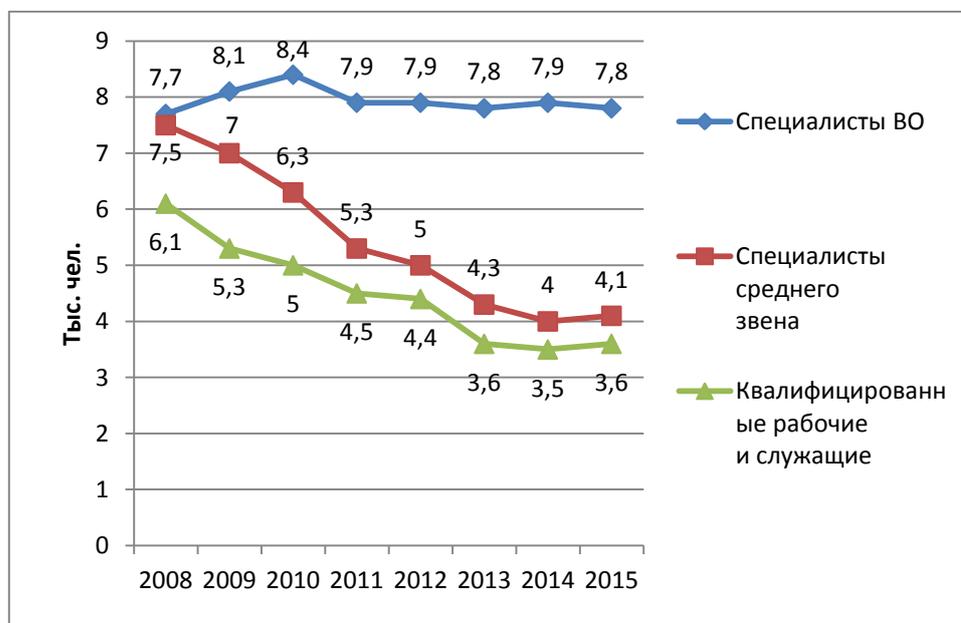


Рис. 1. Динамика выпуска образовательными организациями Тверской области по уровням образования, тыс. чел. [3]

С одной стороны, данная ситуация отражает современные тенденции роста потребности рыночного хозяйства в квалифицированных кадрах, но с

другой стороны, в большей степени определяется сформировавшимися общественными установками на обязательность получения молодежью высшего образования [1, 4].

Усилившиеся процессы модернизации и диверсификации структуры экономики, развитие сферы услуг, отражаются и на структуре занятости. В 2005-2015г.г. развитие экономики Тверской области характеризовалось динамичным развитием оптовой и розничной торговли, где численность занятых выросла на 22%, это обусловило увеличение доли занятых с 14 до 18% [7]. Развитие строительства вызвало расширение доли этой сферы в валовой добавленной стоимости региона, что сопровождалось относительным увеличением числа занятых. Выросла занятость и в органах государственного управления, что отвечает общероссийским тенденциям.

Снижение занятости в исследуемом периоде наблюдалось в остальных секторах и сферах деятельности. Наиболее сильное сокращение занятых имело место в сельском хозяйстве (на 27,3%), обрабатывающих производствах (на 26%), что вызвало снижение удельного веса занятых в указанных секторах соответственно на 4,3 и 2,7 процентных пункта.

Сдвиги в структуре экономике вызывают изменение спроса на рынке труда. В связи с этим важно проанализировать структуру учащихся и выпускников образовательных организаций по направлениям подготовки. По-прежнему в структуре подготовки преобладают обучающиеся в области общественных наук (экономика, социология, юриспруденция) – около 35,5%. Это объясняется в целом наличием социального заказа на высшее образование и ориентацией образовательных организаций на запросы населения. Доля инженерных специальностей в подготовке кадров с высшим образованием составляет около 21,5%. За последние годы более востребованными среди абитуриентов стали направления подготовки в сфере промышленности, строительства, транспорта, однако конкурс в вузы на общественные науки остается по-прежнему более высоким [2].

По критерию уровня заработной платы устроившихся выпускников лидируют направления подготовки — информационная безопасность и электро- и теплоэнергетика. Более низкий уровень заработной платы отмечается в сферах сервиса, туризма, у специалистов в области истории и социальной работы.

Сложность рассматриваемой проблемы состоит в том, что причины дисбаланса двух рынков лежат не только в сфере профессионального образования: деформации подвержен и рынок труда, который должен определять тенденции спроса на образовательные услуги.

Так, например, значительное снижение обучающихся по сельскохозяйственным направлениям обусловлено сложным состоянием отрасли в регионе, низкой заработной платой и непривлекательностью для молодежи рабочих мест в данной сфере, что создает угрозу деградации кадрового потенциала отрасли. Подобные явления являются ярким примером того, как дисбаланс в цене рабочей силы в разрезе отдельных секторов и

отраслей на рынке труда отражается на рынке профессионального образования, который естественным образом искажается под давлением не регулируемого рынка труда.

В связи с этим рынок труда не может считаться основой для определения параметров системы профессионального образования. В свою очередь образование не является ведущим звеном, определяющим развития приоритетных отраслей экономики. Российская модель рынка труда находится в стадии становления, хотя существующая отечественная практика в большей степени отражает черты, присущие внешнему рынку труда. Однако ее становлению препятствуют невысокая территориальная и профессиональная мобильность кадров. В свою очередь дальнейшее институциональное развитие рынка труда способствовало бы выработке более четкой и гибкой образовательной политики и выявлению форм наиболее эффективного взаимодействия рынка труда и системы профессионального образования.

Трудоустройство выпускников вузов, окончивших обучение по ряду общественно-гуманитарных направлений (например, история, география, туризм), зачастую происходит не по специальности. Однако в соответствии с современными подходами к образованию подобные явления не считаются однозначно негативными, поскольку означают достаточность сформированных компетенций для нахождения работы.

При этом по данным Главного управления по труду и занятости Тверской области в настоящее время имеется высокая потребность в специалистах и рабочих обрабатывающих производств, строительства, торговли, учреждений здравоохранения и социальных услуг. Среди них наиболее востребованными остаются профессии швеи, техника по наладке и испытаниям, водителя, медсестры, упаковщика, подсобного рабочего. Среди специалистов наблюдается дефицит врачей, инженеров по качеству, инженеров по подготовке производства. В то же время анализ динамики выпускников образовательных организаций показывает, что наиболее сильное снижение произошло по количеству выпущенных квалифицированных рабочих и служащих, особенно по промышленным, строительным и сельскохозяйственным профессиям.

К важным общеэкономическим условиям, обеспечивающим качество занятости, можно отнести следующие:

- формирование современной структуры рабочих мест;
- организация переподготовки безработных для поддержания конкурентоспособности рабочей силы;
- расширение участия занятых в программах дополнительного профессионального образования с целью повышения человеческого капитала экономически активного населения;
- повышение заинтересованности работодателей в укреплении взаимосвязей с образовательными учреждениями в части реализации совместных проектов научного и образовательного характера;

- повышение квалификации руководителей высшего звена и их участие в постградуальном образовании с целью интеграции практического опыта и научных подходов и повышения управленческого капитала;

- увеличение долевого участия работодателей в подготовке кадров в качестве прогрессивного типа инвестиций социального значения;

- развитие программ корпоративного обучения с учетом особенностей и перспектив развития региона.

В качестве важнейших принципов эффективного взаимодействия рынка труда и системы профессионального образования можно назвать:

- учет особенностей развития экономики региона и степени развитости системы профессионального образования;

- влияние работодателей на качество профессионального образования;

- знание текущего состояния и перспектив развития рынка труда, необходимость обеспечения обратной связи системы профессионального образования и рынка труда;

- обеспечение гибкости, своевременности, практикоориентированности образовательных программ;

- создание условий для обеспечения непрерывности образовательной траектории с индивидуальным подходом;

- доступность образовательных программ по географическому признаку, по возрасту, сложности освоения и пр.

В перспективе тенденции развития занятости и рынка труда в регионе будут определяться конкретным сценарием дальнейшего экономического развития страны и региона и будут происходить в условиях сокращения трудоспособного населения. При этом усиливается роль образовательного фактора в формировании и развитии трудовых ресурсов. Решение задачи повышения эффективности воспроизводства кадров в региональной экономике возможно при условии усиления взаимодействия образования, государства и бизнеса на всех его уровнях для наиболее полного согласования спроса и предложения труда.

Список литературы:

1. Бойко О.Г. Статистический обзор развития образования Тверской области// Математика, статистика и информационные технологии в экономике, управлении и образовании. Материалы IV Международной научно-практической конференции, 2 июня 2015 года. – Тверь: Твер.гос. ун-т, 2015.-С. 159-163

2. Информационно-аналитические материалы по результатам проведения мониторинга деятельности образовательных организаций высшего образования 2016 года [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://indicators.miccedu.ru/monitoring/_vpo/material.php?type=2&id=10306

3. Образование Тверской области: стат. сборник /Тверьстат – Тверь, 2015.- 65 с.

4. Пилипчук Н.В. Наиболее острые проблемы развития рынка образовательных услуг //Факторы развития экономики России: сб. тр. VIII Междунар. научнопракт. конф. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2016. – Ч. 2. – 256 с.
5. Пилипчук Н.В. Прогнозирование потребности региональной экономики в кадрах с различным уровнем профессионального образования: методический аспект//Инновации и инвестиции.-2013.-№ 7.- С. 198-203
6. Романюк А.В. Трудовой капитал региона// [Факторы развития экономики России](#). Материалы VI международной научно-практической конференции. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2014. С. 75-79.
7. Среднегодовая численность занятых в экономике по видам экономической деятельности [Электронный ресурс].- Режим доступа: http://tverstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tverstat/ru/statistics/employment/

УДК

СОГЛАСОВАННОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПОДГОТОВКОЙ СТУДЕНТОВ В ТВЕРСКИХ ВУЗАХ

Н. Ю. Мутовкина

ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

Эффективность региональной экономики и управления социально-экономическим развитием региона, несомненно, зависит от того, насколько удовлетворены потребности рынка труда в грамотных, хорошо владеющих профессиональными компетенциями, работниках. Подготовка таковых – задача образовательных учреждений. В статье рассматриваются особенности взаимодействия участников образовательного процесса и принцип согласованного управления, реализуемый при подготовке студентов в тверских ВУЗах.

***Ключевые слова:** согласованное управление, образовательный процесс, целевая функция, информационное взаимодействие*

В связи с сильной востребованностью в современном социуме получения высшего образования (рис. 1) и модернизацией системы высшего образования (ВО) в Российской Федерации, основной причиной которой послужило присоединение России к Болонскому процессу в сентябре 2003 г., в данной статье рассматривается проблема согласования интересов участников образовательного процесса в тверских ВУЗах.

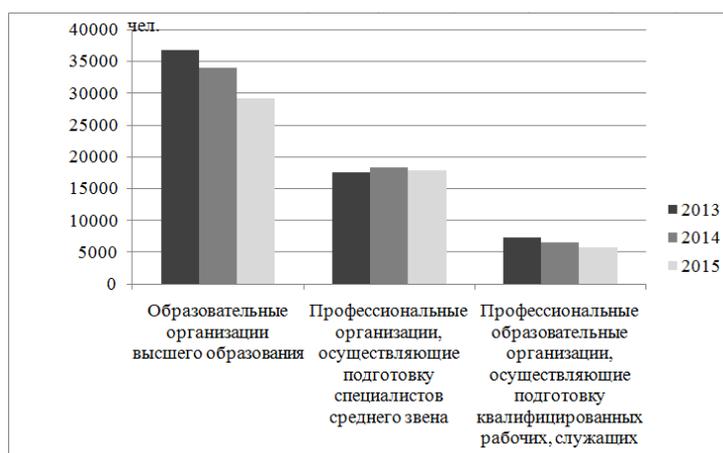


Рис. 1. Общая численность студентов в Тверской области (на начало года) [5]

При обучении студентов в ВУЗах необходимо учитывать следующие моменты:

1) образовательные программы должны одновременно соответствовать ФГОС ВО и потребностям потенциальных работодателей;

2) стоимость обучения должна быть сопоставима с финансовыми возможностями потенциальных потребителей образовательных услуг, т.е. следует учитывать средний уровень дохода домашних хозяйств по региону;

3) образовательный процесс должен быть направлен на расширение компетентностного диапазона обучающихся с целью повышения возможностей их трудоустройства в смежных областях экономики и конкурентоспособности на рынке труда в целом;

4) важно также не только удовлетворять текущие потребности рынка труда в компетентных кадрах, но и прогнозировать ситуацию по трудоустройству выпускников на перспективу от 3 до 5 лет.

Все перечисленные аспекты вузовской подготовки кадров для региональной экономики описывают в целом проблему согласования интересов следующих «пар» участников образовательного процесса: «Работодатель ↔ Руководство ВУЗа», «Руководство ВУЗа ↔ Профессорско-преподавательский состав», «Профессорско-преподавательский состав ↔ Студенты», «Профессорско-преподавательский состав ↔ Профессорско-преподавательский состав» [2], «Минобрнауки РФ ↔ Руководство ВУЗа» (рис. 2).

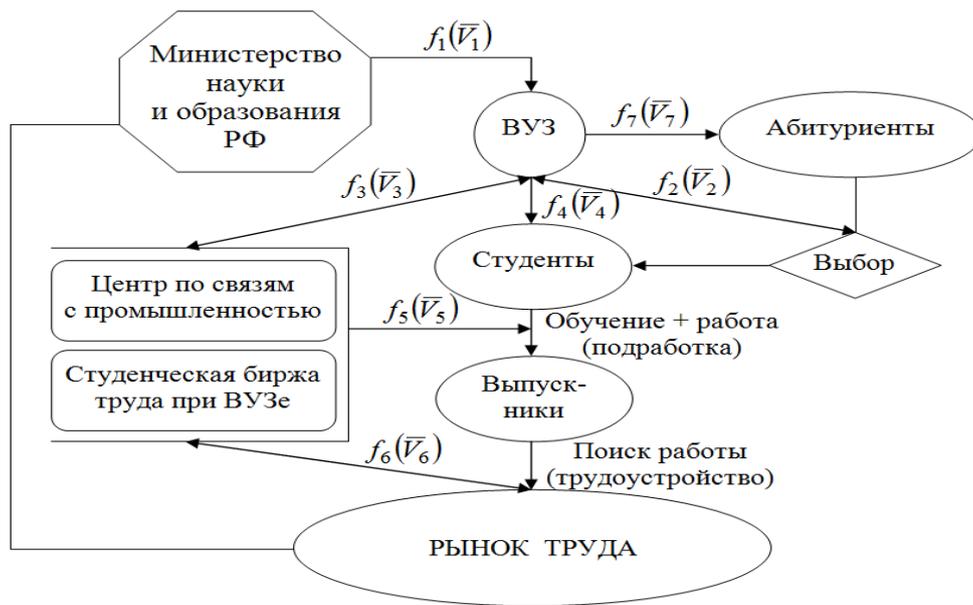


Рис. 2. Управляющие воздействия и зависимости между участниками образовательного процесса в высшей школе

Минобрнауки России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере образования, научной, научно-технической и инновационной деятельности, нанотехнологий, интеллектуальной собственности, а также в сфере воспитания, социальной поддержки и социальной защиты обучающихся и воспитанников образовательных учреждений [4]. Следовательно, общей целевой функцией Минобрнауки РФ можно считать обеспечение нормативно-правового регулирования для реализации гражданами конституционного права на высшее образование (ВО), а ВУЗами – права на осуществление образовательной деятельности. Аргументом управленческой функции Минобрнауки РФ на рис. 2 является вектор управляющих воздействий \bar{V}_1 . В данной схеме взаимодействия Минобрнауки рассматривается как Центр управления системой ВО, а ВУЗ – как связующее звено между социальной и экономической системами. ВУЗ оказывает влияние на множество абитуриентов ($f_7(\bar{V}_7)$) путем проведения агитационных и профориентационных мероприятий, например, Дня открытых дверей; в период проведения приемной кампании реализует методику зачисления абитуриентов на первый курс; обучает студентов по утвержденным направлениям подготовки. Отдельно в качестве основных участников образовательного процесса можно выделить Центры содействия трудоустройству студентов и выпускников, работающие при ВУЗе, руководство которыми осуществляет ректорат.

Рынок труда является частью экономической системы, а экономическая система – частью социальной среды. Под социальной средой подразумевается общность людей, проживающих на определенной территории, объединенных общими целями и формами совместной деятельности. Экономическая система

структурно рассматривается как совокупность хозяйствующих субъектов, юридически расположенных на определенной территории, активно использующих все доступные ресурсы и осуществляющих деятельность по производству и реализации определенных благ для социальной среды в целях извлечения прибыли. В широком смысле рынок труда – система социально-экономических и юридических отношений в обществе, призванных обеспечить непрерывный процесс воспроизводства рабочей силы и эффективное использование трудовых ресурсов. На уровне микроэкономики рынок труда является системой формирования спроса и предложения на трудовые ресурсы, через которую осуществляется продажа рабочей силы и подбор кадров. Рынок труда выполняет роль своеобразного регулятора численности студенческого контингента, содержательного наполнения образовательных программ и, как следствие, учебного процесса. Следовательно, целевую функцию рынка труда можно сформулировать так: обеспечить наиболее эффективное распределение трудовых ресурсов как в интересах потенциальных работников, так и в интересах работодателей. И здесь наблюдается явное противоречие: общая целевая функция выпускников ВУЗов состоит в том, чтобы найти престижную, высокооплачиваемую работу, а общая целевая функция работодателей – удовлетворить потребность в дешевой, но высококвалифицированной рабочей силе. Поэтому целевая функция рынка труда является согласующей. ВУЗы выступают своеобразным посредником между экономической и социальной системами, предоставляя образовательные услуги населению и подготавливая новых участников экономической системы – новые трудовые ресурсы. Взаимные воздействия ВУЗа и рынка труда на рис. 2 обозначены как $f_6 \overleftarrow{\text{C}}_6$. В системе подготовки современных студентов необходимо реализовывать схему так называемого адаптационного согласованного управления [1, С. 28–29]. Такой вид управления совмещает принцип обратной связи и управления с упреждением. Согласованное управление – это оказание управляющих воздействий на объект управления, которым являются активные элементы, объединенные общей целью, средой функционирования и вступающие вследствие этого во взаимодействия разной степени сложности и интенсивности, с тем, чтобы эти управляющие воздействия способствовали как достижению общей цели, так и частных, личностных целей каждого из участников процесса примерно в равной степени. Таким образом, принцип согласованного управления состоит в следующем: достижение общей цели способствует достижению личных целей и, наоборот, если активным элементам будет предоставлена возможность реализации их собственных целей, то они будут охотнее и с большей отдачей работать на достижение общей цели. На рис. 2 управляющими элементами (субъектами управления) на разных уровнях выступают: Минобрнауки РФ, ВУЗ (руководство, профессорско-преподавательский состав и Центры содействия трудоустройству) и рынок труда – как регулятор, потребности которого должны учитываться как на уровне Министерства, так и на уровне ВУЗа. Вместе с тем, ВУЗ и рынок труда

являются управляемыми элементами. К последним также относятся абитуриентский и студенческий контингенты.

Важнейшей задачей ВУЗа является подготовка обучающихся с тем, чтобы по окончании обучения каждый из них смог самореализоваться, найти работу, соответствующую своей квалификации. Проблема трудоустройства выпускников комплексная. К сожалению, в современных условиях наблюдается некоторый разрыв между спросом на рынке труда и квалификацией выпускников. Это значит, что образовательные процессы в ВУЗах необходимо адаптировать к потребностям рынка труда. Представители предприятий и организаций должны сообщать о своих потребностях в тех или иных специалистах, а также о наиболее предпочтительных компетенциях, формируемых у студентов в процессе обучения, ВУЗам. Например, если предприятие имеет выход на зарубежный рынок и занимается международными проектами, то очевидно, что ему нужны специалисты с хорошим знанием иностранных языков [3]. В свою очередь, рынок труда должен изучаться ВУЗами с позиций перспективного развития экономики.

Оценка результативности трудоустройства выпускников ВУЗов проводится по следующим критериям: доля трудоустроенных выпускников, география трудоустройства, средний уровень заработной платы, динамика карьерного продвижения и другие. Основной проблемой рынка труда в Тверском регионе являются особенности его географического расположения: большая, плохо освоенная территория, низкий уровень средней заработной платы и соседство с Московской, Смоленской, Псковской, Новгородской, Вологодской и Ярославской областями способствуют оттоку высококвалифицированных кадров из Тверской области. Например, следующая таблица наглядно показывает динамику трудоустройства выпускников ТвГТУ.

Таблица [6]

Трудоустройство выпускников ТвГТУ очной формы обучения в 2010 – 2016 гг.

Год выпуска	Выпуск, чел.	Трудоустроены, чел.		
		всего	в т.ч. по специальности (Тверская и др. области)	на предприятия Тверского региона
2010	962	736	724	696
2011	915	706	657	680
2012	869	691	631	647
2013	848	663	651	650
2014	992	719	696	681
2015	985	608	600	562
2016*	785	410	397	399

*Данные в последней строке таблицы не окончательны, поскольку год еще не завершен.

Как видно из табл., с 2014 г. количество трудоустроенных выпускников сократилось на 15,4% при сокращении выпуска на 0,7%. По специальности в 2015 г. трудоустроилось почти на 13,8% выпускников меньше, чем в 2014 г., а

осталось в Тверском регионе в 2015 г. на 17,5% меньше по сравнению с 2014 г. По всей видимости, в 2016 г. эти сокращения будут еще больше.

По мнению ректора ТвГУ Белоцерковского А.В. «...должный эффект от образования в целом будет только тогда, когда в области появится достаточное количество рабочих мест, требующих высокой квалификации» [7]. И с этим утверждением нельзя не согласиться. Необходимо сохранять рабочие места и открывать новые. Этому в большой мере может способствовать малый и средний бизнес, который не требует больших первоначальных затрат, но немаловажен без высокообразованных людей. ВУЗы могут влиять на рынок труда, создавая малые инновационные предприятия. Достаточно успешно в Тверской области развивается сфера IT-технологий, поскольку большинство подобных предприятий было основано выпускниками тверских ВУЗов.

Возникающие перед ВУЗами проблемы необходимо решать совместными усилиями всех субъектов управления. При этом необходимо применять принцип согласованного информационного управления, т.е. все участники образовательного процесса должны сообщать друг другу проверенную информацию, «смотреть правде в глаза», поскольку согласованные управленческие решения в сфере подготовки высококвалифицированных кадров в ВУЗах возможны только на основе подачи достоверной информации.

Список литературы

1. Кузнецов, В.Н. Согласование и оптимизация управленческих решений в финансово-хозяйственных системах: монография / В.Н. Кузнецов, Н.Ю. Мутовкина, В.Н. Доропей. Тверь: ТвГТУ, 2014. 160 с.
2. Мутовкина, Н.Ю. Задача согласованного управления в системе высшего профессионального образования России в расплывчатых условиях / Н.Ю. Мутовкина // Международная научная школа «Парадигма». Лето - 2015. В 8 т. Т.5: Педагогика: сборник научных трудов. / Н. В. Слюсаренко, Л. Ф. Чупров, Е. К., Янакиева (редакторы). – Варна: ЦНИИ «Парадигма», 2015. 336 с., С. 178 – 189.
3. Мутовкина, Н.Ю. Знание иностранных языков как один из главных факторов конкурентоспособности выпускника: статистический анализ / Н.Ю. Мутовкина, М.В. Галкина // Проблемы управления в социально-гуманитарных, экономических и технических системах: материалы Всероссийской (заочной) научно-практической конференции 15 марта 2016 г., г. Тверь. В 2 ч. Ч. 2 / под общ. ред. И.И. Павлова. Тверь: Тверской государственный технический университет, 2016. 244 с., С. 205 – 211.
4. Министерство образования и науки Российской Федерации. Официальный сайт [Электронный ресурс] Дата обращения: 17.10.2016. Режим доступа: <http://минобрнауки.рф/министерство>
5. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тверской области [Электронный ресурс]. URL: http://tverstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tverstat/ru/statistics/sphere/ (дата обращения: 28.10.2016).

6. Трудоустройство выпускников ТвГТУ очной формы обучения в 2010 – 2016 гг. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tstu.tver.ru/images/vipusk2016.doc> (дата обращения: 27.10.2016).
7. Эту землю выбирает молодежь. Что нужно сделать, чтобы тверские кадры не уезжали в столицы? [Электронный ресурс]. URL: <https://vedtver.ru/news/68271> от 20.07.2016 (дата обращения: 27.10.2016).

УДК

НОВАТОРСКИЕ РЕШЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА В ТВЕРСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ТЕХНИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

Н. Ю. Мутовкина¹, А. Ю. Ключин²

^{1,2}ФГБОУ ВО «Тверской государственной технической университет»

Без внедрения в учебный процесс современных информационных технологий, средств коммуникации и взаимодействия ВУЗов со студентами и представителями бизнеса эффективная подготовка будущих профессионалов, способных успешно решать поставленные задачи и развивать региональную экономику, невозможна. В статье рассматриваются инновации в организации и реализации учебного процесса в Тверском государственном техническом университете (ТвГТУ), позволяющие сделать учебный процесс максимально эффективным как для преподавателей, так и для студентов.

***Ключевые слова:** учебный процесс, образовательная программа, контактная работа, среда электронного обучения eLearning*

Качество подготовки студентов в ВУЗах, организация и реализация учебного процесса зависят от выполнения следующих условий:

1) высокий уровень квалификации профессорско-преподавательского состава (ППС);

2) участие в учебном процессе наряду с теоретиками представителей бизнеса. В идеале это должны быть преподаватели с непрерывным опытом работы в реальной экономической среде (на сегодняшний день это практически невыполнимое условие по многим причинам);

3) согласованная с требованиями бизнеса образовательная программа (что является одним из требований ФГОС ВО 3+);

4) соответствующая особенностям существующих в ТвГТУ направлений подготовки ресурсная и материально-техническая база, включающая современные технические средства коммуникации и информационные технологии;

5) внедрение в учебный процесс результатов научно-исследовательских работ (НИР), проводимых в ВУЗе, в т.ч. современных методик, форм и технологий обучения;

б) проведение организационных мероприятий, направленных на улучшение качества набора и подготовки студентов, информирование абитуриентов и их родителей о достижениях ВУЗа, сотрудничество с субъектами региональной экономики, направленное на повышение заинтересованности их руководства в выпускниках ВУЗа.

В Тверском государственном техническом университете (ТвГТУ) предпринимаются следующие меры для выполнения перечисленных условий:

1) преподаватели проходят курсы повышения квалификации (КПК) в соответствии с [1, ст. 47] не реже чем один раз в три года. Повышение квалификации преподавателей ТвГТУ организует Отдел академической мобильности Управления академического развития, подчиняющийся проректору по научной работе. Значительная часть КПК проходит в виде семинаров и тренингов (77%), 10% КПК – это практические занятия и деловые игры, оставшиеся 13% приходится на КПК в виде лекций [3]. Для эффективной организации и ведения учебного процесса важно, чтобы содержание программ КПК соответствовало современным стандартам. В программах КПК должны учитываться изменения в науке и реальном секторе экономики, другими словами, КПК должны быть актуальными. Это условие вполне выполнимо в ТвГТУ, т.к. все чаще КПК проводятся в коммерческих организациях, на предприятиях и передовых производствах; для проведения курсов приглашаются известные российские и зарубежные ученые, специалисты-практики. Кроме КПК в ТвГТУ действует программа «Обучение преподавателей и студентов ТвГТУ за рубежом» на основании утвержденной 20.06.2014 г. Правительством РФ «Программы социальной поддержки граждан РФ, самостоятельно поступивших в ведущие иностранные образовательные организации и обучающиеся в них по специальностям и направлениям подготовки, качество обучения по которым соответствует лучшим мировым стандартам, и по обеспечению их трудоустройства в организации, зарегистрированные на территории РФ, в соответствии с полученной квалификацией». С целью организации повышения квалификации преподавателей университет заключил договор с Центром Международного Образования «Адепт» (ООО ЦМО «Адепт») г. Твери. Также преподаватели ТвГТУ в целях повышения квалификации могут воспользоваться стипендиальной программой DAAD (Германская служба академических обменов);

2) заключаются договоры с представителями реального бизнеса на проведение ими контактных видов занятий со студентами ТвГТУ (рис.), нахождение обучающимися производственной и преддипломной практик в организациях Тверского региона;

3) на сайте ТвГТУ размещены образовательные программы высшего образования (ОП ВО) и учебные планы по всем направлениям подготовки бакалавров и магистрантов, соответствующие ФГОС ВО 3+ [5]. При составлении перечня учебных дисциплин и практик учитывались пожелания

потенциальных работодателей и реального сектора экономики Тверского региона;

4) в ТвГТУ постоянно обновляется и совершенствуется ресурсная и материально-техническая база, необходимая для полноценного проведения аудиторных занятий; особое внимание при этом уделяется обновлению аппаратного и программного обеспечения, сотрудникам и студентам ВУЗа предоставляется свободный доступ к сети Internet, официальным законодательным и библиографическим ресурсам;

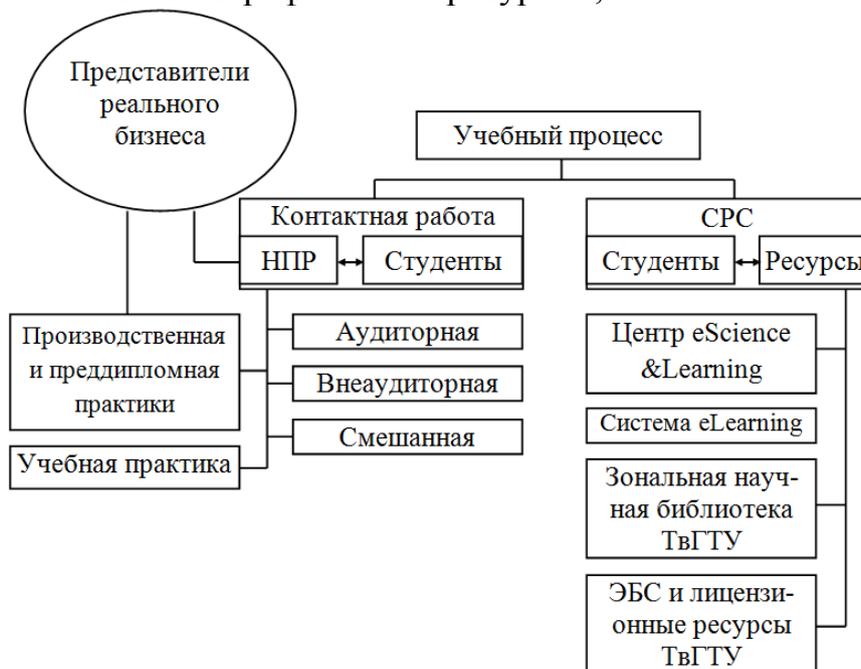


Рис. Современное обеспечение учебного процесса в ТвГТУ

В соответствии с [7] учебный процесс в ТвГТУ представлен контактной работой научно-педагогических работников (НПР) университета с обучающимися и самостоятельной работой студентов (СРС). Контактная работа подразделяется на три вида: аудиторная, внеаудиторная и смешанная. Аудиторная контактная работа представлена традиционными формами: лекции, занятия семинарского типа, консультации, прием экзаменов, зачетов, руководство НИР и пр. Внеаудиторная работа – это работа обучающихся по освоению ОП ВО в случае, когда взаимодействие обучающихся и НПР происходит на расстоянии и реализуется средствами информационно-коммуникационных технологий (включая Internet) или другими средствами, позволяющими осуществлять интерактивное взаимодействие. В университете этот вид работы реализуется посредством использования электронной информационно-образовательной среды – совокупности электронных информационных и образовательных ресурсов, информационно-коммуникационных технологий с соответствующими средствами, в том числе: среды электронного обучения на базе системы Moodle; технологии поддержки электронного портфолио обучающихся; виртуальных лабораторий, практикумов, имитаторов оборудования; платформ для проведения видеоконференций, презентаций и вебинаров. Смешанная контактная работа

предполагает осуществление по одной и той же форме деятельности обучающегося сочетание аудиторной и внеаудиторной контактных работ [7, С. 3].

Самостоятельная работа предполагает изучение студентами учебного материала без непосредственного участия НПР. Для этого ТвГТУ располагает всеми необходимыми ресурсами;

5) ТвГТУ обладает обширной базой научно-исследовательских работ и проектов [6], результаты которых успешно применяются в учебном процессе. Информирование студентов о таких проектах существенно повышает их заинтересованность в научно-исследовательской работе, усиливает понимание практической значимости обучения в ВУЗе, активизирует исследовательские способности, что позволяет студентам участвовать во Всероссийских и Международных научных конференциях. В качестве примера НИР, результаты которой на 100% интегрированы в учебный процесс, следует отметить проект под названием «Разработка и внедрение технологий для управления электронными образовательными ресурсами учебного заведения и предоставления информационных услуг потребителям». В рамках данного проекта, руководителем которого является директор Центра дистанционного обучения и коллективного пользования информационными ресурсами, к.т.н., доцент В.К. Иванов, были созданы и успешно внедрены в учебный процесс:

- Центр eScience&Learning – Центр научно-образовательных электронных ресурсов, доступ: <http://cdokp.tstu.tver.ru/site.center/index.aspx>;

- Электронная информационно-образовательная среда, доступ: <http://elearning.tstu.tver.ru/>.

Технологии eLearning позволяют: работать студентам самостоятельно с большей эффективностью, нежели в обычных библиотеках или при поиске нужной информации в Internet; обеспечить для студентов условия углубленного изучения материала; преподавателям организовать эффективный контроль успешности освоения студентами учебного материала. В этой системе преподаватели могут размещать учебно-методические комплексы (УМК) по своим дисциплинам [2], регистрировать выпускные квалификационные работы своих дипломников, работать в виртуальном личном кабинете. Студенты могут размещать свои электронные портфолио, пользоваться УМК, взаимодействовать с преподавателями посредством дистанционных технологий. Система формирования электронных портфолио – реестра основных достижений обучающихся введена в эксплуатацию Приказом ректора от 13.10.2016 г. № 678-у. Электронное портфолио предусматривает накопление и хранение сведений о достижениях обучающихся в следующих разделах: «Выпускные квалификационные работы», «Курсовые работы», «Участие в НИР, грантах, научных конференциях», «Публикации и другие результаты научной деятельности», «Прохождение практик», «Участие во внеучебной деятельности», «Поощрения, награды».

6) ТвГТУ постоянно информирует общественность о своих научных достижениях, направлениях образовательной и научной деятельности и т.п. Вся

информация о деятельности ВУЗа представлена на сайте: <http://www.tstu.tver.ru/> и постоянно обновляется. ТвГТУ через Центр по связям с промышленностью вполне результативно контактирует с ведущими предприятиями и организациями Тверской области для организации производственной и преддипломной студенческих практик и последующего трудоустройства своих выпускников.

В учебном процессе ТвГТУ широко применяются такие образовательные информационные технологии, как: электронное тестирование, дистанционные курсы на базе системы электронного обучения eLearning, размещение и применение в учебном процессе электронных УМК, использование технологий Moodle и Hot Potatoes для формирования тестов; проведение сетевых телеконференций и вебинаров.

Внедрение подобных технологий решает проблему использования модульно-рейтинговой системы (МРС) оценки знаний студентов. МРС – совокупность организационных мероприятий, управляющих процессом освоения ОП ВО, при которой осуществляется структурирование содержания каждой учебной дисциплины на дисциплинарные модули и проводится регулярная оценка знаний и умений студентов в течение семестра [4].

Перечисленные инновации в учебном процессе ТвГТУ способствуют повышению уровня подготовки обучающихся за счет интенсификации, актуализации и непрерывности учебного процесса, увеличения их обеспеченности качественным образовательным контентом. Кроме того, расширяются возможности непрерывного мониторинга качества учебного процесса и оперативного контроля уровня знаний студентов.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об образовании в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016).
2. СТО СМК 02.106-2016 «Учебно-методический комплекс дисциплины. Общие требования». Тверь: ТвГТУ, 2016. 35 с.
3. Довгалева, И.В. Оценка качества курсов переподготовки и повышения квалификации преподавателями высшей школы / И.В. Довгалева, Е.В. Симонова // Вестник ТвГТУ. Серия «Педагогика и психология». 2015. № 4. С. 309 – 315.
4. Мутовкина, Н.Ю. Основные проблемы при переходе Тверского государственного технического университета на МРС оценки знаний студентов / Н.Ю. Мутовкина // Пути повышения качества обучения в вузах и конкурентоспособности молодых специалистов на рынке труда: материалы научно-практ. конференции. Тверь: ТвГТУ, 2008. 114 с., С. 76 – 80.
5. Документы и разработки с 2014 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.tstu.tver.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=478&Itemid=205 (дата обращения: 29.10.2016).

6. Инновационные разработки ТвГТУ [Электронный ресурс]. URL: <http://cdokp.tstu.tver.ru/site.center/products/center.invest/invest.tgtu/index.htm> (дата обращения: 29.10.2016).

7. Положение о контактной работе обучающихся с участием научно-педагогических работников университета при реализации образовательных программ высшего образования. Утв. ректором ТвГТУ А.В. Твардовским от 31.03.2016 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tstu.tver.ru/images/pol-contact-work.pdf> (дата обращения: 21.10.2016).

УДК

КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ ПРОЕКТАМИ

А. С. Коновалова

ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

Образовательный проект имеет целью достижение удовлетворительного состояния образовательной системы. Применение принципов корпоративного управления в контексте образовательных проектов позволяет учесть глобальный характер управленческого взаимодействия в целях удовлетворения потребностей заинтересованных лиц, в том числе внешних (работодателей, государства, социума).

Ключевые слова: образовательный проект, корпоративное управление.

В современных условиях управление образованием направлено на обеспечение оптимальной балансировки интересов между всеми заинтересованными группами: государством, социумом, работодателями и др., определяя актуальность применения принципов корпоративного управления в контексте образовательных проектов.

Корпоративное управление образовательными проектами представляет собой комплекс теоретических основ и методов, которые обеспечивают целостный, процессно-ориентированный подход к принятию управленческих решений, направленных на повышение эффективности образовательной системы с учетом потребностей всех заинтересованных лиц.

При этом корпоративное управление образовательными проектами нацелено на обеспечение устойчивого развития образовательной системы: с учетом различий в позициях различных групп заинтересованных лиц способствует максимально полному удовлетворению их интересов, исходя из того, что устойчивое развитие является общей глобальной целью всех заинтересованных лиц. Предполагает глобальный характер управленческого взаимодействия [1, С. 31]: система внешних агентских отношений, складывающихся между внешними лицами (работодателями, государством, социумом) и высшим руководством образовательной системы с целью снижения рисков и достижения конкурентных преимуществ; система

внутренних агентских отношений, складывающихся между высшим руководством и руководителями нижестоящих уровней, предусматривающая делегирование полномочий и ответственности и направленная на обеспечение эффективного внутреннего взаимодействия.

В функциональном контексте, корпоративное управление образовательными проектами включает следующие аспекты: обзор планов образовательной системы и образовательных проектов, определение изменений в процессах создания, улучшения и совершенствования образовательных услуг; стратегическая оценка образовательных проектов, обсуждение изменений стратегии образовательной системы и предполагаемых изменений образовательных проектов; планирование потребления образовательных услуг, определение изменений потребностей в краткосрочной и долгосрочной перспективе; приоритизация и утверждение образовательных проектов; оценка хода образовательных проектов для достижения уверенности, что ожидаемые выгоды будут реализованы в соответствии заданиями на проект и для контроля графика проектов; обеспечение соответствия политик и стандартов в области образовательных проектов корпоративным целям и стратегии.

В процессе управления образовательными проектами необходимо адаптировать основные принципы корпоративного управления [1, С. 33]:

✓ принцип ответственности: сотрудники и коллективы понимают и принимают на себя ответственность, связанную с образовательными проектами;

✓ принцип стратегии: стратегия образовательной системы принимает во внимание текущее и будущее потребление образовательных услуг, стратегические планы в части образовательных услуг удовлетворяют стратегии образовательной системы;

✓ принцип результативности: образовательные проекты отвечают целям образовательной системы, предоставляя сервисы должного качества для удовлетворения текущих и будущих потребностей заинтересованных лиц; причем для каждого образовательного проекта важно определить так называемые «цели контроля», которые включают необходимые для организации проекта политики, процедуры, практики и организационные структуры.

Корпоративное управление образовательными проектами связано со стратегическим управлением как процессом определения целей развития, формирования стратегий и управленческой политики, а также с практической реализацией стратегий на тактическом уровне управления, в том числе посредством системы стратегически ориентированного планирования и бюджетирования. При этом существенную роль играет инструментальное обеспечение стратегической навигации как системы информационно-аналитической и методической поддержки стратегического управления при формировании потенциалов перспективной эффективности [1, С. 87]. Так, стратегическая навигация предполагает постановку и решение задач информационно-аналитической поддержки стратегического планирования,

учета, контроля и анализа, то есть обеспечение стратегического управления информацией о ключевых параметрах образовательной системы и определение инструкций для планирования и контроля образовательных проектов. В узком смысле, стратегическая навигация ориентирована на поддержку таких функциональных задач, как поиск целевых установок, определение ключевых показателей результативности, формализация текущих целей, формирование системы раннего обнаружения стратегических разрывов. Одним из инструментов перспективного управления является стратегический анализ как формализованное системное представление стратегических целей. Основное содержание стратегического анализа заключается в прогнозировании и измерении воздействия факторов внешней и внутренней среды на будущую результативность управленческих решений, принимаемых по основным сферам и направлениям деятельности. На основе стратегического анализа разрабатываются стратегические цели и определяются способы их достижения с помощью целого комплекса процедур, которые ориентированы на создание эффективной модели функционирования образовательной системы в будущем, а также предусматривают последовательную программу достижения соответствующих целей.

В контексте корпоративного управления всю рассматриваемую совокупность образовательных проектов в масштабе образовательной системы целесообразно понимать как корпоративный портфель образовательных проектов. Корпоративный портфель проектов понимается как реализуемый в организации комплекс взаимосвязанных проектов, и для разработки эффективных механизмов управления портфелем необходимо адекватно отразить специфику взаимосвязи между проектами и переплетение интересов как корпоративных центров, заинтересованных (или не заинтересованных) в реализации тех или иных проектов, так и руководителей проектов и исполнителей работ по проектам [1, С. 50]. На нижнем уровне структуры стратегического управления находятся корпоративные проекты, исполнители работ по которым (агенты) подчинены проектному руководству, которое, в свою очередь, непосредственно или косвенно подчинено подразделениям корпорации (центрам) и корпоративному центру (метацентру). С точки зрения проектного руководства совокупность образовательных проектов является мультипроектом (корпоративным портфелем проектов), однако при этом следует иметь в виду внутренние противоречия заинтересованности в результатах реализации корпоративных проектов.

Таким образом, применение принципов корпоративного управления в контексте образовательных проектов позволяет учесть глобальный характер управленческого взаимодействия и обеспечить повышение эффективности управленческих решений за счет балансировки интересов между всеми заинтересованными группами.

Список литературы:

1. Коновалова, А.С. Методы корпоративного управления информационными

технологиями в системе стратегического управления [Текст]: монография / А.С. Коновалова. Тверь: Тверской государственный технический университет, 2014. 100 с.

УДК

**ОБ ИНТЕГРАЛЬНОМ ПОДХОДЕ, ПРИМЕНЯЕМОМ ДЛЯ
РАЗРАБОТКИ УЧЕБНЫХ КУРСОВ ДИСТАНЦИОННОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ПРИ ОБУЧЕНИИ МАГИСТРОВ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАПРАВЛЕНИЙ ПОДГОТОВКИ.**

Л.В. Азарова¹, Ю.Н.Матвеев²

^{1,2}ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

В статье рассмотрены возможности использования интегрального подхода в обучении магистрантов экономического направления подготовки по дисциплине «Финансовый учет». Определены основные факторы, которые должны учитываться при разработке методологии преподавания с применением информационных технологий дистанционного образования. Сделан вывод о целесообразности применения интегрального метода обучения.

***Ключевые слова:** Интегральный подход, дифференцированный подход инфокоммуникационные технологии, дистанционное образование, магистрант.*

В преподавательской среде существует довольно распространенное мнение, что дистанционная форма образования применима только для студентов, обучающихся по заочной форме. Однако реалии сегодняшнего и, особенно, завтрашнего дня все настойчивее требуют применения современных информационных технологий обучения во всех видах и формах высшего образования. Технологии дистанционного обучения можно применять в качестве дополнительного средства при разработке учебных курсов студентов дневной формы обучения, особенно магистрантов по экономическим направлениям подготовки. [1]. Для эффективной разработки методического обеспечения учебной дисциплины необходимо учитывать ее специфику, что предполагает применение различных подходов.

Дифференцированный подход к разработке методологии преподавания с применением информационных технологий дистанционного образования позволяет учитывать многие факторы, такие как:

- а) этап обучения студента (1 или 2 курс магистратуры);
- б) профиль предмета (общеобразовательный, специальный, экономический и т.п.);
- в) тип учебников (бумажные, электронные);
- г) методы закрепления теоретического материала (наличие практических, лабораторных работ по учебным планам);

д) виды применяемых средств для закрепления практических навыков: опрос, тестирование, ситуационные примеры, расчетные задачи;

е) наличие специальных средств самостоятельной работы студентов (РГР, курсовая работа, курсовой проект);

ж) цель создания (будет ли применяться как дополнительное средство обучения на дневном отделении, или только для заочного образования, или предусматривается комплексное использование);

з) возможность проведения занятий в компьютерном классе;

и) формы итогового контроля (зачет, экзамен).

Интегральный подход предполагает сочетание традиционных методов преподавания, таких как лекция, семинар, практические занятия и интерактивного взаимодействия с обучающимися посредством инфокоммуникационных технологий, из которых особо выделяется среда Интернет-пользователей дистанционного образования. Этот подход имеет свои особенности, недостатки и преимущества, но позволяет обеспечить более высокий уровень подготовки специалистов.

На наш взгляд, особенностью при разработке учебных курсов для магистрантов по экономическим направлениям подготовки с применением информационных технологий дистанционного образования является следующее: во-первых, для магистерской подготовки характерны небольшие по объему часов дисциплины, которые предполагают незначительное количество аудиторных занятий по предмету. Во-вторых, из первого следует, что самостоятельная работа должна занимать значительную часть времени освоения дисциплины студентами. И, наконец, в-третьих, должны существовать «тренажерные» тесты и задания для самостоятельной подготовки с целью более эффективной проработки курсов.

Также при разработке учебных курсов необходимо принимать во внимание саму специфику экономического образования: его динамику и мобильность, связанные с достаточно частой корректировкой законодательной базы.

Еще одна особенность вытекает из самой сути магистерского образования, которое предполагает наличие у обучающихся достаточно высокого профессионального уровня знаний, владения терминологией и определенными навыками, полученными при обучении в бакалавриате.

С учетом всех вышеотмеченных факторов и особенностей рассмотрим разработанный учебный курс для магистрантов по направлению подготовки: 38.04.08 - Финансы и кредит (профиль подготовки «Корпоративные финансы») по дисциплине «Финансовый учет». В соответствии с учебным планом по данному предмету предполагается еженедельно в течении одного семестра аудиторных занятий всего 36 часов, в том числе: 12 часов лекций и 24 часа практических занятий. На самостоятельную подготовку магистрантов по данному курсу отводится 72 часа. По окончании курса предусмотрен итоговый контроль в виде зачета, на проведение которого предусмотрено 3

часа. Таким образом, самостоятельная работа магистрантов, предусмотренная учебным планом, по времени в 2 раза больше аудиторных занятий.

В соответствии с утвержденной учебной программой лекции охватывают весь курс, но ввиду его большого объема, аудиторных занятий для подготовки, соответствующей современным требованиям, явно недостаточно. Поэтому возникает необходимость в дополнительных занятиях. При разработке дистанционных курсов, принимая во внимание все вышеизложенные факторы, кроме тематики курса и основных тезисов курса, нами подбирались гиперссылки на источники Интернет. Записанные на курс студенты, используя учебные пособия, конспекты лекционных занятий и дополнительно изучая подобранный материал из Интернет-источников имеют возможность в полном объеме изучить весь теоретический курс. [2]

Для практических занятий по курсу нами были разработаны как тесты, так и расчетные задачи. Примеры решения и тех и других, также разбирались на практических занятиях и размещались на обучающем сайте. Таким образом, при самостоятельной проработке учебного материала, магистранты получают постоянный доступ к подобным тренажерам.

И наконец, используя возможности среды E-learning, обучающийся может всегда воспользоваться представляемыми средствами коммуникации для связи с преподавателем: письменное обращение, обсуждение с другими пользователями на форуме, Вебинары и др. [3, С.235]

При проведении итогового зачета в рамках дисциплины проводилась как письменная контрольная работа с расчетными задачами, так и устный опрос. При проставлении итогового зачета учитывались все составляющие : уровень теоретической подготовки и практические навыки, приобретенные в результате изучения дисциплины «Финансовый учет».

Таким образом, применение интегрального подхода, сочетающего традиционные методики обучения и Интернет-технологии дистанционного образования при изучении магистрантами экономических дисциплин, учебные планы которых включают значительное количество часов для самостоятельной подготовки, не только использует достоинства каждого из этих методов получения знаний, но и сглаживает отдельные недостатки каждого подхода. Методика интегрального подхода была использована при обучении магистрантов по направлению подготовки: 38.04.08 - Финансы и кредит (профиль подготовки «Корпоративные финансы») по дисциплине «Финансовый учет» и показала значительное повышение качества самостоятельной работы., что подтверждается результатами электронного тестирования и выполнения итоговой контрольной работы. Магистранты имели возможность в интерактивном режиме работать с преподавателем: консультироваться по возникающим вопросам; оценивать уровень своих знаний; выбирать удобное время работы с электронным ресурсом и т.д.

Список литературы:

1. Приказ №137 Министерства образования и науки РФ от 06.05.2005 «Об использовании дистанционных образовательных технологий»
2. Достоинства и недостатки дистанционного обучения // Образование: путь к успеху. — Уфа, 2010. Код доступа: http://www.obrazovanie-ufa.ru/Vuz/Dostoinstva_i_nedostatki_distantcionnogo_obucheniya.htm
3. Теория и практика дистанционного обучения: Учеб. пособие для студ. высш. пед. учебн. заведений / Е. С. Полат, М. Ю. Бухаркина, М. В. Моисеева; Под ред. Е. С. Полат // М.: Издательский центр «Академия», 2004. — 416 с

УДК

ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ В ВУЗЕ

Ю. И. Шмидт¹, Г. М. Володькина²

^{1,2}ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия»

Цель статьи заключается в обосновании видов курсовой работы, как одной из обязательных самостоятельных учебных работ, выполняемых студентами в ВУЗе; характеристике содержательных элементов и этапов подготовки работы.

Ключевые слова: курсовая работа, содержательные элементы, литературные источники, оформление курсовой работы, защита и оценка курсовой работы, конкурс на лучшую курсовую работу

Согласно пп. 52, 53 Приказа Министерства образования и науки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» учебные занятия по образовательным программам включают, в том числе курсовые работы по нескольким дисциплинам [1].

Курсовая работа – вид учебных занятий студента, выполнение которой предусматривается учебным планом и является обязательной самостоятельной работой для всех студентов.

Основной целью выполнения курсовой работы является повышение уровня профессиональной (теоретической и практической) подготовки обучающихся за счет формирования определенных компетенций, направленных на расширение, углубление знаний студента и формирование навыков научно-исследовательской деятельности.

Задачами выполнения курсовой работы являются:

- систематизация научных знаний;
- углубление и расширение объема профессионально значимых знаний, умений и навыков;

- формирование умений и навыков самостоятельной организации научно-исследовательской работы;
- овладение современными методами поиска, обработки и использования информации.

Различают следующие виды курсовой работы:

1) по содержанию курсовая работа может быть:

- теоретическая работа, которая предполагает грамотное изложение мнений и мыслей ученых и своего собственного умозаключения по проблеме исследования;

- работа с практической частью предполагает обязательное проведение самостоятельного исследования или обстоятельного анализа существующего явления или процесса с обязательной разработкой собственных практических рекомендаций по преодолению проблемы, совершенствованию явления или процесса [2, с. 143].

2) по кругу изучаемых вопросов курсовые работы подразделяются на:

- расчетно-графическая работа, в состав которой входит выполненное задание и пояснительная записка к решению. Работа рассчитана на закрепление и применение полученных навыков в процессе обучения;

- научно-исследовательская работа, в процессе выполнения которой студент выполняет два типа операций – применение полученных знаний, поиск и исследование темы;

- отчетная работа – работа, которая выполняется в виде письменного отчета после изучения практической части дисциплины;

- комплексная работа – работа, которая заключается в объединении нескольких задач и их выполнении по нескольким родственным дисциплинам (например, комплексная работа по макро- и микроэкономике).

Курсовая работа должна содержать титульный лист, оформленный по образцу; содержание; введение; первый раздел, содержащий теоретический анализ изучаемой проблемы; второй и третий разделы, содержащие характеристику объекта исследования и практическое исследование по данным бухгалтерской и (или) статистической отчетности; заключение; список использованной литературы и приложения (по необходимости).

При выполнении курсовой работы выделяются следующие этапы:

1 этап. Выбор темы работы. Студентам предлагается примерная тематика курсовых работ, утвержденных на кафедре. Темы должны быть сориентированы на укрепление научных знаний и практических навыков обучающихся по дисциплине, выполнение кафедральной темы или тем исследований отдельных ученых. Студент сам может предложить проблему, а научный руководитель помогает сформулировать тему в аспекте требований, и затем эту тему представить на утверждение кафедрой.

2 этап. Разработка методики исследования. Студент определяет цель, формулирует задачи, характеризует объект, предмет исследования, обосновывает методы анализа и источники информации.

3 этап. Работа с литературой и проведение исследования. Работа студента, должна базироваться на определенных литературных источниках:

- печатная учебная и научная литература, электронно-библиотечные системы (znanium.com, e.lanbook.com, ebs.rgazu.ru и др.),
- научная электронная библиотека (elibrary.ru),
- официальные сайты министерств и ведомств (<http://www.mcx.ru>, <http://www.minfin.ru>, <http://www.depagr.tver.ru>, <http://www.gks.ru>, <http://tverstat.gks.ru>) и др.

Проведение исследования предполагает сбор необходимых данных для проверки выдвинутой гипотезы путем аналитической обработки и интерпретации полученных результатов.

Текст курсовой работы должен демонстрировать:

- знакомство автора с основной литературой вопроса;
- умение выделить проблему и определить методы ее решения;
- умение последовательно изложить существо рассматриваемых вопросов;
- владение соответствующим понятийным и терминологическим аппаратом;
- приемлемый уровень языковой грамотности, включая владение функциональным стилем научного изложения.

4 этап. Оформление курсовой работы. Курсовые работы оформляются в виде рукописи, в печатном виде, раскрывающей постановку проблемы, содержание исследования и его основные результаты. Полное представление о требованиях к структуре и оформлению курсовых работ студент может получить по следующим ГОСТам:

1. ГОСТ 2.105-95. ЕСКД. «Общие требования к текстовым документам»;
2. ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления»;
3. ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»;
4. ГОСТ 7.12-77 «Сокращение русских слов и словосочетаний в библиографическом описании»;
5. ГОСТ 7.80-2000 «Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления»;
6. ГОСТ 7.82-2001 «Библиографическое описание электронных ресурсов: общие требования и правила составления»;
7. ГОСТ 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

На каждой кафедре требования к содержанию курсовой работы определяются, разработанным и утвержденным учебно-методическим документом: методическими указаниями или рекомендациями по выполнению курсовой работы.

5 этап. Проверка курсовой работы в системе «Антиплагиат». Результаты проверки работы оформляются интернет-сервисом «Антиплагиат.Ру»

автоматически в виде таблицы, в которой подтверждается факт отсутствия или наличия в письменной работе заимствований из печатных и электронных источников третьих лиц, не подкрепленных соответствующими ссылками. Заключение, содержащее итоговую оценку оригинальности текста, подписывается ответственным лицом и передается студенту.

6 этап. Представление курсовой работы руководителю для проверки. После проверки на работу оформляется отзыв научного руководителя, который включает:

- балльную оценку выполненной работы в объеме до 50 баллов, в том числе своевременность представления работы на проверку (до 10 баллов), качество ее оформления (до 10 баллов) и выполнения содержательных элементов: использование нормативных и законодательных актов (до 5 баллов), полнота раскрытия теоретической части (до 10 баллов) и практической части (до 10 баллов), полнота раскрытия темы, логическая последовательность, грамотность изложения материала, взаимосвязь разделов (до 10 баллов);

- указания по замечаниям и недостаткам курсовой работы, отмеченные галочкой:

- ✓ Недостаточно глубоко и комплексно дано теоретическое обоснование темы;
- ✓ Недостаточно проработаны и использованы нормативно-законодательные акты по теме исследования;
- ✓ Ссылки на литературные источники выполнены с отклонениями от предъявляемых требований;
- ✓ В практической части, при анализе изменений показателей в динамике, нет должной оценки причин, вызвавших эти изменения;
- ✓ При оформлении работы допущены отклонения от предъявляемых требований.

- заключение о допуске студента с визой «к защите» либо «доработать с учетом отмеченных недостатков».

7 этап. Защита и конкурс на лучшую курсовую работу. Студент публично защищает основные положения курсового исследования на заседании комиссии, назначенной заведующим кафедрой, в составе не менее 2-х преподавателей факультета в присутствии студентов группы с представлением основных положений в презентации. Результаты защиты оцениваются в объеме до 25 баллов.

По общему количеству баллов (за содержание и защиту курсовой работы) – до 75 баллов, определяется оценка (67-75 баллов – «отлично»; 56-66 баллов – «хорошо»; 38-55 баллов – «удовлетворительно»; 0-37 баллов – «неудовлетворительно»), которая выставляется в зачётно-экзаменационную ведомость группы и зачетную книжку студента.

Курсовые работы, имеющие теоретический или практический интерес, могут быть представлены на конкурсы студенческих научных работ. Основными целями конкурсов являются выявление лучших научно-исследовательских работ в области теоретических и практических исследований, применение их результатов в практике конкретного предприятия, что способствует:

- повышению уровня подготовки студентов;
- усилению чувства ответственности в научном поиске, пониманию места и значения результатов собственных исследований в общем контексте существующей проблемы;
- повышению научного уровня работ;
- росту внимания к науке и заинтересованности в своей будущей профессии.

Наиболее ценные и значимые работы публикуются в сборниках студенческих научных докладов [3, с. 145].

Таким образом, организация выполнения курсовой работы в ВУЗе направлена на активизацию и развитие профессионального мышления; демонстрацию новых теоретических и практических знаний; приобретение умений в использовании научных методов в решении конкретных ситуаций; формирование новых навыков в ответ на развитие знаний и технологий профессиональной деятельности, что способствует повышению качества подготовки бакалавров.

Список литературы:

1. Приказ Минобрнауки России «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» от 19.12.2013 г. №1367 (в ред. от 15.01.2015 г.) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.garant.ru> – Загл. с экрана.
2. Шмидт Ю.И. Исследовательский метод обучения на практических занятиях по «Комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности» / Ю.И. Шмидт // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 4. – С. 143–145.
3. Шмидт Ю.И. Формы учебно-научной работы студентов экономического факультета вуза / Ю.И. Шмидт // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 4. – С. 145–148.

УДК

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

Н А. Виноградова

ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия»

Данная статья посвящена предложениям по совершенствованию форм самостоятельной работы по дисциплине «Аудит».

Ключевые слова: *самостоятельная работа студентов, внеаудиторная самостоятельная работа, аудиторная самостоятельная работа, творческая самостоятельная работа, коллективное выполнение учебных заданий, коллективное выполнение заданий для выполнения курсовых работ.*

Самостоятельная работа студентов - это планируемая, организованная, контролируемая деятельность, направленная на приобретения студентом новых знаний и умений, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, как в учебной аудитории, так и вне ее.

Цель самостоятельной работы - научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию.

При изучении дисциплины «Аудит» организация самостоятельной работы должна представлять единство трех взаимосвязанных форм:

1. Внеаудиторная самостоятельная работа (подготовка рефератов, докладов, изучение дополнительных тем по дисциплине);

2. Аудиторная самостоятельная работа, которая осуществляется под непосредственным руководством преподавателя (решение ситуационных задач);

3. Творческая, в том числе научно-исследовательская работа (выполнение курсовых работ, выпускных квалификационных работ).

Самостоятельная работа студентов способствует углублению и расширению знаний, формированию интереса к познавательной деятельности, овладению приемами процесса познания, развитию познавательных способностей.

Организация самостоятельной работы студентов под руководством преподавателя является одним из наиболее эффективных направлений в учебном процессе, развивающим самостоятельную творческую деятельность, исключительно сильно стимулирующую приобретение и закрепление знаний. Самостоятельная работа студентов приобретает особую актуальность при изучении специальных дисциплин, поскольку стимулирует студентов к работе с необходимой литературой, вырабатывает навыки принятия решений.

С этой точки зрения, весьма перспективным представляется разработка одного большого задания коллективом из нескольких студентов, поскольку такой подход прививает навыки коллективного творчества. Это особенно важно при подготовке специалистов для современного сложного производства, проектированием и внедрением которого занято большое количество

интеллектуалов, как теоретиков, так и практиков. Такой вид учебных занятий подразумевает распределение ролей и оценку трудоемкости отдельных работ, что требует от преподавателя дополнительных педагогических знаний в области деловых игр. В последнее время деловые игры получили большое распространение по самым различным учебным дисциплинам. Имитируемый при такой форме проведения занятий реальный жизненный (производственный, социальный, культурный) процесс увлекает студентов, становится для них своеобразным проектированием деятельности. Они легче приобретают знания, лучше понимают те процессы, в которых участвуют. Студенты учатся отстаивать свою точку зрения, участвовать в общих дискуссиях.

Не менее перспективным представляется разработка одного большого задания коллективом из нескольких студентов при выполнении курсовой работы. Это позволит реализовать те компетенции, которые формируют навыки работы в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия. Процесс выполнения данных заданий позволит не только соединить отдельные группы студентов общей целью, но и повысит их ответственность, сознательность, не лишая возможности самовыражения.

Для эффективности самостоятельной работы студентов необходимо выполнить ряд условий:

1. Обеспечение правильного сочетания объемной аудиторной и самостоятельной работы.
2. Методически правильная организация работы студента в аудитории и вне ее.
3. Обеспечение студента необходимыми методическими материалами с целью превращения процесса самостоятельной работы в процесс творческий.
4. Контроль за организацией и ходом самостоятельной работы и мер, поощряющих студента за ее качественное выполнение.

Большую роль в подобной организации самостоятельной работы студентов играют информационные компьютерные технологии и мощные программные продукты, позволяющие существенным образом влиять на процесс проектирования, позволяя, например, имитировать модели реальных процессов с учетом вероятностного характера окружающей реальности. Несомненно, использование в образовательном процессе компьютерных технологий требует в первую очередь от преподавателя высокой подготовки в области современных информационных технологий.

В заключении следует вновь подчеркнуть, что самостоятельная работа должна стать основой образовательного процесса, фактором формирования профессионально значимых компетенций. Это предполагает ориентацию на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей личности. Речь идет не просто об увеличении числа часов на самостоятельную работу. Усиление роли самостоятельной работы студентов означает принципиальный пересмотр

организации учебно - воспитательного процесса в ВУЗе, который должен строиться так, чтобы развивать умение учиться, формировать у студента способности к саморазвитию, творческому применению полученных знаний, способами адаптации к профессиональной деятельности в современном мире, повышению конкурентоспособности российских специалистов.

Список литературы:

1. Приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 №1327 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.garant.ru> – Загл. с экрана.
2. Алтайцев, А.М., Наумов, В.В. Учебно-методический комплекс как модель организации учебных материалов и средств дистанционного обучения. Университетское образование: от эффективного преподавания к эффективному учению / Белорусский государственный университет. Центр проблем развития образования. – Мн.: ПроPILEI, 2002. – 288 с.
3. Жданова, Т. А. Самостоятельная работа как категория дидактики высшей школы, Электронное научное издание «Ученые заметки ТОГУ»2013, Том 4, № 4, С. 1263 – 1267
4. Гарунов, М.Г. Самостоятельная работа студентов / М.Г. Гарунов, П.И. Пидкасистый. М.: Знание, 1978. -27 с.
5. Пидкасистый, П.И. Организация учебно-познавательной деятельности студентов / П.И. Пидкасистый. – 2-е изд., допол. и перераб. – М.: Педагогическое общество России, 2005. – 144 с.

СЕКЦИЯ 4

РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИМ РАЗВИТИЕМ РЕГИОНА

ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

Д. В. Бурыкин

Московский университет МВД России имени В.Я.Кикотя

В статье раскрываются причины низких объемов финансирования НИОКР со стороны частного капитала. Исследуются вопросы использования целевых программ как инструмента реализации государственной политики в области социально-экономического развития. Анализируются показатели финансирования федеральных целевых программ.

Ключевые слова: НИОКР, федеральная целевая программа, финансирование.

Использование частного капитала для полного или частичного финансирования крупномасштабных, значимых для государства научно-технических проектов имеет в отечественной экономике незначительное распространение. Следует выделить основные причины, которые объясняют низкий уровень использования корпоративных финансов в вопросах финансирования НИОКР.

1) Снижающийся уровень прибыли организаций приводит к дефициту средств, направляемых на формирование фондов инвестиций. Причины такого дефицита лежат в макроэкономической плоскости и являются следствием стагнационных процессов в отечественной экономике. Замедление экономики как фактор носит средне- или долгосрочный характер, и может иметь для организаций пролонгированный эффект даже после возобновления экономической активности на макроуровне. Сложности компенсации нехватки средств для фондов инвестиций из других источников объясняются, в частности затрудненным доступом к кредитным ресурсам (что, в большей степени, касается компаний малого и среднего бизнеса. Предкризисное финансовое состояние организаций приводит не только к фактическому прекращению инвестиционного процесса, но и является причиной уклонения от уплаты налогов, что сказывается на наполняемости бюджетов различных уровней. [1, С.207]

2) Сложности планирования деятельности организаций на долгосрочный период. Данная причина также имеет макроэкономические корни и выражается в значительном уровне рисков, затрудняющем планирование. Среди основных рисков, повышенный уровень которых вызван современной экономической ситуацией, выделим валютный, процентный, инвестиционный риски, риск потери ликвидности, политический (страновой) риск. Так, валютный риск,

выражающийся в изменении курса иностранных валют относительно национальной, и воздействующий на организации, зависимые от импортно-экспортных операций, затрудняет планирование выручки, прибыли, отчислений в фонды. Процентный риск, связанный с изменением действующих на рынке процентных ставок, накладывает ограничения на планирование операций с привлечением кредитных средств. Инвестиционный риск, являясь комплексным, выражает увеличение вариативности всех плановых показателей, связанных с достижением результата инвестиционной деятельности. Риск потери ликвидности возникает в результате невозможности организации расплатиться по своим обязательствам, он связан с денежным оборотом предприятия; его уровень повышается, в том числе, в результате снижения платежеспособного спроса потребителей. Политический риск, связанный с термином «страновой» риск, определяет инвестиционный климат в стране в целом; уровень этого риска будет определять возможность реализации инвестиционного проекта на всем его протяжении при неизменных внешних (а именно, законодательных, политических, административных) параметрах.

Данные причины являются следствием того, что в отечественной экономике большая часть расходов на фундаментальные и прикладные исследования приходится на государственный сектор. Это подтверждают данные Института статистики ЮНЕСКО, определяющие долю государственных расходов в странах с развивающейся экономикой в 60 более процентов.

Одним из инструментов в области реализации государственной политики в части социально-экономического развития территорий являются целевые программы. Точками их приложения являются крупномасштабные, приоритетные для государства научно-технические и инвестиционные проекты, результаты реализации которых направлены на решение системных проблем, являющихся компетенциями государственных органов.

Под целевой программой понимается согласованный по требуемым ресурсам, конкретным исполнителям, установленным срокам осуществления комплекс научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных мероприятий, которые обеспечивают решение задач в области экономического, социального и культурного развития государства, а также муниципальных образований.[2, С.194] В настоящее время в области государственного управления применяется программно-целевой метод, который является достаточно эффективным для достижения важнейших целей государства, что связано с интенсивным использованием методов системного анализа.

Государственные контракты по закупке и поставке продукции для нужд государства, заключаемые государственными заказчиками программы с ее участниками, которые являются исполнителями предусмотренных программой мероприятий, представляют собой форму взаимодействия представителей малого, среднего, крупного бизнеса и государства. Поставщики товаров, работ или услуг определяются в результате тендера, проводимого заемщиком,

победившем в конкурсе на предоставление государственных инвестиционных расходов за счет бюджетных средств. Однако ввиду того, что мероприятия по данным программам финансируются за счет бюджетных инвестиций, это взаимодействие нельзя считать полноценным участием организаций (предприятий) в инвестиционном процессе. Впрочем, финансирование целевых программ предполагает также привлечение внебюджетных источников, к числу которых относятся: взносы участников реализации программ; целевые отчисления от прибыли предприятий, заинтересованных в осуществлении программ; кредиты банков; средства фондов и общественных организаций; средства зарубежных инвесторов.

Так, всего в федеральном бюджете за 2014 год на финансирование федеральных целевых программ было выделено 944,6 млрд. рублей. [3] Согласно изменениям, внесенным в федеральный бюджет по состоянию на 1 января 2015 года, эта сумма составила 937,3 млрд. рублей, в числе которых предполагалось затратить на направление «капитальные вложения» - 510,0 млрд. рублей, по направлению «прикладные научные исследования и экспериментальные разработки, выполняемые по договорам на НИОКР» - 182,5 млрд. рублей, на «прочие нужды» - 244,8 млрд. рублей. При этом к реализации предполагались 45 федеральных целевых программ, а также подпрограмма «Создание и организация производства в РФ в 2011-2015 годах дизельных двигателей и их компонентов нового поколения», относящаяся к федеральной целевой программе «Национальная технологическая база» на 2007-2011 годы.

По итогам 2014 года кассовое исполнение программ, по данным Минфина России и Федерального казначейства составило 95,6 % от бюджетных назначений (896,01 млрд. рублей). При этом по различным направлениям исполнение программ распределилось следующим образом. По «капитальным вложениям» исполнение составило 92,7% (472,91 млрд. рублей), по «прикладные научные исследования и экспериментальные разработки, выполняемые по договорам на проведение НИОКР» - 99,02% (180,73 млрд. рублей), по «прочим нуждам» - 99,0% (242,37 млрд. рублей). Динамика показателей по сравнению с 2013 годом отрицательная. В 2013 году общее исполнение составило 96,9% (994,25 млрд. рублей), по направлению «капитальные вложения» исполнение составило 96 % (561,69 млрд. рублей), по направлению «НИОКР» - 99% (198,94 млрд. рублей), по «прочим нуждам» - 97,6% (233,62 млрд. рублей).

Наиболее капиталоемкой федеральной целевой программой в рамках направления «капитальные вложения» в 2014 году явилась программа «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)», объем финансирования которой составил 57,2% от предусмотренных в бюджете расходов по данному направлению, «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» -3,6 %, Федеральная целевая программа развития Калининградской области на период до 2020 года -2,7 %. В рамках направления «НИОКР» наиболее капиталоемкими являются программы «Развитие гражданской авиационной

техники России на 2002-2010 годы и на период до 2015 года» -21,2%, «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014-2020 годы» - 7,3%, «Развитие гражданской морской техники» - 7%. В рамках «прочих расходов» основные объем финансирования пришелся на программу «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)» – 41,5 %, «Жилище» на 2011-2015 годы – 15,1 %, «Культура России (2012-2018 годы)» – 3,1 % от объема предусмотренных бюджетом средств по данному направлению расходов.

По результатам исполнения федеральных целевых программ за счет средств федерального бюджета наименьшую эффективность продемонстрировали государственные заказчики программы «Пожарная безопасность в Российской Федерации на период до 2017 года» (заказчик МЧС России, уровень кассового исполнения 51,1%), а также программы «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Российской Федерации до 2015 года» (заказчик – МЧС России, уровень исполнения 70,1%). В ряде программ отмечается существенный объем остатка неиспользованных бюджетных ассигнований. Такими программами являются, к примеру, «Развитие транспортной системы России (2010-2020 годы)», остаток средств по которой составил 8,01 млрд. рублей, «Жилище» на 2011-2015 годы (остаток 1,45 млрд. рублей), «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Байкальского региона на период до 2018 года» (остаток 1,08 млрд. рублей).

Эффективность реализации федеральных целевых программ имеет в настоящее время значительные резервы увеличения, которые могут быть достигнуты, в частности, за счет более полного использования выделенных бюджетных средств. Необходимость задействования этих резервов обусловлена тем, что в противном случае выполнение важнейших государственных социально-экономических мероприятий носит фрагментарный характер, возрастают угрозы реализации бюджетного процесса и экономической безопасности государства в целом.

Нежелание частных инвесторов участвовать в долгосрочных инвестиционных проектах, по причинам, указанным нами ранее, усиливается отсутствием гарантий, льгот, упрощенных административных процедур со стороны государства. В случае наличия большей заинтересованности в реализации такого государственно-частного партнерства со стороны государства для исполнения государственного бюджета с использованием программно-целевого подхода, - произойдет усиление влияния государства на экономические процессы. При этом будут использованы инструменты не административного, а косвенного влияния на эти процессы, что более соответствует принципам рыночной экономики. Таким образом, целевые программы смогут выступать в качестве катализатора социально-экономического развития регионов и страны в целом.

Список литературы:

1. Рубцов И.В., Рубцова Е.В. Анализ форм и методов уклонения от уплаты налогов // Инновационное развитие экономики. 2016. № 3-2 (33). С. 207-212.
2. Пешкова Х.В. Бюджетное право России: Учебник / Х.В. Пешкова. - М.: ИНФРА-М: КОНТРАКТ, 2011. - 416 с.
3. Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 201-ФЗ)

УДК

НЕОБХОДИМОСТЬ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ

М. В. Михеева

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя»

Статья посвящена одной из форм государственного регулирования экономикой – государственному программированию. В связи с актуализацией государственного экономического программирования в России в последние годы резко возросла необходимость обеспечения экономической безопасности реализации государственных программ. В статье автор обосновывает данную необходимость и приводит примеры потенциальных и реальных угроз безопасной реализации государственных программ в основных сферах экономики.

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, угрозы и вызовы, государственная программа, государственное экономическое программирование.*

В основе современных экономик большинства стран мира заложен рыночный механизм с элементами государственного регулирования. Государственное регулирование в рыночном хозяйстве представляет собой целенаправленное воздействие государства на микро- и макроэкономические процессы в целях поддержания экономической стабильности или их изменения в нужном обществе направлении. В арсенале государства имеются как методы прямого (административного), так и косвенного (экономического) воздействия на экономику. Среди прочих к группе методов косвенного (экономического) воздействия на экономику относится государственное экономическое программирование.

В современной России государственному программированию, как форме государственного регулирования экономикой, придается большое значение. Можно сказать, что в настоящее время государственные программы – это

высшая и наиболее востребованная форма государственного воздействия на экономику страны.

Государственные программы разрабатываются для достижения приоритетов и целей социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, определенных в стратегии социально-экономического развития Российской Федерации, отраслевых документах стратегического планирования Российской Федерации, стратегии пространственного развития Российской Федерации и основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на соответствующий период, исходя из положений федеральных законов, решений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации [2].

В настоящее время в Российской Федерации реализуются 45 государственных программы в пяти направлениях:

1) социальное направление («новое качество жизни»), реализующее 14 государственных программ;

2) инновационное развитие и модернизация экономики, в рамках которого предусмотрена реализация 18 государственных программ;

3) повышение эффективности государственного управления («эффективное государство») – 4 государственных программы;

4) сбалансированное региональное развитие – 6 государственных программ;

5) обеспечение национальной безопасности – 2 государственные программы.

На финансирование государственных программ планируется израсходовать 7,3 трлн рублей, ежегодные расходы на финансирование государственных программ доходят до 70 процентов федерального бюджета страны. При этом наибольший объем финансирования приходится на государственные программы в социально-экономической сфере – свыше 5 трлн рублей.

Как видно, в настоящее время государственные программы, имеющие целевое назначение, являются основным методом государственного воздействия на все сферы деятельности государства и общества. Значительные объемы финансовых ресурсов, выделяемые на реализацию государственных программ, требуют должного контроля за эффективностью и целесообразностью их расходования. В связи с этим актуальным становится вопрос о необходимости обеспечения экономической безопасности при реализации государственных программ.

Актуализация программно-целевых методов государственного регулирования в России в последние годы объясняется еще и проведением масштабной государственной кампании по реализации политики импортозамещения в различных отраслях промышленности Российской Федерации.

Обострение международной обстановки, введение экономических санкций в отношении России привело к необходимости активизировать

процессы, направленные на снижение уровня импортной зависимости внутреннего рынка нашей страны.

Импортозамещение, заявленное на уровне государственной политики Российской Федерации, затронуло все базовые отрасли экономики, такие как:

- производство программного обеспечения;
- создание базы для производства электронно-элементной продукции;
- производство продукции двойного назначения;
- производство оборудования для нефтегазовой промышленности;
- развитие аграрно-промышленного комплекса страны [6, С. 27].

Реализация политики импортозамещения, в свою очередь, требует активного использования всего набора инструментов государственного регулирования отраслей экономики, основным из которых является государственный бюджет, формирование которого с 2014 года осуществляется по программному принципу. За последние 3 года удельный вес расходов федерального бюджета, направляемых на финансирование государственных программ в рамках политики импортозамещения, увеличился с 60 до 70 процентов.

Все вышесказанное еще раз подтверждает необходимость обеспечения экономической безопасности России при реализации государственных программ.

Такая необходимость обеспечения экономической безопасности при реализации государственных программ связана с несколькими аспектами.

Во-первых, большие объемы бюджетных средств (до 70 % федерального бюджета), направляемые на финансирование государственных программ, требуют значительного контроля за их целевым использованием. Нецелевое расходование бюджетных средств является одной из основных угроз экономической безопасности государства и может существенно снизить эффективность государственного программирования.

Нецелевое расходование бюджетных средств представляет собой использование государственных средств путем пренебрежения действительных нужд. Подобное расходование может привести как к абсолютному срыву выделения финансов на государственные программы, так и к замедлению процессов социально-экономического развития в государстве. В соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса РФ закреплён строгий принцип адресности и целевого характера средств бюджета. Это значит, что средства, выделяемые из бюджета, имеют конкретных получателей и направление использования.

С целью контроля следованию Бюджетного кодекса осуществляется постоянный финансовый контроль за получателями и распорядителями бюджетных средств. Тем не менее, вопрос контроля траты бюджета не становится менее актуальным. Так, Счетная палата, а также иные органы финансового контроля постоянно сталкиваются с проблемами нецелевой траты средств бюджета.

Во-вторых, как уже было сказано выше, государственные программы,

направленные на модернизацию и повышение конкурентоспособности российской экономики, предполагают развитие и поддержку отечественного производителя. Однако, в условиях стихийного характера данной кампании при недостаточном контроле со стороны государственных органов велик риск разрастания теневого сектора, а также увеличения количества отечественных предприятий, производящих продукцию несоответствующего качества. Подобное явление, на первый взгляд, вписывающееся в рамки политики импортозамещения, представляет собой существенную угрозу экономической безопасности не только государства, но и российского общества в целом.

«Темной» стороной вышеуказанной проблемы – разрастание теневого сектора экономики, подпитываемого отечественным производителем, является нелегальная деятельность субъектов предпринимательской деятельности, представляющая существенную проблему на пути реализации политики импортозамещения в России.

Незаконный ввоз, производство и оборот промышленной продукции, в том числе контрафактной, является угрозой не только для цивилизованных участков рынка, но и для бюджетной системы Российской Федерации, которая ежегодно теряет значительные суммы таможенных и налоговых платежей.

В настоящее время в России наблюдается рост преступлений, связанных с производством и сбытом фальсифицированных и/или контрафактных товаров.

Поступающие на внутренний рынок фальсифицированные товары нарушают права потребителей и владельцев товарных знаков. Кроме того, это оказывает негативное воздействие на экономику государства, представляет угрозу жизни и здоровья потребителям такой продукции, затрагивает интересы всего общества.

В-третьих, определяя цели государственного регулирования, на достижение которых фактически направлены государственные программы, государство сталкивается с проблемой взаимопротиворечивости целей. Поиск оптимально гармоничной системы целей является сложнейшим вопросом государственного регулирования. Например, достижение полной занятости сопровождается усилением инфляционных тенденций, экономический рост и сохранение окружающей среды находятся в очевидном противоречии. В условиях большого количества государственных программ проблема взаимопротиворечивости целей, а также анализ взаимного влияния результатов государственных программ друг на друга, становятся особенно актуальными. Как показывает опыт развитых стран, самый разумный вариант – использование метода постоянного и мягкого волнообразного маневрирования. Попеременное частичное достижение каждой из противостоящих целей – оптимальный путь решения задач в национальных экономиках, близких к равновесному.

Наконец, финансовое стимулирование, государственные заказы и закупки в рамках государственных экономических программ оказывают заметное и неравномерное влияние на конкурентоспособность отдельных предприятий, положение отраслей, регионов, социальных групп и вызывают сопротивления

тех, чьи интересы были ущемлены. Поэтому на государственные программирующие органы оказывается всевозможное влияние, отражающее противоречивые интересы отдельных групп.

Итак, учитывая все вышеперечисленные аспекты государственного программирования необходимость обеспечения экономической безопасности данного процесса представляется особенно актуальной. Учитывая наблюдающуюся в последние годы тенденцию роста количества государственных программ, объемов их финансирования, а также государственную кампанию по проведению политики импортозамещения возрастает необходимость обеспечения экономической безопасности на высшем уровне на всех этапах реализации государственных программ.

Список литературы:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 г.);
- 2) Постановление Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. №588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации»;
- 3) Распоряжение Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 г. №1950-р «Перечень государственных программ Российской Федерации»;
- 4) Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. №690 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»;
- 5) Постановление Правительства Российской Федерации от 25 августа 2012 г. №851 (ред. от 1 апреля 2016 г.) «О порядке раскрытия федеральными органами исполнительной власти информации о подготовке проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения» и других нормативных правовых актах;
- 6) Импортозамещение как фактор роста региональной экономики // Суханова И.Ф., Лявина М.Ю. / Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2014. – № 5. – С. 26-36.

УДК

О ПРОБЛЕМАХ И ТЕНДЕНЦИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНКА РЕГИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ НА ПРИМЕРЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Л.В.Азарова¹, Л.В. Конакова², А.И. Тюпаева³

^{1,2,3}ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

В статье проведен анализ основных тенденций развития рынка Аудиторских услуг в России. Выявлены основные проблемы его развития. Определены

факторы снижения рынка услуг и намечены перспективы развития регионального рынка аудиторских услуг.

Ключевые слова: рынок аудиторских услуг, саморегулируемые организации (СРО), субъект аудиторской деятельности, аттестат аудитора, консалтинг, налоговое планирование.

На данном этапе рынок аудиторских услуг в Российской Федерации находится в стадии стагнации и связано это в первую очередь с кризисной экономической ситуацией в стране. Анализ текущего состояния рынка аудиторских услуг на примере общедоступных статистических данных вызывает различные мнения в обществе об основных тенденциях его дальнейшего развития.

Общее количество аудиторских организаций и аудиторов в течение длительного периода времени устойчиво сокращается. Распределение субъектов аудиторской деятельности по федеральным округам снизилось на 4,2 % по сравнению с их количеством в 2014. И в целом по Российской Федерации в 2015 году составило 21500. [1] Несмотря на то, что участие аудиторских организаций в российских и международных сетях в 2015 году по сравнению с 2014 имело тенденцию повышения.

Динамика выручки от аудиторских проверок в целом имеет тенденцию к увеличению как в абсолютном, так и относительном выражении. Количество клиентов аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность которых проаудирована в 2015 году составила 71 841, т.е. возросла на 3984. [2] В то же время темпы роста выручки, рассчитанные с учетом темпов уровня инфляции, начиная с 2009 года, принимают отрицательное значение, и общий тренд прироста реальных доходов имеет нисходящую направленность. Это свидетельствует о снижении прибыльности проверок и их общей рентабельности.

При этом снизилась и «концентрация» аудиторов в расчете на одну аудиторскую компанию, что свидетельствует о уменьшении численности персонала компаний и при увеличении объемов работ, приходящихся на одного специалиста. Снижение же количества проаудированных компаний свидетельствует о сокращении потенциальной емкости рынка, снижении ценности (значимости) аудита для рынка, усилении конкуренции.

Снижение количества объектов и субъектов аудиторской деятельности является достаточно тревожным фактором, который в итоге приведет к тому, что в России останется относительно небольшое количество аудиторов и всего одна-две СРО. Фактом, свидетельствующим о реальности такого исхода, являются изменения, внесенные в Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности», [3] устанавливающие минимальное количество аудиторов-членов не менее 10 000 человек. [4] В настоящее время ни одно из существующих объединений не располагает требуемым количеством участников. Поэтому зарегистрированные СРО будут вынуждены для

соответствия требованиям федерального законодательства объединяться друг с другом.

Так, за последние четыре года происходит постоянное снижение количества аттестованных аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. количество аудиторов, имеющих право на осуществление аудиторской деятельности, с начала 2015 года на конец, снизилось, а число аудиторов сдавших квалификационный экзамен на получение единого аттестата увеличилось. Однако прирост количества выбывших в 2 раза превышает прирост аудиторов получивших аттестат.[2] Такое положение дел свидетельствует о не востребованности специалистов подобного профиля.

Из представленных данных видно, что доля выручки крупных компаний на аудиторском рынке из года в год увеличивается, и по итогам 2015 года составила не менее 65,9% от общего оборота по отрасли. Больше всего аудиторских организаций находится в Москве, их число составляет 35,4 %. Весьма показательным является то, что доля выручки компаний, не входящих в ТОП крупнейших аудиторско-консалтинговых групп ежегодно снижается и на 2015 год она составила 34,1 %. При этом полученные доходы в данном сегменте распределяются на все оставшиеся 98,77% аудиторских компаний. [1] Данную ситуацию с одной стороны можно считать положительной, так как это в определенной степени характеризует уход с рынка фирм, которые не соответствуют требованиям законодательства и аудиторским стандартам. С другой стороны, это является тревожным сигналом, так как подобное снижение свидетельствует о снижении интереса к ведению аудиторской деятельности. Все участники рынка аудита и консалтинга имеют свою точку зрения на его состояние и перспективы, но в нашем понимании 2015 год для аудиторов стал важным этапом, после которого он просто обязан перейти в иное (“качественное”) состояние. [5]

Хотя доля обязательного аудита выросла на 3,4%, но из-за отсутствия достаточных финансовых ресурсов в следствии влияния кризиса сократился инициативный аудит, а также доля консалтинговых и прочих услуг.

В целом исследование статистических данных показало, что рынок аудиторских услуг России действительно находится в сложной ситуации. Значимыми факторами снижения рынка аудиторских услуг являются:

- влияние кризиса: падает спрос на аудиторские услуги и российский бизнес воспринимает аудит как статью расходов, которую можно сократить.
- рассмотрение законопроектов в области аудиторского законодательства: принимаемые законопроекты могут привести и уже приводят к вытеснению из аудита многих средних компаний.

Общая тенденция развития рынка аудиторских услуг в Российской Федерации вполне очевидна - укрупнение его участников и фактически монополизация небольшой группой компаний. В итоге региональные аудиторско-консалтинговые фирмы будут вынуждены либо присоединиться к лидерам рынка, либо покинуть его.

Рассматривая в контексте тенденции регионального рынка аудиторских услуг, можно отметить, что его состояние и тенденции развития полностью определяются тенденциями, присущими для общего рынка аудиторских услуг по всей России. На 1 января 2016 года в г.Твери и Тверской области было зарегистрировано 20 аудиторских организаций, в том числе 18 непосредственно в городе Твери, одна в городе Кимры, и одна в городе Ржев Тверской области. Все аудиторские компании региона входят в состав 3 зарегистрированных СРО из имеющихся в РФ шести. Наибольшее количество аудиторских организаций Тверского региона входят в состав Аудиторской палаты России – 12 представителей, а в Российский союз аудиторов – 7 организаций. Вновь зарегистрированная в 2015 году новая аудиторская фирма стала членом СРО Российская коллегия аудиторов. [6] Отличительной особенностью региональных аудиторских компаний является: во-первых, продолжительный период нахождения на рынке аудиторских услуг более 90% от количества всех организаций, а во-вторых, большой удельный вес обязательного аудита в структуре оказываемых услуг.

В сложившейся обстановке единственным выходом для региональных компаний является предложение новых интеллектуальных услуг, ориентированных на запросы клиентов и в первую очередь, собственников бизнеса. Так, в условиях усиления налогового администрирования и развития современных информационных технологий все больше увеличивается спрос на услуги налогового планирования, оптимизации структуры бизнеса, контроля расходов, внедрение ИТ-систем.

Список литературы:

1. Российский аудит. — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.raexpert.ru/ratings/auditors/2014/>
2. Рынок аудиторских услуг в России. Сайт Министерства финансов РФ — [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://www.minfin.ru>
3. Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета — 2008. — № 267.
4. Обращение Совета по аудиторской деятельности к аудиторским организациям, аудиторам, саморегулируемым организациям аудиторов. Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: <http://minfin.ru/ru/press-center/#ixzz4No86NmZZ>.
5. Анализ состояния и перспектив развития рынка аудиторских услуг в Российской Федерации // Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XXVII студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. — М.: «МЦНО». — 2015 — № 8(27) / [Электронный ресурс] — Режим доступа. — URL: [http://nauchforum.ru/archive/MNF_social/8\(27\).pdf](http://nauchforum.ru/archive/MNF_social/8(27).pdf).

6. Реестр аудиторских фирм России / Тверская област / [Электронный ресурс] Режим доступа. — URL: <http://www.audit-it.ru/sro/list.php?regions=176>

УДК

ТУРИЗМ КАК УСТОЙЧИВОЕ КОНКУРЕНТНОЕ ПРЕИМУЩЕСТВО ТЕРРИТОРИИ ТВЕРСКОГО РЕГИОНА

Е.В. Егорова

Тверской государственной технический университет

В статье представлены результаты ранжирования регионов Центрального экономического района по показателям развития туристического сектора экономики. Рассмотрены потенциальные возможности развития туризма в Тверском регионе.

***Ключевые слова:** Центральный экономический район, Тверской регион, туристический сектор экономики, конкурентное преимущество.*

Под конкурентным преимуществом «понимается превосходство хозяйствующего субъекта над конкурентами в экономической, технической, управленческой деятельности, которые являются основой формирования конкурентоспособности и ведут к реальному или потенциальному увеличению объема продаж, доли рынка, прибыли, рентабельности [1]».

Одним из перспективных направлений устойчивого развития конкурентных преимуществ территорий является туризм, который, как особый вид деятельности, стимулирует развитие 53 смежных отраслей экономики, создает дополнительные рабочие места, способствует росту качества жизни региона, сохранению и воссозданию эколого-культурного наследия.

Туризм стал значимым фактором развития мировой экономики. По данным Всемирной туристической организации (UNWTO), уже четыре года подряд он остается самой быстрорастущей отраслью глобального экспорта.

Лидирующие места по доходам от туризма, по данным UNWTO, занимают США (178 млрд долларов), Китай (114 млрд долларов), Испания (57 млрд долларов) и Франция (46 млрд долларов). При этом в США и Китае до 80% этой суммы обеспечивает внутренний туризм.

По оценке UNWTO, Россия занимает девятое место среди наиболее привлекательных направлений. В 2014 году страну посетило около 30 млн иностранных туристов, отрасль принесла ей порядка 12 млрд долларов. В 2015 году въездной туризм в Россию вырос еще на 1,3 млн человек.

В рейтинге конкурентоспособности Всемирного экономического форума 2015 года Россия заняла в секторе туризма и путешествий 45-е место из 141 страны мира, поднявшись по сравнению с 2014 годом на 18 позиций.

Объем внутреннего туризма в России в 2014 году увеличился на 30%, до 41,5 млн человек, а в 2015 году достиг 50 млн человек. Одновременно выездной

туризм сократился на 5,6 млн человек (31%) (тем не менее, в 2015 году россияне потратили на зарубежные поездки порядка 35 млрд долларов, это пятое место в мире). В 2016 году Ростуризм прогнозирует рост внутреннего туристического потока на уровне 10%.

В планах Ростуризма – попасть в первую тройку стран по посещаемости. При этом главную ставку Россия делает на популяризацию российских курортов.

Для улучшения положения в туристическом секторе экономики страны правительством РФ в июле 2011 года была принята программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 – 2018 годы)», целью которой является повышение конкурентоспособности российского туристского рынка, удовлетворяющего потребности российских и иностранных граждан в качественных туристских услугах [3].

В июне 2016 года премьер-министром России было подписано постановление о создании в 17 субъектах страны дополнительных туристско-рекреационных и автомобильно-туристских кластеров. В число создаваемых кластеров входит и «Верхневолжский» кластер Тверского региона с тремя взаимосвязанными проектами развития всех видов водного туризма: «Завидово» (Конаковский район), «Тверь Marina» (Калининский район) и «Волжские дачи» (Калязинский район).

Выполненный нами анализ показал, что Тверской регион по уровню развития туризма занимает одно из лидирующих мест среди субъектов Центрального экономического района (табл. 1).

Таблица 1

Ранги регионов Центрального экономического района по основным показателям развития туристического сектора экономики*

Субъекты ЦЭР	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Ранги субъектов по показателям развития туризма										
1. Брянская обл.	12	11	9	12	11	11	8	12	11	97	11
2. Владимирская обл.	3	3	3	3	7	8	3	5	4	39	3
3. Ивановская обл.	5	8	6	8	9	7	11	8	13	75	8
4. Калужская обл.	6	5	8	7	5	5	4	4	3	47	4
5. Костромская обл.	9	12	12	11	12	12	12	11	12	103	12
6. Московская обл.	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
7. Орловская обл.	13	13	7	13	13	13	13	13	9	107	13
8. Рязанская обл.	10	9	11	9	10	9	9	9	8	84	9
9. Смоленская обл.	11	10	13	10	8	10	10	10	6	88	10
10. Тверская обл.	8	7	4	4	3	3	5	6	10	50	5
11. Тульская обл.	4	6	5	6	4	6	7	7	7	52	7
12. Ярославская обл.	7	4	10	5	6	4	6	3	5	50	6
13. г. Москва	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	1

* В качестве индикаторов, характеризующих развитие туристического сектора экономики регионов, нами использованы следующие показатели:

1. Число туристических фирм, единиц.
2. Численность работников туристических фирм, человек.

3. Объем платных туристических услуг, млн. рублей.
4. Число мест в Коллективных средствах размещения (КСР), тыс. единиц.
5. Площадь номерного фонда КСР, тыс. кв. м.
6. Среднесписочная численность работников КСР, тыс. человек.
7. Объем платных услуг гостиниц и аналогичных средств размещения, млн. рублей.
8. Численность граждан РФ, размещенных в КСР, тыс. человек
9. Численность иностранных граждан, размещенных в КСР, тыс. человек.
10. Сумма рангов показателей,.
11. Интегральный ранг развития туризма в регионе.

Предпосылкой дальнейшего развития туризма в Тверском регионе является ее выгодное географическое положение. Регион граничит с Вологодской, Ярославской, Смоленской, Новгородской, Московской и Псковской областями и находится в нескольких часах езды от двух мегаполисов – Москвы и Санкт-Петербурга.

Выигрышное месторасположение региона сделало возможным формирования на его территории высокоразвитой транспортной инфраструктуры. Железнодорожные, автомобильные, водные и воздушные пути удобно соединяют его с другими регионами России, а также со странами ближнего и дальнего зарубежья.

Автомобильными перевозками в области обслуживается население всех городов и поселков городского типа 36 районов, а также около 600 сельских округов. По территории области проходят две федеральные автомобильные дороги: М10 «Россия» (Москва-Санкт-Петербург), М9 «Балтия (Москва-граница с Латвией), связывающие область со странами Балтии и Скандинавии. К 2018 году планируется открытие новой скоростной платной автодороги М11, которая свяжет между собой Москву и Санкт-Петербург. Общая протяженность автомобильных дорог с твердым покрытием в Тверской области превышает 16 тыс. километров.

В области имеется широко развитая сеть железных дорог, протяженность которых составляет 1,8 тыс. км. По территории Тверской области проходит Октябрьская железная дорога Москва-Санкт-Петербург, а также участки железных дорог: Москва – Рига, Рыбинск – Рига, Москва – Санкт-Петербург. Планируется строительство высокоскоростной железной дороги Москва – Санкт-Петербург со скоростью движения поездов до 350 км в час.

В регионе расположены два речных порта (Тверь, Кимры), способные принимать пассажирские суда класса «река – море» с осадкой до 4 метров.

Тверская область, – один из сформировавшихся туристических районов России с динамично растущей и совершенствующейся туристической инфраструктурой. Только за последние пять лет были построены и реконструированы 52 объекта размещения туристов.

Одним из мотивов для посещения Тверской области могут стать памятники истории, архитектуры, археологии и культуры. Особенно богата Тверская область памятниками периода XVIII-XX веков. Из 23 городов

находящихся на территории Тверской области 14 имеют статус «Памятника градостроительства».

Особое место среди памятников занимают Тверские монастыри, среди которых древнейшими являются Новоторжский Борисоглебский мужской монастырь в Торжке (XII в) и Успенский Отроч мужской монастырь (XIII в). Исключительное значение имеет национальная святыня России – Нилова пустынь, отметившая в 1994 году свое 400-летие.

Одним из ярких явлений в судьбе Тверского края, как факт русской культуры, является своеобразный и целостный мир усадебной культуры. «Дворянские гнезда» стали центрами общественной, экономической и культурной жизни края.

Время с конца 1760-х гг. до середины XIX в. можно назвать «золотым веком» усадеб. После которого начинается процесс угасания усадебной культуры, длившийся более полувека. Но и в этот период наиболее образованные владельцы усадеб (Морозовы, Рябушинские, Кувшиновы) стремились сохранить неповторимый дух тверских усадеб. В усадьбы к ним приезжали соседи, московские и петербургские друзья, и знакомцы, составляющие цвет русского общества. Фактом истории является связь имен Г.Р. Державина, Ф.Н. Глинки, Муравьевых, И.И. Лажечникова, В.Г. Белинского, Н.В. Станкевича, И.С. Тургенева с усадьбой Прямухино – имением А. М. Бакунина. Многие дворянские усадьбы Тверского края являются памятниками архитектуры. Так, усадьбу Полторацких в селе Грузины Новоторжского уезда спроектировал знаменитый зодчий эпохи барокко Ф. Б. Растрелли. Во владениях богатых заказчиков создавались целые комплексы – с дворцами, павильонами, храмами, парками. Немало построек в стиле классицизма возвел в Твери и в родном Новоторжском уезде (в усадьбах Митино, Арпачево, Прямухино, Василево) Н.А. Львов. Живописные пейзажи тверских дворянских усадеб запечатлены художниками на многочисленных полотнах (В. Серов, И. Репин, А. Куинджи, Н. Рерих, И. Левитан, М. Нестеров, В. Бялыницкий-Бируля, Н. Богданов-Бельский, К. Коровин, И. Грабарь). Оставили свой след тверские дворянские усадьбы и в развитии русского театра. Первый крепостной театр в нашем крае существовал еще в XVIII веке в селе Новые Ельцы Осташковского уезда – имении помещиков Толстых.

В 1828–1833 гг. в Старицком уезде неоднократно гостил А. Пушкин, что нашло отражение в его произведениях. Усадьба Коноплюно в Старицком уезде принадлежала автору исторических романов И. Лажечникову. В усадьбе Кузнецово Бежецкого уезда проживал поэт Ф. Глинка. В имение Горка (Вышневолоцкий уезд) приезжал А. Чехов, и его впечатления воплотились в пьесе «Чайка». В имении Слепнево (Бежецкий район) жила и творила А. Ахматова.

Дворянские усадьбы содержат большие возможности для развития туризма, в том числе аутентичного. Сущность его заключается в перенесении акцента на «живую историю», погружении в историческую эпоху с помощью инсценировок, исторических игр, драматизаций, с учетом запросов туристов

разного возраста, интересов и достатка. Опыт организации аутентичного туризма, накопленный в Европе, может быть творчески переработан, дополнен местным колоритом и перенесен на тверскую землю.

Тверская область располагает значительными природными ресурсами и по своему курортному потенциалу является одной из самых перспективных в центральной части России. Давно и хорошо известны на санаторно-курортной карте России пансионат «Карачарово (Конаковский район, курортная зона «Московское море») и санаторий «Митино» (Торжокский район). Здесь, соответственно, принимают больных с заболеваниями сердечнососудистой системы (общая кардиология), лечение органов кровообращения, дыхания, пищеварения, опорно-двигательного аппарата и нервной системы.

Особая роль принадлежит водному туризму.

В Тверской области находятся истоки рек Волги и Западной Двины. Исток Волги является уникальным природным и историко-культурным памятником мирового значения. В области насчитывается около 1 700 озер, крупнейшим и самым известным из которых является жемчужина центральной России – озеро Селигер.

80% круизного туризма в России приходится на путешествия по Волге с посещением Твери, Ярославля, Костромы, Новгорода, Казани. Самым популярным у российских и зарубежных туристов является маршрут между Питером и Москвой.

Сезон навигации в Тверском регионе открывается с конца апреля. В области действуют 2 заправочные станции на воде, 4 причала ежегодно принимающих более 60 круизных теплоходов (около 20 тысяч туристов). В 2016 году планируется прибытие в область 220 круизных судов.

На территории Тверской области располагаются заповедники федерального значения: Нелидовский Центрально-лесной биосферный заповедник (резерват ЮНЕСКО), биостанция «Чистый лес» (Торопецкий район), 202 заказника (в том числе 168 охраняемых болот), 252 памятника природы (включая 78 старинных парков), 35 лесных комплексов, охраняются 18 озер и другие единичные объекты. На территории Конаковского района находится Национальный парк «Завидово». Площадь особо охраняемых территорий составляет почти 1 139 тысяч гектаров, или 13,5 % общей территории Тверской области.

Подводя итоги, можно с уверенностью говорить о том, что Тверская область, обладая значительным историко-культурным и природно-рекреационным потенциалом, составляющим основу туристских ресурсов региона, имеет значительные возможности для развития туристской отрасли [2].

Обладая большим потенциалом, туризм должен стать драйвером развития региональной экономики.

Список литературы:

1. Данилов И.А., Волкова Е.В. Ретроспективный анализ трактования тер «конкурентоспособность» и «конкурентное преимущество» отечественными и зарубежными авторами// Вестник Челябинского государственного университета. 2010. № 3 (184). Экономика. Вып. 24. С. 126–133.
2. О стратегии развития туризма в Тверской области до 2020 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/430628877> (дата обращения 15.10.2016 г.).
3. Федеральная целевая программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации (2011 - 2018 годы)» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.russiatourism.ru/content/2/section/28> (дата обращения 14.10.2016 г.).

УДК

ЗНАЧЕНИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ДЛЯ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА

Е. Н. Малышева

ФГБОУ ВПО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия»

В статье представлены данные, характеризующие современное состояние малого и среднего бизнеса Тверской области в динамике за несколько лет и в сравнении с данными по России, проанализирована динамика уровня занятости населения, что позволило сделать вывод о значимости данного сектора для экономики региона.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, экономика региона

Малое предпринимательство (или иначе его называют малым бизнесом) является важным субъектом экономической системы Российской Федерации. Он имеет большое значение как для формирования самой структуры экономики страны, так и для ее развития.

Важная роль в экономике России на этапе рыночных преобразований принадлежит малому и среднему предпринимательству.

В настоящее время сектор МСП составляет весьма внушительную долю российской экономики, в том числе экономики Тверской области.

В таблице 1 представлена динамика численности субъектов малого и среднего предпринимательства в России и Тверской области [1].

Таблица 1

Динамика численности субъектов малого и среднего предпринимательства

Численность МСП, тыс. ед.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
РФ	3583,8	4322,9	4645,7	5600,0	4343,0	4045,0
Тверская область	45,4	45,8	57,9	53,8	54,0	53,7

Состояние малого и среднего предпринимательства РФ отличается от показателей Тверской области. За период с 2010 по 2013 год численность МСП РФ увеличилась на 56%. В 2014 и 2015 годах произошло снижение их численности на 28%.

На 1 января 2015 года на территории Тверской области число субъектов малого и среднего предпринимательства составило 54,0 тыс. единиц (из них 182 – средние предприятия; 2 496 – малые предприятия; 21 055 – микропредприятия; 30 123 – индивидуальные предприниматели; 144 – крестьянские (фермерские) хозяйства) или 100,4 % относительно уровня 2013 года. В целом, в регионе с 2010 года наблюдается роста численности субъектов МСП, однако в 2013 году произошло небольшое снижение их числа.

Доля численности субъектов малого и среднего предпринимательства в общей численности Российской Федерации в среднем составляет 1,24%.

Для наглядности представим динамику численности МСП России и Тверской области графически (рис 1,2).

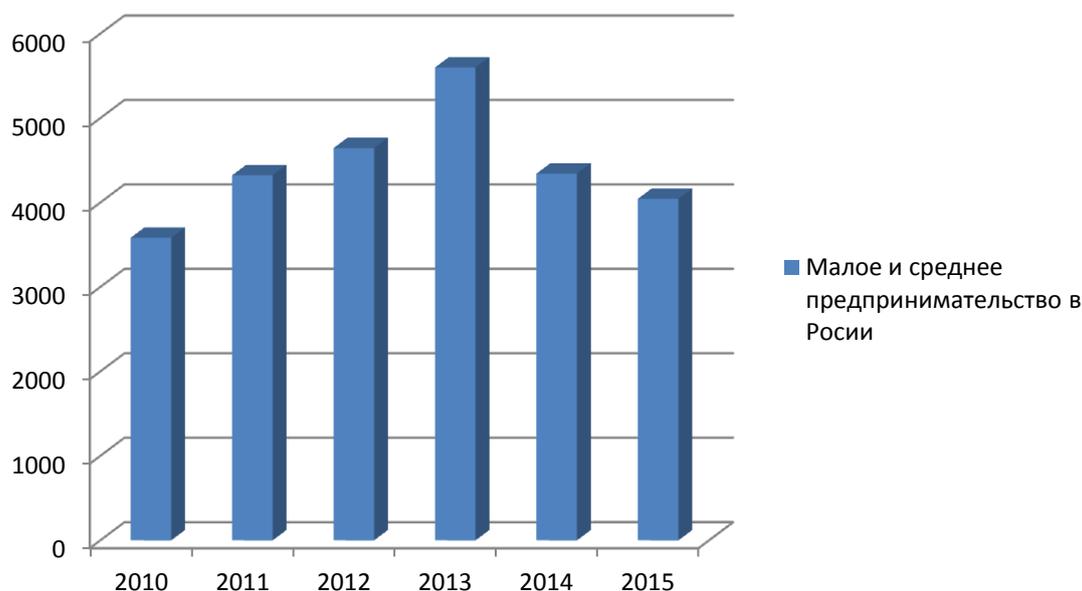


Рисунок 1 – Динамика численности субъектов малого и среднего предпринимательства в России

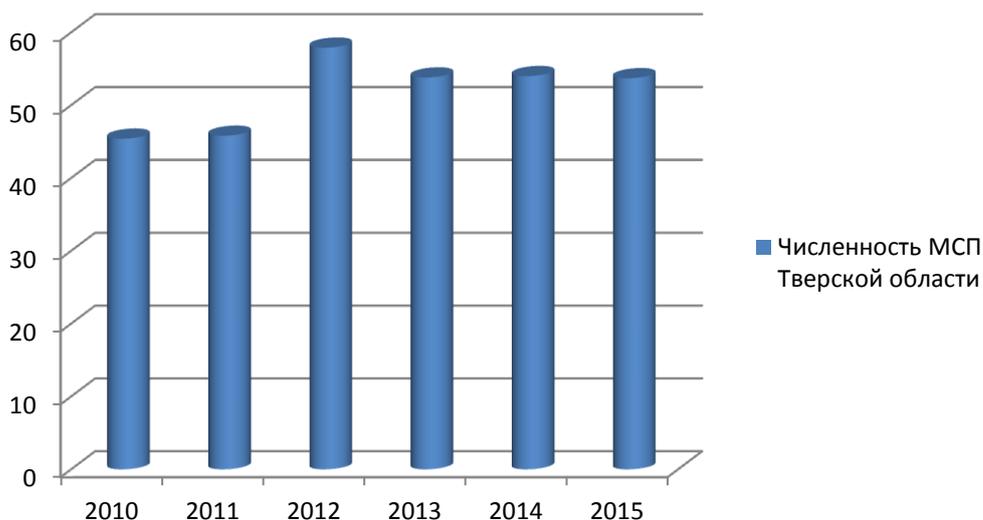


Рисунок 2 – Динамика численности субъектов малого и среднего предпринимательства в Тверской области

Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях Тверской области происходит весьма неравномерно.

Наибольшее количество зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства сосредоточено в областном центре г. Тверь – 48,3%. Самым малочисленным по наличию субъектов МСП является Жарковский район. Их удельный вес в общей численности МСП Тверской области составляет 0,16%.

Основной организационно-правовой формой из общего числа субъектов малого и среднего предпринимательства является предприниматель без образования юридического лица (55,8%). Более 64,0% индивидуальных предпринимателей сосредоточено в Центральном регионе Тверской области (в том числе в гг. Тверь, Вышний Волочек, Торжок, Бологовский, Калининский, Конаковский, Лихославльский, Удомельский районы).

Представим структуру МСП Тверской области за 2014 год с помощью секторной диаграммы (рис 3).

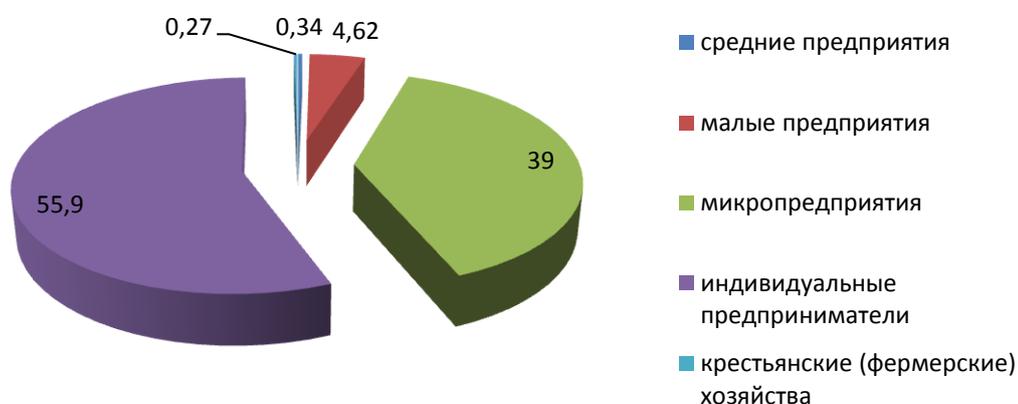


Рисунок 3 – Структура МСП Тверской области за 2014 год

С целью получения более объективной картины была проведена корректировка на численность экономически активного населения, сущность которой заключалась в расчете числа МСП на одну тысячу жителей.

Среди городских округов и муниципальных районов Тверской области в 2014 году лидирующее положение занимает город Тверь (табл. 2), на 1000 жителей приходится 63,7 МСП. Высокая относительно других районов численность МСП г. Твери во многом обусловлена демографическими особенностями [3].

В Тверской области предусмотрен комплекс мер, направленных на оказание государственной поддержки действующим инновационным компаниям, повышению энергоэффективности производства субъектов малого и среднего предпринимательства, а также развития малого и среднего предпринимательства в целом.

Таким образом, одним из приоритетных направлений углубления экономических реформ в регионе должно стать дальнейшее развитие малого и среднего бизнеса, как существенного сектора экономики, производящего значительную часть ВВП страны, обеспечивающего занятость населения. Именно малый и средний бизнес должен быть основным источником факторов устойчивости экономики и как следствие гарантом социальной и политической стабильности в стране.

Превратить малый и средний бизнес в один из двигателей экономического развития и помочь в формировании среднего класса способно расширение этого сектора экономики. Малый бизнес занимает определенное и достаточно важное место в экономике страны и, в частности, Тверской области, участвуя в решении серьезных экономических, социальных и иных задач.

Список литературы

1. Закон Тверской области от 13 апреля 2009 г. № 24-ЗО «О развитии малого и среднего предпринимательства в Тверской области».
2. Модернизация механизмов развития экономики России. Тверь: Тверской государственный университет, 2016. 116 с.
3. Постановление Главы администрации города Твери от 12.12.2011 г. № 2307 «Об утверждении городской целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Твери на период 2012-2014 годы».
4. Ястребова Е.Н.. Мифические льготы для малого бизнеса.// Вестник Тверского государственного университета. Серия «Экономика и управление». Выпуск 19.- Тверь: ТвГУ, 2013. С.123-135

УДК
**ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТЬЮ РЕГИОНА**

А. Б. Соловьева

Тверской филиал Российской Академия Народного хозяйства и
Государственной службы при Президенте РФ.

Инвестиционная активность региона в основном определяется его привлекательностью для инвестора, которая формируется под действием ряда факторов, как обеспечивающих инвестиционную привлекательность, так и сдерживающих. Государство должно брать на себя функции по минимизации сдерживающих факторов.

***Ключевые слова:** инвестиции, инвестиционная привлекательность региона, задачи по управлению инвестиционной активностью, государственное управление.*

Инвестиционная привлекательность региона — совокупность признаков (условий, ограничений), определяющих приток [капитала](#) в регион и оцениваемых инвестиционной активностью.

На сегодняшний день инвестиционная активность в регионе снижена, что является не удивительным и отражает общегосударственную динамику. Характеризуя уровень инвестиционной активности в Тверской области, согласно данным, представленным в таблице 1, можно говорить, что по объему инвестиций в основной капитал на долю Тверской области приходится всего 2,2%, против 5 места среди 17 областей ЦФО в 2011 году.

Таблица 1. Регионы ЦФО по объему инвестиций в основной капитал.

в фактически действовавших ценах, миллионов рублей					
	2011г.	2012г	2013г	2014г	2015г.
Российская Федерация	11035652	12586090	13450238	13902645	14555902 ¹⁾
Центральный федеральный округ	2458312	2961584	3331629	3570432	3672952
Белгородская область	125994	136820	129405	120658	146386
Владимирская область	59769	61013	65354	73927	80478
Воронежская область	155245	182334	216983	240272	263622
Калужская область	77354	95970	98084	99786	92508
Липецкая область	112531	93327	101093	105588	116576
Орловская область	34072	40429	43741	47580	52306
Рязанская область	53163	66705	75531	60558	54056
Смоленская область	56872	56435	55931	56587	59895
Тамбовская область	68302	82921	98227	110597	122463
Тверская область	94276	80464	80536	84039	74192
Тульская область	77703	84059	91046	95235	105586
Ярославская область	80386	81019	86348	88541	69056

В условиях дефицита государственного бюджета возникает необходимость серьезной его экономии. В связи с этим, правительство вынуждено изменять структуру расходной части бюджета. По результатам чего правительство Тверской области, также вынужденно снижает уровень поддержки инвесторов. Против запланированных в 2015 году 82300 млн. руб. для инвестиций в основной капитал, фактически эта сумма составила 74192 млн. руб., что на 8108 млн. руб. меньше плана (таблица 2).

Таблица 2. Плановые показатели реализации инвестиционной стратегии Тверской области[2].

№	Показатель	Значение показателя по годам (прогноз)					
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	Инвестиции в основной капитал Тверской области, млн руб.	75450	82300	82300	82300	82300	82300
2	Оказание поддержки вновь созданных производств, обеспечивающих создание дополнительных рабочих мест на территории Тверской области путем предоставления инвесторам субсидий из областного бюджета Тверской области, тыс. руб.	66915	39584	39584	39 84	39584	39584
3	Оказание поддержки малому и среднему предпринимательству в Тверской области, тыс. руб.	12500	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500
4	Число субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансово-кредитную поддержку, ед.	210	210	210	210	210	210
5	Оказание поддержки инновационной деятельности в Тверской области, тыс. руб.	7332	7428,9	7428,9	7300	7300	7300

В ситуации, когда регион является дотационным, а федеральный бюджет совсем не настроен на увеличение расходной части бюджета, становится очевидным, что необходимо активизировать те преимущества, которыми обладает данный конкретный регион.

Анализируя основные группы факторов, в Тверской области, то в качестве обеспечивающих инвестиционную привлекательность, можно выделить такие как:

1. Выгодное географическое положение. Тверская область расположена в северо-западной части России между двумя крупнейшими российскими регионами - Ленинградской и Московской областью. Расстояние от Твери до Москвы - 167 км, до Санкт-Петербурга - 485 км.[1]. По занимаемой территории - 84,2 тыс. кв. км - Тверская область является самой крупной в

Центральном федеральном округе. Данный фактор гарантирует предприятиям региона достаточно емкие рынки сбыта и возможность размещения территориально ёмких производств.

2. Достаточно развитая инженерная инфраструктура. На территории региона находятся электростанции федерального уровня: Калининская АЭС мощностью 4000 МВт и Конаковская ГРЭС мощностью 2400 МВт. Газоснабжение обеспечивается за счет магистральных газопроводов: Белусово-Серпухов-Торжок-Санкт-петербург; Ухта-Торжок-Минск-Иваншевичи; Торжок-Валдай - 4 млрд.м [3]. Из 36 районов Тверской области природный газ получают 18 районов. В области функционируют 4 газонаполнительные станции сжиженного газа (в городах Тверь, Бежецк, Нелидово, Осташков) производительностью 30 тыс. тонн сжиженного газа в год.

3. Богатый природно-рекреационный потенциал. В недрах Тверской области сосредоточено большое количество полезных ископаемых. Особое промышленное значение имеют: торф, карбоновые породы, глины, пески.

4. Кадровый потенциал. Подготовка специалистов осуществляется в: 37 высших учебных заведениях; 63 профессиональных училищах и колледжах; 139 учреждениях дополнительного образования. Образовательный кластер представлен специалистами в области химической и пищевой промышленности, машиностроения, строительства, энергетики, информационных технологий, сельского хозяйства, туризма, медицины и других отраслей.

5. Государственная и региональная политика в этой сфере. Стратегическим направлением для экономики является ориентированность на организацию производств готового продукта (товаров и услуг) с высокой добавленной стоимостью, который будет конкурентоспособен на рынке. Административная поддержка инвесторов. Тверская область осуществляет поддержку инвесторов на всех этапах реализации инвестиционного проекта с момента обращения и до ввода предприятия в промышленную эксплуатацию.

6. Финансовая поддержка малого и среднего бизнеса. В Тверской области оказывается финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства, в том числе: 1) Компенсация части затрат при присоединении энергопринимающих устройств к электрическим сетям и при присоединении внутренних санитарно-технических систем и оборудования к инженерным сетям водоснабжения и водоотведения. 2) Компенсация части затрат по уплате процентов по кредиту,. 3) Компенсация части затрат по лизинговым платежам по договорам финансовой аренды(лизинга). 4) Субсидии в размере 90% на обучение специалистов. 5) Субсидии в размере 50% затрат на реализацию мероприятий по повышению энергоэффективности производства. Кроме того в Тверской области реализуется комплекс мер по государственной поддержке предприятий агропромышленного комплекса, начинающих субъектов молодежного предпринимательства, предприятий, реализующих инновационные проекты.

7. Финансовая поддержка инвесторов. В Тверской области разработан и совершенствуется комплекс мер по оказанию государственной поддержки инвесторам, в том числе: 1) Субсидии на компенсацию расходов по уплате налога на прибыль в размере 4% от налогооблагаемой базы и 100% от уплаченной суммы налога на имущество. 2) компенсация в размере 50% от фактически уплаченных процентов по кредитам, взятых в российских банках на реализацию инвестиционного проекта. 3) субсидии инвесторам индустриальных парков на возмещение части затрат на строительство и реконструкцию объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, включая обеспечение выполнения инженерных изысканий.

При этом надо понимать, что любой регион имеет как факторы привлекательности для инвесторов, так и факторы сдерживающие приток инвестиций. От баланса данных зависит в итоге инвестиционная активность на данной, конкретной территории. Факторы, сдерживающие привлечение инвестиций в регион [1]. К ним относятся:

- 1) демографическая ситуация, снижен рост населения.
- 2) отток трудоспособного населения в Москву и Санкт-Петербург.
- 3) диспропорции развития между различными муниципальными образованиями Тверской области.

- 4) низкие темпы создания новых объектов инженерной инфраструктуры и обновления существующих объектов инфраструктуры, необходимых для реализации инвестиционных проектов. Настоящее положение бюджетов регионального и муниципального уровня не позволяют в достаточной мере осуществлять финансирование строительства новых объектов и модернизации существующих за счет бюджетных средств и др.

Необходимо понимать, что без активного государственного участия в этом процессе, стимулировать масштабные инвестиции в экономику региона будет очень сложно. Основными задачами по управлению инвестиционной активностью в регионе должны стать:

1. Активизация внутреннего инвестиционного потенциала населения, через повышение доверия к местным органам власти;
2. Повышение инфраструктурной обеспеченности;
3. Пересмотр основ правового регулирования в отношении некоторых территорий (установление особого режима для нерезидентов и т.д.);
4. Привлечение трудовых ресурсов и закрепление населения. Формирование механизмов привлечения кадров;
5. Обеспечение социальной защиты населения;
6. Обеспечение импорта наиболее передовых технологий;
7. Управление человеческими ресурсами;
8. Привлечение стратегических инвесторов;
9. Формирование организационных условий для развертывания регионального модуля национальной инновационной системы;
10. Привлечение глобальных корпораций для размещения штаб-квартир;
11. Программы выравнивания бюджетной обеспеченности;

12. Поддержка региональных инициатив, способствующих повышению занятости;

13. Преодоление инфраструктурных ограничений видится в развитии механизма государственно-частного партнерства.

Отдельно необходимо остановить внимание на изменении принципа распределения бюджетных средств посредством финансирования программ и переход на проектное финансирование. Существующая система целевых программ имеет ряд существенных недостатков, в числе которых, это прежде всего, низкая прозрачность освоения средств, низкая система контроля, адресность и т.д. Самый же большой минус, это соотнесение финансовых вложений и результата, который спланировать практически не возможно. Получатели финансовых средств не несут практически никаких обязательств по увеличению производства продукции (работ, услуг), в результате их освоения. Поэтому определить экономическую эффективность выделенных в рамках программы средств на развитие той или иной сферы экономики, практически не возможно. При таком положении дел, выходом из ситуации могло бы стать проектное финансирование.

Список литературы:

1. Официальный сайт Правительства Тверской области <http://www.region.tver.ru/>
2. Инвестиционный портал Тверской области <http://www.tverinvest.ru/>
3. Международный деловой портал: «Инвестиции, инновации, бизнес» <http://www.spb-venchur.ru/>
4. Приложение к распоряжению Правительства Тверской области от 06.08.2013 № 388-рп
5. Официальный сайт [Федеральной службы государственной статистики gks.ru](http://gks.ru)

УДК

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НА ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ ТВЕРСКОГО РЕГИОНА ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ

О.Е. Колосова

ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия»

Статья посвящена основным, действующим федеральным и региональным программам, направленным на обеспечение аграрного сектора экономики Тверского региона трудовыми ресурсами.

Ключевые слова: трудовые ресурсы, целевые федеральные программы, целевые региональные программы.

Одной из важных задач формирования кадрового состава и одним из главных направлений социального развития сельской местности в Тверском регионе считается трудоустройство молодых специалистов и закрепление их на селе. Работа по привлечению кадров для сельскохозяйственной отрасли ведется в рамках закона Тверской области от 10.01.2003 № 03-ЗО «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области», предусматривающего дополнительные выплаты молодым специалистам. В соответствии с данным законом из областного бюджета предусмотрены ежеквартальные денежные выплаты в течение 3 лет со дня заключения первого трудового договора с сельскохозяйственной организацией, крестьянским (фермерским) хозяйством после окончания образовательной организации: 30 000 рублей - специалисту с высшим образованием, 24 000 рублей - специалисту со средним профессиональным образованием по программам подготовки специалистов среднего звена, 9 000 - рублей специалисту со средним профессиональным образованием по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих).

Кроме того, молодым специалистам предоставляется единовременная денежная выплата по окончании первого года работы – 5 000 рублей, по окончании второго года работы – 10 000 рублей, по окончании третьего года работы – 20 000 рублей [1].

За время действия закона в сельскохозяйственные организации области трудоустроилось 885 молодых специалистов. Из числа трудоустроенных молодых специалистов доля с высшим образованием составила 45,5 %, со средним профессиональным образованием по программам подготовки специалистов среднего звена – 45,0 %, со средним профессиональным образованием по программам подготовки квалифицированных рабочих (служащих) – 9,5 %.

В 2015 году на эти цели было направлено из областного бюджета 10,7 млн. рублей, количество молодых специалистов, получающих поддержку из бюджета Тверской области, по состоянию на 01.01.2016 составило 155 человек [2].

Помимо финансового стимулирования молодых специалистов важное значение для их трудоустройства в сельскохозяйственные предприятия региона и закрепление на селе имеет развитие гибкого рынка жилья, и формирование социальной инженерной инфраструктуры села. В связи с этим одним из приоритетов комплексного развития агропромышленного комплекса Тверской области является создание условий для комфортного проживания граждан на селе – это строительство или приобретение жилья для граждан, в том числе молодых семей, и создание комфортных условий проживания – газификация и водоснабжение на селе.

На комплексное развитие сельских территорий направлена федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года», мероприятия которой направлены на

комплексное развитие сельских поселений с учетом перспективы экономического развития сельскохозяйственных организаций.

Основной задачей программы является удовлетворение потребностей сельского населения, в том числе молодых семей и молодых специалистов, в благоустроенном жилье.

Право на участие в мероприятиях программы в целях улучшения жилищных условий, имеют граждане Российской Федерации, проживающие в сельской местности, в том числе молодые семьи и молодые специалисты, проживающие и работающие на селе либо изъявившие желание переехать на постоянное место жительства в сельскую местность и работать там (далее соответственно - социальные выплаты, граждане, молодые семьи, молодые специалисты).

Государственная поддержка в целях улучшения жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов осуществляется путем предоставления социальных выплат на строительство (приобретение) жилья за счет средств федерального бюджета, областного бюджета Тверской области и местного бюджета.

Право на улучшение жилищных условий с использованием средств социальных выплат предоставляется гражданам, молодым семьям и молодым специалистам только 1 раз [3].

Разработана и региональная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий Тверской области на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года». На 01.01.2016 на реализацию мероприятий программы выплачено 19,2 млн. рублей, в том числе из областного бюджета – 5,8 млн. рублей, из федерального бюджета – 13,4 млн. рублей. Указанные средства были направлены на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов [2].

В целях реализации мероприятий федеральной целевой программы в 2015 году между Правительством Тверской области и Минсельхозом России заключено соглашение от 21.05.2015 № 761/10-с о порядке и условиях предоставления субсидий из федерального бюджета бюджету Тверской области на реализацию мероприятий федеральной целевой программы.

В соответствии с данным соглашением участниками программы по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в 2015 году признаны 20 семей, из них 14 - молодых семей [2].

По состоянию на 01.01.2016 жилищные условия улучшили 28 семей (в том числе 16 молодых семей), введено (приобретено), в том числе участниками программы прошлых лет, 2 812,2 кв. м жилья, из них 1 493,5 кв. м молодыми семьями и молодыми специалистами, проживающими в сельской местности [2].

В Тверской области реализуются региональные целевые программы, направленные на стимулирование развития фермерства в регионе, создание дополнительных рабочих мест на селе:

- «Поддержка начинающих фермеров Тверской области на

2015-2017 годы», предусматривающая предоставление крестьянским (фермерским) хозяйствам на конкурсной основе грантов на развитие хозяйства по направлениям (отраслям) животноводства: мясное скотоводство (крупный рогатый скот), молочное скотоводство (крупный рогатый скот), овцеводство, кролиководство, птицеводство, и единовременной помощи на бытовое обустройство начинающих фермеров;

- «Развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области на 2015 - 2017 годы», предусматривающая предоставление крестьянским (фермерским) хозяйствам на конкурсной основе грантов на развитие хозяйства по направлениям (отраслям) животноводства: мясное скотоводство (крупный рогатый скот), молочное скотоводство (крупный рогатый скот).

В рамках государственной поддержки крестьянских (фермерских) хозяйств предоставлялись:

- гранты на создание и развитие крестьянских (фермерских) хозяйств;
- единовременная помощь начинающим фермерам;
- гранты на развитие семейных животноводческих ферм.

В 2015 году господдержка предоставлена 11 начинающим фермерам и 4 главам хозяйств, развивающим семейные животноводческие фермы, в сумме 33,7 млн рублей, в том числе из областного бюджета - 7,6 млн рублей, из федерального бюджета - 26,1 млн рублей [2].

Полученные гранты позволили фермерам приобретать технику, оборудование, сельскохозяйственных животных, строить и реконструировать производственные помещения. За счет полученной единовременной помощи начинающие фермеры смогли обустроить свой быт (приобрести мебель, бытовую технику, грузопассажирский автомобиль, строить или ремонтировать жилье).

Задачу открытия дополнительных современных рабочих мест с достойной оплатой труда на селе призвано решить такое направление, как привлечение инвесторов. Для них создаются благоприятные условия, тем самым территории становятся гораздо более привлекательными для открытия современных предприятий, жители отдаленных от центра районов получают возможность работать на современных производствах, в том числе в сфере АПК, одновременно повышается качество жизни людей.

За период 2014-2015 гг. в Тверской области в сфере АПК реализованы 14 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций около 3,5 млрд рублей, наиболее крупные из них:

- ЗАО «Калининское» Калининский район – построен и введен в эксплуатацию животноводческий комплекс на 500 голов крупного рогатого скота с цехом первичной переработки. Годовой объем производства молока составляет 4 тыс. тонн.

- ООО «Искра» Старицкий район – проведена технологическая модернизация молочного производства. Годовой объем производства молока составляет 3,1 тыс. тонн.

- ООО «Комплексные поставки» Калининский район – введена в эксплуатацию 1-я очередь современного овощехранилища (2 ангара-хранилища картофеля на 3 тыс. тонн, 1 ангар-хранилище лука на 1,4 тыс. тонн, фасовка овощей).

- ООО «Игра-Техника» Ржевский район – реконструирована и модернизирована Ржевская льночесальная фабрика.

- АО «Агрофирма «Дмитрова Гора» Конаковский район – в рамках модернизации мясоперерабатывающего производства построены и введены в эксплуатацию мясоперерабатывающий завод (объем производства составляет 300 тонн мясопродукции в сутки), хладобойня (объем производства - 90 тонн в сутки), холодильник (8 тыс. тонн единовременного хранения); построен цех по утилизации отходов бойни мощностью 26 тонн/сутки; реконструирован комбикормовый цех, установлена линия гранулированных комбикормов (годовой объем производства комбикормов составляет до 91 тыс. тонн).

Реализация инвестиционных проектов в 2014-2015 годах позволила организовать около 1 тыс. новых рабочих мест в сфере АПК, создать условия для привлечения молодых специалистов для работы на селе, увеличить налоговые поступления в региональный и местный бюджеты. В настоящее время в Тверской области в сфере АПК реализуется 24 инвестиционных проекта с общим объемом инвестиций более 20 млрд. рублей [2].

Работа по предоставлению эффективных видов государственной и региональной поддержки, направленных на обеспечение аграрного сектора экономики региона трудовыми ресурсами продолжается. В ближайшее время основными направлениями деятельности Правительства Тверской области в этой сфере станут:

- реализация мероприятий, направленных на создание и развитие новых фермерских хозяйств, на развитие семейных животноводческих ферм, на создание комфортных условий для проживания граждан на селе;

- сопровождение, поддержка реализации инвестиционных проектов с целью создания новых рабочих мест в сфере АПК;

- привлечение молодых кадров для работы в сельскохозяйственной отрасли в рамках реализации закона Тверской области «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области».

Список литературы:

1. Закон Тверской области от 10.01.2003 г. № 03-30 «О государственной поддержке кадрового потенциала сельскохозяйственных организаций и крестьянских (фермерских) хозяйств Тверской области» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Официальный сайт Правительства Тверской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.region.tver.ru/>

3. Постановление Правительства РФ от 15.07.2013 г. № 598 «О федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. Официальный сайт Министерства сельского хозяйства Тверской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.depagr.tver.ru/>

УДК 332.14

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СПОРТА В РОССИИ И ТВЕРСКОМ РЕГИОНЕ

Д.С.Росляков

Тверской государственной университет

Показана роль спорта в социально-экономическом развитии страны и ее регионах. Рассмотрены актуальные проблемы развития спорта в России, в частности, в Тверском регионе.

***Ключевые слова:** спорт, проблемы развития, комплексное решение, финансирование.*

Спорт в современной России смело можно назвать одним из приоритетных направлений государственной политики. Только физически здоровая, крепкая нация с высокой производительностью труда и достойным уровнем качества жизни могут обеспечить экономический рост страны.

В настоящее время существует ряд серьезных проблем развития спорта в РФ, решение которых необходимо осуществлять методами, успешно применяемыми в мировой практике.

Среди основных проблем можно выделить следующие.

1. Низкий уровень здоровья и физической активности населения. В целом по стране за 2015 год только 30% граждан систематически занимаются физической культурой и спортом [2].

Сокращение степени государственного влияния и повышение коммерциализации спортивных услуг привело к снижению доступности регулярных занятий спортом всеми категориями граждан.

2. Пробелы в нормативно-правовом регулировании спорта, недостаточное организационно-управленческое обеспечение, устаревшая материально-техническая оснащенность, слабая научно-методическая и медико-биологическая поддержка, проблемы в кадровом обеспечении.

Как следствие всего перечисленного в стране отсутствует эффективная система по воспитанию спортсменов на стадии детско-юношеского спорта и их дальнейшему продвижению в состав сборных команд страны.

3. Дисбаланс в бюджетных дотациях по разным уровням спорта. Приоритет финансирования отдается спорту высших достижений, при этом массовый спорт получает поддержку в разы меньше.

4. Жесткая и постоянно усиливающаяся конкуренция в мировом спортивном сообществе. Россия, как и любая другая страна, стремится к победам в международных соревнованиях, особенно на Олимпийских играх. Высокие спортивные достижения являются показателем социально-экономического развития государства и увеличивают престиж страны в целом. Для получения высоких наград необходимо задействовать комплексно все имеющиеся ресурсы.

5. Увеличение числа профессиональных спортсменов высокого класса, покидающих Россию и подписывающих контракты за рубежом. Причиной этого является более высокое денежное вознаграждение, качественно лучшие условия и методики тренировок.

6. Отставание от спортивных стран-лидеров в применении инновационных технологий в спорте. Необходим комплексный подход к совершенствованию систем тренировочного процесса, тренерского преподавания, психологии, применение новейших био- и нанотехнологий.

7. Индустрия спорта в настоящее время по праву может считаться отдельной отраслью экономики. На основе рыночной конкуренции зарабатываются деньги как внутри страны, так и на мировом рынке. Огромные финансовые инвестиционные потоки средств в спортивной среде, как сфере бизнеса, требуют пристального внимания со стороны государства.

Выявленные проблемы требуют серьезного комплексного подхода к решению. В этом направлении за последние годы произошли стратегически важные события: были разработаны и утверждены Стратегия развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года [2], а также федеральные целевые программы развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015, 2016-2020 годы [1].

Несмотря на достаточно сложную экономическую ситуацию в стране в условиях кризиса, запланировано внушительное финансирование развития спорта. Так, в рамках принятой программы за период 2016-2020 г.г. будет выделено 72996,78 млн. руб., из них 55482,68 млн. руб. из федерального бюджета, 14139,11 млн. руб. из бюджетов субъектов РФ, 3375 млн. руб. из внебюджетных источников [1].

В Тверской области в 2013-2018 г.г. реализуется государственная программа «Физическая культура и спорт Тверской области», общим объемом финансирования 4 682 305,4 тыс. руб., предполагающая усиление массовой физкультурно-оздоровительной работы, а также подготовку спортивного резерва, развитие спорта высших достижений.

Реализация данных проектов позволит повысить доступность спорта, увеличить количество и качество материально технической обеспеченности спорта, внедрять новейшие инновационные технологии и использовать все возможности для повышения конкурентоспособности отечественного спорта.

Список литературы:

1. Распоряжение Правительства РФ от 02.01.2014 г. №2-р «Об утверждении Концепции федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы»».
2. Распоряжение Правительства РФ от 07.08.2009 г. №1101-р «Об утверждении Стратегии развития физической культуры и спорта в Российской Федерации на период до 2020 года».

УДК

ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АГРАРНОГО СЕКТОРА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

О.С.Орлова

ФГБОУ ВПО Тверская ГСХА

Особенности развития сельского хозяйства, значимость АПК и аграрного сектора в экономике. Анализируется современное состояние, проблемы и перспективы государственного регулирования аграрной сферы на примере Тверской области.

***Ключевые слова:** АПК, государственное регулирование, государственная программа, проблемы и перспективы аграрной политики*

Предпосылками необходимости государственного регулирования АПК и прежде всего, аграрного сектора, являются невозможность полной мере и на равных участвовать в межотраслевой конкуренции. Сельское хозяйство с его зависимостью от природных факторов, ярко выраженной сезонности является более отсталой в технологическом плане отраслью по сравнению с отраслями промышленности. Вложенные в неё материальные и денежные средства приносят меньшую отдачу, кроме того, оно медленнее приспособляется к меняющимся экономическим и технологическим условиям.

Государственное регулирование обеспечивается с помощью различных методов, предоставляющих собой способы воздействия на субъекты рынка. С развитием экономики спектр применяемых методов государственного регулирования постоянно расширяется.

На сегодняшний день, политическая нестабильность в мире, последствия мирового финансово-экономического кризиса, вступление России в ВТО, участие в Таможенном союзе, кроме того, экономические санкции, введенные рядом стран и другие немаловажные факторы свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования механизма государственного регулирования АПК, в т.ч. его основной составляющей - аграрного сектора.

Вступив в ВТО, являющуюся главной международной организацией, регулирующей торговлю между государствами. Российская Федерация вынуждена все методы внутренней государственной поддержки АПК, в частности сельского хозяйства, классифицировать на основе признака оказания «искажающего» воздействие на торговлю и производство, и соответственно выполняя взятые на себя обязательства как, члена ВТО, перестраивать сложившуюся систему государственной поддержки.

Согласно требованиям ВТО, внутренние меры по господдержке сельского хозяйства подразделяются на четыре «корзины»: «желтую», «зеленую», «голубую» и «правило *deminimis*». В России применяются меры внутренней поддержки сельского хозяйства в форме «зеленой» и «желтой корзины», но основным инструментом реализации являются меры «желтой корзины».

Так в рамках «красной корзины» запрещены такие меры, как квотирование на ввоз, экспортные субсидии и некоторые другие, при этом сохраняются квоты на ввоз мяса птицы, говядины и свинины.

Группа методов так называемой «зеленой корзины» включает способы государственной поддержки, не оказывающие искажающего воздействия на деятельность предприятия АПК, и могут применяться без ограничений. Методы государственного регулирования в рамках «зеленой корзины» предусматривают расходы на борьбу с вредителями и болезнями сельскохозяйственных животных и растений, компенсацию части затрат по страховым платежам, финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, образования, поддержку развития инфраструктуры и т.д.

Методы внутренней поддержки «желтой корзины» оказывают искажающее воздействие на торговлю и производство и должны постепенно сокращаться. Они включают субсидирование процентных ставок по кредитам на развитие элитного семеноводства и племенного животноводства, на закладку многолетних насаждений и уход за ними, на приобретение энергоносителей и средств химизации и т.п.

Меры «голубой корзины» пока не привычны в применении для российских производителей.

С 2013 года государственная политика в сфере развития АПК реализуется в рамках ряда государственных программ.

Российская Федерация вступила в ВТО на условиях увеличения государственного финансирования сельского хозяйства на начальном этапе с 5,2 до 9 млрд. долл., но затем оно должно быть снижено до 4,4 млрд. долл.

В 2015 году государственная поддержка данных направлений из областного и федерального бюджетов составила 1,665 млрд. рублей. Это на 168 млн. рублей больше, чем в 2014-ом. Помощь оказана 362 предприятиям агропромышленного комплекса и фермерским хозяйствам, 140 гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, 155 молодым специалистам, принятым на работу в сельскохозяйственные организации и крестьянские (фермерские)

хозяйства, 20 семьям, в том числе молодым и специалистам, проживающим на селе, - на строительство (приобретение) жилья.

[1].

В структуре финансирования 99% занимают субсидии полученные за счет средств областного и федерального бюджетов, причем доля последнего составляет 12,2% [1].

В разрезе направлений государственной поддержки наибольшую долю занимает поддержка кредитования. На эти цели в 2015 г. было выделено 56,8% от общего объема субсидий или 631,6 млн руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета 56,8%. Важным является тот факт, что большая часть средств (45,9%) пошла на возмещение части процентных ставок по инвестиционным кредитам выданным на строительство и реконструкцию объектов для молочного скотоводства. Вторым важнейшим направлением является поддержка растениеводства (20%) и животноводства (19,9%). В разрезе направлений наибольший удельный вес занимает оказание несвязной поддержки в области растениеводства - 19,7% и субсидии на 1 кг реализованного на собственную переработку молока (12%). Доля других же направлений невелика.

Из местного бюджета в 2015 г. было выделено чуть более 10 млн руб., что в общем объеме государственных субсидий составляет менее 1%. В основном средства местного бюджета пошли на поддержку поголовья КРС – 4,7 млн руб., по 2 млн. было выделено на повышение плодородия почв и приобретение семян, минеральных удобрений, средств химизации и кормов.

Немаловажной является поддержка малых форм хозяйствования в виде грантов на создание К(Ф)Х и развитие семейных животноводческих ферм. На эти цели в 2015 г. было выделено 12,2 и 7,0 млн. руб. соответственно, преимущественно из федерального бюджета. Общая доля составила 1,1%.

Введённые с 2013 г. меры поддержки в расчете на 1 кг направленного на собственную переработку молока не входят в «желтую корзину» поддержки, поэтому не могут быть ограничены.

Региональное субсидирование не входит ни в одну из корзин, а значит, может свободно использоваться. Таким образом, государственная поддержка сельского хозяйства может быть увеличена за счет того, чтобы больше средств направлять через «зеленую корзину» и региональное софинансирование. Превысить лимит государственной поддержки можно также за счет оказания неограниченной поддержки регионам, признанным неблагоприятными для ведения сельского хозяйства.

В современных условиях преобладают меры прямой поддержки в рамках «желтой корзины», которые по требованиям ВТО подлежат обязательному сокращению. Важным шагом на пути совершенствования форм и методов государственной поддержки сельского хозяйства России является переориентация поддержки аграрного сектора в пользу мер, разрешенных правилами ВТО, т.е. развитие и усиление мер «зеленой корзины».

Несмотря на положительные моменты, в сельском хозяйстве сохраняется ряд системных проблем, сдерживающих дальнейшее развитие отрасли:

- низкие инвестиционные возможности;
- утрата плодородия, выведение из оборота площадей пашни, сокращение внесения удобрений (органических и минеральных);
- низкий уровень развития рыночной инфраструктуры, вследствие чего затруднен сбыт сельскохозяйственной продукции;
- существенный износ производственных фондов (до 90 %), в том числе моральный;
- опережающие темпы роста цен на основные потребляемые отраслью оборотные фонды и, прежде всего, энергоносители, по сравнению с ценами на продукцию сельского хозяйства;
- большой разрыв в оплате труда работников, основного производства в отрасли от других отраслей экономики, и неуклонное сокращение численности персонала;
- нарастающее отставание социального развития села, рост дефицита массовых профессий – трактористов-машинистов, операторов машинного доения.

Следовательно, основными направлениями государственной поддержки сельскохозяйственных организаций, согласно требованиям ВТО являются:

1) поддержка доходов сельскохозяйственных предприятий в виде прямых и денежных трансфертов между производителями и государством: компенсационные платежи, выплаты на перевод площадей из посевных в паровые земли, в случае стихийных бедствий, вынужденного забоя скота, налогового регулирования;

2) поддержка маркетинговых и сбытовых услуг в виде субсидии на транспортировку сельскохозяйственной продукции, программ развития рынка, контроля качества продукции;

3) поддержка НИОКР, позволяющая вести непрерывное обновление производства на основе освоения достижений науки и техники;

4) подготовка и повышение квалификации, направленные на своевременное, быстрое и доступное обеспечение всего управленческого аппарата АПК и сельскохозяйственных предприятий информацией по технологии аграрного производства, научному, кредитному и материально-техническому обеспечению, рынку сбыта, посредническим операциям, услугам через систему информационно-консультационной службы (ИКС);

5) развитие инфраструктурных услуг, заключающихся в поддержке научно-исследовательской и внедренческой деятельности, субсидиях на капитальные вложения, программ по улучшению качества земель;

6) помощь при стихийных бедствиях, потерях урожая из-за поздних весенних и ранних осенних заморозков, вымерзании растений из-за низких зимних температур при малом снежном покрове, резко снижающие урожайность культур и рентабельность их возделывания.

В последнее время наблюдается рост производства некоторых видов сельскохозяйственной продукции, в т.ч. благодаря введенным ограничениям в виде ответных контрсанкций ряду Европейских стран, США и др. Это позволило вывести на новый уровень и сельскохозяйственное производство, однако через некоторое время могут возникнуть проблемы с объектами вспомогательной инфраструктуры. Так как выращенный урожай еще и нужно сохранить и доставить потребителю в свежем виде. Необходимо совершенствовать и развивать переработку сельскохозяйственной продукции, сохранять почвенное плодородие, вести работу по селекции и семеноводству и т.д. Немаловажным является учет региональной специфики АПК региона.

В качестве основных направлений дальнейшего совершенствования государственной поддержки АПК можно определить следующие:

- совершенствование нормативно-правовой базы, развитие правовой системы регулирования отношений в области землепользования;
- развитие рыночной интеграции и кооперации организаций производящих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, а также предприятий торговли;
- развитие вертикально-интегрированных структур потребительской кооперации в областях переработки и сбыта продукции;
- совершенствование кредитно-финансовой системы, развитие налогообложения АПК, денежно-кредитной, антимонопольной политики государства;
- содействие инвестиционной деятельности в АПК;
- совершенствование экономических условий материально-технического обеспечения товаропроизводителей АПК;
- формирование развитой социальной и производственной инфраструктуры на селе;
- дальнейшая поддержка развития малого предпринимательства в сельской местности;
- привлечение иностранных инвесторов посредством создания благоприятного климата (создание совместных предприятий в АПК, предоставление государственных гарантий);
- контроль со стороны федеральных, региональных органов власти качества и доступности сельхозпродукции и др.

Успешная реализация этих направлений государственной политики является основой стабильного развития аграрного производства посредством системы мер государственного регулирования.

Список литературы:

1. Информация о видах господдержки [Электронный ресурс]: официальный сайт Министерства сельского хозяйства Тверской области // URL: http://www.depagr.tver.ru/TGS/depagr_new/depagr.nsf/pages/gkugos_support.html – Загл. с экрана.

СЕКЦИЯ 5

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ФИНАНСИРОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

УДК

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТЕНДЕНЦИЙ ФИНАНСОВО- ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АВТОСЕРВИСА И ПРОБЛЕМЫ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА

С.В. Собянина

Аккредитованное образовательное частное учреждение высшего образования
«Московский финансово - юридический университет МФЮА» (МФЮА,
Московский финансово - юридический университет МФЮА»)

В статье дан анализ основных современных тенденций развития предприятий автосервиса, выявлены проблемы финансирования предприятий этой сферы в условиях кризиса.

Ключевые слова: финансово - экономическая деятельность, предприятия автосервиса, анализ тенденций развития предприятий, финансирование предприятий автосервиса.

В условиях современного финансового кризиса для предприятий наиболее сложной проблемой становится обеспечение устойчивых источников формирования капитала. Особенно остро эта проблема стоит в сфере обслуживания, представленной, прежде всего, малыми и средними предприятиями, отличающейся высокой степенью конкурентности. По данным Росстата [4], если в 2010 году число предприятий автосервиса составляло 38076, то к 2014 году их число увеличилось до 48307, причём основная доля из них – предприятия малого бизнеса. Объём платных услуг по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств в 2014 г. достиг 250520 млн.руб.

Выполненный выборочный анализ финансово – экономической деятельности предприятий автосервиса различных регионов РФ позволил выявить некоторые достаточно устойчивые негативные тенденции, возникшие в последние годы.

Первая негативная тенденция - рост числа убыточных предприятий, причём темпы роста числа убыточных предприятий в отрасли увеличиваются. На 2014г. доля убыточных предприятий составила 25%, сумма убытка – 19,3 млрд. руб. [4].

Вторая негативная тенденция связана с нарушением структуры размещения их капитала: происходит резкое увеличение доли оборотных активов. У предприятий автосервиса обычно в силу специфики организации их производства существенно выше должна быть доля внеоборотных активов, прежде всего основных средств. Однако в последние кризисные годы сложилась достаточно устойчивая тенденция превышения оборотных активов предприятий автосервиса над внеоборотными. У некоторых предприятий вообще практически отсутствуют собственные внеоборотные активы, нет собственных основных средств. Всё больше предприятий отрасли работают на арендованных основных средствах. Причиной такого сокращения собственных внеоборотных активов предприятий автосервиса является, как показала экспертная оценка, опасение рейдерских захватов наиболее «привлекательных» и ликвидных объектов недвижимости и оборудования[1]. Поэтому предприятия автосервиса избавляются от собственных объектов потенциального захвата и стараются работать на арендованных, что существенно подрывает финансовую устойчивость как предприятий автосервиса, так и их партнёров.

Третья негативная тенденция развития финансово- хозяйственной деятельности предприятий автосервиса связана с существенным возрастанием дебиторской задолженности. Характерным становится накопление не краткосрочной, а долгосрочной дебиторской задолженности, что ведёт к росту просроченной и непогашенной дебиторской задолженности, существенно снижает финансовую устойчивость организаций и их рентабельность. В долгосрочной перспективе такая тенденция может привести к серьёзным нарушениям хозяйственных связей, к переходу предприятий на предоплату услуг, что ведёт к существенному сокращению объёмов услуг[3].

Четвёртая негативная тенденция - изменение источников финансирования предприятий автосервиса: преобладание заёмных источников финансирования над собственными. Причём эта тенденция усиливается, в некоторых предприятиях величина заёмного капитала в десятки раз превышает собственный. Такое превышение нарушает финансовую устойчивость организаций, увеличивает риск неплатёжеспособности.

Анализ структуры заёмного капитала также позволил выявить негативную тенденцию увеличения доли долгосрочных заёмных источников над краткосрочными. Помимо снижения общей эффективности предприятий автосервиса из-за привлечения более дорогостоящих долгосрочных заёмных источников, усиливается сложившаяся отрицательная тенденция использования долгосрочных заёмных средств для финансирования не основного, а оборотного капитала. Причина - в замедлении оборота оборотных средств в связи с накоплением дебиторской задолженности. В результате такой неэффективной структуры формирования капитала организации создаётся неприемлемый уровень долговой нагрузки организаций автосервиса. Проблема выходит за рамки предприятий отрасли, затрагивает родственные

отрасли и банковскую систему, способствует повышению риска невозврата кредитов для банков [2].

Анализ структуры краткосрочных заёмных средств организаций автосервиса показал, что их основная краткосрочная задолженность - перед поставщиками и подрядчиками. Проблема в том, что у предприятий автосервиса нарастает просроченная кредиторская задолженность поставщикам. Эта негативная тенденция развития финансово - хозяйственной деятельности предприятий автосервиса может привести к целой цепочке банкротств не только предприятий автосервиса, но и предприятий производственной сферы, поставляющих товары. Возрастает задолженность предприятий автосервиса перед налоговой системой, перед государственными внебюджетными фондами, что также негативно может сказаться на социальной сфере общества.

Не менее значима складывающаяся на предприятиях автосервиса тенденция роста задолженности перед персоналом по оплате труда, что может привести как к сокращению квалифицированной рабочей силы в отрасли и снижению качества услуг, так и к росту безработицы в отрасли.

Перечисленные негативные тенденции в финансово- хозяйственной деятельности предприятий автосервиса создают целый ряд проблем, которые невозможно решить только на уровне отрасли. Для повышения финансовой устойчивости и совершенствования финансирования предприятий автосервиса необходимы мероприятия государственного регулирования налогообложения, прежде всего - введение налоговых льгот для предприятий, оказывающих именно услуги автосервиса (а не оптовой и розничной продажи автомобилей) как для малых предприятий, производящих товары народного потребления. Такие льготы могут способствовать обеспечению устойчивого экономического развития фирм.

Безусловно, срочно необходим комплекс мер законодательного и регулирующего характера, направленных на предотвращение рейдерских захватов и возможностей совершения сделок с активами предприятия, создающих угрозу утраты прав собственности.

Реализация данных предложений будет способствовать совершенствованию финансирования предприятий автосервиса.

Список литературы:

1. Гусев С.А. Менеджмент в автомобильном бизнесе и техническом сервисе: учебное пособие. В 2ч. Ч.1. 4-е изд., исп. и доп. М.: Университет машиностроения, 2015. 120с.
2. Родченкова О.А., Накова М.Р. Современная проблематика в обеспечении экономической безопасности финансового сектора экономики Российской Федерации: Монография – М.: Международный центр изучения проблем экономической безопасности противодействия легализации преступных доходов, 2015.-263с.

3. Собянина С.В. Анализ основных тенденций финансово-экономической деятельности предприятий автосервиса в условиях экономического кризиса/ Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Экономические аспекты деятельности сервисного и туристского предприятия». Москва, МАМИ, 2016.

4. Федеральная служба государственной статистики. Российский статистический ежегодник (за 2014 год). [Официальный сайт]. URL: www.gks.ru

УДК

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОГРАММНЫЕ СРЕДСТВА БИЗНЕС-АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

А. Н. Бородулин

ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

В статье рассматриваются перспективные направления развития программного обеспечения информационно-аналитических систем, как корпоративного уровня, так и предприятий малого и среднего бизнеса.

Ключевые слова: *бизнес-анализ; управление предприятием; информационные системы.*

Особое место в структуре программного обеспечения современных корпоративных информационных систем занимают средства аналитической обработки информации. Возникнув в 70-е годы XX века в рамках концепции планирования производственными ресурсами предприятий MRP II (Manufacturing Resource Planning) в виде систем поддержки принятия решений руководителей, в настоящее время данный класс информационных систем трансформировался в целый сегмент средств бизнес-аналитики на рынке корпоративного программного обеспечения [1, 2].

Традиционно ассоциируемые с термином Business Intelligence (BI), системы подобного типа ориентированы в первую очередь на доступ и манипулирование большими базами структурированных данных и интегрируются в современные корпоративные ERP-системы (от англ. Enterprise Resource Planning) на основе следующих базовых технологических принципов:

- хранение данных на основе сбора их из различных транзакционных систем оперативной обработки информации в единое хранилище данных (data warehouse);

- интеграция данных для формирования и поддержания эффективной работы хранилища на основе автоматизации основных этапов обработки информации и применения специальных ETL-средств (от англ. extract–transform–load);

- анализ данных с применением OLAP-инструментов (Online Analytical Processing), средств Data Mining и статистических методов исследований;
- представление информации на основе как традиционного «табличного» типа, так и с помощью специальных средств визуализации в виде информационных панелей (dashboards) [4].

Реализация приведенных принципов во многом определяется особенностями программного обеспечения, представленного как развитыми наборами аналитических инструментов (Enterprise BI Suites – EBIS), так и как средствами для создания самостоятельных BI-приложений в рамках действующих ERP-систем [3].

Самостоятельное предложение комплексов EBIS и BI-платформ на современном рынке аналитических систем ориентированное, прежде всего, на предприятия с развитой информационной инфраструктурой формируют также и крупнейшие мировые производители программного обеспечения в области обработки данных. Так компания SAS Institute, начав свою деятельность еще в 1976 году с выпуска системы статистических расчетов Base SAS для мэйнфреймов IBM, в настоящее время предлагает целый спектр как отдельных BI-решений, так и интегрированные программные комплексы, например, SAS Enterprise Intelligence Platform. В тоже время сама корпорация IBM, являясь крупнейшим игроком на мировом рынке информационных технологий, предлагает систему IBM Cognos, обеспечивающую доступ к полному спектру возможностей современных BI-инструментов в одном продукте с единой архитектурой данных.

Одним из главных преимуществ в развитии как ERP-технологий, так и BI-систем компаний-лидеров мирового рынка является то обстоятельство, что производимые ими системы базируются на системах управления база данных собственной разработки. Так производители, находящиеся на первых местах в мире по объемам продаж программного обеспечения для баз данных, одновременно занимают ведущие позиции и среди разработчиков ERP-систем и BI-платформ: Oracle с СУБД Oracle Database, IBM с IBM DB2, SAP с SAP Sybase IQ, Microsoft с Microsoft SQL Server.

В сфере среднего и малого бизнеса в России в настоящее время главенствующее место занимают информационные системы отечественного производства (фирм «1С», «Инфо-бухгалтер», «БЭСТ», «ДИЦ», «Инфин»), что обусловлено, прежде всего, трудностями адаптации и сопровождения программных средств небольших зарубежных разработчиков в российских условиях. Основную массу систем этого класса по-прежнему составляют программные компоненты автоматизации различных участков бухгалтерского учета. Тем не менее, либо в рамках отдельных самостоятельных подсистем, либо в виде функций дополнительного программного обеспечения, ими могут быть решаться различные задачи аналитической обработки информации, контрольной деятельности, информационно-правового обеспечения и др.

Возможности применения средств бизнес-аналитики в среде малых и средних предприятий во многом обуславливается значительно меньшими

финансовыми ресурсами, которые доступны компаниям для приобретения специализированного программного обеспечения, такого как корпоративные BI-наборы и полноценные BI-платформы. В такой ситуации многие предприятия ориентируются на встроенные возможности используемых учетных систем, доработку их аналитического функционала силами собственных или привлеченных программистов, а также на использование недорогого или свободно распространяемого программного обеспечения.

В результате в отдельных организациях может одновременно функционировать большой набор разнообразных информационно-аналитических инструментов. При этом ориентация малого и среднего бизнеса на получение данных о состоянии рынка из широкодоступных Интернет-ресурсов, а также на недорогие технологии обработки внутрифирменной информации, приводит к формированию двух основных направлений в развитии современных автоматизированных систем обработки учетно-аналитической информации.

В качестве первого из этих направлений следует выделить стремление к наращиванию возможностей по объему хранения, сложности представления и организации обработки данных внешнего, прежде всего финансового анализа. Собственно многие возникшие еще в конце XX века программные средства финансового анализа в качестве небольших программ, рассчитывающих по данным стандартной бухгалтерской отчетности лишь небольшой ряд коэффициентов («Audit-Expert», «ИНЭК-Аналитик» и др.), в настоящее время существуют в виде настоящих «лабораторий», позволяющих собирать и обрабатывать данные по практически неограниченному количеству объектов анализа. При этом производятся не только сложные расчеты по стандартным и настраиваемым методикам, но и, что не менее важно, ведется полноценное сопровождение аналитических исследований, в форме поддержки предметно-ориентированных баз данных и знаний, специализированного документооборота, управления работами, представления информации.

Вторым направлением развития аналитических инструментов современных экономических информационных систем в среде среднего и малого бизнеса является ориентация их на автоматизацию всего цикла управления деятельностью хозяйствующего субъекта с привлечением в процессы обработки единого массива внутренней учетно-аналитической информации. Именно по пути сближения функциональности своих разработок с информационно-управляющими системами в итоге пошло большинство разработчиков программного обеспечения систем автоматизации бухгалтерского учета с начала 2000-х годов.

Так наиболее мощные современные решения фирмы «1С», например, «1С:Комплексная автоматизация», «1С:Управление производственным предприятием» и др., уже включают возможности существовавшего для предыдущих версий продукта «1С:Анализ финансового предприятия», кроме того они дополнены механизмами финансового планирования и контроля. Функции изначально базирующейся на платформе «1С:Предприятие» системы

«Финансовое планирование» компании «Инталев» используются в современном модуле «Корпоративная аналитика» и других многочисленных корпоративных решениях этого производителя программного обеспечения. Разработанная ранее система «Бэст-Анализ» для программного комплекса «Бэст-4», с выходом новой платформы «Бэст-5» также интегрирована в рамках единой концепции построения информационной системы управления предприятием. А совместимость программ «Финансовый анализ» и «Турбо-бухгалтер» компании «ДИЦ» использована в процессе создания современных решений по автоматизации управления на основе комплекса «Турбо9».

Закономерным результатом развития рынка программных средств информационно-аналитических систем в последние несколько лет стало формирование нового подхода к технологиям Business Intelligence, основанного на создании менее дорогих при внедрении и простых в использовании конечными пользователями инструментов Data Discovery. Главными отличительными чертами этого вида программного обеспечения от классических BI-платформ является использование вычислений и обработки данных в оперативной памяти на базе технологий in-memory, а также развитые средства визуализации на основе интерактивных объектов графического интерфейса.

Перспективы применения средств Data Discovery в аналитической деятельности сотрудников малых и средних предприятий определяются, прежде всего, возможностью использования развитых BI-решений без увеличения штата специалистов IT-служб и значительного роста бюджетов на внедрение информационно-аналитических систем. При этом быстрая обработка данных в оперативной памяти без необходимости формирования сложных запросов и отчетов, а также широкий спектр средств визуального представления на основе Dashboards новых приложений привлекает к работе с ними все большее количество пользователей, особенно в среде молодых специалистов, активно использующих интерактивные возможности современных информационных технологий.

В настоящее время поддержка технологий Data Discovery положена в основу маркетинговых стратегий многих разработчиков недорогих инструментов бизнес-аналитики. Из числа зарубежных производителей программного обеспечения наибольшие доли рынка занимают компании Qlik (с платформой QlikView), Tibco Software (Tibco Spotfire) и Tableau Software (Tableau Desktop).

Расширение функциональности современных аналитических систем в части охвата различных видов анализа можно проследить на многочисленных примерах. Так реализации компании «Экспресс-системс» представлены в виде целого комплекса продуктов: «Audit Expert» для анализа финансового состояния предприятия, «Project Expert» для разработки бизнес-плана и оценки инвестиционных проектов, «Prime Expert» для планирования и принятия инвестиционных решений, «Sales Expert» для организации и управления продажами. Информационная система «Бэст-5» – современная версия

разработки фирмы «Бэст», включает несколько программных компонент: «Финансы», «Логистика», «Производство», «Персонал». Пакет «ИНЭК-Аналитик» от группы компаний «ИНЭК» решает задачи не только финансового анализа, но и разработки и анализа бизнес-планов, анализа эффективности инвестиций, оценки стоимости бизнеса и многие другие. Особо следует отметить и разнообразие специализированных решений на базе различных версий платформы «1С:Предприятие» фирмы «1С» в сферах организации проектной, инвестиционной и маркетинговой деятельности в самых разных отраслях экономики.

В результате в настоящее время область применения и типовая структура программных средств информационно-аналитического обеспечения управления предприятиями ставятся все более размытыми. Одновременно с этим по мере роста функциональности данного вида программного обеспечения и увеличения количества специализированных и отраслевых решений на рынке происходит переход к использованию универсальных аналитических инструментов. Однако глубина их проработки, особенно в плане использования эффективного математического аппарата и привлечения современных средств интеллектуальной обработки данных, для большинства реализаций остается еще перспективной задачей.

Список литературы

1. Бородулин А.Н. Аналитический инструментарий внутрифирменного управления. М.: Экономика, 2012. 367 с.
2. Тумакова А. Российский рынок BI-систем – кто, сколько и почему. [Электронный ресурс]. URL: <http://spbit.ru/news/n96564/> (дата обращения 30.10.2016).
3. BI-системы в России 2014. Обзор TAdviser. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/BI> (дата обращения 30.10.2016).
4. ERP-системы в России 2014. Обзор TAdviser [Электронный ресурс]. URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/ERP> (дата обращения 30.10.2016).

УДК 658.15.012.12

О МЕТОДИКЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Н.В. Андрюхина

Тверской государственной университет, г.Тверь

Рассмотрены нормативные документы, определяющие методику анализа финансового состояния организации. Изложены существующие подходы к анализу финансового состояния. Представлен авторский подход к проведению анализа финансового состояния организаций.

Ключевые слова: методика анализа, финансовое состояние, оценка, ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность и рентабельность.

Для успешного функционирования предприятия большое значение имеет принятие обоснованных экономических решений на основе всестороннего анализа финансового состояния и качественной оценки процессов финансово-хозяйственной деятельности. Значение анализа финансового состояния предприятия возрастает в связи с тем, что его показатели важны не только для руководителя организации, но и его существующих и потенциальных партнеров (кредиторов, клиентов, поставщиков и др.).

Анализ финансового состояния организации является сложным, трудоемким видом деятельности, который характеризуется двумя основными аспектами: выбором методики анализа соответствующей потребностям конкретного пользователя, а также адекватностью интерпретации пользователем показателей финансового состояния организации.

В настоящее время нет единой универсальной методики анализа финансового состояния организации. В отечественном понятийном аппарате термины «финансовый анализ» и «анализ финансового состояния» употребляются как синонимы. До сих пор в экономической литературе содержатся разнообразные определения понятия «финансовое состояние». Изучение разных дефиниций финансового состояния позволяет сделать вывод, что они не противоречат друг другу, а отличаются лишь разной степенью обобщения и детализации, что, однако, затрудняет их понимание и восприятие.

Кроме того, в определениях понятий финансовой устойчивости, финансовой независимости, платежеспособности и ликвидности также нет единства в формулировках и в ряде случаев наблюдается отождествление таких понятий как финансовая устойчивость и финансовая независимость, платежеспособность и ликвидность. Для их оценки предлагаются системы показателей, отличающиеся между собой как по составу, так и по технике расчета.

Наряду с рекомендациями специалистов в области понятийного аппарата в современных условиях действуют и должны применяться на практике для соответствующих целей официальные методики анализа финансового состояния организаций, разработанные различными министерствами и федеральными органами исполнительной власти. Другими словами, анализ финансового состояний организаций имеет определенную нормативно-правовую базу.

Рассмотрим основные нормативные документы определяющие методику анализа финансового состояний организаций.

1. Методические положения по оценке финансового состояния и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 г. N31-р.

В этом документе утверждены всего четыре показателя: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициенты восстановления и утраты платёжеспособности. Данная методика очень проста для применения. Основным ее недостатком состоит в том, что все перечисленные показатели взаимосвязаны и, по сути, вся методика ориентирована на использование одного показателя – коэффициента текущей ликвидности. Кроме того, нормативное значение коэффициента текущей ликвидности (Ктл) весьма завышено ($K_{тл} > 2$). Основная причина возникновения данного критериального значения коэффициента ликвидности и других значений показателей связано с тем, что коэффициенты были взяты из западной учетно-аналитической литературы без какой-либо интерпретации к российской специфике.

2. Методические рекомендации по разработке финансовой политики организации. Приказ Минфина РФ от 01 октября 1997 года N118.

Приказ определяет четыре группы показателей анализа финансового состояния организаций:

- показатели ликвидности;
- показатели финансовой устойчивости;
- показатели интенсивности использования ресурсов;
- показатели деловой активности.

Преимуществом данной методики анализа по сравнению с предыдущей (от 1994 г.) является использование системы финансовых показателей, что обеспечивает более развернутую характеристику и оценку финансового состояния экономического субъекта. Критериальные значения финансовых коэффициентов ликвидности были существенно снижены. Однако нормативные значения коэффициентов не учитывают отраслевую специфику.

3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству (ФСФО) от 23 января 2001 г. N16.

В этом приказе предусмотрено семь групп показателей анализа финансового состояния организаций.

- 1) Общие показатели (среднемесячная выручка, доля денежных средств в выручке, среднесписочная численность).
- 2) Показатели платежеспособности и ликвидности.
- 3) Показатели эффективности использования оборотного капитала, деловой активности.
- 4) Показатели рентабельности.
- 5) Показатели интенсификации процесса производства.
- 6) Показатели инвестиционной активности.
- 7) Показатели исполнения обязательств перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами.

Данная методика содержит такие направления, которые не отражают финансового состояния организации. Так, общие показатели характеризуют масштаб деятельности организации, но не отражают ее финансовое положение.

Аналитические показатели и коэффициенты предлагается рассматривать изолированно, без учета их нормативной отраслевой специфики.

4. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 года N367.

Постановление устанавливает порядок проведения арбитражным управляющим финансового анализа и источники данных, необходимых для изучения деятельности организации во время этой процедуры.

В правилах установлены следующие направления:

- 1) анализ коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, ликвидность, деловую активность и рентабельность организации-должника;
- 2) анализ хозяйственной, инвестиционной и финансовой деятельности организации-должника и его положения на товарных и иных рынках;
- 3) анализ активов и пассивов организации-должника;
- 4) анализ возможности безубыточной деятельности организации-должника.

Следует отметить, что этот документ разработан адресно для организаций, находящихся в процедурах банкротства (наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление).

5. Методика проведения федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций. Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ от 21 апреля 2006 г. N104.

В этом документе определены только два показателя: степень платежеспособности по текущим обязательствам и коэффициент текущей ликвидности. Это связано с тем, что по данным бухгалтерской отчетности проводится группировка стратегических важных объектов на предмет угрозы банкротства.

6. Методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства). Приказ Минэкономразвития РФ от 18 апреля 2011г. №175. В этом приказе, как в приказе от 2006г. предусмотрено изучение только двух показателей: степень платежеспособности по текущим обязательствам и коэффициент текущей ликвидности. Но в данном случае степень платежеспособности по текущим обязательствам должна быть не более трех месяцев. В противном случае оценивается сумма поступлений денежных средств на счета в банках за 3-х месячный срок, и эта сумма сравнивается с суммой краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности, а также с чистой прибылью отчетного периода. За тем делается вывод о наличии угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства).

7. Методика расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных

ассигнований и инвестиционного фонда Российской Федерации. Это приказ Министерства регионального развития РФ от 17 апреля 2010г. №173. В качестве абсолютных показателей финансовой устойчивости коммерческой организации предусмотрены: величина чистых активов и прибыль до вычета расходов по процентам, уплаты налогов и амортизационных отчислений (ЕБИТДА). Относительные показатели финансовой устойчивости коммерческой организации представлены двумя группами. Это: 1) показатели, характеризующие способность коммерческой организации отвечать по своим долгосрочным обязательствам; 2) показатели эффективности деятельности коммерческой организации.

Методика анализа изложенная в указанном приказе имеет адресный характер и направлена на ужесточение контроля за деятельностью коммерческих организаций, использующих бюджетные средства.

8. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2003 г. N52.

В документе изложена методика анализа финансового состояния сельскохозяйственных производителей. Установлен порядок расчета показателей финансового состояния для сельскохозяйственных товаропроизводителей, имеющих долги, учитываемые при определении условий реструктуризации.

Рассмотренные выше официальные методики содержат разные направления анализа финансового состояния организации. В основном оценка проводится с использованием коэффициентного анализа. Все методики содержат оригинальный, весьма обширный перечень показателей, но практическое их использование не редко может быть затруднено в силу возможной разнонаправленной динамики рекомендуемых значений, а также наличие в их составе характеристик, не имеющих непосредственное отношение к финансовому анализу.

Следовательно, вопрос о формализации аналитических процедур, о составе показателей, порядке их расчета и критериальных значениях коэффициентов на официальном уровне четко не регулируется.

В современной российской науке наблюдается аналогичная ситуация, поскольку до настоящего времени не выработано единого подхода проведения анализа финансового состояния организации. Разработано множество методик, которые рассматриваются в трудах многих отечественных исследователей:

Н.В. Войтоловского, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета и др.

Как правило, все авторы рекомендуют проводить анализ финансового состояния на основе использования системы показателей: ликвидности и платежеспособности; финансовой устойчивости и деловой активности; доходности и рентабельности. Заканчивается анализ итоговой рейтинговой или балльной оценкой финансового состояния и оценкой потенциального банкротства.

По нашему мнению, анализ финансового состояния организаций должен проводиться, соблюдая логику движения от общего к частному. Не существует единого рецепта для всех предприятий по восстановлению и закреплению финансового состояния. Проблема, в основном, заключается в противоречиях между целями предприятия, наличием и составом средств их достижения, объемом ресурсов. Основой успеха является наличие стратегических целей и владение методологией финансового анализа.

Оценка финансового состояния является частью финансового анализа и может быть выполнена с различной степенью детализации, в зависимости от цели анализа, имеющейся информации и т.д., характеризуется определенной совокупностью показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Обобщая вышеизложенные подходы к анализу финансового состояния организации, можно отметить, что в отечественной практике используется ситуационный подход, который направлен на оценку каждой конкретной финансовой ситуации и принятии решений в конкретных условиях хозяйствования.

На наш взгляд, существующие подходы к анализу финансового состояния организаций следует дополнить еще одним. С точки зрения системного подхода подбор показателей, характеризующих ликвидность, финансовую устойчивость, деловую активность и рентабельность следует производить, учитывая отраслевую специфику деятельности конкретной организации.

Рассмотрим основные особенности деятельности предприятий производственной сферы и торговли.

Следует отметить, что производственная деятельность существенно отличается по отраслевой специфике, определяющей длительность производственного цикла, ритмичность выпуска продукции, движения денежных потоков. Это оказывает влияние на структуру бухгалтерского баланса и содержания отдельных статей, что делает некорректным применение единых критериев к оценке финансового состояния предприятий различных отраслей экономики.

Традиционная методика анализа финансового состояния организации и критерии его оценки рассчитаны, как правило, на короткий производственный цикл, ритмичное производство и непрерывную деятельность. Однако, например, строительное производство отличается длительным производственным циклом, при котором возникает временной разрыв между производством работ и сдачей объекта в эксплуатацию, а также формирование финансовых результатов. В отчетном периоде, строительная организация, к примеру, может получить авансы от заказчиков на выполнение работ, а сдача работ, продажа строительной продукции произойдет в следующих периодах. Поэтому уровень обязательств строительной организации является завышенным на дату составления отчетности, т.к. их погашение предполагается выполнением работ, а не возвратом полученных денежных средств. В связи с этим структура баланса подрядной строительной организации и его содержание на этапе выполнения строительных и монтажных работ, т.е. формирование

строительной продукции и сдача работ заказчику, значительно отличается и соответственно характеризуется разной степенью ликвидностью и финансовой устойчивости.

Кроме того, отличительными чертами обладает и структура баланса активов строительной организации. Полученные предоплаты могут быть использованы на приобретение оборудования и осуществления других капитальных вложений, необходимых для исполнения контракта, что приводит к увеличению доли внеоборотных активов, а значит к снижению уровня текущих активов.

В результате изменения активов и пассивов баланса по действующей методике анализа произойдет снижение ликвидности, а возможно, даже утрата платежеспособности финансирования строительных объектов, снижение чистых активов или даже их отрицательное значение. Однако в момент сдачи работ заказчику обязательства перед последним будут погашены, а заложенная в полученных авансах прибыль отразится в балансе собственного капитала. Финансовое состояние резко улучшится. Следовательно, реальная оценка финансового состояния строительной организации по традиционным группам показателей ликвидности финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности возможно на дату окончания строительства объектов и сдачи работ заказчику.

Отличительной особенностью торговых предприятий является то, что для них характерны: низкая величина и доля (как совокупных пассивов, так и в собственных средствах компании) уставного капитала; отсутствие или крайне низкая абсолютная и относительная величина долгосрочных привлеченных средств; краткосрочные коммерческие кредиты и кредиторская задолженность поставщикам как две основные статьи текущих пассивов. В связи с этим для оценки финансового состояния торговых организаций следует использовать следующие группы абсолютных и относительных показателей:

1. Показатели платежеспособности и ликвидности:
 - 1.1 Относительные – коэффициенты абсолютной уточненной и общей ликвидности.
 - 2.2 Абсолютные: наиболее ликвидные активы – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения; быстро реализуемые активы – краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы; медленно реализуемые активы – торговые запасы; труднореализуемые активы и мобилизованные средства.
2. Показатели деловой активности:
 - 2.1 Оборачиваемость товарных запасов в днях
 - 2.2 Коэффициент закрепления и оборачиваемости товарных запасов.
3. Показатели прибыли и рентабельности:
 - 3.1 Валовой доход
 - 3.2 Прибыль и рентабельность.

Принципиальное отличие в методике анализа финансового состояния торговых организаций имеет изучение таких показателей, как валовой доход,

оборотчиваемость товарных запасов и отсутствие показателей финансовой устойчивости из-за низкой величины собственного капитала.

Основой информационного обеспечения анализа финансового состояния организации служит годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность, которая достаточно унифицирована, а значит возможна формализованная последовательность аналитических процедур.

Методический инструментарий анализа финансового состояния организаций составляют достаточно хорошо описанные во многих литературных источниках следующие приемы: абсолютные и относительные величины, коэффициентный анализ, горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ, факторный анализ и т.д.

Практическая реализация методики анализа финансового состояния организации с учетом отраслевых особенностей деятельности экономического субъекта обеспечит:

- ✓ улучшение объективности оценки финансового состояния организаций;
- ✓ повышение уровня аналитической работы и как следствие этого – эффективности хозяйствования в организации.

Список литературы:

1. Методические положения по оценке финансового состояния и установлению неудовлетворительной структуры баланса. Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 г. N31-р. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
2. Методические рекомендации по разработке финансовой политики организации. Приказ Минфина от 01 октября 1997 года N118. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций. Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству (ФСФО) от 23 января 2001 г. N16. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
4. Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 года N367. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
5. Методика проведения федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций. Приказ Министерства экономического развития и торговли от 21 апреля 2006 г. N104. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
6. Методика проведения анализа финансового состояния заинтересованного лица в целях установления угрозы возникновения признаков его несостоятельности (банкротства). Приказ Минэкономразвития РФ от 18 апреля 2011г. №175. [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru
7. Методика расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации,

желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований и инвестиционного фонда Российской Федерации. Это приказ Министерства регионального развития РФ от 17 апреля 2010г. №173. [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru

8. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей. Постановление Правительства РФ от 30 апреля 2003 г. N52. // [Электронный ресурс]/ www.consultant.ru

УДК

БИЗНЕС-АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Т.Н. Федорова

Тверской государственный университет, г.Тверь

Определена актуальность бизнес-анализа в практике эффективного управления современным бизнесом. Сформулированы основные методические положения бизнес-анализа как нового направления аналитической работы на предприятии

***Ключевые слова:** система управления, коммерческая организация, бизнес-анализ, бизнес-процессы, бизнес модель, стейкхолдеры*

В условиях динамично развивающейся бизнес-среды предприятий особые требования предъявляются к качеству менеджмента. Экономический анализ всегда рассматривался как важнейший инструмент управления. Однако те изменения, которые затронули в настоящее время внутреннюю сферу функционирования коммерческих организаций, а также их внешнюю среду, потребовали внесения определенных корректив в методику экономического анализа, расширили его информационную базу и инструментарий.

В настоящее время целевая направленность экономического анализа состоит в обосновании управленческих решений, ориентированных на достижение ключевых показателей, соответствующих целям развития организации. Поэтому в методике анализа могут быть выделены те или иные направления аналитической работы, являющиеся в данный момент актуальными.

В частности, по мнению аналитиков, финансовый анализ сегодня должен быть ориентирован на решение определенных стратегических и оперативных задач финансового управления, в то время как его контрольная функция отступает на второй план. Это влечет за собой новую расстановку приоритетов в выборе целевых и контролируемых показателей, а также используемых методов финансового анализа[3].

В настоящее время бизнес все больше ориентирован на успешные, быстро развивающиеся компании, которые активно ведут инновационную деятельность. Поэтому система управления предприятием нуждается в формировании качественно иной информации, которая учитывала бы всё многообразие аспектов развития бизнеса.

В этой связи акцент информационно-аналитической составляющей процесса управления ставится не на проведение ретроспективного анализа данных регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а на аналитическое обеспечение процесса управления изменениями. От этого будет зависеть то, насколько эффективно компания действует в направлении достижения результатов. Из множества вариантов новых решений важно выбрать те, которые действительно необходимы для развития бизнеса в изменяющихся условиях внешней и внутренней среды. При этом успех компании является также отражением социальной, экологической, технологической, финансовой, клиентской и других направлений бизнеса и зависит от того, обеспечен ли баланс интересов различных заинтересованных сторон.

В соответствии с этим предметом непосредственного внимания отечественных экономистов является такое сравнительно новое направление аналитической работы как бизнес-анализ. Следует отметить, что речь идет не только об экономическом анализе различных видов деятельности - бизнес-процессов, осуществляемых хозяйствующим субъектом. В соответствии с трактовкой Международного института бизнес-анализа (*International institute of business analysis*), бизнес-анализ представляет собой совокупность задач, методов и возможностей, необходимых для четкого определения проблем, стоящих перед бизнесом, и обоснование путей их решения. В то время как конкретная работа по реализации этих решений входит в сферу ответственности менеджеров компании.

Основные методические положения бизнес-анализа в отечественной специальной литературе сформулированы такими экономистами как В.И. Бариленко, В.В.Бердниковым, Р.П.Булыга. В монографии данных авторов рассматриваются сущность и концептуальные направления бизнес-анализа, исследуются его задачи, методы и инструменты.

В качестве предмета бизнес-анализа предлагается рассматривать экономические явления, происходящие в результате осуществления бизнес-процессов, причинно-следственные связи, объясняющие сущность этих явлений и процессов. Соответственно объекты бизнес-анализа – это бизнес-процессы, бизнес-единицы, бизнес-модели компаний, показатели их деятельности, внешняя среда.

Анализ экономических процессов производится посредством их моделирования, что позволяет эффективно решать задачи по развитию деятельности предприятия и повышению его конкурентоспособности. Последовательность анализа бизнес-процессов представлена на рис.1.

Важно понимать, что в процессе проведения бизнес-анализа осуществляется не только совершенствование отдельных бизнес-процессов, но и формирование бизнес-модели компании в целом. В практике бизнес-моделирования обычно выделяют модели двух типов: модели, ориентированные на взаимоотношения предприятия с рыночным окружением, и модели, ориентированные на процессы внутри организации. Первые определяют способы создания ценности для потребителей с целью расширения сбыта продукции и получения прибыли. Вторые отражают совокупность процессов, составляющих операционную, финансовую и инвестиционную деятельность организации.

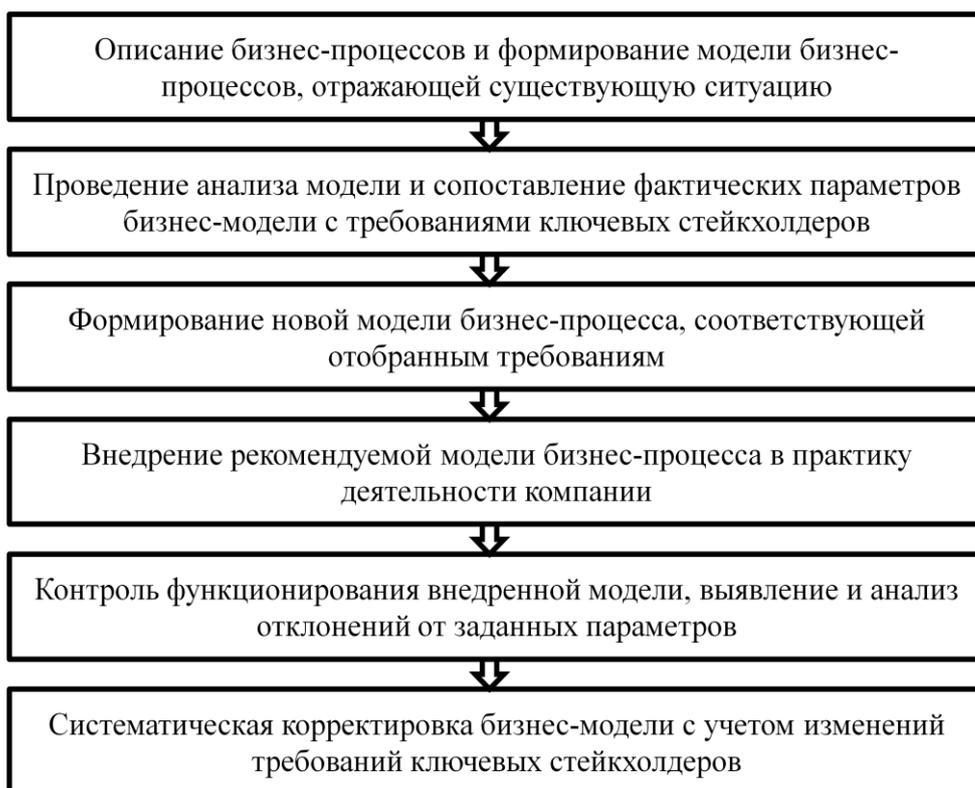


Рис.1. Этапы анализа бизнес-процессов

В.И.Бариленко считает, что в отличие от традиционного экономического анализа, объектом которого является коммерческая организация, обособленная от других экономических субъектов, в рамках же бизнес-анализа предприятие вряд ли может рассматриваться как независимый хозяйствующий субъект. Оно может быть успешным, если оптимально интегрировано в цепочку создания стоимости[2].

В обоснование указанного выше положения, Е.И.Иванова, М.В.Мельник отмечают, что целевая направленность бизнес-анализа заключается в информационном обеспечении эффективного корпоративного управления, которое понимается как система взаимодействия между акционерами и менеджментом компании, а также с другими заинтересованными сторонами с целью реализации интересов собственников и законных прав остальных

участников бизнес-среды компании (покупателей и заказчиков, инвесторов, кредитующих банков, общественных организаций, органов государственной и муниципальной власти). Бизнес-анализ может служить одним из действенных инструментов разрешения подобных проблем и противоречий отечественного корпоративного управления [1].

Соответственно метод бизнес-анализа в экономической литературе определен как сравнительное изучение требований ключевых стейк-холдеров (заинтересованных сторон) компаний и фактических параметров деятельности этих компаний, что позволяет выявить проблемы бизнеса и обосновать пути решения этих проблем.

К методологическому инструментарию бизнес-анализа относят методы и приемы стратегического анализа (PEST и LITL-анализ, сценарный анализ, GAP-анализ, метод опционов и др.). Важное значение для информационно-аналитической поддержки управления бизнесом имеет операционный анализ как инструмент адаптивного управления, а также использование приемов контроллинга, основанных на формировании актуальной информации для принятия управленческих решений в различных сферах функционирования предприятия[2].

Таким образом, традиционные принципы и методы экономического анализа, оценок состояния и мониторинга развития бизнеса потребовали качественного дополнения и обновления, что и переопределило развитие практики бизнес-анализа. Использование процедур бизнес-анализа в системе управления коммерческой организацией позволяет обосновывать управленческие решения и определять перспективные направления развития компании, обеспечивая сбалансированное соблюдение требований заинтересованных сторон и снижение потенциальных рисков.

Список литературы:

1. Иванова Е.И., Мельник М.В., Шдейников В.И. Аудит эффективности в рыночной экономики. – М.:КНОРУС, 2009
2. Основы бизнес-анализа: учебное пособие/ В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Р.П. Булыга и др.; под ред. В.И. Бариленко. – М.:КНОРУС, 2014. -272с.
3. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник/ О.В. Ефимова.- 4-е изд, испр. и доп.- М: Издательство «Омега-Л», 2013. – 349с.

УДК

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ю. И. Шмидт

ФГБОУ ВО «Тверская государственная сельскохозяйственная академия»

Аннотация: Цель статьи заключается в обосновании форм оформления результатов экономического анализа необходимых руководителям и менеджерам предприятия, внешним пользователям для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: *Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, пояснительная записка, аналитическая записка, аналитическая справка, аналитическое заключение, аналитические таблицы*

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (экономический анализ – далее) занимает важное место в повышении экономической эффективности деятельности организации, системе управления и укреплении ее производственно-финансового состояния. Необходимость осуществления экономического анализа прослеживается на таких стадиях принятия решений как:

- предварительное исследование экономических явлений и процессов;
- анализ текущего состояния деятельности организации и ее прогнозирование на перспективу;
- изучение микро- и макроэкономических факторов, оказывающих влияние на работу организации;
- обобщение результатов анализа;
- обоснование управленческих решений;
- контроль за выполнением принятых решений.

Основой для проведения экономического анализа служат данные бухгалтерского учета и отчетности, характеризующие деятельность организации. Однако, простой набор экономических данных полностью не дает возможности сформировать представления о развитии организации и не может являться базой для выбора и принятия управленческого решения. Все полученные данные должны быть подвержены аналитической обработке, и только в этом случае, они станут управленческой информацией, пригодной для принятия решений [1, с. 8].

Таким образом, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности оценивает результативность и эффективность производственной, финансовой и инвестиционной работы организации; использования земельных, трудовых, материально-технических и финансовых ресурсов с целью выявления конкурентных преимуществ или неиспользованных резервов, являющихся основой принятия управленческих решений. Одновременно результативность и эффективность реализуемых управленческих решений во многом определяется качеством и объективностью полученных результатов аналитического исследования, уровнем организации аналитической работы в организации.

Организация аналитической работы предполагает составление плана, сбор и проверку данных на доброкачественность, сопоставимость и по существу [2, с. 73]. Комплексный план аналитической работы составляется аналитиком на финансовый год, в котором указываются:

- цель, задачи, объект и предмет экономического анализа;
- круг лиц, привлекаемых к выполнению аналитической работы, распределение между ними обязанностей;
- источники информации или данных для проведения экономического анализа;
- методы аналитического исследования;
- аналитические документы (таблицы), сроки предоставления и список ответственных лиц;
- порядок оформления и представления аналитических расчетов.

Оформление результатов экономического анализа предполагает обязательное составление документа в одной двух форм [2, с. 73; 3, с. 177]:

- 1) Описательная: пояснительная записка, аналитическая записка, аналитическая справка, аналитическое заключение;
- 2) Бестекстовая: аналитические таблицы, графики, диаграммы, в том числе в виде презентации.

Описательная форма оформления результатов экономического анализа по содержанию является достаточно полной и обоснованной, и составляется при подготовке результатов экономического анализа для оформления:

- *пояснительной записки*, прикладываемой к бухгалтерской финансовой отчетности, для внешних пользователей. В пояснительной записке отражается уровень развития и условия осуществления деятельности организации, характеристика ее платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности, конкурентоспособности, экономической эффективности и др. В записке указываются те факторы, которые оказали влияние на производственно-финансовую деятельность, ее результаты, а также мероприятия, которые намечены для устранения упущенных возможностей и повышения результативности и эффективности деятельности организации.

- *аналитической записки* в форме обоснования управленческих решений руководителями и менеджерами предприятия и обязательно содержащей следующие элементы:

- а) характеристика экономического уровня развития, условий хозяйствования, организационной структуры и т. д.;

- б) аналитическая часть, включающая оценку степени выполнения планов и динамики развития организации, положительных и отрицательных факторов производственно-финансовой деятельности, их причины и количественное выражение; аналитические расчеты (в том числе оформленные в табличном и графическом виде), конкретные, обоснованные и убедительные выводы;

- в) заключительная часть, включающая предложения и рекомендации по использованию резервов повышения эффективности деятельности организации; мероприятия по использованию и контролю за их выполнением (исполнители, этапы и сроки внедрения, уровень контроля); экономический эффект от реализации предложенных мероприятий [4, с. 144].

Аналитические справки и заключения по результатам экономического анализа имеют более детальное содержание по сравнению с *пояснительными и аналитическими записками*.

В виде *аналитической справки* результаты экономического анализа оформляются в случае их внутривозвратного использования, а в виде *аналитического заключения* – в том случае, если экономический анализ проводился вышестоящей организацией управления или привлеченными со стороны организациями. Информация, приведенная в аналитической справке и аналитическом заключении, акцентирована на основные положительные тенденции (конкурентные преимущества) и отрицательные тенденции (упущенные возможности) в деятельности организации, а также на возможности реализации неиспользованных резервов. Изложение общих вопросов характеристики организации, а также представление результатов промежуточных аналитических расчетов в них упускаются [5, с. 148].

Изложение материала в описательных формах оформления результатов экономического анализа должно быть ясным, простым и кратким, увязано с аналитическими таблицами.

Бестекстовая форма оформления результатов экономического анализа представляет собой систему аналитических таблиц и не содержит объяснительного текста, рассчитана на высококвалифицированных руководителей и специалистов, способных самостоятельно разобраться в обработанной и систематизированной аналитической информации, принимать необходимые управленческие решения. С этим связана широкая популярность бестекстовой формы представления результатов анализа, так как разрыв между выполнением анализа и использованием его результатов сокращается. Также преимуществами этой формы является оперативность, скорость представления результатов экономического анализа, что способствует повышению его эффективности.

Аналитические таблицы строятся в соответствии с используемыми в экономическом анализе данными. Все показатели производственно-финансовой деятельности организации оформляются в одной или нескольких аналитических таблицах, на графиках, диаграммах и картограммах, которые являются наглядными и простыми для восприятия. Показатели, содержащиеся в аналитических таблицах и на графиках (диаграммах и картограммах), размещаются таким образом, чтобы их можно было одновременно использовать как аналитический, так и иллюстративный материал [2, с. 74]. В настоящее время бестекстовая форма применяется все шире и представляется в виде презентации результатов экономического анализа. Она чаще всего выполняется в программе MS PowerPoint.

Таким образом, все результаты комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности могут быть оформлены в виде описательных и бестекстовых документов, как для внутренних, так и для внешних пользователей с целью обоснования и принятия ими управленческих решений.

Список литературы

1. Бердникова Л.Ф. Роль экономического анализа в повышении результатов финансово-хозяйственной деятельности организации / Л.Ф. Бердникова, Р.С. Абдуллаев // Вектор науки ТГУ. Специальный выпуск. – 2010. – №1 – С. 7–9.
2. Дягель О.Ю. Теория экономического анализа: учеб. пособие / О.Ю. Дягель; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2005. –187 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 1998. – 498 с.
4. Шмидт Ю.И. Исследовательский метод обучения на практических занятиях по «Комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности» / Ю.И. Шмидт // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 4. – С. 143–145.
5. Шмидт Ю.И. Формы учебно-научной работы студентов экономического факультета вуза / Ю.И. Шмидт // Альманах современной науки и образования. – 2015. – № 4. – С. 145–148.

УДК

СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

Н.А. Волкова

Одесский национальный экономический университет

Обоснована необходимость анализа капитала предприятия. Выявлена роль собственного капитала, исследована динамика и структура пассивов предприятий Украины и Одесской области. Рассмотрены функции собственного капитала, выявлены недостатки формирования его структуры.

Ключевые слова: *собственный капитал; финансовые ресурсы; независимость; рентабельность; риск.*

Экономическая сущность капитала состоит в том, что он выступает основным фактором производства; характеризует финансовые ресурсы предприятия, которые приносят прибыль; используется как главный источник формирования благосостояния его собственников; является главным измерением рыночной стоимости предприятия.

Для того чтобы прибыль могла выявить свою роль, ее размеры на предприятии должны соответствовать требованиям рыночной экономики. Это побуждает предприятия поддерживать объем производства на соответствующем уровне. Процесс производства и реализации требует больших материальных затрат, в связи с чем предприятия постоянно нуждаются в дополнительных источниках финансирования. Сами предприятия на сегодняшний день не располагают достаточными средствами. Необходимо

постоянно проводить анализ эффективности использования привлеченных средств, для того, чтобы поддерживать уровень рентабельности предприятия на высоком уровне.

Ключевыми элементами финансирования предприятий является состав и структура финансовых ресурсов и источников их формирования. Рациональные управленческие меры по оптимизации размера и состава финансовых ресурсов обеспечат устойчивость финансовых отношений и развитие производства.

Собственный капитал является основой для начала и продолжения хозяйственной деятельности любого предприятия, он является одним из самых существенных и важных показателей. Сумма собственного капитала, отраженная в финансовой отчетности, показывает только учетную, а не рыночную стоимость прав собственников предприятия, поскольку полностью зависит от применяемых методов оценки активов и обязательств предприятия. Функции собственного капитала сходятся к тому, что он определяет степень независимости и влияния его владельцев на предприятие; является для внешних пользователей мерилom отношений ответственности на предприятии, а также защитой кредиторов от потери капитала; находится в распоряжении предприятия неограниченное время; используется для финансирования рискованных инвестиций, на что могут не согласиться кредиторы; в случае предоставления кредита, при прочих равных условиях, предпочтение отдается предприятиям с меньшей кредиторской задолженностью и большим собственным капиталом; временные убытки должны погашаться за счет собственного капитала; доли отдельных собственников в капитале являются основой в распределении финансового результата и имущества в случае ликвидации предприятия.

Исследовав различные подходы определения сущности собственного капитала, можно утверждать, что, собственный капитал - это совокупность финансовых ресурсов (полученных из разных источников), которые мобилизованы в процесс экономических отношений с целью повышения прибыльности и рентабельности собственного капитала предприятия. Все компоненты собственного капитала имеют соответствующее функциональное назначение и обеспечивают эффективную хозяйственную деятельность предприятия.

В условиях рыночной экономики в Украине процессы, связанные с совершенствованием системы управления собственным капиталом приобретают особое значение, поскольку правильное их построение и эффективное осуществление являются основным путем повышения эффективности деятельности любого предприятия.

Управление капиталом - это управление структурой и стоимостью источников финансирования (пассивов) с целью повышения рентабельности собственного капитала и способности предприятия платить доход кредиторам и совладельцам предприятия. Цель управления собственным капиталом - обеспечение устойчивого и эффективного развития бизнеса. Управление собственным капиталом связано не только с обеспечением эффективного

использования уже накопленной его части, но и с формированием собственных финансовых ресурсов, обеспечивающих будущее развитие предприятия. Предприятия в процессе управления капиталом для принятия эффективных и взвешенных управленческих решений должны владеть информацией о том, каким капиталом располагает предприятие, в какие сферы деятельности вложенный капитал, является оптимальной структура.

За последние годы в структуре капитала предприятий Украины преобладает заемный капитал. Так, за последние 10 лет собственный капитал предприятий Украины уменьшился с 47% до 25%. Заемный капитал вырос за рассматриваемый период с 53% до 75%. Таким образом, большинство предприятий Украины имеет зависимость от заемного капитала. Низкая доля собственного капитала приводит к потере финансовой мощности предприятий, росту финансового риска, потери независимости от привлеченного капитала, снижается степень маневренности и устойчивости [1].

Структура собственного капитала предприятий Украины показывает, что наибольший удельный вес занимает зарегистрированный капитал - 73%, а наименьший - резервный капитал (всего 3% при нормативе 15-25%). То есть предприятия Украины не придерживаются законодательства относительно обязательного формирования резервного капитала. В 2014 году до 33% всего собственного капитала занимали непокрытые убытки. Таким образом, на предприятиях Украины наблюдается уменьшение величины собственного капитала за счет роста доли непогашенных убытков.

На предприятиях Одесского региона с 2011 по 2014 гг. также происходит снижение собственного капитала. Так, в 2014 году заемный капитал почти в 4 раза превышал собственный капитал. Предприятия Одесского региона в большинстве финансово зависимы и испытывают недостаток собственных оборотных средств, что в свою очередь не дает им возможности повысить эффективность своей деятельности[2].

От эффективного управления собственным капиталом и его структуры зависит процесс функционирования любого предприятия. На данный момент предприятия не эффективно используют собственный капитал и не могут найти оптимальную структуру капитала. Именно поэтому большинство предприятий Украины и Одессы имеют убытки. Своевременно проведенный анализ собственного капитала позволяет на ранней стадии обнаружить сигналы негативного влияния его структуры на результаты функционирования предприятия и разработать приоритетные пути дальнейшего развития в направлении повышения уровня прибыльности.

В условиях нестабильной экономики, для сохранения устойчивости развития деятельности, предприятиям необходимо уделять больше внимания управлению собственным капиталом. Однако, большинство управленцев не следит за уровнем защищенности собственного капитала, не создают резервные фонды. Собственный капитал таких предприятий становится чувствительным к «форс-мажорным» обстоятельствам и имеет высокий уровень риска потерь.

Литература:

1. Структура баланса предприятий по видам экономической деятельности [Электронный ресурс] - Режим доступа к ресурсу: https://ukrstat.org/uk/operativ/operativ2013/fin/sbp/sbp_u/sbp_4_14_u.htm.
2. Главное управление статистики в Одесской области [Электронный ресурс] - Режим доступа к ресурсу: <http://www.od.ukrstat.gov.ua/>.

УДК

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ТВЗ»)

О. В. Смирнова¹, О. И. Безлепкина¹

^{1,2}ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет»

Статья посвящена вопросам взаимосвязи между ключевыми показателями финансового состояния промышленного предприятия: платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Произведен расчет показателей платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «ТВЗ», проанализирована динамика финансового результата.

Ключевые слова: финансовое состояние предприятия, платежеспособность, финансовая устойчивость, прибыль.

Результаты деятельности каждого предприятия, как правило, зависят не только от наличия финансовых ресурсов, но и от эффективного их использования в процессе хозяйственной деятельности. В процессе анализа финансового состояния предприятия, уделяют внимание анализу таких финансовых показателей, как финансовая устойчивость и платежеспособность. Под финансовой устойчивостью понимается способность предприятия стабильно функционировать и развиваться на протяжении всей хозяйственной деятельности, при этом сохраняя финансовое равновесие при изменении условий внешней среды (например, падение спроса на продукции), а соответственно финансовое равновесие обеспечивает сохранение постоянной платежеспособности предприятия и его инвестиционную привлекательность [1, С.93]. Поэтому управление финансовой устойчивостью предприятия является важнейшей задачей финансового менеджера на всем протяжении деятельности предприятия в целях обеспечить, во-первых, независимость от внешних контрагентов, т. е. способность отвечать по своим обязательствам, во-вторых, рациональность покрытия активов источниками финансирования.

Проведя расчет показателей финансовой устойчивости, получим следующие итоговые данные за последние 5 лет по ОАО «ТВЗ» (табл. 1).

Таблица 1

Показатели финансовой устойчивости ОАО «ТВЗ»

Коэффициенты	Нормативное значение	2011	2012	2013	2014	2015
Коэффициент автономии	0,5	0,2	0,2	0,3	0,3	0,29
Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов	-	5,4	4,8	3,1	3	2,4
Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	0,5	0,2	0,1	0,03	0,04

Проанализировав показатели, можно сказать, что прослеживается финансовая зависимость ОАО «ТВЗ» от внешних кредиторов с целью поддержания процесса производства. При этом стоит заметить, что большую часть собственных источников финансирования занимают внеоборотные активы, которые, как известно, являются труднореализуемыми. А, значит, вновь возникает проблема финансовой зависимости, для закупки материалов, оборудования, сырья. Что касается накопления собственного капитала, можно сказать, что предприятие из-за своего неблагоприятного финансового положения, не увеличивало объемы капитала для осуществления инвестиционной деятельности, поскольку оно само нуждалось в нем для покрытия расходов.

Еще одним из важных критериев анализа финансового состояния предприятия является его платежеспособность. Так, платежеспособность характеризуется степенью ликвидности оборотных активов предприятия и свидетельствует о финансовой возможности полностью и в установленные сроки погасить все свои обязательства [2, С.78]. То есть можно отметить, что существует взаимосвязь, а именно чем выше уровень ликвидности, тем лучше его текущая и долгосрочная платежеспособность, и в конечном итоге это ведет к улучшению финансовой устойчивости предприятия.

В таблице 2 представлен расчет показателей платежеспособности ОАО «ТВЗ».

Таблица 2

Показатели платежеспособности ОАО «ТВЗ»

Коэффициенты	Нормативное значение	2011	2012	2013	2014	2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,4	0,2	0,3	0,04	0,02
Коэффициент текущей ликвидности	1,0 – 2,0	1,9	1,2	1,1	1	1,1

Проанализировав показатели платежеспособности, заметим, что ОАО «ТВЗ» не способно погасить свои краткосрочные обязательства в ближайшее

время за счет денежных средств и быстро реализуемых финансовых вложений, всего лишь 2% этих обязательств, а также за счет краткосрочной дебиторской задолженности и оборотных средств, которые, как известно, имеют риск неполучения денежных средств в срок от реализации продукции, например, в связи с уменьшением спроса на продукцию. Также расхождение поступления и расходование денежных средств может вызвать потерю платежеспособности предприятия. Говоря о степени платежеспособности ОАО «ТВЗ», то оно способно рассчитаться по своим обязательствам только приблизительно в течение полугода.

Большой степени риска подвергаются совершение финансовых операций, а именно его финансовая устойчивость и соответственно платежеспособность. Что касается риска неплатежеспособности, то его порождает снижение уровня ликвидности оборотных активов, что вызывает разбалансированность положительного и отрицательного денежных потоков предприятия во времени [3, С.169]. Следовательно, можно отметить, в процессе управления риском снижения финансовой устойчивости и платежеспособности, необходимо сформировать, во-первых, оптимальный состав внеоборотных и оборотных активов, во-вторых, сформировать оптимальное соотношение собственного и заемного капитала.

Из выше проведенного анализа, можно сделать вывод, финансовая устойчивость ОАО «ТВЗ» является не очень благоприятной, а соответственно - и уровень платежеспособности.

В 2014 году чистая прибыль составила 410634 тыс. руб., по итогам 2015 года - 52230 тыс. руб. За период январь-июнь 2016 года чистый убыток ОАО «ТВЗ» сократился на 20% - до 389 млн. руб. При этом выручка за данный период выросла почти на 25% - с 6,365 до 7,986 млрд. руб.

В 2015 году ОАО «ТВЗ» придерживалось кредитной политики, направленной на покрытие дефицита собственных средств и финансирование текущей деятельности предприятия.

За 2015 г. размер кредитного портфеля увеличился на 404500 тыс. руб. и составил 5160000 тыс. руб., в том числе, краткосрочные кредиты таких банков как ПАО «Сбербанк России» - 3574000 тыс. руб., ОАО «Промсвязьбанк» - 300000 тыс. руб., а также краткосрочные займы ОАО «Метровагонмаш», ООО «ТВЗ-Инвест», ЗАО НО «ТИВ» и др. [4].

Для поддержания работы ОАО «ТВЗ» была осуществлена государственная поддержка, направленная на увеличение количества заказов. Так, на 2015 год был заключен договор о поставке 50 почтово-багажных вагонов ФГУП «Почта России», оформлен заказ МВД (вагонов для перевозки осужденных и лиц, содержащихся под стражей), а также для обеспечения ОАО «ТВЗ» заказами ОАО «РЖД» получило 3,5 млрд. рублей за счет внутреннего перераспределения средств.

В 2017 – 2019 годах будет организован выпуск 300 (по 100 единиц в год) трёхсекционных трамваев для г. Москвы. Реализация поставленных ОАО «ТВЗ» планов будет способствовать сохранению его финансовой устойчивости,

платежеспособности и повышению эффективности использования оборотных средств.

Список литературы

1. Сабельфельд, Т. В. Финансовая устойчивость и платежеспособность как критерии оценки уровня финансового равновесия предприятия / Т. В. Сабельфельд // Вестник Алтайской академии экономики и права. –2014. – № 1. – С. 92 – 96.
2. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина, Н. С. Пласкова. Москва: Вузовский учебник, 2007. – 367 с.
3. Муравьева, В. Г. Управление риском снижения финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / В. Г. Муравьева // Материалы Международной научно-практической конференции. – 2011. – С. 168 – 171. Официальный сайт ОАО «Тверской Вагоностроительный завод» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.tvz.ru>.

СЕКЦИЯ 6

Материалы студенческой конференции в рамках
Всероссийского конгресса:

«Стратегические направления развития сельских поселений Тверской области в XXI веке»

УДК

РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ОТБОРУ НА БЮДЖЕТНОЙ ОСНОВЕ ЮНОШЕЙ И ДЕВУШЕК ДЛЯ ПОСТУПЛЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И ДРУГИЕ ВУЗЫ С ПОСЛЕДУЮЩИМ ГАРАНТИРОВАННЫМ ИХ ВОЗВРАЩЕНИЕМ НА РАБОТУ В СЕЛО

С. Л. Гогоадзе

Тверской государственный университет

Статья посвящена проблеме нехватки молодых образованных специалистов в сельских местностях. Предлагается ряд мероприятий по отбору на бюджетной основе юношей и девушек для поступления в сельскохозяйственные и другие вузы с последующим их гарантированным возвращением на работу в село.

Ключевые слова: целевое направление, бюджетные места, поступление в сельскохозяйственные вузы, работа на селе, возвращение специалистов на село, возрождение села

Одной из значимых проблем сельского хозяйства является огромный отток талантливой и умной молодежи из сельских местностей в города и городские поселки. Недостаточная финансовая поддержка, неразвитая инфраструктура и другие проблемы села породили в сознании молодежи негативные стереотипы.

Гипотезой выдвигается следующее утверждение: необходимо разработать мероприятия по отбору для обучения на бюджетной основе юношей и девушек для поступления в сельскохозяйственные и другие ВУЗы с последующим гарантированным их возвращением на работу в село. Если не будут разработаны и предприняты соответствующие меры, выраженные в проведении комплексных мероприятий, то сельское хозяйство останется в состоянии кризиса, так и не дождавшись молодых образованных и грамотных специалистов.

Федеральная программа «Материнский капитал» дала свои результаты: наблюдается тенденция увеличения населения в России, которая снизила

тенденции падения. Но на самом деле программа повлияла на прирост уровня рождаемости не так существенно, и ситуация по-прежнему остается критической[1]. Городское население на 2016 год составляет 74, 15 %[2]. Увеличение рождаемости на селе может дать только возвращение молодых специалистов в село и их закрепление на долгосрочной основе.

В связи с сокращением центрального финансирования, количество высших учебных заведений значительно уменьшилось. Это привело к следующим последствиям:

- сокращению выпускников, являющихся основным потенциалом высококвалифицированных кадров;
- увеличению стоимости обучения по основным направлениям подготовки;
- сокращению бюджетных мест, следовательно, возрастанию конкурса на бюджетные места;
- сокращение целевых мест вследствие сокращения бюджетных (целевые места составляют 20% от общего числа бюджетных).

Необходимо разработать ряд мероприятий по отбору юношей и девушек на бюджетной основе в случаях поступления в сельскохозяйственные вузы и обеспечивать гарантированное их возвращение. При этом бюджетные места должны быть выделены конкретно под тот регион и сферу подготовки, где наблюдается нехватка соответствующих специалистов.

1. Допуск к конкурсу изначально замотивированных на возвращение на село юношей и девушек

Определять мотивацию можно путем собеседования с привлечением психолога либо составления тестов (составляется таким образом, чтобы результат был явен). Данную процедуру легко автоматизировать через Интернет. В случае если у абитуриента отсутствует доступ в Интернет, необходимо предоставить место в приемной комиссии для прохождения теста.

2. Возрождение целевого приема студентов

Целевое направление – это отличный способ распределения будущих специалистов в нужных направлениях. Абитуриентов направляют конкретные предприятия, которые и оплачивают их обучение. При этом студенту обеспечивается место для прохождения производственной и преддипломной практики, и также он получает поддержку от организации в сборе материалов для курсовых работ и научных статей. После получения диплома выпускник обязуется отработать на этом предприятии не менее трех лет или вернуть все деньги за пять лет учебы.

Для осуществления контроля над возвращением специалиста на работу в село, представляется необходимым закрепление отношений потенциального работодателя и абитуриента договором с оговоренными условиями работы, проживания и перспективами карьерного роста. При несоблюдении указанной нормы, работодатель вправе обратиться в суд и через него взыскать с нарушителя расходы по обучению.

3. Ввод рейтинговой оценка претендентов по критериям и наличие конкурса при проведении целевого приема

Средний балл по ЕГЭ отражает только опосредованную оценку способностей абитуриента. К тому же, средний балл по ЕГЭ у целевиков ниже среднероссийского[3].

Рейтинговая оценка является одной из немногих объективных мер, при помощи которой возможен более объективный отбор наилучших кандидатов по заранее заданным критериям. Применение рейтинговой оценки для отбора абитуриентов позволяет зачислять в число студентов наиболее активных, подготовленных кандидатов, и, самое главное, мотивированных на работу в сельской местности.

Критериями могут быть:

- Личностные качества;
- Уровень знаний (успеваемость);
- Научная деятельность (участие в научно-практических конференциях, наличие опубликованных работ);
- Достижения абитуриента, связанные с требованиями к специальности;
- Мотивационное эссе.

4. Создание условий для самореализации молодежи

Поддержка молодежного предпринимательства путем предоставления льготных кредитов и субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, возможность получения кредитов на обучение в высших учебных заведениях.

Сбербанк предлагает возможность заложить фундамент будущего образования, предоставляя «Образовательный кредит с государственной поддержкой» на оплату образования по основным программам высшего профессионального образования[4]. На сегодняшний день это самые выгодные условия кредита на обучение (например, Россельхозбанк предоставляет кредит под 14-16%).

Условия предоставления кредита Сбербанка следующие:

- Сумма кредита – до 100% стоимости обучения.
- Процентная ставка – 7,5 % в рублях (3/4 ставки рефинансирования субсидируется государством, т.е. остальные 7,5 % субсидируются государством при ставке рефинансирования, равной 10 %).
- Срок кредита: до 180 месяцев.
- Льготный период: весь период обучения + 3 месяца.

Работодателям, готовящим специалистов в рамках целевого обучения и не имеющим запас средств для обучения потенциального кадра, следует предоставлять кредит под тот же процент (7,5% - 12%).

5. Информирование молодежи

Проведение агитационных мероприятий (акции, концерты, ярмарки), чтобы молодежь поняла, что работа на земле самая важная и престижная.

Проведение показов презентаций на тему перспективности развития сельских территорий[5]. Размещение статей в районных газетах, запуск рекламы по телевидению и радио о жизни в сельской местности и ее положительных аспектах. Выезды активистов в сельские школы и ссузы для организации учащимся семинаров, научно-познавательных открытых уроков, выездных экскурсий в аграрные вузы и сельскохозяйственные предприятия, мастер-классов с успешными молодыми предпринимателями в аграрной отрасли.

Также необходима дальнейшая активная работа общероссийской общественной организации «Российский Союз Сельской Молодежи».

Например, игра «Начинающий фермер» по инициативе «РССМ» с 2012 года проводится в аграрных вузах и ссузах страны в целях развития у студентов навыков бизнес-планирования в сельском хозяйстве, а также менеджмента, экономики и управления сельскохозяйственными организациями[6].

Таким образом, можно сделать вывод, что привлечение молодежи на село решит огромное количество проблем и актуальных вопросов, таких как возрождение сельского уклада жизни, а значит и русской традиционной культуры, динамичное развитие сельского хозяйства, модернизация сельскохозяйственного производства, обеспечение занятости и экономического роста за счет отечественного производителя.

Список литературы:

1. Сайт программы «Материнский капитал» [Электронный сайт] Режим доступа: <http://pro-materinskiy-kapital.ru/>
2. Сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный сайт] Режим доступа: <http://www.gks.ru>
3. О повышении эффективности целевого обучения и целевого приёма [Электронный сайт] Режим доступа: <http://government.ru/news/24903/>
4. Сайт Сбербанка [Электронный сайт] Режим доступа: http://www.sberbank.ru/ru/person/credits/learn/learn_subsid
5. Петрин А. С. Привлечение молодежи в сельскую местность [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.innoros.ru/innovation-idea46/ideas/privlhenie-molodezhi-v-selskuyu-mestnost>
6. Сайт Российского Союза Сельской Молодежи [Электронный сайт] Режим доступа: <http://rssm.su/>

УДК

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ И СОЗДАНИЕ НОВЫХ РАБОЧИХ МЕСТ НА ТЕРРИТОРИИ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Алексеева К.А, Козлова Е.А, Самсонова Е.А.
ТвГУИнЭУ 41 группа

Рассматривается занятость населения Тверской области, а так же разработанные мероприятия, которые направлены на создание новых рабочих мест на территории сельских поселений Тверской области.

Ключевые слова: сельское население, миграция, развития сельских местностей, занятость населения, приток молодых специалистов в село, новые рабочие места.

Согласно данным Федеральной службы государственной статистики за 2016 год численность населения нашей страны составляет 146,5 млн. человек, в т.ч. городское – 108,6 млн. человек, а сельское – 37,9 млн. человек, что составляет соответственно 74% и 26% от общего количества (см. Диаграмма №1). Так же, можно заметить, что с 2005г по 2014г наблюдается сокращение сельского населения, которое связано с миграцией в крупные города, а вот начиная с 2015г наблюдается тенденция роста.[6]

Далее рассмотрим численность населения применительно к рассматриваемому объекту – Тверской области.

Согласно данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области общая численность по области на 1 января 2016 года составляет 1304744 человека, в т.ч. городских – 984166, а сельских 320578, что составляет соответственно 63% и 37% (см. Диаграмма №2).[5]

Отметим, что миграция сельского населения в города до сих пор является насущной проблемой страны.

Обратимся к таблице №1, на ней видно, что в 2015 году миграция сельского населения составила 16129 человек, что меньше притока на 2219 человека. Что касается внутриобластной миграции, то она составила 7470 человек. Заметим, что прибывших в села так же меньше на 1770 человека. То есть можно сказать, что в 2015 году наблюдается тенденция снижения притока сельского населения в города.[5]

Таблица №1

Миграция населения. Общие итоги миграции населения области в 2015 году, человек

	Число прибывших	Число выбывших	Миграционный прирост (снижение)
Сельское население			
Миграция - в с е г о	13910	16129	-2219
из нее:			
В пределах России	11674	14859	-3185
в том числе:			
внутриобластная	5700	7470	-1770
межобластная (из других регионов России)	5974	7389	-1415

Одной из главных причин данной ситуации является кризис, который остро ощущается почти в каждой семье. Поэтому сельские жители, одним из выходов из этой ситуации, видят миграцию в города, дабы повысить свой заработок.

Выходом может стать подъем сельского хозяйства и как следствие появление рабочих мест.

Развития сельских местностей так же предполагает и переустановку понимания данной проблемы у самих жителей страны. Подрастающее поколение в осознанном возрасте понимает, что необходимо создавать условия для создания семьи, рождения детей. Возможно, государству необходимо делать упор в этом направлении при развитии сельских поселений.

Одним из ключевых вопросов экономического развития сельских территорий является вопрос о путях решения социальных проблем села, связанных, в первую очередь, с достойным уровнем и качеством жизни человека на селе.

Можно сказать, что из общего количества сельских безработных составляют молодые люди в возрасте от 18 до 29 лет. В рядах безработных молодых людей около 71 % имеют высшее и среднее профессиональное образование; 15,5 % — начальное профессиональное; 12,6 % — общее среднее.

Поэтому, чтобы сократить безработицу в селах, молодежи необходимо помочь с выбором места получения образования, а так же профессии.

Проанализировав статистику вакансий на сайте "Центра занятости по Тверской области" можно сказать, что в целом по области наиболее востребованными профессиями являются следующие профессии: медицинская сестра, врач, инженер по качеству, инженер по подготовке производства, обвальщик мяса, инженер-технолог, врач-терапевт участковый, учитель, рабочий по уходу за животными, ветеринарный врач, воспитатель детского сада, жиловщик мяса и субпродуктов, бухгалтер, дояр, тракторист, воспитатель, технолог, зверовод, животновод и др.[4]

В г.Тверь таких специалистов готовит Сельскохозяйственная академия (агроном, ветеринарный врач), Тверской государственный университет(бухгалтеров, экономистов, учителей), Тверской Государственный Технический Университет(инженеров), Тверская Государственная Медицинская академия(врачей различных направлений и категорий).

Согласно Распоряжению Правительства РФ от 30 ноября 2010 г. № 2136-р Об утверждении Концепции устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2020 года целями государственной политики в области устойчивого сельского развития на период до 2020 года являются:

- создание благоприятных социально-экономических условий для выполнения селом его производственной и других общенациональных функций и задач территориального развития;

- устойчивый рост сельской экономики, повышение эффективности сельского хозяйства и вклада села в экономику страны и благосостояние российских граждан;
- повышение занятости, уровня и качества жизни сельского населения, а также приближение села к городским жизненным стандартам;
- замедление процесса депопуляции, стабилизация численности сельского населения и увеличение ожидаемой продолжительности жизни;
- сокращение межрегиональной и внутрирегиональной дифференциации в уровне и качестве жизни сельского населения;
- рационализация использования природных ресурсов и сохранение природной среды;
- сохранение и приумножение культурного потенциала села.[1]

На данный момент, в соответствии с соглашением по реализации федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», заключенным между Минсельхозом РФ и Правительством Тверской области, региону выделено 13,4 млн рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе, молодых семей и молодых специалистов. В областном бюджете на эти цели предусмотрено свыше 5,7 млн рублей. В мае этого года комиссией по формированию и утверждению списков получателей социальной выплаты на строительство (приобретение) жилья в сельской местности участниками программы признаны 19 семей (в том числе 13 молодых).

Всего за время реализации в регионе федеральных целевых программ «Социальное развитие села до 2013 года» и «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» улучшили свои жилищные условия (построили, либо приобрели жилье) 819 семей. Введено (приобретено) – 63, 5 тыс. кв.м жилья, сообщает пресс-служба Правительства Тверской области.

Помимо этого была разработана государственная программа «Молодой специалист на селе 2016», в соответствии с которым, разработаны условия для учителей, молодых специалистов и отдельный пункт «Земский доктор» (мы поподробнее раскроем условия для каждого из перечисленных).

По проводимым нами исследованиям, можно сделать ряд следующих выводов, которые будут заключать выявленные нами мероприятия, которые в свою очередь могут увеличить приток молодых специалистов в сельском хозяйстве в Тверской области:

1. Активное привлечение молодых специалистов, а так же их удержание и сохранение в сельских местностях за счет:
 - Стимулирования рабочих кадров посредством достойной заработной платы, премий, пособий, надбавок

Заработная плата должна быть выше, чем прожиточный минимум за III квартал 2016 года, который составляет 9848,67 руб./мес. на душу населения, а для трудоспособного населения – 10610,03 руб./мес.[3]

Так же заработная плата должна быть не меньше среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников крупных, средних и малых предприятий и организациях, которая за 2015г составляет 24801 руб.[5]

В свою очередь существующие надбавки специалистам, которые составляют 10000 руб. для специалистов с высшим образованием, а так же 8000 руб. для специалистов со средним специальным образованием, должны быть увеличены как минимум до 15000 руб. и 10000 руб. соответственно.

Помимо этого срок выплаты таких надбавок следует увеличить с 3 до 5 лет, так как существует вероятность того, что после прекращения получения таких надбавок молодые специалисты по истечению 3-х лет могут вернуться в города, чтобы создать семью. При увеличении срока до 5 лет, вероятность того, что они останутся на селе увеличиться, поскольку молодые специалисты за это время могут, вероятнее всего, завести семью.

- Обеспечения молодых специалистов жильем со всеми предлагающимися удобствами (данная политика уже проводится на территории Тверской области, но не повсеместно)

Необходимо увеличить финансирование на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности до 500 млн. руб. На данный момент финансирование составляет 19,1 млн. руб. (13,4 + 5,7).

- Обеспечения сельской местности больницами, детскими садами, школами, магазинами продовольственной продукции

Необходимо прекратить закрытие действующих больниц, начать восстановление уже закрытых медицинских учреждений и обеспечить их функционирование.

2. Привлечения в софинансирование крупных предприятий для строительства, которые будут применять налоговые каникулы в соответствии с установленным в Тверской области законом принятым 26 ноября 2015 года и вступившим в силу 07 декабря 2015 года

3. Разработки мероприятий по отбору для обучения на бюджетной основе юношей и девушек, поступающих в сельскохозяйственные и другие ВУЗы с последующим их возвращением в село.

Проблема рациональной занятости сельского населения может быть решена только при осуществлении последовательных социальных, экономических, правовых, политических преобразований на селе с учетом факторов мотивации сельскохозяйственного труда. Для этого необходимо сделать аграрную политику важнейшей составной частью народнохозяйственной политики страны и ее цели рассматривать как приоритетные.[2]

Список литературы:

1. Распоряжение Правительства РФ от 30 ноября 2010 г. № 2136-р Об утверждении Концепции устойчивого развития сельских территорий Российской Федерации на период до 2020 года
2. Захаров. А.Н. Особенности и проблемы мотивации труда в сельском хозяйстве // Вестник НГИЭИ. – 2014. № 1(32). – С. 27-36
3. Сайт Прожиточного минимума по всем регионам России области [Электронный сайт] Режим доступа: <http://potrebkor.ru>
4. Сайт Службы занятости населения по Тверской области [Электронный сайт] Режим доступа: <http://tver.regiontrud.ru>
5. Сайт территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тверской области [Электронный сайт] Режим доступа: <http://tverstat.gks.ru>
6. Сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный сайт] Режим доступа: <http://www.gks.ru>

УДК

РОЛЬ И МЕСТО СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ В РАЗВИТИИ ИННОВАЦИОННО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ КЛАСТЕРОВ ОПОРЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

С. С.Матвеева, С. Д. кызы Мамедханова, Д. А. Блинкова
Тверской государственный университет

В статье рассматривается решение проблемы национальной, продовольственной безопасности путем широкого введения кластерной системы на территории сельских поселений, в частности Тверской области.

Ключевые слова: кластер, национальная безопасность, лен-долгунец, продовольственная безопасность.

Цель: Популяризировать жизнь в сельской местности, обеспечить приток молодежи для развития инфраструктуры и села Тверской области в целом.

Гипотеза: создание и развитие кластерной системы на территории Тверской области является ключом к решению ряда проблем, связанных с занятостью сельского населения, его увеличения, стабилизации продовольственной безопасности, что является опорой национальной безопасности.

Внешнеэкономическая ситуация Российской Федерации всегда отличалась крайней степенью напряженности, после 2014 года в связи с введенными санкциями вопрос обеспечения государственной безопасности встал наиболее остро и стал одной из важнейших задач, стоящих перед органами государственной власти.

Национальная безопасность - состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, устойчивое социально-экономическое развитие РФ. [Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» от 13 мая 2009 года № 537]

Продовольственная безопасность Российской Федерации является одним из главных направлений обеспечения национальной безопасности страны, фактором сохранения ее государственности и суверенитета, важнейшей составляющей демографической политики.

Россия в настоящее время удовлетворительно обеспечивает себя продуктами питания. Некоторые проблемы остаются с молоком — наше производство закрывает 80 % потребностей, тогда как по плану нужно закрывать 90 %. Что касается показателей производства основных сельскохозяйственных культур, то узким местом является выращивание льноволокна, потребность в котором обеспечивается лишь в размере 16%. [Стат. справочник/. Р76 Росстат. – М., 2015. – 62 с]

Для обеспечения дальнейшего развития сельского хозяйства, по нашему мнению, необходимо проводить активную демографическую политику, направленную на привлечение новых кадров на село, развитие инфраструктуры. Ведь, начиная с 2006 г. во всех районах Тверской области наблюдается уклончивое падение численности населения по сравнению с предыдущим годом. [Стат. справочник/. Р76 Росстат. – М., 2015. – 62 с]

Одним из наиболее эффективных методов решения сложившейся проблемы является создание отраслевых кластеров в соответствии с Постановлением правительства от 31.07. 2015 г. №779 «О промышленных кластерах и специализированных организациях промышленных кластеров».

Кластер – сконцентрированная на некоторой территории группа взаимосвязанных организаций: поставщиков продукции, комплектующих и специализированных услуг; инфраструктуры; вузов и других организаций, взаимодополняющих друг друга и усиливающих конкурентные преимущества отдельных компаний и кластера в целом. [Экономика организации: учеб. пособие / О.В.Володько, Р.Н. Грабар, Т.В.Зглюй; под ред. О.В.Володько, 2-е изд., испр. и доп. - Минск : Вышэйшая школа, 2015.- 399 с.]

Главными преимуществами создания кластеров являются:

- Повышение конкурентоспособности организаций-участников кластера;
- Развитие различных видов инфраструктур кластера;
- Создание новых рабочих мест;
- Рост инновационного потенциала и предпринимательской активности;
- Развитие сети конкурентоспособных поставщиков, сервисных организаций;
- Международная конкурентоспособность предприятий.

На территории Тверской области является возможным создание целого ряда кластеров.

В связи с введенными санкциями на территории Российской Федерации действует запрет на ввоз сырной продукции, что создает объективную основу развития собственных предприятий в этой отрасли.

Молочно-сырный кластер может объединять следующие предприятия:

- КФХ "Виктория", д. Шадьки, Осташковский район
- "ПОВЕДЬ" ТОРЖОКСКИЙ район, д. Осташково
- ФХ "Агростак", ООО, д. Большое Святцово
- СПК "Родник", г. Зубцов
- СПК "Возрождение", г. Красный Холм
- СПК "Междуречье", д. Большая Коша
- СЗСПК "Бежецкая буренка", д. Пестиха
- "ЗМК", ООО, г. Зубцов
- "Новый день", ООО, Калязинский район
- "Римтар", ООО, г. Кимры
- "Весьегонский маслосырзавод", ОАО, г. Весьегонск

В соответствии с «Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации» самообеспечение мясной продукцией должно составлять не менее 85%, на текущий момент данный показатель находится в районе 76%, следовательно, необходимо принимать соответствующие меры в целях увеличения объемов мясопроизводства.[Указ Президента РФ от 30.01.2010 N 120 "Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации"]

На территории Тверской области производством в сфере животноводства занимается целый ряд предприятий, что позволяет сделать вывод о возможности формирования мясного кластера.

Предприятия Тверской области, занятые в сфере животноводства:

- «Авангард»; с\х произв кооператив; Максатихинский р-н, с. Рыбинское Заручье
- «Агро-Ельцы»; с\х произв кооператив; Селижаровский р-н, с. Ельцы
- «Агро-Колос» с\х произв кооператив; Селижаровский р-н, д. Максимково
- «Агротехкомплекс» Тверская обл., Спировский р-н, д. Никулино
- «Андрейково» Калининский р-н, д. Андрейково
- ОАО «Торжокский мясокомбинат» г. Торжок
- ООО «Конаковские колбасы» Конаковский район, д. Селихово, ул. Новая
- ООО «Кашинские мясопродукты» г. Кашин,
- Коопхоз «Есфирь» Торопецкий район, д. Бончарово
- ООО «АПК Дмитрогорское» с. Дмитрова гора, Конаковского района

Хлебный, мукомольный кластер. Российская Федерация занимает четвертое место в мире после Китая, Индии, США по производству пшеницы и является мировым лидером по продажам данной сельскохозяйственной культуры на экспорт. Поэтому создание данного кластера обусловлено экономической необходимостью и высоким спросом. Предприятия:

- Шошинское, СПКХ
- Имени Чапаева, СПК
- Сельское, СПК
- Петровское, ЗАО
- Надежда, СПК
- Итомля, СПК
- Серп и Молот, СПК
- Красный октябрь, СПК
- "Нелидовский мельник", ООО, г. Нелидово,
- "РКХП", ООО, г. Ржев
- "Гелиосс", ООО, Тверская область, г. Бологое
- "Колосс групп", ЗАО, Тверская область, г. Конаково

Лен - долгунец является традиционной культурой Тверской области. Наибольшие посевные площади сосредоточены в Бежецком, Калязинском и Старицком районах.

На территории Тверской области действуют следующие льнозаводы, занимающиеся промышленной переработкой льна:

- Ржевская льночесальная фабрика ООО «И-Техника»
- Новокотовский льнозавод ООО «Спайк»
- Бежецкий льнозавод ООО «Тверская АПК»
- Оленинский льнозавод ИП Прохоров
- Вышневолоцкий льнозавод
- Белый льнозавод
- Нерльский льнозавод
- Вышневолоцкий ХБК
- Льнокомбинат «Парижская коммуна»
- Сонковский льнозавод

Следует отметить, что создание льняного кластера возможно и в силу соответствия льняного комплекса всем требованиям, указанным в Постановлении правительства от 31.07. 2015 г. №779 «О промышленных кластерах и специализированных организациях промышленных кластеров».

В других субъектах Российской Федерации уже были предприняты шаги по формированию льняных кластеров, но вследствие недостаточной проработанности организационной структуры производственного комплекса данные проекты оказались не достаточно эффективными. Поэтому в целях обеспечения реализации полного производственного потенциала льняного кластера необходимо, на наш взгляд, ввести в состав организационной структуры Наблюдательные Советы, состоящие как из независимых экспертов в области выращивания и обработки льна на всех стадиях производства, так и

потребителей производимой продукции, участников общественных организаций. На данный момент на территории Тверской области действует порядка 68 общественных организаций и эта цифра постоянно растет.

На основании проведенной работы можно сделать следующие выводы:

- Национальная безопасность любого государства основывается, в первую очередь, на продовольственной безопасности, которая характеризуется производством более 80% потребляемых продуктов собственным аграрным сектором.
- Одной из главных проблем в решении данного вопроса является демографический спад, отмечающийся в сельских поселениях, в том числе, Тверской области.
- В создавшихся условиях формирование производственных кластеров является одним из наиболее эффективных способов осуществления импортозамещения, развития сельского хозяйства и, как следствие, улучшения демографической ситуации на селе.
- В рамках решения данной проблемы на территории Тверской области могут быть образованы молочно-сырный, мясной, хлебный и льняной кластеры в соответствии с центрами ответственности.

Список литературы:

1. Постановлении правительства от 31.07. 2015 г. №779 «О промышленных кластерах и специализированных организациях промышленных кластеров»
2. Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» от 13 мая 2009 года № 537
3. Указ Президента РФ от 30.01.2010 N 120 "Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации"
4. Стат. справочник/. Р76 Росстат. – М., 2015. – 62 с
5. Экономика организации: учеб. пособие / О.В.Володько, Р.Н. Грабар, Т.В.Зглюй; под ред. О.В.Володько, 2-е изд., испр. и доп. - Минск : Вышэйшая школа, 2015.- 399 с.]

УДК

ТРАДИЦИОННЫЕ И АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ В СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЯХ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

Н.А. Петрова

Тверской государственный университет

В данной статье представлены данные на основании собственных расчётов о стоимости затрат необходимого количества электричества и энергии на отопление 1 дня (-10 °С) с помощью традиционных и альтернативных источников энергии в доме в Тверской области. Выделены преимущества и недостатки традиционных и альтернативных источников энергии. Представлен перечень мер по внедрению альтернативных источников энергии и практические предложения по их размещению на территории Тверской области.

Ключевые слова: сельские поселения Тверской области, традиционные источники энергии, альтернативные источники энергии, преимущества, недостатки, перечень мер, предложения.

Цель: Популяризировать жизнь в сельской местности, обеспечить приток молодёжи для развития инфраструктуры и села Тверской области в целом.

Гипотеза: Замена традиционных источников энергии альтернативными обеспечит приток населения в сельские поселения Тверской области.

Условный пример: Деревянный дом в сельском поселении Тверской области, площадью 54 м², в 23 км от города; зимой потребность в электроэнергии – 16,13 кВт в сутки, на отопление – 51,84 кВт в сутки.

Задача: Произвести расчёт затрат в рублях за использование традиционных и альтернативных источников энергии в день (-10 °С); выделить их преимущества и недостатки.

Представленные данные приведены на основании собственных расчётов.

Традиционные источники энергии в сельских поселениях Тверской области

Электричество (фактический процент использования по Тверской области – 100 %). Как видно из Таблицы 1, стоимость электроэнергии на 1 день (-10 °С) при одноставочном (дневном) тарифе составляет 46,45 руб.; при тарифе, дифференцированный по 2 зонам суток – 44,28 руб. Плюсы: общедоступность; возможность использования по мере востребования. Минусы: достаточно большие затраты на оплату; сбои в системе электроснабжения; опасность короткого замыкания при прямом попадании воды. Для сельских поселений Тверской области разработана специальная программа снижения стоимости тарифов на 30% [3].

Таблица 1

Традиционные источники энергии: электричество

Источник энергии	Фактический % использования, %	Стоимость электроэнергии на 1 день (-10°С), руб.	
Электричество (в т.ч. свет, обогреватели, компьютер, зарядные)	100	одноставочный (дневной) тариф	тариф, дифференцированный по 2 зонам суток

устройства)		46,45	44,28
Всего	100		-

Дрова покупные (5,1 %). 1 м³ берёзовых дров стоит 1500 рублей. Как видно из Таблицы 2, суточное потребление дров составляет 40,50 руб. Плюсы: не требуют предварительной обработки и трудозатрат. Минусы: большие затраты на покупку, транспортировку; требуется много места для хранения; урон экосистеме.

Таблица 2

Традиционные источники энергии: отопление

Источники энергии		Фактический % использования, %	Стоимость отопления 1 дня (-10°C), руб.
Дрова	покупные	5,1	40,50
	нарубленные (берёзовые)	25	1,8
Уголь		4,6	83,33
Опилки		1,8	31,82
Торфяные брикеты		7	29,7
Газовый баллон		38,6	2,52
Бензогенератор		1,9	1140,48
Природный газ (газовый котёл)		16	39,63
Всего		100	-

Дрова нарубленные (25 %). Норматив заготовки древесины для отопления дома с системой печного отопления - 15 м³ [1]. Ставка платы по договору купли-продажи за 1м³ берёзы составляет 65,21 рублей. Как видно из Таблицы 2, стоимость отопления 1 зимнего дня равна 1,8 руб. Плюсы: общедоступность; низкая стоимость. Минусы: долгий процесс оформления договора купли-продажи; большие трудозатраты по предварительной обработке деревьев собственными силами; урон экосистеме. Дрова нарубленные являются самым дешёвым традиционным источником энергии.

Уголь (4,6 %). Стоимость 1 тонны каменного угля составляет 5 000 рублей. Стоимость отопления одного зимнего дня с помощью угля равна 83,33 руб. Плюсы: высококалорийное топливо. Минусы: много отходов (зола); склонность к самовозгоранию; вред экологии.

Опилки (1,8 %). 1 м³ опилочного брикета стоит 5 500 рублей. Потребление опилок в сутки равняется 31,82 руб. Плюсы: позволяют получать максимальное количество тепловой энергии; не наносится вред экологии; доступность котла, работающего на опилках. Минусы: трудности с хранением топлива; требуется регулярная чистка дымоходов от золы и сажи.

Торфяные брикеты (7 %). Стоимость 1 тонны торфяных брикетов равна 5 500 рублей. Стоимость отопления одного дня зимой торфяными брикетами составит 29,7 руб. Плюсы: отсутствует копоть и сажа; безопасность

использования; период горения более 6 часов. Минусы: лёгкая воспламеняемость.

Газовый баллон (38,6 %). Допущение: в наличии пустой газовый баллон (50 л); стоимость заправки пропаном - 900 рублей. Согласно таблице 2, стоимость потребления в сутки составит 2,52 руб. Плюсы: возможность применения в негазифицированных районах; безопасность использования. Минусы: стоимость баллона, необходимость в замене по истечению СПИ. Газовый баллон - самый распространённый источник энергии в Тверской области.

Бензогенератор (1,9 %). Допущения: бензогенератор мощностью 5 кВт/ч; максимальное время непрерывной работы в день – 10,5 часов; цена масла – 22 рубля за 1 кВт. Стоимость отопления 1 зимнего дня равняется 1140,48 руб. Плюсы: малогабаритность при высокой вырабатываемой электрической мощности; простота эксплуатация и обслуживания; не создаёт много шума. Минусы: может работать без перерыва непродолжительное время; выхлопы, урон окружающей среде; при продолжительной работе экономически не выгоден. Является самым дорогим традиционным источником энергии. Применяется в местах, где отсутствует доступ к электричеству (на стройке, в походе), либо во время сбоев и замыканий в электросистеме.

Природный газ (газовый котёл) (16 %). Допущение: тариф на природный газ в Тверской области - 7,180 руб./м³ [2]. Потребление природного газа в сутки - 5,52 м. Как видно из Таблицы 2, стоимость использования газа в день составляет 39,63 руб. Плюсы: более дешёвый и вызывает меньшее загрязнение воздуха, чем бензин. Минусы: не все районы Тверской области газифицированы. Провести газ в Тверской области, в среднем, стоит 150-200 тыс. руб., а к некоторым районам подведение невозможно в связи с чрезмерной удалённостью от главной магистрали газопровода. Согласно официальному сайту «Газпром межрегионгаз Тверь», Тверская область с 2005 года участвует в программе газификации регионов РФ. На реализацию вышеуказанной Программы со стороны ООО «Газпром межрегионгаз» в 2005 - 2016 годах. выделены инвестиции в размере 4 044,84 млн. руб. Сегодня природный газ доступен потребителям 23 районов из 36. Уровень газификации в сельской местности вырос на 9,6% [4]. Однако уже в 2016 г. инвестиции на строительство объектов газификации не предусмотрены.

Альтернативные источники энергии в сельских поселениях Тверской области

Солнечные батареи. Допущение: 10 батарей, мощность: зимой 4 кВт в день, летом – 16 кВт в день. Как видно из Таблицы 3, стоимость солнечной батареи составляет 14 200 руб. за штуку. В зимнее время служит дополнительным источником электроэнергии, летом – основным. В течение 25 лет эксплуатации батарей будет гарантированно получено 106 124 кВт бесплатной энергии или экономия 305 637 руб.

Таблица 3

Альтернативные источники энергии: электричество

Источник энергии	Срок эксплуатации, лет	Стоимость за 1 штуку	Потребление, шт.	
Солнечные батареи	25	14200 руб.	10	на 1 дом
Ветрогенераторы	50	150 тыс. руб.	1	
Малая ГЭС	Более 80	240 млн. руб.	1	на 7440 домов

Ветроэлектростанция. Допущение: ветрогенератор мощностью 1-2 кВт. Стоимость составит 150 тыс. руб. В течение 50 лет эксплуатации ветрогенератора будет получено 294 566 кВт бесплатной энергии или экономия 848 350 руб.

Малая ГЭС. Допущения: мощность МГЭС 5 МВт, цена за 1 кВт МГЭС в среднем 48 000руб; стоимость 1 кВт*ч, произведенного на малой ГЭС в России, - 50 коп. Согласно Таблице 3, стоимость МГЭС равна 240 млн. руб. Данная малая ГЭС сможет обеспечить электроэнергией 7440 домов. Выплаты за использование электроэнергии с МГЭС на 1 дом равняется 8,1 руб. в сутки.

Преимущества альтернативных источников энергии перед традиционными: солнце, ветер, реки – это возобновляемые источники энергии; имеют длительный срок эксплуатации; получение бесплатной энергии; возможность применения в любой точке страны; экологичность; окупаемость источника энергии. Однако есть и минусы: сильная зависимость от климата, местоположения, режима водотока; высокая первоначальная цена.

Перечень мер, которые должно принять государство для популяризации жизни в сельских поселениях Тверской области за счёт внедрения альтернативных источников энергии:

1. создать развитую информационную среду, обеспечивающую доступность информации об альтернативных источниках энергии;
2. вкладывать бюджетные средства на развитие и внедрение солнечных батарей, ветроэлектростанций, ГЭС в сумме около 2,4 млрд. руб. (допущения: предполагаемый приток населения в сёла Тверской области – 7%, получение энергии от МГЭС по запросам потребителей - 50%);
3. вести пропаганду о доступности альтернативных источников энергии.

На территории Тверской области существует огромный потенциал для применения альтернативных источников энергии. Был проведён анализ карты Тверской области для обнаружения наиболее пригодных территорий для установки альтернативных источников:

1. для солнечных батарей – равнинная местность: в районе городов Можайск, Тверь, Удомля, Бежецкий район, район Максатихи и др. местность в центральном районе восточно-европейской равнины;

2. для ветроэлектростанции – холмистая местность: Красный Холм, Горицы, Старица, Торжок, Михалёво и др. города с карьерами, курганами, мореными грядами;
3. для малой ГЭС – реки: Волга, Молога, Медведица, Межа, Мста, Вазуза.

Альтернативные источники никогда не станут основными источниками энергии в Тверской области. Однако они смогут позволить обеспечить бесперебойную выдачу электроэнергии в сельских поселениях и сократить до 50% расходов энергии при их комбинированном использовании с традиционными источниками. Это и станет сильнейшей мотивацией для переселения людей в сёла Тверской области.

Список литературы:

1. Закон Тверской области от 18 сентября 2007 года N 96-ЗО «Об установлении порядка и нормативов заготовки гражданами древесины для собственных нужд и порядка заключения договора купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд».
2. Приказ ГУ РЭК Тверской области от 19.06.2015 № 84-нп ООО «Газпром межрегионгаз Тверь» тарифы на природный газ на 2016 год только для сельской местности Тверской области.
3. Приказ Региональной энергетической комиссии Тверской области от 29.12.2015г. №404-нп.
4. Газификация Тверской области [электронный ресурс] / Официальный сайт «Газпром межрегионгаз Тверь». – 2011-2016. – Режим доступа: <http://viperson.ru/wind.php?ID=645168>.

УДК

РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ИНФРАСТРУКТУРЫ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ.

В.Н. Твардовский, А.Кандымов

Тверской государственный университет

Сложившаяся кризисная ситуация на селе обесценивает позитивные экономические преобразования, проводимые в свете реализации федеральных и региональных программ. Состояние социальной инфраструктуры села продолжает оцениваться населением как негативное.

Разработка эффективных механизмов управления данными процессами позволит создать условия обеспечения высокого уровня и качества жизни населения в сельских муниципальных образованиях.

Ключевые слова: инфраструктура, сельские поселения, коэффициент, образование, финансирование, миграция.

Гипотеза: повышение качества инфраструктуры сельских поселений позволит остановить миграцию населения в город. Развитая инфраструктура села является опорой стабильного уровня жизни сельского населения и залогом возврата молодых специалистов в сёла.

1. Понятие сельское поселение. Инфраструктура сельских поселений: основные проблемы.

Первостепенно необходимо дать понятие сельскому поселению. На основании Федерального Закона о социальном развитии сельских поселений сельским поселением – признано называть населенный пункт в сельской местности [1].

Сельские поселения представляют собой значительную часть территории нашей страны, где проживает сегодня 37,9 млн. человек, т.е. 26 %.

Инфраструктура - это экономическая категория, которая представляет собой часть сферы материального производства, включающую в себя экономические и социальные условия, способствующие получению большего количества конечной продукции.

Инфраструктуру принято разделять на производственную и социальную. Производственная инфраструктура позволяют в совокупности ускорить темпы воспроизводства в отраслях сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, снизить потери продукции конечной переработки, ускорить оборачиваемости оборотных средств. Социальная инфраструктура позволяет повысить качество рабочей силы и производительность труда, влияет на демографическую ситуацию на селе.

2. Оценка развитости инфраструктуры сельских поселений на примере районов Тверской области.

Была вычислена развитость инфраструктуры сельских поселений Тверской области в сфере образования (школьного и дошкольного) путем использования данных о численности всех районов Тверской области и количестве школ и детских садов в сельских поселениях каждого района. Далее, с помощью этих данных подсчитали, сколько школ и детских садов приходится на одного сельского жителя района. В след за этим вычислили общее количество школ и детских садов на одного человека.

Суть данной концепции проста: чем коэффициент выше, тем инфраструктура района более развита в сфере образования (Таб.1)

Способ вычисления данного коэффициента на примере Оленинского района.

Сельское население составляет 7153 человека. В сельских поселениях 26 школ и 9 детских садов:

- Количество школ на человека $= \frac{26}{7153} = 0,0046$ школы. Или другими словами, приблизительно на 220 человек 1 школа
- Количества детских садов на человека $= \frac{9}{7153} = 0,0013$. Или 770 человек на 1 детский сад.

Сумма коэффициентов: $0,0046 + 0,0013 = 0,0059$. Столько школ и садов приходится на одного сельского жителя в Оленинском районе.

Далее районы были разбиты на группы: с развитой инфраструктурой, среднеразвитой и слаборазвитой инфраструктурой. Данные приведены в таблице 1.

Таблица 1.
Сравнительный анализ инфраструктуры сельских поселений Тверской области

Район	Школы, шт	Детские сады, шт.	сельское население	кол-во школ на ед.населения	количество детских садов на ед.населения	общ.кол-во школ и детсадов на ед.населения
Бежецкий	24	4	11487	0,0022	0,0004	0,0026
Бологовский	17	21	10947	0,0015	0,0019	0,0034
Вышневолоцкий	31	8	19085	0,0016	0,0005	0,0021
Калининский	56	29	44672	0,0013	0,0008	0,0021
Кашинский	16	10	10715	0,0014	0,0010	0,0024

Конаковский	48	22	18502	0,0027	0,0011	0,0038
Лихославльский	19	5	10679	0,0026	0,0005	0,0031
Рамешковский	20	8	11472	0,0027	0,0007	0,0034
Ржевский	32	1	11816	0,0037	0,00008	0,0038
Старицкий	24	5	15317	0,0016	0,0003	0,0019
Торжокский	47	2	22358	0,0021	0,0001	0,0022
Адреапольский	12	1	3943	0,0030	0,0002	0,0032
Бельский	10	4	2317	0,0043	0,0017	0,0060
Весьегонский	18	3	5148	0,0035	0,0010	0,0045
Жарковский	6	1	1641	0,0037	0,0007	0,0044
Западновинский	19	4	3860	0,0049	0,0010	0,0059
Зубцовский	22	5	9903	0,0022	0,0005	0,0027
Калязинский	16	2	7314	0,0016	0,0003	0,0019
Кесовогорский	12	4	7862	0,0015	0,0005	0,0020
Кимрский	23	7	9988	0,0023	0,0007	0,0030
Краснохолмский	21	4	5265	0,0039	0,0008	0,0047
Кувшиносский	12	4	5044	0,0023	0,0007	0,0030
Лесной	10	4	4820	0,0021	0,0009	0,0030
Максатихинский	20	6	7203	0,0026	0,0008	0,0034
Молоковский	9	2	2304	0,004	0,0009	0,0049
Нелидовский	7	7	6990	0,001	0,001	0,0020
Оленинский	26	9	7153	0,0046	0,0013	0,0059
Осташковский	13	12	5746	0,0023	0,0021	0,0044
Пеновский	12	5	2470	0,0048	0,002	0,0068
Сандовский	7	3	2517	0,0027	0,0011	0,0038
Сонковский	14	0	4415	0,0031	0	0,0031
Стировский	7	5	5463	0,0013	0,0009	0,0022
Торопецкий	20	9	6537	0,0028	0,0014	0,0042
Удомельский	18	10	9147	0,0019	0,0010	0,0029
Фировский	11	6	4211	0,0026	0,0015	0,0041
Селижаровский	14	6	6016	0,0023	0,0010	0,0033

Таблица 2.

Классификация регионов по степени развитости инфраструктуры

Развитая инфраструктура (коэф. Больше 0,0042)	Среднеразвитая инфраструктура (0,0022 ≤ коэф. ≤ 0,0042)	Слаборазвитая инфраструктура (коэф. ≤ 0,0022)
Бельский	Кашинский	Кесовогорский
Весьегонский	Конаковский	Нелидовский
Западновинский	Лихославльский	Калязинский
Жарковский	Рамешковский	Старицкий
Краснохолмский	Ржевский	Вышневолоцкий
Молоковский	Торжокский	Калининский

Оленинский	Адреапольский	
Торопецкий	Зубцовский	
Осташковский	Кимрский	
Пеновский	Кувшиносский	
	Лесной	
	Максатихинский	
	Сандовский	
	Сонковский	
	Торопецкий	
	Удомельский	
	Фировский	
	Бежецкий	
	Бологовский	
	Селижаровский	

3. Проблемы сельских поселений. Причины, препятствующие развитию села.

Состояние сельских поселений в Тверской области, да и в России, в целом, нельзя оценить как удовлетворительное, так как существует много проблем. К примеру, отток кадров из сельскохозяйственной отрасли и множество других [3]. Следовательно, из приведенной проблемы можно выделить ряд других проблем, таких как: высокий уровень безработицы, ограниченных финансовых возможностей, отдаленности от информационных, культурных, бытовых, медицинских и иных услуг, низкое качество жилищного фонда – все эти факторы детерминировали интенсивный отток сельского населения в первую очередь молодежи, сельской интеллигенции, профессионализм и знания которых сегодня оказались не востребованы в сельской местности.[4]

Одной из причин, препятствующих развитию села, является незначительное финансирование программ сельского развития. Данная проблема обусловлена тем, что выделяемые средства в рамках различных программ используются неполно. С 2013 года вступила в силу новая федеральная программа по социальному развитию села на 2013 по 2020 год. Под ней предусмотрено увеличение в 3 раза (до 150 млрд. руб.) поддержки из федерального бюджета на улучшение инфраструктуры села. Для сравнения – в предыдущие пять лет на эти цели казна потратила всего 41 млрд. руб. В Тверской Области также есть положительные изменения. [5] В 2015 году общий объем финансирования тверского села равен 1,8 млрд. руб.[6]

Существуют и другие причины, препятствующие развитию сельских поселений. Одна из самых остро стоящих проблем является отток молодежи в города. Зачастую это происходит из-за то, что село не может предоставить ни достойную образование, ни высокооплачиваемую работу. Решением данной проблемы может вступать привлечение молодых специалистов на прохождение практики или предложение каких-либо социальных льгот для тех, кто готов применить свои полученные навыки и знания на благо сельских поселений.

Устранив, хотя бы эти проблемы можно будет говорить о продолжение развития инфраструктуры сельских поселений.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"
2. Население России/ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL: http://countrysimeters.info/ru/Russian_Federation
3. Федеральная служба государственной статистики. <http://www.gks.ru>
4. Е. В. Фролова «Инфраструктура сельских поселений: основные проблемы и направления государственной политики по ее развитию»
5. Аграрный сектор / [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL: <http://agrarnyisector.ru/agrarnye-novosti/kto-vinovat-i-chto-delat-puti-spaseniya-rossijskogo-sela.html>
6. Правительство Тверской области/ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL: http://xn--80aaccp4ajwpkgbl4lpb.xn--p1ai/novosti/?ELEMENT_ID=6923

СОДЕРЖАНИЕ

Секция 1

Проблемы реформирования бухгалтерского учета в современной экономике

Грушко Е.С., ПРОШЛОЕ И НАСТОЯЩЕЕ КАФЕДРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.	3
Фомина О.Б., ЧТО ДЕНЬ ГРЯДУЩИЙ НАМ ГОТОВИТ?.....	4
Козырева Е.В., Новикова Н.В., ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРИЙ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ.....	9
Егорова Е.В. УЧЕТ И КОНТРОЛЬ КАК СПОСОБ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗАЩИТЫ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА	13
Фомин М.В. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ РОССИЙСКИМИ КОМПАНИЯМИ	18
Учаева Л.В. АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОГОВОРНЫХ УСЛОВИЙ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ	22
Косарская Н.И. ИЗМЕНЕНИЯ В ТРУДОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ.....	27
Ястребова Е.Н. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ТОРГОВОГО СБОРА.....	31
Чернецова Ю.А. К ВОПРОСУ ОБ УЧЕТЕ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ.....	35
Курикова И.С., Ястребова Е. Н. РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ.....	39
Гах Л. Д., Козлова Т.М. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА: ФОРМИРОВАНИЕ И ВЛИЯНИЕ НА ИНФОРМАТИВНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	41
Самылина Ю. Н. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ.....	48

Секция 2

Проблемы управленческого учета в условиях инновационного развития региона

Попонова Н. А. ОБ УРОВНЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В РОССИИ.....	52
Понькина Е. Н. ПРОЦЕДУРА ДОСУДЕБНОГО УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ В СИСТЕМЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ	58
Вохмянин И. А. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНОЧНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	62
Крутикова С.В. ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ.....	66

Секция 3

Инновации в научно-педагогической деятельности: современное состояние, проблемы, перспективы

Козлова Т.М. ПРОБЛЕМА ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ РЫНКА ТРУДА И РЫНКА ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ: РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ.....	71
Н. Ю. Мутовкина, СОГЛАСОВАННОЕ ИНФОРМАЦИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ	76

ПОДГОТОВКОЙ СТУДЕНТОВ В ТВЕРСКИХ ВУЗАХ	
<i>Мутовкина Н. Ю., Ключин А. Ю.</i> НОВАТОРСКИЕ РЕШЕНИЯ В ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА В ТВЕРСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ТЕХНИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ.....	82
<i>Коновалова А. С.</i> КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫМИ ПРОЕКТАМИ.....	87
<i>Азарова Л.В., Матвеев Ю.Н.</i> ОБРАЗОВАНИЯ ПРИ ОБУЧЕНИИ МАГИСТРОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАПРАВЛЕНИЙ ПОДГОТОВКИ.....	90
<i>Шмидт Ю. И., Володькина Г. М.</i> ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ В ВУЗЕ.....	93
<i>Виноградова Н. А.</i> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»	97

Секция 4

Региональная экономика и управление социально-экономическим развитием региона

<i>Бурыкин Д. В.</i> ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ	101
<i>Михеева М. В.</i> НЕОБХОДИМОСТЬ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ПРОГРАММ	105
<i>Азарова Л.В., Конакова Л.В., Тюпаева А.И.</i> О ПРОБЛЕМАХ И ТЕНДЕНЦИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНКА РЕГИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ НА ПРИМЕРЕ ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ.....	109
<i>Егорова Е.В.</i> ТУРИЗМ КАК УСТОЙЧИВОЕ КОНКУРЕНТНОЕ ПРЕИМУЩЕСТВО ТЕРРИТОРИИ ТВЕРСКОГО РЕГИОНА.....	113
<i>Мальшева Е. Н.</i> ЗНАЧЕНИЕ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ДЛЯ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА	118
<i>А. Б. Соловьева,</i> ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ АКТИВНОСТЬЮ РЕГИОНА	122
<i>Колосова О.Е.</i> ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НА ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ АГРАРНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ ТВЕРСКОГО РЕГИОНА ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ	126
<i>Росляков Д.С.</i> ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ СПОРТА В РОССИИ И ТВЕРСКОМ РЕГИОНЕ	131
<i>Орлова О.С.</i> ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АГРАРНОГО СЕКТОРА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ.....	133

Секция 5

Финансовый анализ и финансирование в современных условиях хозяйствования

<i>Собянина С.В.</i> АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ТЕНДЕНЦИЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АВТОСЕРВИСА И ПРОБЛЕМЫ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА.....	138
<i>Бородулин А. Н.</i> СОВРЕМЕННЫЕ ПРОГРАММНЫЕ СРЕДСТВА БИЗНЕС-АНАЛИЗА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ	141
<i>Андрюхина Н.В.</i> О МЕТОДИКЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ.....	145
<i>Федорова Т.Н.</i> БИЗНЕС-АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	153
<i>Ю. И. Шмидт</i> ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОМПЛЕКСНОГО	156

ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	
Волкова Н.А. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ	160
Смирнова О. В., Безлепкина О. И. ВЗАИМОСВЯЗЬ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ И ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «ТВЗ»)	163

Секция 6

Материалы студенческой конференции в рамках Всероссийского конгресса: «Стратегические направления развития сельских поселений Тверской области в XXI веке»

Гогуадзе С. Л., И. РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО ОТБОРУ НА БЮДЖЕТНОЙ ОСНОВЕ ЮНОШЕЙ И ДЕВУШЕК ДЛЯ ПОСТУПЛЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И ДРУГИЕ ВУЗЫ С ПОСЛЕДУЮЩИМ ГАРАНТИРОВАННЫМ ИХ ВОЗВРАЩЕНИЕМ НА РАБОТУ В СЕЛО	167
Алексеева К. А., Самсонова Е.А. , Козлова Е.А., ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ И СОЗДАНИЕ НОВЫХ МЕСТ НА ТЕРРИТОРИИ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ.....	170
Матвеева С. С, Мамедханова С. Д., Блинкова Д.А. РОЛЬ И МЕСТО СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ В РАЗВИТИИ ИННОВАЦИОННО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ КЛАСТЕРОВ ОПОРЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ.....	175
Петрова Н.А. ТРАДИЦИОННЫЕ И АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ В СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЯХ.....	180
Твардовский В.Н., Кандымов А РАЗВИТИЕ ИНФРАСТРУКТУРЫ СЕЛЬСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ, ТРАНСПОРТА И СТРОИТЕЛЬСТВА.....	185

Научное издание

ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ

*Материалы Всероссийской научно-практической конференции
23 ноября 2016 года*

Компьютерный набор и верстка Л.Ф. Папулова

Отпечатано с авторских оригиналов

Технический редактор А.В. Жильцов
Подписано в печать 14.11.2014. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. 11. Тираж 500. Заказ №.
Редакционно-издательское управление
Тверского государственного университета
Адрес: 170100, г. Тверь, Студенческий пер. 12, корпус Б.
Тел. РИУ (4822) 35-60-63.