

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ ИНФОРМАТИЗАЦИИ
СОЮЗ МАШИНОСТРОИТЕЛЕЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МИНИСТЕРСТВО ПРОМЫШЛЕННОСТИ И ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ
РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ

СТНО-2019

**II МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНО-
ТЕХНИЧЕСКИЙ ФОРУМ**

Сборник трудов

Том 8

Рязань
Book Jet
2019

УДК 004 + 001.1 + 681.2+ 681.2+ 681.3+681.5
С 568

Современные технологии в науке и образовании – СТНО-2019 [текст]: сб. тр. II междунар. науч.-техн. форума: в 10 т. Т.8./ под общ. ред. О.В. Миловзорова. – Рязань: Рязан. гос. радиотехн. ун-т, 2019; Рязань. – 192 с.,: ил.

Сборник включает труды участников II Международного научно-технического форума «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2019.

В сборнике освещаются вопросы математического моделирования, новых технологий в радиотехнике, телекоммуникациях, электротехнике и радиоэлектронике, вопросы полупроводниковой наноэлектроники, приборостроения, лазерной, микроволновой техники, силовой промышленной электроники, новые технологии в измерительной технике и системах, биомедицинских системах, алгоритмическое и программное обеспечение вычислительной техники, вычислительных сетей и комплексов, вопросы систем автоматизированного проектирования, обработки изображений и управления в технических системах, перспективные технологии в машиностроительном и нефтехимическом производствах, новые технологии и методики в высшем образовании, в т.ч. вопросы гуманитарной и физико-математической подготовки студентов, обучения их иностранным языкам, перспективные технологии электронного обучения, в том числе, дистанционного, вопросы экономики, управления предприятиями и персоналом, менеджмента, а также вопросы гуманитарной сферы.

Авторская позиция и стилистические особенности сохранены.

УДК 004 + 001.1 + 681.2+ 681.2+ 681.3+681.5

ISBN 978-5-7722-0301-9

© Рязанский государственный
радиотехнический университет, 2019
© Издательство «Book Jet»,
макет, 2019

ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНОМ ФОРУМЕ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ» СТНО-2019

II Международный научно-технический форум «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2019 состоялся 27.02.2019-01.03.2019 в г. Рязань в Рязанском государственном радиотехническом университете.

В рамках II Международного форума «Современные технологии в науке и образовании» СТНО-2019 состоялись четыре Международные научно-технические конференции:

«Современные технологии в науке и образовании. Радиотехника и электроника», секции

- Радиотехнические системы и устройства;
- Телекоммуникационные системы и устройства;
- Цифровые информационные технологии реального времени;
- Промышленная силовая электроника, электроэнергетика и электроснабжение;
- Физика полупроводников, микро- и нанoeлектроника;
- Микроволновая, оптическая и квантовая электроника;
- Современные методы обработки данных;
- Актуальные задачи химических технологий;

«Современные технологии в науке и образовании. Вычислительная техника и автоматизированные системы», секции

- Алгоритмическое и программное обеспечение вычислительных систем и сетей;
- ЭВМ и системы;
- Системы автоматизированного проектирования;
- Информационные системы и защита информации;
- Математические методы в научных исследованиях;
- Обработка изображений и управление в технических системах;
- Геоинформационные и космические технологии;
- Автоматизация производственно-технологических процессов в приборо- и машиностроении;

• Информационно-измерительные устройства и системы в технике и медицине;

«Современные технологии в науке и образовании. Экономика и управление», секции;

• Проблемы рынка: экономика и управление;

• Актуальные проблемы государственного, муниципального и корпоративного управления;

- Менеджмент и организация производства;
- Бухгалтерский учет, анализ и аудит;
- Управление персоналом;
- Экономическая безопасность;

«Современные технологии в науке и образовании. Новые технологии и методы в высшем образовании», секции

- Современные технологии электронного обучения;
- Иностранный язык в техническом вузе;
- Лингвистика и межкультурная коммуникация;
- Направления и формы гуманитаризации высшего образования;
- Методы преподавания и организация учебного процесса в вузе;
- Гуманитарная подготовка студентов;
- Физико-математическая подготовка студентов;
- Технологии обучения и воспитания на военной кафедре.

Организационный комитет Форума:

Чиркин М.В., и.о. ректора, д.ф.-м.н., проф. – председатель

Гусев С.И., проректор по научной работе, д.т.н., проф. – зам. председателя;

Бухенский К.В., проректор по учебной работе, к.ф.-м.н., доц. – зам. председателя;

Миловзоров О.В., зам. директора института магистратуры и аспирантуры, к.т.н, доц. – координатор;

Устинова Л.С., начальник отдела информационного обеспечения – отв. за информационную поддержку;

Трубицына С.Г., вед. инженер – секретарь оргкомитета;

Благодарова И.А., ведущий программист – секретарь оргкомитета;

члены оргкомитета:

Авилкина С.В., к.п.н., доцент кафедры «Государственное, муниципальное и корпоративное управление»;

Алпатов Б.А., д.т.н., профессор кафедры «Автоматика и информационные технологии в управлении»;

Бабаян П.В., к.т.н., доц., зав. кафедрой «Автоматика и информационные технологии в управлении»;

Витязев В.В., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Телекоммуникации и основы радиотехники»;

Евдокимова Е.Н., д.э.н., проф., декан Инженерно-экономического факультета; зав. кафедрой «Экономика, менеджмент и организация производства»;

Еремеев В.В., д.т.н., проф., директор НИИ «Фотон»;

Ерзылева А.А., к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансовый менеджмент»;

Есенина Н.Е., к.п.н., доц., зав. кафедрой Иностранных языков;

Жулев В.И., д.т.н., проф., зав. кафедрой "Информационно-измерительная и биомедицинская техника";

Иваненко Р.В., полковник, начальник Военной кафедры;

Кириллов С.Н., д.т.н., проф., зав. кафедрой "Радиоправление и связь";

Клейносова Н.П., к.п.н., доц., директор Центра дистанционного обучения;

Ключко В.К., д.т.н., профессор кафедры «Автоматика и информационные технологии в управлении»;

Коваленко В.В., к.т.н., доц., зав. кафедрой «Химическая технология»;

Корячко В.П., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Системы автоматизированного проектирования вычислительных средств»;

Костров Б.В., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Электронные вычислительные машины»;

Кошелев В.И., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Радиотехнические системы»;

Круглов С.А., к.т.н., доц., зав. кафедрой «Промышленная электроника»;

Куприна О.Г., к.п.н., доцент кафедры Иностранных языков;

Лукьянова Г.С., к. ф.-м.н., доцент кафедры «Высшая математика»;

Мусолин А.К., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Автоматизация информационных и технологических процессов»;

Овечкин Г.В., д.т.н., профессор кафедры «Вычислительная и прикладная математика»;

Паршин Ю.Н., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Радиотехнические устройства»;

Перфильев С.В., д.э.н., проф., зав. кафедрой «Государственное, муниципальное и корпоративное управление»;

Пржегорлинский В.Н., к.т.н., доц., зав. кафедрой «Информационная безопасность»;

Пылькин А.Н., д.т.н., проф., декан факультета Вычислительной техники, зав. кафедрой «Вычислительная и прикладная математика»;

Рохлина Т.А., к.филол.н., доцент кафедры Иностранных языков;

Серебряков А.Е., к.т.н., зам. зав. кафедрой «Электронные приборы»;

Соколов А.С., д.и.н., зав. кафедрой «Истории, философии и права»;

Таганов А.И., д.т.н., проф., зав. кафедрой «Космические технологии»;

Холомина Т.А., д.ф.-м.н., проф., зав. кафедрой «Микро- и наноэлектроника»;

Чеглакова С.Г., д.э.н, проф., зав. кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и учет».

МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

СЕКЦИЯ «МЕНЕДЖМЕНТ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА»

УДК 005; ГРНТИ 82.01.05

НАУЧНЫЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ДОШКОЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

М.П. Левандовская

ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского»,
Россия, Брянск, psylabgu@ya.ru

Аннотация. В данной работе описаны научные основы управления дошкольной образовательной организацией, включающие в себя вопросы о принципах управления, целях, свойствах, задачах управления дошкольной образовательной организацией, а также содержащие информацию о родительском активе, педагогическом совете и деятельности руководителя образовательной организации дошкольного образования.

Ключевые слова: руководитель, управление, эффективное управление, образовательная организация, родительский актив, педагогический совет, руководитель.

SCIENTIFIC BASES OF MANAGEMENT OF EDUCATIONAL ORGANIZATION OF PRESCHOOL EDUCATION

M.P. Levandovskaya

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education «Bryansk State Academician
I.G. Petrovski University», Russia, Brynsk, psylabgu@ya.ru*

Abstract. This paper describes the scientific basis for managing a preschool educational organization, including questions about the principles of management, goals, properties, tasks of managing a preschool educational organization, as well as containing information about parental assets, pedagogical advice and activities of the head of an educational organization of preschool education.

Keywords: leader, management, effective management, educational organization, parental asset, pedagogical council, leader.

Введение

Сегодня к дошкольной образовательной организации предъявляются большое количество требований, при которых повышение уровня управления становится действительно востребованным фактором. Дошкольная образовательная организация представляет из себя определенную систему общества. Эта система несет ответственность перед обществом за собственную деятельность, выполняет его социальный заказ, а потому ей надлежит функционировать в таком режиме развития, который обгоняя время, непрерывно совершенствует свой статус.

Внедрение и осуществление прогрессивных технологий влечет за собой переход работы по управлению и методической работы образовательной организации в совершенно другое состояние - инновационное пространство дошкольной образовательной организации.

Исходя из вышесказанного, осознание того, что происходит в данной отрасли и потребность педагогических коллективов двигаться вперед и качественно совершенствоваться приводит команды педагогов дошкольных образовательных организаций к управленческим идеям в плане выработки инновационной конструкции управления, которая должна быстро, соразмерно и мастерски отвечать на изменения внешней среды.

Понятие «менеджмент» стало часто употребляемым. Сутью его является совокупность необходимых в управлении понятий, таких как: принципы, методы, средства, формы.

В.А. Ситаров отмечает, что педагогический менеджмент – это комплекс принципов, методов, организационных форм и технологических приемов управления образовательным процессом, направленный на повышение его эффективности.

В менеджменте четко прослеживается ряд принципов, к которым относят: иерархию управления, культуру управления, а также рыночные отношения.

1. Особенности правления дошкольной образовательной организацией

К дошкольной образовательной организации на современном этапе предъявляются высокие требования. Ряд экспертов (Володина Ю.А., Губанихина Е.В., Денякина Л.М., Деулина Л.А., Поздняк Л.В. и др.) в данной отрасли отмечают, что в дошкольной образовательной организации необходимо улучшать уровень управления, чтобы отвечать веяниям времени и нуждам общества; руководителю важно опираться на сложившиеся тенденции, грамотно изучать текущую обстановку и направлять работников в нужное русло; стратегия играет огромную роль и ее тщательное построение – залог успешности [1; 2; 3; 4].

Известно, что чем меньше затрачивается сил и средств на результативность образовательного процесса, тем эффективнее управленческие навыки руководителя образовательной организации и тем успешнее сама организация. Это, определенно, очень важная управленческая задача.

Пронина А.Н. выделяет ряд свойств управления, которые позволяют образовательной организации быть эффективной: наличие цели, открытость организации, цикличность, осуществление планирования, интеграция наук и искусства, обязательное четкое осознание происходящего [5].

Все знают, что для того, чтобы организация была успешна, важны процессы, протекающие внутри нее. К этому будут относиться и взаимоотношения в коллективе и отношение руководителя к персоналу. Потому важно правильно задавать направления развития взаимодействий и постоянно помогать им развиваться и укрепляться.

У дошкольной образовательной организации есть ряд важнейших задач, которые она обязана осуществлять. К этим задачам можно отнести и гарантию всестороннего развития, и индивидуальный подход к каждому ребенку, исходя из его задатков и предрасположенностей, и преемственность получаемого детьми багажа знаний, умений и навыков для успешного перехода на следующую образовательную ступень, и социализация дошкольников, и, конечно, огромную роль играет непременно взаимодействие с семьями воспитанников.

2. Принципы управления образовательной организацией дошкольного образования

Управление дошкольной образовательной организации достаточно сложный процесс, в котором есть свои особенности и принципы. Принципы управления – это основополагающая идея по осуществлению управленческих функций. Принципы являются конкретным проявлением, отражением закономерностей управления.

К принципам управления образовательной организацией дошкольного образования можно отнести следующие: лояльный подход к персоналу организации; ответственность; всевозможные варианты коммуникативных взаимодействий; благоприятную обстановку; мониторинг количественного и качественного участия персонала в деятельности организации; своевременную реакцию на изменения запросов общества; постоянное изучение и апробацию новых вариантов улучшения условий для работающих; умение вести продуктивный диалог с каждым участником педагогического взаимодействия; честность и доверие; управленческое мастерство, заключающееся в умении видеть главные категории данной деятель-

ности; ясное виденье того, какой должна быть организация; качество личной работы, постоянное ее совершенствование.

3. Родительский актив и педагогический совет

Неотъемлемым органом самоуправления дошкольной образовательной организацией, является родительский актив. Кандидат педагогических наук, доцент Губанихина Е.В считает, что главные задачи родительского комитета:

1) всевозможное закрепление связи между семьей и дошкольной организацией в целях определения солидарности воспитательного влияния на воспитанников со стороны педагогического коллектива и семьи;

2) привлечение родительской общественности к активному участию в жизни дошкольной организации, к осуществлению коллективного труда по воспитанию дошкольников;

3) участие в проведении пропаганды педагогических знаний среди родителей» [2].

Педагогический совет занимает особое место в успешном функционировании дошкольной образовательной организации. В полномочия педагогического совета входит: работа с кадровым составом, постоянный мониторинг обучающихся и обучающихся, обеспечение надлежащих условий и качества предметно-развивающей среды организации, постоянное обновление материалов методического кабинета и его распространение среди персонала, работа с учебными планами и программами, реализация других видов деятельности, не запрещенной законодательством и предусмотренной уставом данной организации.

Каждая образовательная организации несет ответственность за определенные действия. Дошкольная образовательная организация несет ответственность за несоответствующее стандартам качества предоставляемого образования, нарушение основополагающих норм образовательного процесса, относящихся к детям-дошкольникам, работникам и самому образовательному процессу, нарушение санитарных норм, несоблюдение конституционных положений по отношению к участникам образовательного процесса, некомпетентность в ходе реализации своих функций. В связи с этим важной составляющей становится роль руководителя дошкольной образовательной организации.

4. Роль руководителя в управлении образовательной организацией дошкольного образования

Особая роль отводится руководителю организации, как основополагающему звену ее функционирования, гаранта качества предоставляемых услуг, а также ответственного за успешную профессиональную деятельность коллектива. Эффективное управление складывается из определенных факторов, к которым относят: правильный отбор вопросов и ответов исследования, расширенное изучение степени педагогической деятельности; идеи рациональной планировки; внедрение современных педагогических навыков и использование на практике достижений управленческой деятельности в подготовке педагогов к взаимодействию с воспитанниками; результативный мониторинг деятельности организации.

Руководитель должен учитывать и важную на современном этапе демократизацию управления образовательной организацией дошкольного образования, которая подразумевает как педагогическое сотрудничество каждого уровня управления в дошкольной организации, компетентность каждого в управленческих аспектах, особое виденье взаимоотношений и взаимодействий педагогов и воспитанников, так и обязательное и необходимое сотрудничество с родителями и школами.

Когда руководитель постоянно занимается качественным совершенствованием управленческого процесса, то в итоге получает эффективно работающий педагогический коллектив, эффективные методы реализации трудовых функций, повышение производительности труда, усиленное развитие взаимосвязей в коллективе.

Прогрессивный руководитель, идущий в ногу со временем, выполняет следующую деятельность в дошкольной образовательной организации: обозначает цели, вырабатывает структуру организации, реализует функцию организации основополагающих аспектов, осуществляет распоряжение материальными средствами, берет на себя принятие управленческих решений, проводит отбор кадрового состава, контролирует исполнение управленческих решений и распоряжений.

Вывод

Таким образом, на основании вышеизложенного можно утверждать, что руководитель образовательной организации дошкольного образования должен быть гибким, компетентным, соответствовать веяниям времени и нуждам общества, заинтересованным в собственной деятельности, а также в качестве предоставляемых услуг, уметь грамотно выстраивать взаимоотношения в коллективе.

Библиографический список

1. Володина Ю.А. Теоретико-методологические проблемы образовательного права в Российской Федерации // Государственная политика: методология, практика, направления совершенствования. Материалы международной научно-практической конференции (25 мая 2016 г.). Т. 1 / Под редакцией д. ист. н. П.А. Меркулова. – Орёл: Изд-во ОФ РАНХиГС, 2016. С.92 – 94
2. Губанихина Е.В., Деулина Л.А. Управление дошкольной образовательной организацией как ведущий фактор обеспечения эффективности её деятельности // Молодой ученый. 2016. №24. С. 441-444.
3. Денякина Л.М. Новые подходы к управленческой деятельности в дошкольном образовательном учреждении / Л.М. Денякина. – М: Новая школа, 1997. 48 с.
4. Поздняк Л.В. Управление дошкольным образованием: учебное пособие для студ. педвузов/ Л.В. Поздняк, Н.Н. Лященко. – М.: Издательский центр «Академия», 2000. 432 с.
5. Пронина А.Н. Основы курса «Управление современным дошкольным образовательным учреждением» / А. Н. Пронина. – Елец: ЕГУ им. И.А. Бунина, 2005. 162 с.

УДК 338.28; ГРНТИ 06.52.35

ПРОБЛЕМЫ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЁННОСТИ ВНЕШНЕЙ СРЕДЫ

И.В. Савельева

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, Irina220w@yandex.ru*

Аннотация. В статье обоснована актуальность совершенствования методов и создание моделей прогнозирования развития экономических систем предприятий, на основе нелинейной динамики, рассмотрены проблемы прогнозирования, алгоритм процесса прогнозирования и методы нелинейной динамики

Ключевые слова: синергетический подход, прогнозирование, нелинейная динамика, развитие экономических систем, экономическая динамика, предельный цикл

PROBLEMS OF FORECASTING OF ECONOMIC SYSTEMS DEVELOPMENT OF ENTERPRISES IN THE CONDITIONS OF UNCERTAINTY OF EXTERNAL ENVIRONMENT

I.V. Savelyeva

Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, Irina220w@yandex.ru

Annotation. The article substantiates the relevance of improving methods and creating models for forecasting the development of economic systems of enterprises, based on nonlinear dynamics, the problems of forecasting, the algorithm of the forecasting process and methods of nonlinear dynamics

Keywords: synergetic approach, forecasting, nonlinear dynamics, development of economic systems, economic dynamics, limit cycle

Введение

Согласно современной эволюционной теории, процесс развития экономических систем представляет собой череду сменяющих друг друга этапов: становления, развития, упадка и гибели. Главной особенностью этой теории, является то, что она рассматривает сложные системы как объекты с высокой степенью организации, взаимодействующие с внешней средой и развивающиеся по законам самоорганизации. Известно, что внешняя среда оказывает большое воздействие на функционирование и развитие предприятий, она является основным структурообразующим фактором, который определяет все организационные изменения и характер эволюционных процессов в пространстве и времени. Она имеет сложную структуру и отличается высокой динамикой изменения своих параметров. Именно сложность и динамичность, являются основополагающими факторами, влияющими на организационные изменения предприятий и развитие экономических систем. Из этого следует, что неопределённость внешней среды влияет на динамическую устойчивость предприятий. Важным инструментом в управлении развитием сложных динамических систем, является прогнозирование. Поэтому сегодня, наиболее актуальной, является проблема совершенствования методов и создание моделей прогнозирования развития экономических систем предприятий, на основе нелинейной динамики, позволяющих увеличить качество прогнозов. Внутренняя неустойчивость предприятий и неопределённость внешней среды, накладывают значительные ограничения на временной интервал прогнозирования изменений динамики хаотических процессов в экономической системе. Из этого следует, что с увеличением горизонта прогноза, его достоверность уменьшается. С точки зрения синергетического подхода, эволюционные процессы в сложных системах происходят за счёт взаимодействия между элементами внутренней среды, то есть представляет собой процесс самоорганизации [4]. Изменения внутренней среды предприятий неразрывно связаны с его инновационной деятельностью. Внедрение различного рода нововведений в области управления персоналом, маркетинга, организации производства, НИОКР, значительно повышает инновационный потенциал всей производственной системы, что отражается на организационной структуре и взаимодействии элементов внутренней среды. То есть, характер процесса самоорганизации, зависит от развития инновационного потенциала предприятия.

Производственная и экономическая системы неразрывно связаны между собой и существовать отдельно друг от друга не могут. Производственная система представляет собой совокупность технологических процессов, связанных с производством и сбытом продукции, вспомогательных и управленческих. Она является по отношению к экономической системе, объектом управления. Сама экономическая система, также является совокупностью взаимозависимых процессов, в которых отражается вся хозяйственная деятельность предприятия, то есть проводится анализ, учёт, планирование, обмен информацией. Она по отношению к производственной системе, является управляющей. На сегодняшний день, под развитием

экономической системы предприятия, принято понимать переход её в новое качественное состояние на основе инновационных изменений, которое сопровождается ростом и повышением технологичности производства. Процесс развития носит циклический и неравновесный характер [4]. Вследствие такой неопределённости, возникают проблемы при прогнозировании развития экономических систем. Основными причинами, влияющими на достоверность прогнозов, являются:

1. изменения в динамике процесса самоорганизации, вследствие возникновения стохастических эффектов во внутренней среде предприятия;
2. сложность и гибкость существующих взаимосвязей между элементами внутренней среды;
3. неопределённость внешней среды предприятия;
4. недостаточно развиты теория и методология прогнозирования развития экономических систем предприятий, в условиях неопределённости.

Интересным направлением, в разработке и совершенствовании методов прогнозирования, является нелинейная динамика. В таблице 1 представлены наиболее известные её методы, которые сегодня применяются при конструировании систем управления и построении прогнозов [5].

Таблица 1. Существующие методы нелинейной динамики

п/п	Наименование метода	Область применения
1	Многофакторный мульти-фрактальный метод социально-экономического прогнозирования	Прогнозирование поведения социально-экономических показателей
2	ARIMA (AutoRegressive Integrated Moving Average)	Описание стационарных и нестационарных временных рядов
3	Нейросетевое прогнозирование экономических показателей	Позволяет моделировать различные типы сетей, использовать несколько алгоритмов их обучения
4	Модели и методы, основанные на цепях Маркова	При прогнозировании, устанавливают нелинейную зависимость между будущими и прошлыми значениями
5	Методы оценивания (квазиньютоновский, симплекс-метод, метод Хука-Дживиса и метод Розенброка)	Позволяет получить устойчивые оценки параметров
6	Метод для синтеза управления нелинейной системой – бэкстеппинг (backstepping)	Используется при синтезе систем управления для нелинейных объектов управления первого и второго порядков
7	Метод АКАР	Применяется для агрегирования и обеспечения асимптотической устойчивости, синтезируемых нелинейных систем высокой размерности используется параллельно-последовательная совокупность функций Ляпунова
8	Метод АКОР	Методы аналитического конструирования оптимальных регуляторов для нелинейных объектов

Нелинейная динамика – это междисциплинарная наука, изучающая свойства нелинейных динамических систем, для описания которых она использует нелинейные модели, заданные дифференциальными уравнениями [1]. На рисунке 1 представлен алгоритм процесса прогнозирования развития экономической системы предприятия, который основан на применении методов нелинейной динамики.

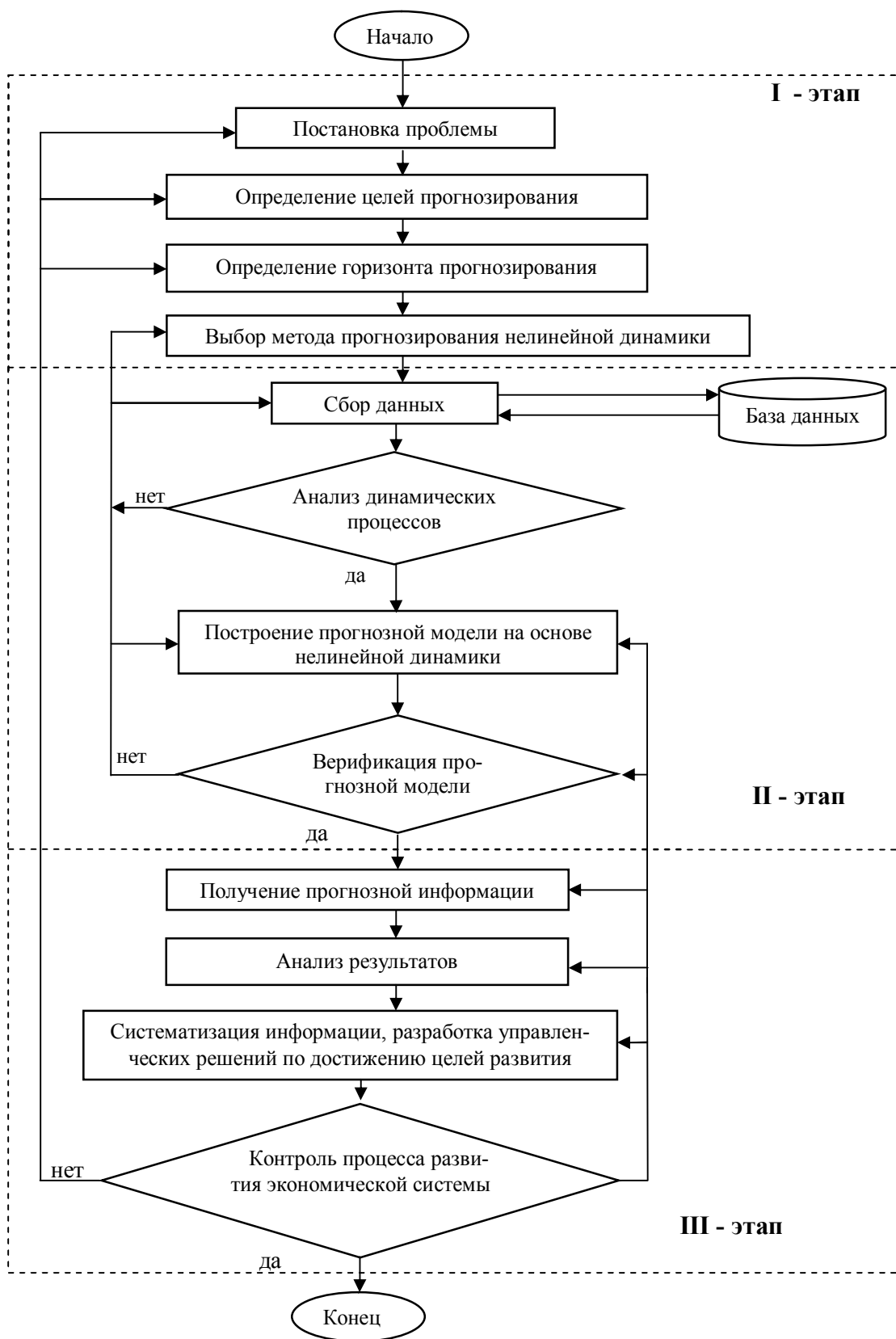


Рис. 1. Алгоритм процесса прогнозирования развития экономической системы предприятия

Алгоритм состоит из следующих этапов:

1. на первом этапе, определяются проблемы развития экономической системы предприятия и горизонт прогнозирования. На основании полученных данных, формируются цели и производится выбор нелинейного метода прогнозирования;
2. на втором этапе, осуществляется сбор информации, необходимый для анализа динамики развития экономической системы предприятия. С помощью выбранного метода нелинейной динамики, формируется прогнозная модель, которая описывает оптимистический, пессимистический и наиболее вероятный вариант развития сложной динамической системы и проводится её экспериментальная проработка.
3. на третьем этапе, на основании полученной фактической информации о развитии экономической системы, проводится её анализ и корректировка поставленных целей или прогнозной модели. Результаты анализа систематизируются и разрабатываются различные управленческие решения. Таким образом, контролируется весь процесс развития экономической системы предприятия.

На сегодняшний день, очень интересным инструментом, для проведения анализа динамики развития сложных систем, является построение фазовых портретов. Данный способ исследования, показывает основные закономерности присущие развитию экономических систем и позволяет анализировать устойчивость протекающих процессов.

Рассмотрим пример. На рисунке 2 представлен график прогноза развития НИОКР на основе синергетического подхода на 2017-2022 год на АО «ГРПЗ». На наукоёмких предприятиях, большое значение на повышение инновационного потенциала оказывает увеличение собственных научно-технических возможностей, а также уровень производства и реализации НИОКР. Поэтому, развитие подсистемы НИОКР на предприятии, является одним из факторов, оказывающих влияние на развитие всей экономической системы.

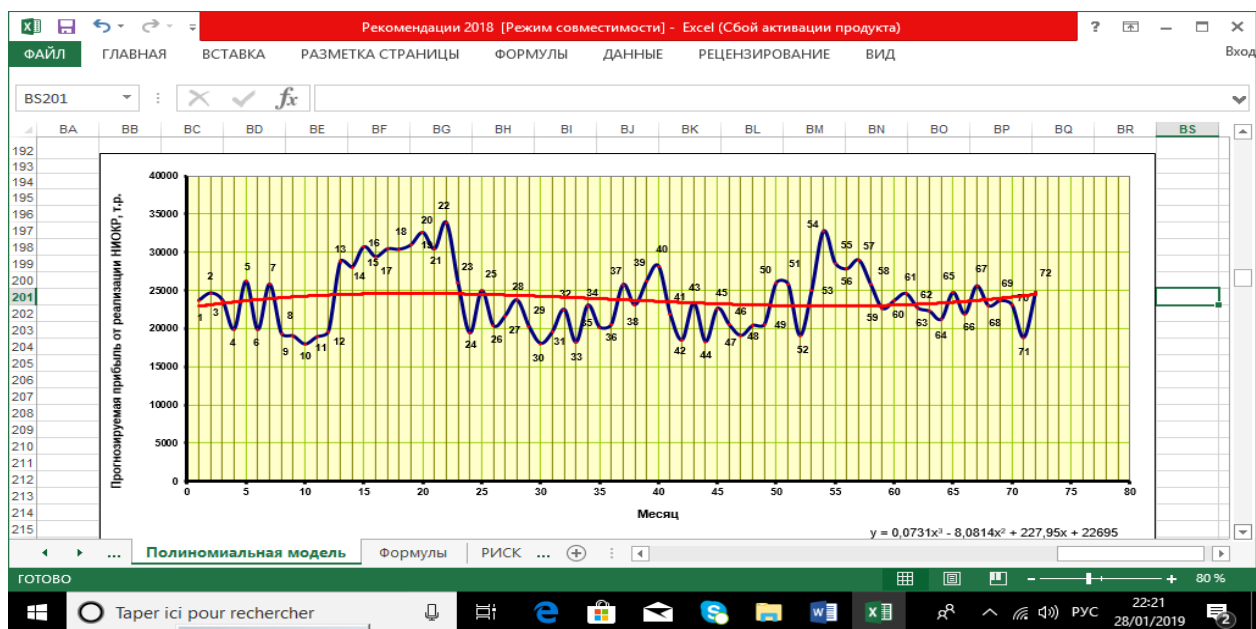


Рис. 2. Прогноз развития НИОКР на основе синергетического подхода на 2017-2022 год на АО «ГРПЗ»

Данный прогноз, базируется на расчётах синергетических эффектов, возникающих в подсистеме НИОКР, совокупного риска и показателей интегрального уровня гибкости прогноза развития НИОКР. Он позволяет, за счёт более полного учёта факторов внешней и внутренней среды, улучшить способность адаптации предприятия к изменениям рынка, а также повысить достоверность прогноза.

На рисунке 3 представлен фазовый портрет прогноза развития НИОКР на 2017-2022 год. На нём отчётливо видны замкнутые контуры, которые свидетельствуют о наличии в данном процессе двух циклов с разной амплитудой, причём малый цикл вложен в большой. Это может быть следствием наличия бифуркации [3].

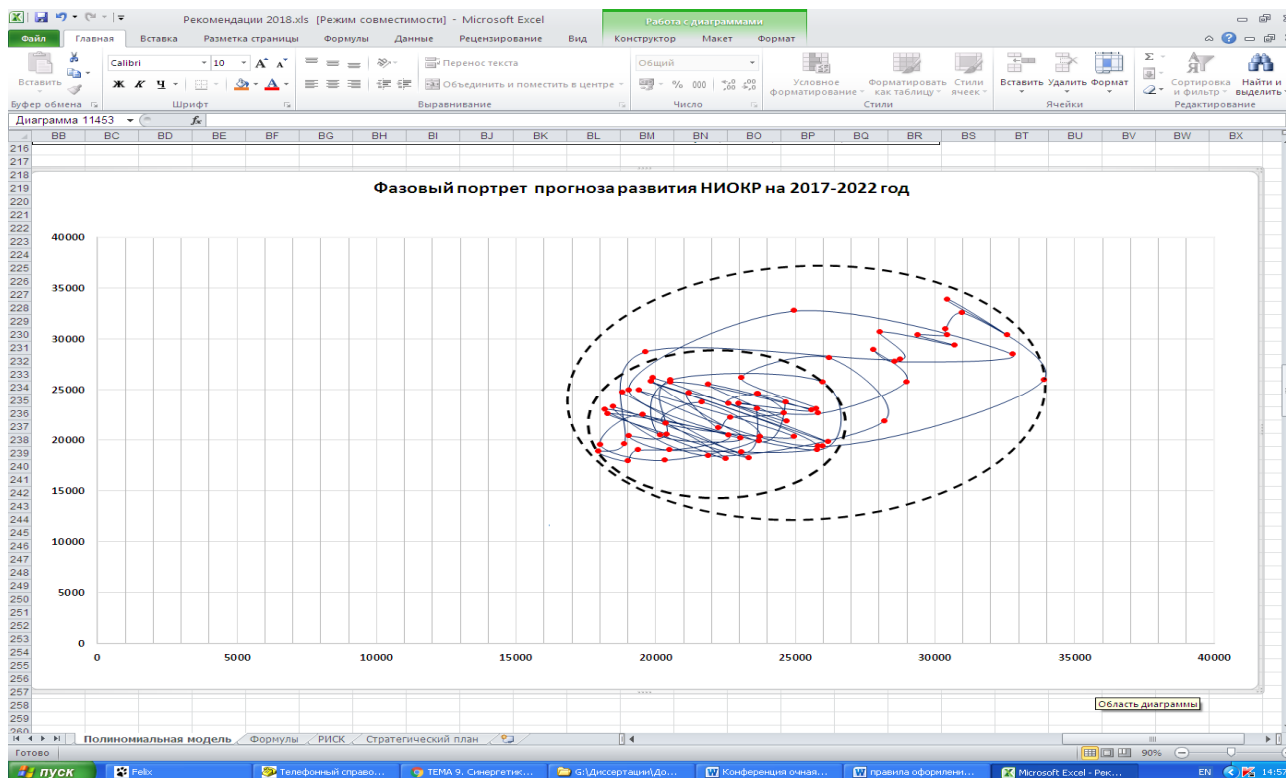


Рис. 3. Фазовый портрет прогноза развития НИОКР на 2017-2022 год

Пунктирными линиями на рисунке показаны предполагаемые предельные циклы (циклические аттракторы). Приближение линии фазовой кривой к линии предельного цикла, говорит об определённой устойчивой фазе развития НИОКР [2].

Выводы

Сегодня, наиболее перспективным направлением в развитии методов и моделей прогнозирования, является нелинейная динамика. В рамках этого междисциплинарного подхода, можно анализировать и моделировать эволюционные процессы сложных систем. На данном этапе развития, основной проблемой, является недостаточно разработанный методический инструментарий в области прогнозирования развития экономических систем предприятий. Много вопросов остаётся нерешёнными при формировании долгосрочных прогнозов (15 – 30 лет). Как правило, они оказываются ненадёжными. Изменения, происходящие во внешней среде, являются одним из основных факторов, влияющих на внутренние изменения и процесс развития предприятий. Всё это говорит о том, что исследования в области эволюционной динамики сложных систем, являются на сегодняшний день очень актуальными. Они необходимы для формирования более точных прогнозов, стратегии развития и в управлении.

Библиографический список

1. Анищенко В.С. Знакомство с нелинейной динамикой // Предисл. Г.Г. Малинецкого. Изд. Стереотип. – М.: Издательство ЛКИ, 2018. С 224.

2. Мясников А.А. Синергетические эффекты в современной экономике: введение в проблематику. - М.: ЛЕНАНД, 2011. С 160.
3. Малинецкий Г.Г. Математические основы синергетики: Хаос, структуры, вычислительный эксперимент. Изд. 7-е – М.: Книжный дом «ЛИБРОКОМ», 2012. С 312.
4. Сухарев О.С. Элементы теории саморазвития экономических систем (институты, агенты, секторы, регионы). – М.: ЛЕНАНД, 2018. С 360.
5. Методы прогнозирования [Электронный ресурс], URL:<http://www.studfiles.ru/preview/2912192/> (дата обращения 29.01.2018).

УДК 338.3; ГРНТИ 06.61.43

ДИВЕРСИФИКАЦИОННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА КАК ОСНОВА ДЛЯ РАЗВИТИЯ ЭФФЕКТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИОННО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ФОРМ СОТРУДНИЧЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЙ

О.А. Ларионова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, larionova.o.a@emop.rsreu.ru*

Аннотация. В данной работе обозначено понятие «диверсификационный потенциал», рассмотрена структура диверсификационного потенциала и отмечена важность наращивания диверсификационного потенциала региона для развития предприятий в рамках региональной диверсификации.

Ключевые слова: диверсификация, диверсификационный потенциал, организационно-экономические формы сотрудничества предприятий.

THE DIVERSIFICATION POTENTIAL OF THE REGION AS A BASIS FOR THE DEVELOPMENT OF EFFECTIVE ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC FORMS OF COOPERATION OF ENTERPRISES

O.A. Larionova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, larionova.o.a@emop.rsreu.ru*

Abstract. In this paper, the concept of "diversification potential" is outlined, the structure of diversification potential is considered and the importance of increasing the diversification potential of the region for the development of enterprises within the framework of regional diversification is noted.

Keywords: diversification, diversification potential, organizational and economic forms of cooperation of enterprises.

Развитие процессов диверсификации традиционно прослеживается в двух направлениях: как процесс слияния и поглощения компаний, характерный для развития диверсификации на американских предприятиях или как процесс, предполагающий внутреннее развитие новых направлений бизнеса или создание совместных компаний, типичный для японских предприятий.

Постепенно, в процессе эволюции диверсификации, менялся и ее масштаб. Сначала диверсификация рассматривалась на уровне предприятий, которые под влиянием внешних факторов и внутрипроизводственных критериев стремились к разнообразию выпускаемой продукции или применяемых технологий. В дальнейшем процесс диверсификации стал актуальным для отдельных отраслей, регионов и страны в целом. Появилась необходимость разработки грамотной стратегии диверсификации, учитывающей перспективные направления и приоритеты в развитии не только конкретных предприятий, но и отдельных территорий и экономики в целом.

В России процесс развития диверсификации протекает не эволюционно. Диверсификация осуществляется параллельно на различных этапах, предполагая одновременно как производство нового товара или осуществление нового вида деятельности, так и формирова-

ние региональных, отраслевых, мировых рынков, причем сам процесс развития диверсификации в России имеет некоторые особенности. Во-первых, происходит постепенное замещение российской продукции традиционных отраслей импортными товарами. Во-вторых, многие предприятия, в силу замкнутости жизненного цикла производства специализированной продукции, не обладают той гибкостью, которая необходима для выпуска новой конкурентоспособной продукции высокого качества, и как следствие этого, возникают проблемы привлечения инвестиций и использования инноваций у данных предприятий. Если же предприятия находят резервы для дальнейшего развития и диверсификации, то цена вопроса такова, что собственная продукция и на внутреннем, и на внешнем рынках проигрывает дешевым импортным товарам. В-третьих, недостаточной остается подвижность производственных систем и их реакция на изменение внешней среды, неготовность предприятий к временному объединению мощностей, с целью диверсификации своей деятельности, и как следствие, к диверсификации отраслей и территорий.

В связи с этим возникает потребность в разработке эффективной государственной политики диверсификации на всех возможных уровнях: на уровне предприятия, региона, отрасли и государства. Главная цель подобной политики: обеспечить устойчивый экономический рост как страны в целом, так и рост экономики каждой отдельной территории. Эффективная государственная политика в области диверсификации приведет к повышению жизнеобеспечения и благосостояния жителей отдельных территорий: муниципальных образований, регионов, округов и прочих территориальных образований.

Разработка новых и грамотное использование уже имеющихся механизмов, подразумевающих эффективное организационно-экономическое сотрудничество предприятий, будет способствовать улучшению экономической ситуации в современной России. В рамках диверсификации различных субъектов управления необходимо обратить внимание на механизм интеграции производственных систем, связанный с возможностью осуществления крупных, значимых и дорогостоящих проектов, а также с возможностью выпуска нового инновационного сложного продукта, базой для создания которого будет выступать весь накопленный десятилетиями потенциал отдельной территории или предприятия. Возможности отдельного предприятия в рамках разработки и использования перспективных инновационных и наукоемких технологий бывают временно ограничены или и не всегда эффективно используются. Интеграция позволит успешно решить эту проблему.

Сам процесс интеграции предприятий для создания нового инновационного продукта на региональном уровне образуется как структура, основанная на временном объединении отдельных предприятий. В то же время, градообразующие предприятия региона являются основой промышленного комплекса региона, и их интеграция подразумевает поиск и использование внутренних резервов непосредственно региона для решения как экономических задач конкретных предприятий, так и экономических, политических, социальных задач развития отдельных территорий.

Диверсификация промышленного комплекса региона может рассматриваться как одновременное развитие нескольких направлений промышленной деятельности, причем базой для подобного развития будет являться диверсификационный потенциал промышленного комплекса данной территории. Диверсификационный потенциал способствует открытию нового перспективного производства с учетом маркетингового исследования данной территории и возможности использования ее инновационной составляющей – регионально, или с привлечением предприятий других регионов, с целью обновления и роста продуктовой линейки промышленного комплекса, что будет способствовать повышению конкурентоспособности данного субъекта управления [1].

Очень важно правильно оценить диверсификационный потенциал промышленного комплекса конкретной территории, который определяется как мера возможности и готовности промышленного комплекса к исполнению задач, направленных на обеспечение достижения социально-экономических целей региона. Для выработки эффективной стратегии диверсификации промышленности необходимо определить потенциал отдельных предприятий территории по отраслям, с учетом их внутреннего и внешнего анализа и выявить резервы для развития потенциала территориального промышленного комплекса за счет внутренних возможностей.

Регион, как и предприятие должен иметь в запасе несколько вариантов диверсификации, чтобы при изменении тех или иных условий хозяйствования, способствовать повышению уровня собственной экономической устойчивости и обеспечению стабильного экономического роста региона [2].

Таким образом, диверсификация конкретных территорий, базирующаяся на имеющемся диверсификационном потенциале, должна предоставлять возможность выбора наилучшего пути для создания конкурентного, инновационного и ориентированного не только экономически, но и социально, промышленного комплекса. В качестве основных инструментов стратегии внедрения диверсификационных процессов в управление территориальными промышленными комплексами можно выделить новые механизмы управления, которые предполагают адаптацию к тем условиям, которые реально существуют на данной территории, при этом учитывая возможные масштабные перспективы в развитии. Главной целевой направленностью качественно новых механизмов управления становится создание возможности повысить самостоятельность и самодостаточность конкретных территорий и улучшить качество жизни его населения, что может быть достигнуто с помощью грамотного и эффективного использования того диверсификационного потенциала, который имеется в данном промышленном комплексе. Конечно, данный диверсификационный процесс подразумевает оптимальное взаимодействие всех, включенных в процесс, участников, осуществления изменений в организационно-структурном взаимодействии объектов, внедрение технологических инноваций и прочих факторов, которые будут способствовать выходу на новые рынки с новыми конкурентоспособными товарами или услугами.

Множество возможных вариантов сочетаний взаимодействия структурных подразделений различных предприятий позволят создать гибкую производственную систему, обладающую технологической завершенностью, использующую невостребованный потенциал, объединяющую все лучшее, что создано на предприятиях территориального промышленного комплекса и дающую возможность не только экономического, но и социального развития конкретной территории.

Структуру диверсификационного потенциала можно представить, как совокупность сырьевого, промышленного, научно-технического, инновационного, инвестиционного и организационно-структурного потенциалов, базой формирования которых являются сырьевые, промышленные, научно-исследовательские, инновационные, инвестиционные, трудовые, информационные ресурсы.

В каждом регионе сложился свой промышленный потенциал, сформированный, учитывая специализацию конкретной территории в масштабах государства в целом. Различные предприятия обладают своими отдельными прогрессивными технологическими переделами, процессами, уникальными технологиями, которые и составляют тот промышленный потенциал, на основе которого возможна реализация диверсификации территориального промышленного комплекса. Объединяя отдельные промышленные потенциалы в единую временную структуру, созданную для изготовления нового сложного инновационного продукта, образуется синергетический единый промышленный потенциал, не равный простой сумме отдельных потенциалов.

Важное значение для перспективного развития территориального промышленного комплекса будет иметь тот научно-технический и производственный потенциал, который сохранился на предприятиях территории, разный на разных предприятиях и не интегрированный. Перед регионом стоят задачи его максимального использования. Взяв за основу научный потенциал, регион может сориентировать инновационную составляющую промышленного комплекса на потребности потенциальных потребителей, гибко реагируя на возникающие изменения спроса и проводить научно-исследовательские разработки, которые будут учитывать требования конкуренции и позволяющие добиться важных преимуществ.

Организационно-структурный потенциал территориального промышленного комплекса можно обозначить как меру, подразумевающую его возможность и готовность к созданию новых совместных производств сложного продукта, который не может быть изготовлен ни на одном отдельном предприятии и требует объединения потенциалов всех участников диверсификационного процесса. Базой для создания совместных производств сложного продукта будут являться предприятия, находящиеся на данной территории и рассматриваемые как совокупность возможных для взаимодействия на новой интеграционной основе производственных систем или их элементов. Подобных сочетаний данных элементов можно составить несколько, используя различные критерии отбора. Диверсификация промышленного комплекса на базе диверсификационного потенциала даст возможность покрытия части потребностей внутрирегионального характера, а также поддержит и выведет на более высокий уровень предприятия территориального промышленного комплекса.

Обобщая вышесказанное, необходимо отметить, что эффективная диверсификация территорий на базе диверсификационного потенциала должна осуществляться на основе обеспечения грамотного взаимодействия всех объектов, участников процесса, внедрения организационных и технологических новшеств, которые обеспечат выход на новые рынки с новыми конкурентоспособными товарами или услугами, что повысит гарантии получения прибыли и удовлетворение потребностей хозяйствующих субъектов и потребителей региона.

Библиографический список

1. Солдак Ю. М., Ларионова О. А. Диверсификация промышленного комплекса региона на базе интегрированных производственных систем // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2012. – № 5–6. – С. 114–128.
2. Ларионова О. А. Стратегия диверсификации промышленного комплекса на базе интегрированных производственных систем как одно из эффективных направлений социально-экономического развития региона // сб. статей XIV междунар. науч.-практич. конференции «Развитие территориальных социально-экономических систем: вопросы теории и практики». – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2016. – С. 176-179.

УДК 65.011.56, 658 ГРНТИ 06.81.12, 50.49.37, 82.01

ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОГО МЕНЕДЖМЕНТА ПРЕДПРИЯТИЯ

М.В. Потапов

Акционерное общество «Московский научно-исследовательский институт «Агат»,

Российская Федерация, Московская область, г. Жуковский, potapov_mv@mail.ru

Аннотация. Рассмотрены проблемы информационного менеджмента современных отечественных промышленных предприятий. Предложены основные направления развития управления инфраструктурой корпоративной информационной системы в целях оптимизации бизнеса.

Ключевые слова: информационный менеджмент, информационно-коммуникационная технология, бизнес-процесс, корпоративная информационная система, промышленное предприятие, инновации, экономическая эффективность, реинжиниринг, национальная модель управления.

PROBLEMS OF INFORMATION MANAGEMENT IN THE ENTERPRISE

M. V. Potapov

Joint-stock company "Moscow research Institute "Agat",

Russian Federation, Moscow region, Zhukovsky, potapov_mv@mail.ru

Annotation. The problems of information management of modern domestic industrial enterprises are considered. The main directions of development of infrastructure management of corporate information system in order to optimize the business.

Keywords: information management, information and communication technology, business process, corporate information system, industrial enterprise, innovation, economic efficiency, reengineering, national management model.

Многочисленные публикации, статистические данные, личный опыт внедрения и эксплуатации автоматизированных информационных систем (ИС) и информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) на ряде крупных промышленных предприятий в среде их корпоративных информационных систем (КИС) [5, 6] позволяют обозначить ряд актуальных, взаимосвязанных проблем информационного менеджмента (ИМ).

Для КИС первичной и весьма весомой проблемой является принятие некорректных управленческих решений в условиях информационного «голода» топ- и, даже мидл-менеджмента при отсутствии межуровневого иерархического обмена или его несвоевременности, недостоверности, искажений как естественного, так и искусственного характеров, отсутствия внедрённых OLAP и ECM систем. При этом для удовлетворения своих дефицитных информационных потребностей часто топ-менеджмент использует неверифицируемые субъективно-зависимые источники. Институт «стукачей», домыслов и слухов на фоне информационного вакуума расцветает в полной красе, доводя порой до абсурда функционирование КИС и подразделений, призванных вести объективный ИМ. Соответственно, страдает эффективность всего бизнеса предприятия, а также его имиджевая составляющая. Налицо парадокс отрыва топ менеджмента от «низов» для понимания ситуации на предприятии, недоверие и безысходность использования подаваемой мидл-менеджерами информации. Вместо использования вертикально-интегрированных информационных потоков данных в КИС после внедрения модели тотального цифрового информационного взаимодействия и системной аналитики, объективных и достоверных по определению, ИМ приходится обходиться унаследованной «лоскутной» информатизацией локально-внедрённых комплексов задач «ручного управления» с ограниченными и дублированными информационными моделями, с ареалом - не шире одного-двух подразделений по горизонтали. Очевидное следствие этого - информационный «голод» руководства, непонимание целей и задач информатизации, использование так называемого «Интуитивного менеджмента» [6] «Русской национальной модели управления» [3].

Связанная с этим проблема недооценки топ-менеджерами сложности, затратности владения и развития КИС, неотвратимости информатизации в условиях современного по-

стиндустриального социума активно, использующего все ИКТ на фоне их взрывного развития и тотального проникновения. «А почему так долго и дорого? Ведь мы уже всё давно купили и сделали – пусть всё работает как есть!» Кроме того, топ-менеджеры, не смотря на может и видимое понимание значимости, зачастую осознанно сами дистанцируются от использования современных ИКТ, под различными, порой надуманными предложениями: «У меня нет компьютера!» «Пусть мой секретарь (специалист) всё делает!» «У меня нет времени на это!».

Объективные целевые, фундаментальные противоречия финансового (CFO) и информационного (CIO) менеджмента предприятия порой доводят до непонимания первым, занятым текущим финансовым менеджментом целей, задач, эффектов и затратности инновационных ИКТ-проектов. Парадокс. При этом, векторизация первых - эффекты от экономии затрат, а вторых – комплексные эффекты долгосрочных инновационных вложений. Решение этой проблемы – выстраивание «союзнических» терпимых отношений обеих ветвей менеджмента предприятия в целевом направлении создания единой эффективной КИС. Являясь зачастую ключевыми потребителями ИКТ финансовый (CFO), кадровый (HR), маркетинговый, логистический менеджмент – имеют противоречие интересов, целевых векторов с ИМ (CIO) предприятия. При этом обычно скепсис сомнений связан с неспособностью рассчитать возврат от вложений и сформировать объективные критерии эффективности внедрения ИКТ. А, как известно, базовый критерий CFO – это снижение издержек и оборачиваемость вложений. Поэтому ИМ приходится решать свои задачи в условиях финансового и кадрового голода. Но, как ни странно при грамотном выстраивании интересов по горизонтали, весь «потребительский» менеджмент предприятия способен помочь выстроить эффективный ИМ («Тот, кто нам мешает, - тот нам и поможет!») и, обязательно, с применением процессного подхода. При этом – весьма важно, чтобы при внедрении инновационных ИКТ была создана единая КИС с функционирующими в ней интегрированными бизнес-процессами с участием всех подразделений. Однако, как раз, на больших предприятиях и существует эта значимая проблема отсутствия единой ИКТ-структуры ИМ, доводящая до антагонизма и местничества интересов смежных подразделений, практикующих «удельно-княжеские» методы управления, которые, как ни странно, локально эффективны при отработке такой модели ИМ, но в целом - весьма затратны. При этом, как правило, отсутствуют единые: концепция, стратегия, планы развития и процессного управления информатизацией предприятия. А имеющиеся планы в основном носят дифференцированный или локальный характер интересов – участников такого планирования. Особенно это актуально для больших, территориально распределённых, иерархических структур предприятий.

Не секрет, что практически все современные ИС имеют развитые, настраиваемые функции межсистемной интеграции. Однако при «лоскутном» ИМ эти функции не востребованы. Также при этом имеет место и многослойное и локальное дублирование функций в ИС, информации, справочников. Отсюда – путаница, рассогласования, несоответствия, дезинформация, недостоверность и др. Очагово-лоскутное внедрение не позволяет: получить полнофункциональную отдачу от инвестиций в КИС, наладить межсистемную интеграцию и унификацию и добиться реального эффекта вложений. Кроме того, почти всегда есть объяснимый парадокс такой «лоскутной» информатизации: функционал есть, а триединого программно-информационного продукта (код на носителе, документация, упаковка) – нет! Затраты владения есть, а совокупный эффект - стремится к 0! При этом, учётная инвентаризация неотвратимо покажет, что активированных внедрений ИС – единицы, а на счёте 08 НМА почти ничего не числится.

Для правильного проектного внедрения ИКТ проблема отсутствия внутреннего Заказчика, способного ставить задачи ИМ и способствовать их реализации особенно актуаль-

на. Все попытки реализации проектов снизу – от ИМ однозначно обречены на провал: «А что эта работа только вам нужна?!» «Вы все – бездельники! Это же всё просто и быстро сделать!» С этой и другими проблемами связана недостаточность или общее отсутствие положительной, побудительной мотивации реализаторов проектов информатизации, и, порой – принудительная - от отечественной модели менеджмента: «Выполнить к такому-то числу! Иначе!...».

Проблема нехватки и неэффективного «размазывания» кадров по подразделениям, как парадокс - в условиях избытка предложений на рынке труда ведёт к их неконтролируемому увеличению, практически во всех структурах, обладающих даже незначительной самостоятельностью (цеха, управления, отделы). Это приводит к параллельному решению одноимённых, синонимичных задач и технологий в разных подразделениях, и, как следствие, однозначно повышает ресурсную затратность вложений ИМ-бизнеса и владения ИКТ. При этом, финансово-экономический менеджмент предприятия, не понимая целевых векторов развития КИС, пытается ограничить затраты на её развитие. Примером тому служит годовой план закупок, в котором не один год подряд фигурировали две системы электронного документооборота – каждая для своего подразделения. В него же из года в год разные подразделения включаются затраты на приобретение незащищённых проектами и технико-экономически необоснованных разнообразных ИКТ-ресурсов.

Существует проблема неспособности внедрения инновационных, актуальных ИКТ, которые разрозненные структуры информатизации предприятия на фоне других проблем ИМ просто не в состоянии «потянуть» и довести до логического завершения – адаптации, документирования, внедрения и постоянной эксплуатации. При этом, как уже отмечалось, характерно экстенсивное развитие и вложения в информатизацию – количеством компьютеров, серверов, различных систем, лицензий и т.п. Устаревшие технологии и инфраструктуры, сложность интеграции новых цифровых решений в традиционные схемы, сложности распространения ИКТ-культуры, унаследованные техрешения – это обуза «на шее» динамики современного технологичного бизнеса предприятий. И, в силу сложившихся обстоятельств пассивности, разрозненности и др. негативных факторов, внутренний инновационный проектный вакуум ИКТ однозначно приводит к проблеме «вбрасывания» первопопавшихся, или навязывания сверху инородных, зачастую чрезвычайно дорогостоящих, тяжёловесных, порой - даже мёртворождённых или нежизнеспособных ИКТ-решений. При этом может оказываться давление проектных менеджеров вышестоящей организации. И предприятие зачастую неспособно грамотно дать отпор и равносильно противостоять агрессивному «нажиму сверху» или некомпетентному подхватыванию «снизу», используя собственные ИКТ. Усугубляют обе эти проблемы третья - кому доверить выполнение ИКТ-проекта - своим ай-тишникам или аутсёрсингу?. Тут по-Крыловски проблемы и разобщённость «лебедя, рака и щуки» ИМ могут привести к разнообразным «чудесам» вроде «студенческих» дешёвых работ, «карманных» автоматизаторов, работников по срочным договорам, которые создают недокументированное, лоскутное, не интегрированное ПО по моделям сокращённого ЖЦ, ни за что не отвечая. Заказчики таких «проектов» тоже безответственны и практически ненаказуемы при попустительстве или при покровительстве топ-менеджмента. Ресурсы потрачены, а результат – никакой...

На больших предприятиях ввиду относительно большой величины среднего возраста работников существует проблема их недостаточной компьютерной грамотности и готовности к внедрению и эксплуатации современных компьютеризированных ИКТ в условиях их быстрой модификации и смены поколений ИКТ. Так менеджеры-управленцы осознанно дистанцируются от использования ИКТ («Мне некогда, я занят, мы в командировках/на совещаниях...»). Несмотря на планы технического обучения, отсутствие должной побудительной мотивации, местные интересы подразделений они таким образом ставят крест на вне-

дрение ИКТ, т.к. от топ- и миддл-менеджеров зависит судьба внедряемых ИКТ. Ещё одна кадровая проблема, связанная с некачественным ИТ-менеджментом предприятия – это зависимость, а иногда и откровенный шантаж «незаменимых ефрейторов» (с маленькой буквы – прим. авт.) управленцев-айтишников, владеющих «лоскутами» информатизации. Метод борьбы с этой проблемой очевиден – создание единой, документированной, человеконезависимой КИС. Не секрет, что особенно проблема кадрового голода актуальна для предприятий, располагающихся вблизи мегаполисов и федеральных центров. При этом не обладая материальной мотивацией по сравнению с федеральными центрами, предприятие вынуждено быть бесплатной «кузницей ИТ-кадров» для них, подвергаясь насилию географически близкого «кадрового пылесоса».

Отдельная проблема – структуризация и управляемость подразделений. До сих пор нет однозначного мнения как строить ИТ менеджмент – по горизонтали или по вертикали. «Длинная рука» управления для первых делает долгим «плечо продавливания» управленческих решений, а слабые вертикали связей вторых – ставят под угрозу исполнимости и успеха проектов. Хотя, скорее всего – истина где-то посередине – в создании отмотивированных команд профессионалов, работающих на проектный результат единой стройной стратегии информатизации предприятия.

В описываемом контексте особенно «покрыта мраком» проблема обеспечения информационной безопасности (ИБ), живучести КИС. Отмечу, что практически все циркулирующие информационные потоки ИС предприятия в совокупности атрибутов и номенклатуре сведений обладают закрытым характером, а это, в свою очередь, ограничивает или переводит в другую плоскость функционирование КИС, со всеми вытекающими последствиями... ИМ ИБ в условиях кадровых парадоксов, проблем и конфликтов ведения ИМ вообще тяжеловесен, однако вполне разрешим при квалифицированном и разумном менеджировании.

Таким образом, обрастая разнородными и взаимосвязанными проблемами информатизации предприятие неотвратимо «тонет в болоте» отставания и неэффективности бизнеса, компенсируя эти потери финансовыми «вливаниями», в том числе и в поддержание неэффективной КИС. Зачастую информационные и административные менеджеры не в состоянии видеть все проблемы, грамотно формулировать перспективные (стратегические) планы развития и многофакторные критерии эффективности информатизации. Прибегнуть к аутсёрсинговому аудиту не позволяют: корпоративная этика, нежелание вообще видеть проблемы и обозначать их перед руководством. ИМ-менеджеры боятся сказать, а топ-менеджеры не хотят замечать... Как следствие - негативный тренд бизнеса. Топ- и миддл-менеджеры также не в состоянии сопоставить уже пройденную точку невозврата и неотвратимости тотального проникновения во все бизнес-процессы предприятия, платформообразующего характера использования ИКТ и КИС, а по-старинке относят их к хотя и важным, но второстепенным, накладным факторам деятельности предприятия. Кроме того, усугубляют проблемы и довлеющий груз использования устаревших или унаследованных ИТ и, как ни странно – средний низкий уровень профобразования, культуры и грамотности специалистов.

Всё вышесказанное относится к отечественным постсоветским предприятиям крупного производственного бизнеса. При этом, замечу, что почти всегда выше обозначенные проблемы напрямую или косвенно связаны с особенностями «Русской национальной модели управления» [3, 4], которую отчаянно не хотят замечать в менеджменте отечественного бизнеса, со всеми вытекающими последствиями. Эта модель хорошо объясняет множество обозначенных парадоксов и проблем отечественного ИМ, а также - безуспешность внедрения зарубежных практик ИМ, «залипание» управленческих векторов, вязкость структур управления, пассивность исполнителей в условиях авторитарного управления и отсутствия побудительной мотивации, повышенную затратность владения КИС и др. Причина ещё и в том, что

большинство таких предприятий созданы, когда эра тотального, всепроникающего в бизнес использования ИКТ-технологий ещё не наступила! При этом, ИКТ-культура предприятия низка, а конкуренция со стороны «молодых», маневренных, небольших предприятий – соперников весьма велика в условиях скудеющего «финансового пирога».

Перечисленные проблемы не претендуют на абсолютную полноту, но, несомненно, во всей совокупности, связях и парадоксах - отрицательно влияют на общую экономическую эффективность бизнеса и функционирования его КИС, доводя до абсурда - когда низы уже не знают и не хотят, а верхи – не могут...». Однако безвыходных ситуаций – не существует! В таких случаях требуется осознанный реинжиниринг бизнес-процессов информатизации и ИМ предприятия с организационными решениями. А для сохранения конкурентоспособности жизненно необходимо преобразование КИС с тотальным охватом информатизацией сфер жизнедеятельности уже «цифровизированного» предприятия. Динамика развития и внедрения современных ИКТ, их инновационный характер дают надежду на относительно небольшой срок (3-5 лет) для осуществления их проникновения даже в отстающие предприятия, иначе – они рискуют оказаться «за бортом» агрессивного современного бизнеса. Исключения – «покрываемые сверху» холдингом плюс «вливания» для покрытия затрат. Но такое спонсированное выживание не надолго!..

Библиографический список

1. Информационный менеджмент/под ред. д.т.н., проф. Н.М.Абдикеева. – М.: ИНФРА-М, 2009. -400с.
2. Симонов Ю.Ф., Бормотов В.В. Информационный менеджмент. – Ростов н/Д: Феникс. 2006. –250с.
3. Прохоров А.П. Русская модель управления. –М.:Альпина Паблишерз. 2010.–384с.
4. Ананьин В.И. Особенности национального управления. / Электронный журнал «Управляем предприятием», № 10 (45), 2014.
5. Потапов М.В. Проблемы оптимизации информационного менеджмента современного промышленного предприятия. Наука, культура и общество: исторический опыт и перспективы развития: Материалы шестой международной научно-практической конференции (от 18 мая 2014 г.). – Воскресенск: ВФ РосНОУ: Изд. «Позитив», 2014. -342 с. ISBN 978-5-904345-39-6 С. 134.
6. Потапов М.В. Об интуитивном менеджменте отечественных промышленных предприятий. Материалы седьмой международной научно-практической конференции – Воскресенск: ВФ РосНОУ: Изд. «Позитив», 2015. -140 с. С. 94.

УДК 658.5.018.2; ГРНТИ 06.81.19

ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕХНОЛОГИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

К.С. Шибанов

Научно-исследовательский технологический университет «МИСиС»,

Российская Федерация, Москва, shibanov@outlook.com

Аннотация. В работе рассматриваются факторы, влияющие на эффективность использования технологии бережливого производства на российских предприятиях, а также определяются требования к механизму, позволяющему этой эффективностью управлять.

Ключевые слова: бережливое производство, добавленная стоимость, поток создания ценности, потери, система управления, операционная эффективность.

PROBLEMS OF USING TECHNOLOGY OF LEAN PRODUCTION AT DOMESTIC ENTERPRISES

K.S. Shibarov

National University of Science and Technology "MISiS",
Russia, Moscow, shibarov@outlook.com

The summary. The paper discusses the factors affecting the efficiency of the use of lean production technology at Russian enterprises, and also determines the requirements for the mechanism that allows to manage this efficiency.

Keywords: lean production, value added, value stream, loss, management system, operational efficiency.

Мировая экономика основывается на принципах рыночного регулирования, заключающихся в том, что цена на товар определяется под воздействием спроса и предложения. Производители, анализируя спрос и ассортимент конкурентов, выпускают востребованную покупателем продукцию, добиваясь уменьшения доли постоянных затрат в себестоимости при увеличении выпуска. Однако в последние десятилетия произошли существенные изменения. Распространение интернета и применение цифровых устройств позволили устанавливать связь между продавцами и покупателями напрямую, и в этих условиях возможность предоставить товар по предлагаемой покупателем цене становится конкурентным преимуществом, а в некоторых случаях – способом выживания. В условиях, когда у компаний практически всегда находятся конкуренты, предлагающие аналогичный товар или услугу на более выгодных условиях, возникает необходимость использования новых технологий управления производством, примером которых является технология бережливого производства (от англ. – lean production).

Автором определены следующие ключевые положения технологии бережливого производства:

1. Чтобы успешно конкурировать в современной информационно-цифровой экономике, предприятиям необходимо ориентироваться на стоимость товара, определяемую потребителями, т.к. заказчики наиболее точно определяют ценность продукции исходя из того, в какой мере она удовлетворяет их потребности.

2. Чтобы расходы предприятия, включаемые им в себестоимость, не превышали цену, которую за товар готов заплатить потребитель, и чтобы производители зарабатывали прибыль, необходимо устранять расходы, не добавляющие продукции стоимости, и, следовательно, являющиеся потерями. Потребители не должны компенсировать производителям потери, даже если их невозможно устранить полностью.

3. Потери, как правило, увеличивают время изготовления продукции, и первостепенной целью технологии бережливого производства является выпуск продукции за время, в течение которого происходит добавление стоимости товара в ходе изменения физических, химических свойств, формы и т.д.

Из этих положений следует, что распространенное мнение о том, что целью технологии бережливого производства является сокращение затрат и экономия ресурсов, неверно. Ее настоящая цель – синхронизация работы предприятия с клиентским спросом. Переход на технологию Lean Production следует осуществлять, если предприятие стремится организовать работу предприятия таким образом, чтобы ни одна из технологических операций не начиналась раньше или позже необходимого срока. Сокращение расходов при этом является следствием сокращения времени производства, и достигается за счет реализации ее основной цели.

При переходе на вытягивающий способ производства устраняются потери, не добавляющие стоимости готовой продукции. Их количество зависит от того, какова их доля в общих затратах предприятия. При этом высвобождаются ресурсы, использование которых в

настоящее время не требуется, сокращается объем средств в обороте, запасы и т.д., что является положительным эффектом использования этого способа управления производством. Однако в результате организации непрерывного или вытягивающего потока производительность некоторых единиц оборудования и персонала снижается везде, где это необходимо, что приводит к увеличению времени простоев. После того, как потенциал сокращения потерь без капитальных вложений исчерпывается, для дальнейшего совершенствования может потребоваться привлечение значительных инвестиций для перемещения оборудования, приобретения новой производственной линии, изменения технологии производства и т.д.

Несмотря на то, что отечественные предприятия приступили к переходу на эту технологию только в начале 2000-ых гг., к настоящему времени накоплены данные, позволяющие сделать первые выводы об эффективности ее использования в нашей стране. Так, анализ показывает, что эффективность, определяемая и демонстрируемая самими компаниями, достаточно высока и колеблется от 45 до 75% [1]. Однако, согласно оценке, выполненной «Федеральным центром компетенций в сфере производительности труда» для популяризации методов бережливого производства в 2018 году, реальная эффективность использования технологии бережливого производства на российских предприятиях не превышает 12-15%. [2] Еще ниже эффективность использования технологии оценивается ведущими экспертами в области Lean в мире в целом – всего 10%, и это несмотря на то, что к внедрению этой технологии зарубежные компании приступили несколькими десятилетиями раньше [3].

В связи с этим представляется необходимым определить, какова в действительности эффективность использования технологии бережливого производства в России и за рубежом, от каких факторов она зависит и каким образом ее увеличить. Анализ практики внедрения технологии бережливого производства на отечественных предприятиях, накопившейся с начала 2000-ых гг., позволил выявить наиболее распространенные причины, влияющие на эффективность ее использования.

К ним относятся:

- 1) отсутствие общепринятого формализованного подхода для оценки эффективности использования технологии бережливого производства;
- 2) сложность и трудоемкость внедрения этой технологии;
- 3) конфликт совместимости с используемыми автоматизированными системами производственного планирования;
- 4) необходимость одновременной коренной трансформации операционной системы и системы управления предприятия при переходе к новому способу производства продукции;
- 5) необходимость дисциплины реализации разработанных решений и обеспечения достоверности данных.

Анализ причин, влияющих на эффективность внедрения технологии бережливого производства, позволяет сформулировать требования к механизму, позволяющему ею управлять:

1. Экономические цели внедрения бережливого производства необходимо измерять через величину существующих затрат предприятия, не добавляющих стоимости и увеличивающих время изготовления продукции.
2. Рассчитываемый планируемый экономический эффект следует корректировать сложностью разработки и реализации необходимых изменений.
3. Перед внесением изменений в операционную систему предприятия необходимо выполнять проверку того, не вызовут ли эти изменения противоречий с существующей системой управления предприятием и используемой автоматизированной системой производственного планирования.

4. Следует обеспечить соблюдение очередности реализации запланированных мероприятий, чтобы исключить возможность их пропуска или фиктивного внедрения, а также обеспечить контроль за достоверностью собираемых данных.

Разработка механизма на основе предложенных требований уточнит методологию определения эффективности использования технологии бережливого производства, а также позволит существенно ее увеличить.

Библиографический список

1. Бринза, В.В., Костюхин, Ю.Ю., Шерстнева, М.А., Райков, Ю.Н. Многофакторная модель промышленного предприятия как инструмент повышения стоимости компаний // Экономика в промышленности. – 2013. – № 2. – С. 63-67.
2. Ивантер, В.В., Фелпс, Э.С., Квинт, В.Л., Максимцев, И.А., Алферов, Ж.И. Как будет развиваться экономика России? // Инновации. – 2013. – № 1 (171). – С. 3-12.
3. Шибанов, К.С. Бережливое производство: отличия и перспективы // Colloquium-journal. – 2019. – № 1-7 (25). – С. 67-68.

УДК 005.92

СПЕЦИФИКА ДОКУМЕНТАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ (ПО МАТЕРИАЛАМ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОРАБЛИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН)

Е.В. Шестернева

*Рязанский филиал Московского государственного института культуры,
Россия, Рязань, bid@rfmguki.ru*

Аннотация. В статье дан анализ основных составляющих специфики документационного обеспечения управления. Рассмотрены актуальные вопросы документационного обеспечения муниципального образования, представлены процессы системы делопроизводства администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район как элементы специфики документационного обеспечения управления.

Ключевые слова: документ, документооборот, документооборудование, информация.

SPECIFICS OF MANAGEMENT DOCUMENTATION (ON THE MATERIALS OF MUNICIPAL FORMATION ADMINISTRATION OF KORABLINSKY MUNICIPAL AREA)

E.V. Shesterneva

*Ryazan branch of the Moscow State Institute of Culture,
Russia, Ryazan, bid@rfmguki.ru*

Annotation. The article presents an analysis of the main components of the specificity of documentary management. The topical issues of documentation support of the municipality are considered and the processes of the system of office management of the administration of the municipality Korablinsky municipal district as elements of the specifics of documentation support management are presented.

Keywords: document, documentation, document flow, information.

Специфика документационного обеспечения управления может затрагивать ряд ключевых элементов, взаимосвязанных, взаимодополняющих и взаимовлияющих друг на друга. С учетом данного высказывания можно условно построить некую цепочку этих составных частей: информация, управленческая информация, и, конечно, её важность для принятия управленческих решений, управленческие решения, делопроизводство и документационное обеспечение управления как объединяющая база всех составных компонентов.

Если рассматривать вопрос об основе управленческих решений, то на первый план выходит такое понятие как "информация". Ведь именно она регулирует процесс управления,

а значит имеет прямую связь с принятием управленческих решений. Её значимость как основы управленческих решений - это неоспоримый факт.

Что касается качества таких решений, то здесь играет первостепенную роль полнота, достоверность предоставляемой информации. И не только, нельзя забывать об оперативности информации, она должна быть актуальной с учетом современных требований практики.

В управлении организацией главенствующую роль играет такой процесс, как коммуникационный. Составной частью которого выступает делопроизводство и документационное обеспечение управления в целом.

Вернемся к понятию "информация" и добавим ссылку на то, что речь идет уже об "управленческой информации", которая подвержена процессам фиксирования, передачи, хранения, принятия. Добиться эффективности этих процессов, связанных с управленческой информацией позволяет технология делопроизводства и документационного обеспечения управления. Информация посредством делопроизводственных процессов имеет возможность принимать участие как связующее звено управления внутри организации, так и во внешней среде.

В ходе передачи и переработке управленческой информации выделяется главное и второстепенное, которое условно можно назвать "шумы". При документировании управленческих решений через делопроизводство снижается степень так называемых "шумов", то есть менее важной второстепенной информации.

Эффективность управленческих решений, отраженных через процесс документирования - это деятельность аппарата управления.

Современная практика диктует нам условия, когда возникает целесообразная необходимость более четко строить работу аппарата управления. И конечно, это связано в первую очередь с организацией делопроизводства [1].

Итак, мы привели некоторые общие теоретические составляющие компоненты специфики документационного обеспечения управления. Однако, изучая данный вопрос, не менее интересным становится показать как это реализуется на практике. И получить ответ о специфике делопроизводства, например, в органах местного самоуправления. Если говорить в целом об органах местного самоуправления, то к ним относятся: глава муниципального образования, местная администрация, избирательная комиссия. В качестве базы для исследования была выбрана Администрация муниципального образования Кораблинский муниципальный район Рязанской области. Для того, чтобы иметь представление о данном муниципальном образовании, следует упомянуть, что в его состав входит город Кораблино и окружающие его девять сельских поселений.

Так для решения вопросов местного значения была создана администрация, которую можно рассматривать как исполнительно-распорядительный орган управления муниципального образования.

Цель деятельности администрации – развитие всех населенных пунктов, находящихся на территории Кораблинского муниципального района Рязанской области, создание для населения благоприятных условий жизни и трудовой деятельности, охраны здоровья граждан, социальная и правовая защита их законных интересов, удовлетворение духовных потребностей, развитие образования и физической культуры.

Правовые основы Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район определены Уставом муниципального образования, дополнениями и изменениями к нему, внесенными от 07. 02. 2014 года [4].

Как в любой организации, её эффективность деятельности напрямую зависит от четкого, правильного, безошибочного делопроизводства. И Администрация муниципального образования Кораблинский муниципальный район не является исключением из этого правила.

Управленческие решения администрации документируются постановлениями. Постановление как один из важных документов делопроизводства администрации можно рассматривать как правовой акт, предназначенный для целей решать важные и принципиальные задачи, стоящие перед администрацией. Постановление в этой связи включает конкретные поручения, систематизированные по отдельным самостоятельным пунктам.

Если говорить о работе с документами в администрации, и какие виды документов там оформляются, то прежде всего следует отметить значимость номенклатуры дел, которая отражает все виды документов, используемых в текущем делопроизводстве администрации.

Чтобы понять, что такое номенклатура, следует вспомнить определение данного термина. Однако, мы дадим это определение уже с учетом нашей базы исследования.

Номенклатура дел – систематизированный перечень заголовков дел, заводимых в Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район Рязанской области, с названием сроков хранения, оформленных в установленном порядке. Нельзя забывать и о сводной номенклатуре дел. Из теории мы знаем, что она составляется лицами ответственными за делопроизводство, подписывается руководителем, в конце каждого года уточняется, утверждается и вводится в действие с 1 января следующего календарного года. Все это применяется и в Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район.

Важную роль как составной части эффективного делопроизводства приобретает формирование информационно-поисковой системы. Справочно-информационный фонд в администрации создан на бумажных носителях. Специалисты администрации в централизованном порядке обеспечивают оперативный контроль за сроками исполнения документов, ежемесячно обобщают данные об исполнении документов.

Важным процессом делопроизводства является процедура регистрации документов и именно на базе регистрационных данных осуществляется контроль исполнения документов в Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район. Регистрации подлежат все документы, требующие учета, исполнения и использования в справочных целях. Регистрируются документы, поступающие из других организаций, а также создаваемые - это внутренние и отправляемые. Документы регистрируются централизованно и однократно.

Специалисты ведут контрольную картотеку. Очень важно и правильно, что она систематизируется по срокам исполнения документов, и не только. А также по исполнителям, группам документов, и ряду других параметров.

Документы считаются исполненными и снимаются с контроля фактического исполнения всех содержащихся в нем поручений по существу, документированного подтверждения исполнения и сообщения результатов исполнения руководителю и если материалы не возвращены на доработку. При наличии на документе соответствующей резолюции, документы снимаются с контроля. После исполнения документ в соответствии с утвержденной номенклатурой дел остается в деле.

Выше мы уже упоминали определение номенклатуры дел, и именно она помогает увидеть всю картину оформляемых дел в Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район. Оформление дел проводится специалистами Кораблинского района, при методической помощи и под контролем сектора муниципального архива администрации МО Кораблинский муниципальный район Рязанской области.

Одним из важных составляющих качественного делопроизводства и его специфике являются правильно соблюдаемые сроки исполнения документов. Сроки исполнения документов в Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район исчисляются в календарных днях от даты регистрации документа, либо от даты подписа-

ния руководителем поручения по документу. Сроки исполнения могут указываться в самих документах, фиксироваться в резолюции.

Специалисты администрации Кораблинского муниципального образования, на которых возложен документооборот, разрабатывают маршруты движения документов. Использование маршрутов позволяет определить последовательность операций, проводимых с документом и путь его движения уже на начальном этапе подготовки проекта или при поступлении документа в администрацию [3].

Еще одной стороной специфики делопроизводства и документационного обеспечения управления является качественная подготовка документов и дел к передаче на архивное хранение и на уничтожение, которая предусматривает: экспертизу ценности документов; оформление дел; составление описей дел по результатам экспертизы их ценности; составление актов на уничтожение документов и дел с истекшими сроками хранения.

По завершении делопроизводственного года и по результатам экспертизы ценности документов дела подлежат оформлению в соответствии с правилами оформления дел и подготовки дел к передаче на архивное хранение [2].

В теории документоведения выделяют две составляющие делопроизводства - это процесс документирования и документооборот. Так, движение документов в администрации с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправки образует документооборот.

Вся технология документооборота должна получить документную регламентацию. Это в первую очередь связано с действием таких внутренних документов администрации как инструкция по делопроизводству, положения и должностные инструкции сотрудников.

В числе видового разнообразия документов, применяемых в делопроизводстве администрации можно выделить штатное расписание, протоколы, распоряжения и другая документация.

Штатное расписание – правовой акт, устанавливающий штатный состав и штатную численность администрации. Штатное расписание содержит перечень должностей, сведения о количестве штатных единиц, должностных окладов, надбавок и месячном фонде заработной платы.

В администрации систематически проводятся разноплановые совещания, заседания. Весь процесс документируется и фиксируется в протоколах. Протоколы составляются на основании записей, произведенных во время таких совещания и заседания в администрации.

Много в администрации решается вопросов, в том числе кадровых, организационных и ряд других, которые являются оперативными, во многом, можно сказать и повседневными. Все решения по ним документируются посредством распоряжений, которые имеют нормативный характер.

Специфика документационного обеспечения управления включает и качество оформления документов. Если говорить об оформлении документов, то речь пойдет о составе и оформлении реквизитов. Посмотрим, как оформляются реквизиты в распоряжении. Прежде всего, используется соответствующий бланк. И это правильное решение. Бланк документа – это стандартный лист бумаги с нанесенными на нем постоянными реквизитами, содержащими необходимую информацию об авторе документа. Бланк включает герб муниципального образования Кораблинский район. Кроме этого включено наименование организации, наименование вида документа. Они печатаются прописными буквами в несколько строк, с использованием одинарного межстрочного интервала. И друг от друга эти реквизиты на бланке отделяются тремя межстрочными интервалами. Реквизиты расположены центровано. В числе других реквизитов: дата, указанная буквенно-цифровым способом с добавлением слово "год"; регистрационный номер, это порядковый номер документа, оформленный арабскими цифрами; заголовок к тексту, отвечающий на вопрос "о чем данный текст распоряжения";

основной текст и подпись, включающую наименование должности, подпись и расшифровку, где инициалы напечатаны впереди фамилии.

Таким образом, специфику документационного обеспечения управления составляют качественная технология ключевых делопроизводственных процессов, с учетом таких понятий как "управленческая информация", "управленческие решения". Как показывает практика, в том числе, это точность и правильность оформления документов, эффективное построение документооборота, использование номенклатуры дел, процессов формирования дел и передачи их на архивное хранение. Специфика документационного обеспечения управления важнейший инструмент эффективной работы Администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район Рязанской области.

Библиографический список

1. Гордова Т.В., Шестернева Е.В. Современный опыт документирования управленческой деятельности организации (по материалам АО НИИГРП «Плазма» // В сборнике: Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2017 сборник трудов II Международной научно-технической и научно-методической конференции: в 8 т. Рязанский государственный радиотехнический университет. 2017. С. 38-41.
2. Гордова Т.В., Шестернева Е.В. Документационное обеспечение управления в библиотечно-информационных учреждениях (по материалам ГБУК РО «Рязанская областная универсальная научная библиотека имени Горького» // Журнал гуманитарных наук. 2016. № 4 (16). С. 15-18.
3. Гордова Т.В., Глазунов Н.С., Шестернева Е.В. Трудовые договоры: практика оформления в ООО «Профремстрой» // В Информационное общество и актуальные проблемы экономических, гуманитарных, правовых и естественных наук: Материалы X Международной научно-практической конференции. "Московский государственный университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ)" Рязанский филиал. 2014. С.34-36.
4. Устав Муниципального образования – Кораблинского района Рязанской области, 2006. - 56 с.

УДК 330.35; ГРНТИ 82.15.05

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ В ОБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В РАМКАХ ПРИОРИТЕТОВ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ

Л.М. Давиденко

*Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского,
Россия, Омск, davidenkolm@rambler.ru;*

Инновационный Евразийский университет

Республика Казахстан, Павлодар, davidenkolm@rambler.ru

Аннотация. В данной работе раскрываются основные направления развития технологической интеграции в отраслях обрабатывающей промышленности. Предлагаются меры повышения технологического роста в условиях Индустрии 4.0.

Ключевые слова: технологическая интеграция, экономическая интеграция, цифровая экономика, обрабатывающая промышленность.

TECHNOLOGICAL INTEGRATION IN THE MANUFACTURING INDUSTRY WITHIN THE PRIORITIES OF SCIENTIFIC AND TECHNOLOGICAL DEVELOPMENT

L.M. Davidenko

*F.M. Dostoevsky Omsk State University,
Russia, Omsk, davidenkolm@rambler.ru;*

Innovative University of Eurasia

Republic of Kazakhstan, Pavlodar, davidenkolm@rambler.ru

Abstract. This paper reveals the main directions for the development of technological integration in manufacturing industries. It proposes measures to increase technological growth in Industry 4.0.

Keywords: technological integration, economic integration, digital economy, manufacturing industry.

1. Введение

Приоритеты научно-технологического развития стран Евразийского экономического союза охватывают отрасли обрабатывающей промышленности, которым предстоит полный переход к интеллектуальным производственным технологиям, роботизированным системам, глубокой обработке Big Data, освоению ресурсосберегающих технологий. Развитие промышленных комплексов неразрывно связано с построением системы международного сотрудничества в науке, технологиях и инновациях [1]. Технологическая интеграция, представляющая собой совокупность инструментов и методов преобразования технологий в уникальный продукт, служит эффективным рычагом воздействия на промышленный комплекс единого евразийского пространства.

2. Признаки развития технологической интеграции

Технологическая интеграция, как сложный динамический процесс, измеряемый показателями роста объема и инновационных характеристик выпускаемой продукции / услуг, увеличения производительности труда, одновременно отражает экологические и информационные параметры производства, усиливает внутрехозяйственные и межхозяйственные связи промышленных предприятий и научно-исследовательских институтов.

Предприятия отраслей обрабатывающей промышленности становятся объектами технологической интеграции, которые ориентируются на совершенствование производственной системы путем информатизации основных технологических процессов. В качестве подтверждения можно привести стратегию цифровизации компаний нефтегазового комплекса Республики Казахстан. Нефтеперерабатывающие предприятия осуществляют внедрение новой системы получения и обработки информации с производственных участков замкнутого технологического цикла (рисунок 1).



Рис. 1. Характеристика развития технологической интеграции в нефтегазовой отрасли Республики Казахстан (автор с использованием [2])

Развитие технологической интеграции в обрабатывающей промышленности опирается на взаимодействие хозяйственных субъектов по вертикали и горизонтали, вовлекая в процесс индустриальной перестройки предприятия отраслей добывающей промышленности, а также компании сервиса и сбыта готовой продукции. Особое место в межхозяйственных связях отводится научно-исследовательским институтам и лабораториям. В условиях глобальной конкурентной борьбы и вызовов Индустрии 4.0 раскрытие отечественного научного потенциала служит фундаментом промышленной революции. Финансирование прорывных проектов, в которых участвуют промышленные предприятия, государственные структуры, специально созданные инвестиционные и финансовые институты, входит в число первоочередных мер по развитию экономики. Международная статистика наглядно демонстрирует такую связь (рисунок 2).



Рис. 2. Удельный вес внутренних затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) в общем объеме ВВП по ряду стран в 2017 году, в % от ВВП (автор с использованием [3 – 5])

3. Мероприятия, стимулирующие технологический рост отраслей обрабатывающей промышленности

Изучение отечественного и мирового опыта в области технологического развития позволяет обозначить ряд мероприятий, которые будут способствовать интеграционной активности, направленной на разработку и внедрение проектов Индустрии 4.0. Реализация таких действий значительно улучшит как инновационную активность участников технологической интеграции, так и позволит избежать негативных последствий отставания в экономическом развитии (таблица 1).

Таблица 1. Мероприятия технологического роста в рамках Индустрии 4.0*

Мероприятие	Способ воздействия на технологическую интеграцию	Авторы исследований
Создание системы ключевых индикаторов с целью контроля потребления энергоресурсов [6, с. 79].	Внутренние факторы ресурсосбережения, «зеленые технологии».	А.Г. Бездудная, М.Г. Трейман
Моделирование ключевых внутрифирменных факторов для метрического анализа ресурсного обеспечения, организационных способностей, индивидуальных компетенций и производственных технологий [7].	Навигация инновационного развития.	В.В. Платонов, И.И. Дюков, Д.Б. Утилин, Д.Н. Максимов
Установление межфирменных связей, в том числе в кластерах, базирующихся на «принципах цифровой и информационно-сетевой экономики» [8, с. 342].	Синергетический эффект от сочетания цифровых технологий в информационной экономике интегрированных хозяйственных структур.	А.Е. Карлик, В.В. Платонов, Е.А. Яковлева, О.С. Павлова
Диверсификация аналитического инструментария оценки производительности труда в обрабатывающих производствах и уровня использования передовых производственных технологий [9, с. 26].	АКТИВИЗАЦИЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ИННОВАЦИОННЫХ ЗНАНИЙ И ПОВЫШЕНИЕ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЙ.	А.Г. Бездудная, Д.Ю. Фраймович, М.А. Гундорова

* Примечание: автор с использованием [6 – 9].

Выводы

Промышленная революция принимает характер динамичной технологической волны, которая вовлекает все большее число предприятий с целью сформировать продвинутую индустриальную платформу [10]. Технологическая интеграция стала вбирать в себя черты экономической интеграции в различных ее проявлениях [11, 12]. Определение собственной траектории технологического роста с учетом сложившихся условий хозяйствования и вызовов цифровой экономики выходит на первые позиции в разработке и принятии управленческих решений нового формата.

Библиографический список

1. Приоритеты научно-технологического развития [Электронный ресурс] / Официальный сайт Федеральной целевой программы «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 – 2020 годы». – Режим доступа: <http://fcpir.ru/business/priority-nauchno-tekhnologicheskogo-razvitiya/>. – Дата доступа: 25.01.2019.
2. Акчулаков, Б.У. На повестке - цифровизация отрасли / Б.У. Акчулаков // Oil & Gas of Kazakhstan. – 2018. – № 4 (121). – С. 122 – 128.
3. Внутренние затраты на НИОКР / Официальный Интернет-ресурс Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республика Казахстан. – Режим доступа: http://stat.gov.kz/faces/wcnav_externalId/homeNumbersScience?_afzLoop=954933989564334#%40%3F_afzLoop%3D954933989564334%26_adf.ctrl-state%3D172q3gun7l_136. – Дата доступа: 10.02.2019.
4. Наука и инновации. Внутренние затраты на научные исследования и разработки по Российской Федерации / Официальный Интернет-ресурс Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/science_and_innovations/science/#. – Дата доступа: 07.02.2019.
5. Research and development expenditure, by sectors of performance % of GDP // Official web resource of the European Statistical Office of the European Union. – [URL]: <https://ec.europa.eu/eurostat/tgm/table.do?tab=table&init=1&language=en&pcode=tsc00001&plugin=1>. – Дата доступа: 10.02.2019.

6. Бездудная, А.Г. Экономическая оценка энергоэффективности на примере топливно-энергетического комплекса России / А.Г. Бездудная, М.Г. Трейман // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – №4 (122). – С. 75 – 80.
7. Платонов, В.В. Навигатор инновационного развития компаний нефтегазовой отрасли/ В.В. Платонов, И.И. Дюков, Д.Б. Утилин, Д.Н. Максимов // Нефтяное хозяйство. – 2017. – №10. – С. 59 – 63. – DOI: 10.24887/0028-2448-2017-10-59-63.
8. Карлик, А.Е. Модифицированный навигатор интеллектуального капитала для принятия решений в информационно-сетевой экономике / А.Е. Карлик, В.В. Платонов, Е.А. Яковлева, О.С. Павлова // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2018. – Т. 9. – № 3. – С. 338 – 350. – DOI: 10.18184/2079-4665.2018.9.3.338-350.
9. Бездудная, А.Г. Оценка распространения передовых производственных технологий и уровня производительности труда в регионах РФ / А.Г. Бездудная, Д.Ю. Фраймович, М.А. Гундорова // Управление инновационными и инвестиционными процессами формирования и развития промышленных предприятий в условиях цифровой экономики: сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции. – СПб: СПбГЭУ, 2018. – С. 24 – 30.
10. Миллер, Н.В. Новая индустриальная платформа промышленных компаний: условия развития / Н.В. Миллер, Л.М. Давиденко // Шаг в будущее: искусственный интеллект и цифровая экономика. Революция в управлении: новая цифровая экономика или новый мир машин [Текст]: материалы II Международного научно-го форума. – Выпуск 1. – М.: Издательский дом Государственного университета управления, 2018. – 390 с. – С. 206 – 215.
11. Миллер, А.Е. Технологическая интеграция на энергетическом рынке ЕАЭС / А.Е. Миллер, Л.М. Давиденко // Государство и рынок: механизмы и институты евразийской интеграции в условиях усиления глобальной гиперконкуренции: коллективная монография. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2017. – 709 с. – С. 273 – 278.
12. Miller, A.E. Development of technological innovations in the frames of «One Belt and One Road Initiative» / A.E. Miller, M.A. Miller, L.M. Davidenko // North-East Asia Academic Forum (Publication of scientific articles). – Harbin, China: Harbin University of Commerce. – 2018. – №1 (13). – PP. 55 – 58. – URL: <http://dby.hrbcu.edu.cn/>. – Дата доступа: 21.12.2018.

УДК 338.242; ГРНТИ 06.81.12

ТРАНСФОРМАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ IoT-ТЕХНОЛОГИЙ

Е.Н. Евдокимова, М.В. Куприянова

Рязанский государственный радиотехнический университет,

Российская Федерация, Рязань, e008en@mail.ru, mvkupriyanova@gmail.com

Аннотация. В работе рассматриваются вопросы внедрения в деятельность предприятий IoT-технологий на примере бизнес-процесса оперативно-календарного планирования и диспетчирования (оперативного контроля). Представлена система контрольных параметров, требуемых для реализации данного бизнес-процесса, оперативное отслеживание которых потенциально возможно с применением IoT-технологий.

Ключевые слова: интернет вещей (IoT), оперативно-календарное планирование, диспетчирование (оперативный контроль), бизнес-процесс.

TRANSFORMATION OF BUSINESS PROCESSES OF PRODUCTION OF PRODUCTS BASED ON IOT-TECHNOLOGIES

E.N. Evdokimova, M.V. Kupriyanova

Ryazan State Radio Engineering University,

Russia, Ryazan, e008en@mail.ru, mvkupriyanova@gmail.com

The summary. The paper discusses the issues of introducing IoT technologies into the activities of enterprises by the example of the business process of operational scheduling and dispatching (operational control). The system of control parameters required for the implementation of this business process, the operational tracking of which is potentially possible with the use of IoT-technologies, is presented.

Keywords: Internet of Things (IoT), operational scheduling, dispatching (operational control), business process.

В настоящее время ключевым направлением организации современного производства является разработка и реализация внутриорганизационных и межорганизационных проектов по реорганизации бизнес-процессов на основе применения IoT-технологий. Успех в данном направлении по разным оценкам позволяет повысить производительность и обеспечить эффективность производственной деятельности компаний. Актуальность и необходимость реализации подобного рода проектов обусловлена в первую очередь исчерпанием традиционных факторов роста экономической эффективности предприятий, таких как снижение издержек простыми и явными способами посредством экономии на ресурсах, улучшение качества продукции, технологическое обновление производства, автоматизация производства в обычном понимании этой деятельности через создание сложных гибких производственных систем, стимулирование продаж посредством активной компании по продвижению продукции на рынок, организации эффективного взаимодействия с поставщиками и потребителями и т.д.

По нашему мнению, в условиях исчерпания традиционных способов резервы повышения производительности и эффективности деятельности предприятий лежат в области оптимизации бизнес-процессов посредством снижения их стоимости и длительности на основе применения современных информационных технологий. Целесообразность и обоснованность данного направления обусловлена стремительным развитием цифровых технологий, снижением стоимости элементной базы, снижения стоимости передачи данных посредством сети Internet, расширением сферы инжиниринговых услуг по созданию проектов цифровизации производственной деятельности.

В настоящее время можно констатировать, что на предприятиях достаточно широко применяются различные корпоративные информационные системы (КИС) класса MES и ERP [1, 2, 3]. В качестве исходных данных выступает информация, вводимая в систему в ручном (из первичной бумажной учетной документации) или автоматическом (сканирование или штрихкодирование) режимах. Для обеспечения работы КИС требуется штат сотрудников, выполняющих функции по вводу исходных данных и формированию массива информации для последующей обработки и анализа. В результате численность персонала, работающего с КИС и выполняющего рутинные функции, может оказаться достаточно значительной, что ведет к увеличению накладных затрат и в конечном итоге снижению прибыли предприятия. В этой связи во многих компаниях ставится задача по снижению таких непроизводственных расходов, одним из решений которой является применение технологии IoT.

Внедрение технологии IoT на предприятии представляет собой комплексное проектное решение, объединяющее в себе следующие компоненты (рис. 1):

- устройства («вещи») - датчики, сенсоры, реле, регуляторы и т.д., представляющие собой источники информации о состоянии различных элементов производственного процесса (предметы труда, средства труда, люди);
- средства коммуникации – информационные сети на базе технологии M2M (машинных коммуникаций), как комплекс каналов передачи данных, включая аппаратную и программную части, обеспечивающие системную интеграцию устройств, IoT-платформы и прикладных приложений;
- IoT-платформа – алгоритмы и коды, обеспечивающие сбор, анализ и управление данными, а также удаленное управление устройствами;
- прикладные приложения и сервисы – программный интерфейс, обеспечивающий взаимодействие пользователей с IoT-платформой.

4. Приложения

- Корпоративные информационные системы
- Мобильные приложения

3. IoT платформа (программная и аппаратная части)

- Управление устройствами
- Анализ и управление данными
- Сбор данных

2. Сетевой уровень

- Устройства передачи данных (routers, switchers и т.д.)
- Проводные и беспроводные технологии и стандарты (GPS\LTE, NB-IoT, LPWAN, Bluetooth и т.д.)

1. Объекты и вещи

- Сенсоры, датчики, контроллеры, реле, счетчики, регуляторы и т.д.

Рис. 1. Структурная схема «интернета вещей» (IoT)

Современный этап развития КИС позволяет реализовать 2 и 4 уровни представленной на рис. 1 схемы, а также частично уровень 3 в части сбора, анализа и управления данными. Проблема заключается в автоматизации получения данных первичного характера о состоянии различных производственных объектов (оборудование, изделия, здания и сооружения, коммуникации, транспорт и т.д.), с учетом требования своевременности поступления информации и ее достоверности.

В данной статье мы рассмотрим возможности внедрения IoT-технологий в ключевые бизнес-процессы, имеющиеся практически в любой производственной компании среднего и крупного масштаба – оперативно-календарное планирование и диспетчирование (оперативный контроль) производства.

В процессе оперативно-календарного планирования ежемесячно должен формироваться план производства, обеспечивающий производство продукции в соответствии с имеющимися заказами, непрерывность производственной деятельности и оптимальное использование имеющихся ресурсов. План производства разрабатывается планово-экономическим отделом (ПЭО) и утверждается руководством компании. Для составления плана используется следующая информация:

- план продаж от коммерческой службы (КС) на продукцию, необходимую для реализации потребителям;
- отчет по остаткам готовой продукции на складе (данные отдела логистики);
- отчеты начальников цехов о незавершенном производстве;
- утвержденное решение о запуске новой продукции.

На основании утвержденного месячного плана начальники цехов составляют еженедельные планы производства и планы использования производственных мощностей с разбивкой по дням, а также графики выполнения производственных заказов (заданий) в разрезе технологических операций, руководитель коммерческой службы – план продаж, руководитель отдела снабжения – планы-графики закупки сырья, материалов, комплектующих.

В процессе производства ведется оперативный учет движения материалов, заготовок и деталей, незавершенного производства и готовой продукции. При этом достаточно широко используются модули управленческого учета в корпоративных информационных системах, позволяющие обрабатывать первичную документацию производственных подразделений (накладные на перемещение сырья, комплектующих и готовой продукции), формировать ежедневные отчеты руководителей производственных подразделений.

Диспетчирование производства осуществляется сотрудниками ПЭО или схожих по функционалу подразделений на основе данных оперативного учета. Основной задачей является контроль сроков подготовки производства к выполнению заказов и выполнения работ по отдельным заказам. На основании результатов диспетчирования при возникновении отклонений возможны корректировки оперативно-календарных планов производства.

Типовая схема бизнес-процесса оперативно-календарное планирования и диспетчирования производства на примере информационного комплекса СПРУТ представлена на рисунке 2.

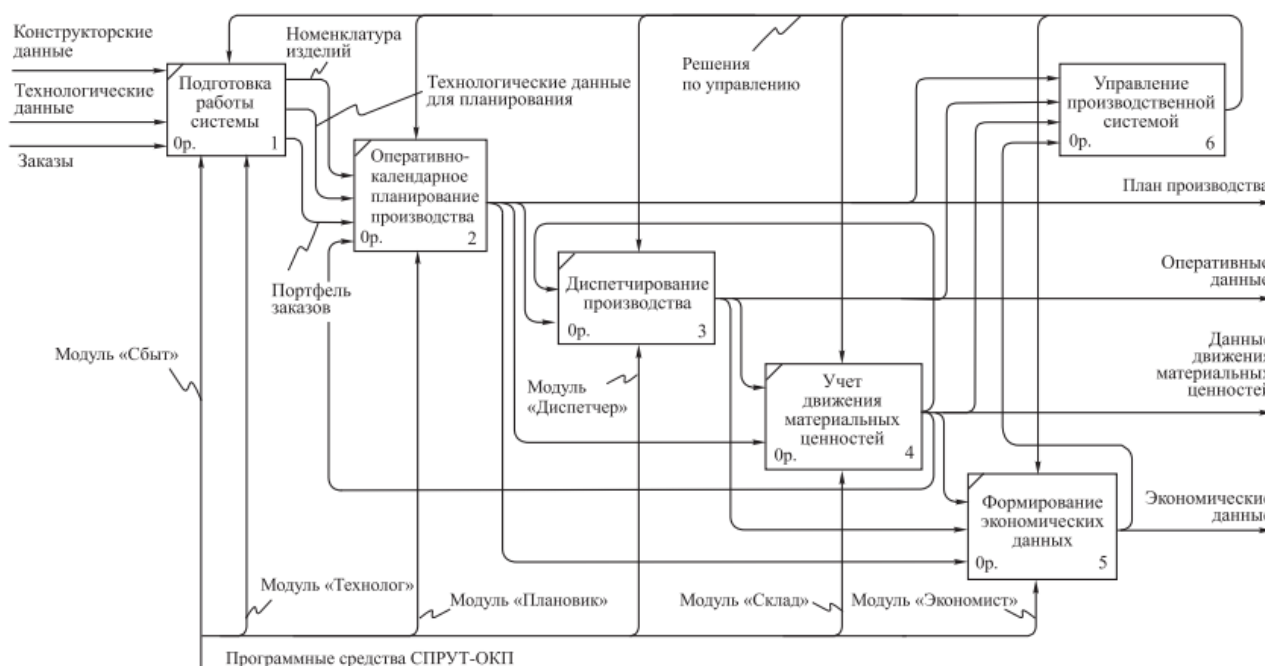


Рис. 2. Типовая схема бизнес-процесса оперативно-календарное планирования и диспетчирования производства [3]

Следует отметить, что информация в рассматриваемый бизнес-процесс поступает из двух источников: внешних (контрагенты предприятия – поставщики, потребители, партнеры по кооперации) и внутренних (производственные и непроизводственные подразделения самого предприятия). Что касается внешних источников, то вопрос получения данных в цифровом формате может быть решен только при условии принятия совместных стандартов оперативного взаимодействия и технической возможности интеграции используемых обеими сторонами информационных систем.

Гораздо сложнее обеспечить генерацию цифровых оперативных данных в автоматическом режиме от объектов на самом предприятии, которые должны сформировать единое информационное пространство исходных данных о состоянии производства. Нами предлагается следующая система контрольных параметров, оперативное отслеживание которых потенциально возможно с применением IoT-технологий (табл. 1).

Таблица 1. Первичные цифровые данные на входе бизнес-процесса оперативно-календарного планирования и диспетчирования

Область контроля	Контрольные параметры
Склады (сырье, материалы, комплектующие, незавершенное производство (промежуточное хранение), готовая продукция, отходы)	– приход и расход; – запасы (место размещения, количество, номенклатура); – параметры хранения (температура, влажность и т.д.)
Изделия (партии изделий):	– комплектность (сырья, материалов, комплектующих, партий изделий); – местонахождения в производственном процессе (пролеживание, транспортировка, обработка); – качество (контроль технических параметров)
Оборудование (в контрольные моменты времени):	– техническое состояние; – характеристики загрузки (простой, выполняемая работа)
Производственный персонал (в контрольные моменты времени):	– местонахождение; – характеристики загрузки (простой, выполняемая работа); – состояние здоровья
Транспортные средства (в контрольные моменты времени):	– местонахождение (въезд, выезд, простой); – техническое состояние; – характеристики загрузки (простой, выполняемая работа)
Технологический процесс и производственные помещения	– физико-химические характеристики производственных процессов (при необходимости); – состояние производственных помещений (освещенность, влажность, температура, загрязненность и т.д.)

Для получения конкретной информации могут быть использованы различные IoT-устройства: сенсоры, датчики, контроллеры, реле, счетчики, регуляторы и т.д.

Трансформация бизнес-процесса оперативно-календарного планирования и диспетчирования производства ожидаемо проявится в сокращении длительности выполнения отдельных подпроцессов, обусловленного изменениями формата получаемых данных и использованием технологий Big Data, облачных и распределенных файловых сервисов. В целом следует отметить, что цифровизация данного бизнес-процесса ведет к необходимости реализации комплексного IoT-проекта, затрагивающего практически все подразделения предприятия.

Реализация IoT-проекта на предприятии приведет к следующим изменениям: сократится численность персонала, занимающихся вводом и ручной обработкой информации, в частности, в таких подразделениях, как ПЭО, бухгалтерия, плановые службы в производственных цехах; потребуется увеличение штата технических специалистов, обеспечивающих работоспособность IoT-устройств, каналов связи, КИС; повысятся требования к квалификации управленческого персонала в части информатизации функциональных обязанностей, применения технологий анализа данных; трансформируется содержание трудовой деятельности производственных рабочих, в задачи которых будет входить выполнение работ на высокотехнологичном оборудовании; потребуется обновление и увеличение мощности информационной инфраструктуры и коммуникационного оборудования; более остро встанет вопрос об обеспечении информационной безопасности предприятия. Все это приведет к существенным изменениям в бизнес-процессах. Экономический эффект от внедрения IoT-технологии подсчитать достаточно сложно, поскольку каждый проект уникален, преимущества или недостатки могут проявиться спустя некоторый временной лаг.

Таким образом, автоматизация бизнес-процессов на основе внедрения технологий IoT позволяет потенциально обеспечить снижение затрат на выполнение рутинных функций, повысить оперативность и достоверность первичных данных, получаемых из внешних и внутренних источников. Однако эффект от вложенных в трансформацию предприятия средств может быть отсроченным или вовсе отрицательным. В силу этого целесообразно на этапе принятия решения о внедрении в деятельность предприятия IoT-технологий оценить экономическую эффективность проекта и потенциальные риски от его реализации.

Библиографический список

1. Обзор мирового рынка ERP 2018 // Автоматизация бизнес-процессов «Софтэксперт»: [сайт]. URL: <http://www.sfx-tula.ru/news/infoblog/9158>
2. Аркин П.А., Муханова Н.В., Овчар Б.А. Решение задачи оперативно-производственного планирования машиностроительного предприятия с помощью «жадного» и генетического алгоритмов // Организатор производства. 2018. Т. 26. № 2. С.
3. Евгеньев Г.Б., Крюков С.С., Кузьмин Б.В., Стисес А.Г. Интегрированная система автоматизации проектирования технологических процессов и оперативного управления производством // Известия высших учебных заведений. Машиностроение. 2015. № 3 (660). С. 49-60.

УДК 65.012; ГРНТИ 82.05.21

ОБ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ В ЖИЗНЕОБЕСПЕЧЕНИИ

А.В. Романенко

*Тамбовский государственный технический университет,
Российская Федерация, Тамбов, ra_box@bk.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются принципы информатизации производственных отношений в жизнеобеспечении. Рассмотрены особенности ведения хозяйственной деятельности ресурсоснабжающими предприятиями. Даны рекомендации по формированию автоматизированной информационной системы таких предприятий.

Ключевые слова: предприятие жизнеобеспечения, производственные процессы, автоматизированная информационная система, модульная организация.

ABOUT THE ORGANIZATION OF PRODUCTION RELATIONS IN LIFE-SUPPORT

A.V. Romanenko

*Tambov State Technical University,
Russia, Tambov, ra_box@bk.ru*

The summary: In this work are discussed the principles of informatization of production relations in the life-support. The features of the business activities of resource-supplying enterprises are considered. Recommendations on the formation of an automated information system of such enterprises are given.

Keywords: life-support enterprise, manufacturing processes, automated information system, modular organization.

Жилищно-коммунальный комплекс (ЖКК) в рамках национальных социально-экономических систем призван решать целый ряд жизненно важных задач по обеспечению жизнедеятельности и трудовой деятельности человека в условиях урбанизированного окружающего пространства. Среди отраслей ЖКК особо выделяется жизнеобеспечение, ответственное за организацию электроснабжения, газоснабжения, холодного и горячего водоснабжения, снабжения потребителей тепловой энергией, водоотведения и вывоз твёрдых бытовых отходов. Технологической особенностью хозяйственной деятельности в жизнеобеспечении является ведение её в рамках локальных сетей, в условиях которых поставщик и потре-

битель услуг жизнеобеспечения тесно связаны между собой единой технологической цепочкой. При этом ресурсоснабжающие организации приобретают статус «естественной монополии». Данный факт требует уделять особое внимание качеству их деятельности.

Управление отраслью, исходя из значимости её продукции и услуг, условно разделяется на три уровня: федеральный, регионально-муниципальный и уровень управления хозяйствующих субъектов. Федеральный уровень управления ЖКК в основном ответственен за разработку общесистемных принципов функционирования отрасли и закрепление их соответствующей нормативно-правовой базой. Формат действующего законодательства, например [1, 2], диктует всем участникам рынка жизнеобеспечения необходимость руководствоваться интересами потребителя на базе идеи максимально эффективного их удовлетворения. На регионально-муниципальном уровне создаются условия реализации требований действующего законодательства в конкретных регионах Российской Федерации. Реализация услуг жизнеобеспечения возлагается на коммерческие хозяйствующие субъекты. Схема взаимодействия участников рынка жизнеобеспечения приведена на рисунке 1. В предложенной модели организации функционирования отрасли конкретный хозяйствующий субъект может быть допущен к исполнению муниципального заказа только после подтверждения своей способности эффективного его исполнения. Таким образом, отличительными признаками ведения хозяйственной деятельности в жизнеобеспечении являются регулирование отрасли исполнительной властью и необходимость стимулирования эффективности основной деятельности исполнителей муниципального заказа, как рыночными инструментами (развитие конкуренции между участниками рынка), так и административными механизмами (тарификация цен на продукцию и услуги предприятий).

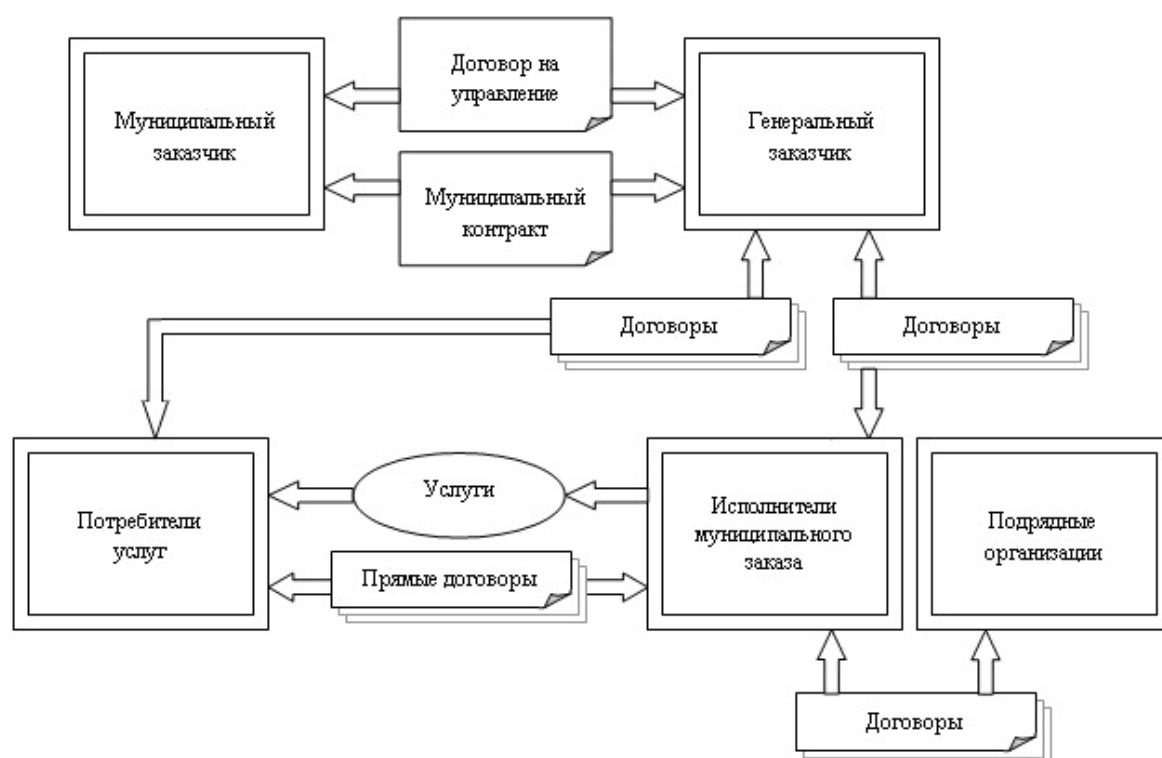


Рис. 1. Структура договорных отношений в ЖКК

Невозможность применения принципов свободного ценообразования [3] при решении задачи повышения эффективности основной деятельности ресурсоснабжающих предприятий заставляет идти в жизнеобеспечении по пути мобилизации внутренних резервов за счёт совершенствования применяемых организационно-управленческих механизмов. Оправдан-

ность применения такого подхода подтверждается его успешной реализацией в отраслях аграрно-промышленного комплекса [4, 5], которые до начала XXI века считались убыточными. Одним из основных инструментов повышения качества управления предприятием жизнеобеспечения можно считать внедрение в систему его производственных отношений информационно-управляющей системы, формирующей для организационной системы управления предприятием информационно прозрачную среду, наличия которой косвенно требует федеральный закон от 21.07.2014 г. №209-ФЗ [6].

Предложения по информатизации основной деятельности в жизнеобеспечении

На эффективность производственных отношений предприятия жизнеобеспечения оказывает влияние множество факторов. Каждая конкретная ситуация в хозяйственной деятельности может являться результатом влияния их заранее непредсказуемой комбинации. В создавшихся условиях для предприятий жизнеобеспечения нормой становится производственная и территориальная диверсификация основной деятельности, которая означает необходимость оказания как можно большего спектра вышеперечисленных услуг жизнеобеспечения в максимально возможном количестве административно-территориальных образований, что в конечном итоге способствует увеличению притока выручки.

Эффективность основной деятельности в условиях тарификации отпускных цен на продукцию в основном зависит от формирования баланса между денежными притоками (выручкой) и оттоками. Оттоки возникают вследствие реализации производственной и инвестиционной программ, а также необходимости ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, к которым относятся аварии технологического оборудования. Для контроля оттоков денежных средств менеджмент предприятия должен иметь полную и достоверную информацию о состоянии издержек производства, расходах предприятия и задолженности потребителей по оплате услуг. Квинтэссенцией данного процесса для производственного предприятия в условиях тарификации цен на конечную продукцию и услуги является необходимость оптимизации прямых затрат и минимизации косвенных за счёт изменения качества управленческих решений [7]. Внутренним резервом повышения качества управления и, как следствие, экономической эффективности основной деятельности в жизнеобеспечении является достоверность информации о текущем состоянии производственных процессов и увеличение оперативности реакции системы управления предприятием на проявления дестабилизирующих факторов.

Решение данной задачи в рамках предприятия должна выполнять автоматизированная информационная система (АИС). Структурно она должна быть интегрирована в систему его бизнес-процессов и обеспечивать функционирование трёх контуров управления – стратегического, тактического и оперативного. На стратегическом уровне осуществляется принятие решений, касающихся деятельности предприятия в целом. Результат этого уровня управления закрепляется инвестиционной программой. На тактическом уровне обеспечивается выработка или корректировка оценочных показателей (нормативов) для основной деятельности, разработка производственной программы (включая плановые ремонты основных производственных фондов) и контроль её реализации по фактическим и плановым показателям. Оперативное управление состоит в контроле текущих показателей производственных объектов (водогрейных котельных, водозаборных узлов, канализационных насосных станций и проч.) с внесением корректировок в ход технологических процессов и выполнением внеплановых ремонтов. Структуру АИС предприятия жизнеобеспечения целесообразно строить по блочно-модульному принципу. Она должна быть представлена иерархией подсистем, обеспечивающих функционирование соответствующих уровней управления. Схема информационных взаимодействий в АИС предприятия жизнеобеспечения представлена на рисунке 2.

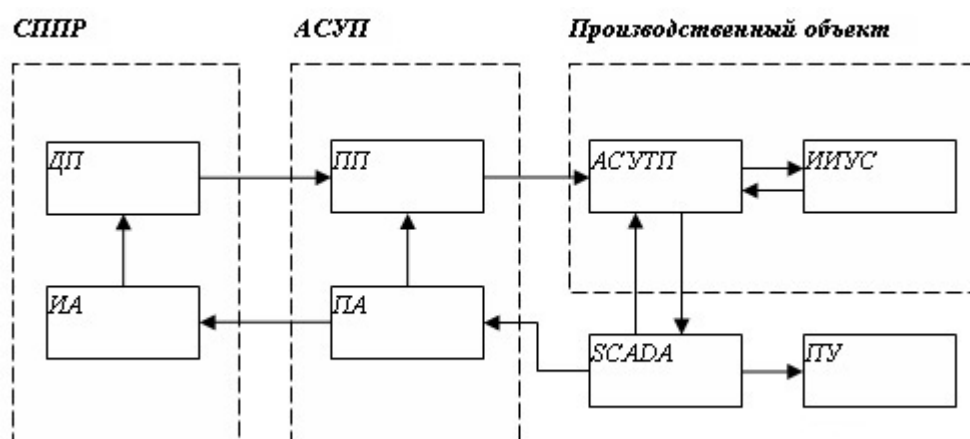


Рис. 2. Схема информационных взаимодействий в АИС предприятия жизнеобеспечения

Уровень стратегического управления должен обслуживаться системой типа «Система подготовки принятия решений» (СППР). В функционал систем данного типа должен входить инструментарий по поиску информации в базах данных (БД), её обобщению и графическому представлению, а также средства стохастического моделирования, позволяющие установить тенденции в функционировании предприятия.

Уровень тактического управления целесообразно обслуживать комбинацией систем типа «Автоматизированная система управления предприятием» (АСУП) и «Автоматизированная система контроля и учёта ресурсов» (АСКУР). В этом случае система позволит осуществлять управление отдельными видами деятельности предприятия и вести контроль расходования ресурсов на производственных объектах, расчётов с поставщиками и оплаты услуг потребителями.

Уровень оперативного управления целесообразно разделить на подсистему диспетчерского управления (SCADA), подсистемы типа «Автоматизированная система управления технологическими процессами» (АСУТП) и «Интегрированная информационно-управляющая система» (ИИУС). В этой связке SCADA играет роль высшего звена, одновременно составляя младшее звено АСУП. SCADA должна реализовывать наиболее развитый человеко-машинный интерфейс из всех указанных систем. В её функционал должны входить функции получения информации о состоянии производственных объектов с помощью систем телеметрии, визуализации полученных данных и передачи управляющих воздействий к АСУТП, персоналу объекта или производственного участка. АСУТП осуществляет оперативное управление технологическим процессом непосредственно на производственном объекте, а ИИУС представляется встраиваемыми блоками для управления состоянием конкретного технологического оборудования (водогрейных котлов, насосных станций и др.). Комбинирование АСУТП и ИИУС позволяет создавать автономные производственные единицы не требующие постоянного присутствия обслуживающего персонала в процессе эксплуатации.

В предлагаемой схеме информационного обмена для АИС предприятия жизнеобеспечения СППР представляется обязательными модулями инвестиционного анализа (ИА) и долгосрочного планирования (ДП). В составе АСУП целесообразно предусмотреть обязательные модули производственного анализа (ПА) и производственного планирования (ПП). Как было показано выше, структура системы управления производственными объектами должна базироваться на АСУТП и ИИУС. Помимо этого участниками информационного обмена в системе являются SCADA и производственные участки (ПУ).

Долгосрочное планирование деятельности предприятия производится в рамках СППР на основании анализа рыночной конъюнктуры и показателей эксплуатации уже существующих производственных мощностей предприятия, получаемых из модуля ПА. Результаты аналитической процедуры ИА передаются в модуль ДП для составления инвестиционной программы в виде инвестиционных предложений. В случае выполнения работ по реализации инвестиционной программы хозяйственным способом соответствующие показатели инвестиционной программы передаются в модуль ПП, формирующим производственную программу на краткосрочную перспективу (отопительный сезон, финансовый год и т.д.). Основанием для её составления, прежде всего, является аналитическая информация модуля ПА. Планируемые показатели производственной программы передаются в АСУТП производственных объектов, определяя режим их эксплуатации на заданный период времени. В свою очередь, на основании полученной информации АСУТП производственного объекта выдаёт управляющие воздействия ИИУС технологического оборудования объекта и производит опрос текущего его состояния. Собранная информация по каналам связи передаётся из АСУТП в SCADA предприятия. На основании диспетчерского контроля состояния производственных объектов SCADA вырабатывает корректирующие сигналы для АСУТП или передаёт сообщения об отклонениях в работе производственных объектов руководителям соответствующих производственных участков. Помимо этого собранная SCADA информация о текущем состоянии технологических процессов является основой функционирования модуля ПА.

Выводы

Основным принципом функционирования хозяйствующих субъектов в рыночных условиях является самоорганизация. Особенно актуальной его реализацию можно считать для такой отрасли ЖКХ как жизнеобеспечение. Обязательными требованиями к хозяйственной деятельности в жизнеобеспечении является государственный контроль по отбору исполнителей муниципального заказа и за уровнем цен на продукцию и услуги. Данный факт ограничивает возможности предприятий в получении выручки, которая является одним из основных источников собственных средств для осуществления основной деятельности и реализации программ развития.

Необходимость внешнего стимулирования эффективности основной деятельности исполнителей муниципального заказа заставляет предприятия жизнеобеспечения идти по пути мобилизации внутренних резервов. Одним из них является повышение оперативности разработки и качества реализации управленческих решений, которые позволяют оптимизировать поле затрат предприятия. Этому может способствовать совершенствование применяемых организационно-управленческих механизмов.

Ведущим элементом решения задачи улучшения эффективности основной деятельности в жизнеобеспечении следует считать автоматизированную информационную систему предприятия. Её построение рекомендуется осуществить на базе модульного подхода. Предложенная архитектура автоматизированной информационной системы основывается на элементах, имеющих известное теоретическое обоснование прикладной реализации, что позволяет использовать существующие представления о формировании организационных систем управления при формировании информационно-управляющей системы для предприятия жизнеобеспечения.

Библиографический список

1. О формировании договорных отношений в жилищно-коммунальном хозяйстве: приказ Госстроя РФ от 20.08.1996 г. №17-113 – <http://zaki.ru/pagesnew.php?id=11004> (дата доступа 15.01.2019)

2. О государственном регулировании тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения: постановление Правительства РФ от 13.05.2013 г. №406 – <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102165206> (дата доступа 15.01.2019)
3. Краснянская, С.М. Создание инновационных товаров и формирование цен на них / С.М. Краснянская, Е.Л. Дмитриева, В.Д. Жариков // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2017. – №1(63). – С.70-77.
4. Головкин, В.А. Совершенствование работы мясоперерабатывающего предприятия на основании оптимизации сырьевой зоны / В.А. Головкин, В.М. Синельников, А.И. Попов // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2018. – №1(67). – С. 58-66.
5. Синельников, В.М. Повышение эффективности функционирования картофелепродуктового подкомплекса АПК на основе развития кооперативно-интеграционных структур / В.М. Синельников, А.И. Попов // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2018. – №3(69). – С.97-105.
6. О государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства: федеральный закон от 21.07.2014 г. №209-ФЗ – <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102356114> (дата доступа 15.01.2019)
7. Лапыгин, Ю.Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат. / Ю.Н. Лапыгин, Н.Г. Прохорова – М.: Эксмо, 2007. – 128 с.

УДК 338.3; ГРНТИ 06.81.19

ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА И БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Л. Ю. Кульнева*, О.В. Леонова, Е.Е. Неведова*****

Рязанский государственный радиотехнический университет,

Российская Федерация, Рязань,

le4le18@gmail.com, **olga.leonova270797@yandex.ru, *nefedova7823@mail.ru*

Аннотация. В работе рассматривается применение на предприятиях бережливого производства и системы менеджмента качества, а также дальнейшие их перспективы развития в Рязанской области. Подробно описаны инструменты системы менеджмента качества и бережливого производства и их преимущества.

Ключевые слова: система менеджмента качества, бережливое производство.

PROSPECTS OF IMPLEMENTATION OF QUALITY MANAGEMENT SYSTEM AND LEAN MANUFACTURING IN THE ENTERPRISE

L.U. Kulneva*, O.V. Leonova, E.E. Nefedova*****

Ryazan State Radio Engineering University,

Russia, Ryazan,

le4le18@gmail.com, **olga.leonova270797@yandex.ru, *nefedova7823@mail.ru*

The summary. The paper discusses the use of lean manufacturing enterprises and quality management system, as well as their further development prospects in the Ryazan region. The tools of the quality management system and lean production and their advantages are described in detail.

Keywords: quality management system, lean-production.

Современные промышленные предприятия сталкиваются со значительными сложностями функционирования в изменяющейся рыночной среде. Изучив возможности предприятий по выживанию на рынке, авторы пришли к выводу, что для эффективной деятельности предприятий наиболее актуальным и возможным к применению является внедрение концепций бережливого производства и систем менеджмента качества.

Изученные авторами результаты научных трудов по данному направлению, показали, что большой интерес к проблеме внедрения концепции бережливого производства и системы менеджмента качества на предприятиях проявляют не только зарубежные специалисты, такие как Т. Оно «Производственная система Тойоты. Уходя от массового производства», М. Имаи «Кайдзен: ключ к успеху японских компаний», С. Синго «Изучение производственной системы Тойоты с точки зрения организации производства», Э. Деминг «Выход из кризиса. Новая парадигма управления людьми, системами и процессами», Дж. Вумек «Бережливое

производство. Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании», Дж. Лайкер «ДАО Toyota» и др., но и многие российские ученые, среди которых Еманаков И. В. «Первые шаги на пути к «Бережливому производству»» и др. Опираясь на мнения выше перечисленных авторов, нами выделено общее положительное значение концепции бережливого производства и системы менеджмента качества для промышленного предприятия. Суть которого, заключается в следующем - основной задачей бережливого производства является не сокращение издержек по всем направлениям, что, в свою очередь, может привести к снижению качества выпускаемой продукции, а в уменьшении потерь на каждом рабочем месте, вплоть до каждой операции.

Рязанская область уделяет большое внимание применению передовых достижений науки и практики, как в области управления, так и в области производства. 2018 год был посвящен изучению и возможностям внедрения Бережливого производства на предприятиях нашей области.

Система менеджмента качества является основой бережливого производства (рисунок 1).



Рис. 1. Формирование бережливого производства

Значимым аспектом внедрения бережливого производства является вовлечение сотрудников в процесс улучшения организации производства, которое дает им понимание своей зоны ответственности в общей цепочке создания стоимости конечного высококачественного продукта в соответствии с требованиями всех сторон. Система менеджмента качества (СМК) и концепция бережливого производства – это механизмы управления, которые позволяют достигнуть высокого уровня производственной системы и значительно повысить эффективность производства.

Технологии бережливого производства и системы менеджмента качества имеют большую практическую ценность, так как позволяют совершенствовать управление, оптимизировать рабочие процессы, снижать затраты. Применение методов этой концепции в большинстве сфер деятельности обеспечит повышение конкурентоспособности региона.

Авторами статьи был изучен опыт внедрения системы СМК и бережливого производства промышленных предприятий Рязанской области, таких как ПАО завод «Красное знамя», ОАО «Шпалопропиточный завод», АО «Русская кожа», МП «Хлебозавод №3».

Результаты внедрения бережливого производства представлены в таблице 1.

Таблица 1. Результаты внедрения БП на предприятиях

№	Название предприятия	Используемые методы	Результаты внедрения
1	ПАО завод «Красное знамя»	Стандартизация работы; Быстрая переналадка (SMED); Всеобщее обслуживание оборудования (TPM); Защита от непреднамеренных ошибок (Poka-Yoke); Картирование потока создания ценности (VSM)	- повысился уровень безопасности на 2%; - сократилось время для наладки оборудования на 5%; - разработана документация по организации и внедрению СМК в работу предприятия.
2	АО «Русская кожа»	Организация рабочего пространства (5S); Визуализация; Картирование потока создания ценности (VSM); Защита от непреднамеренных ошибок (Poka-Yoke)	- устранены факторы, которые мешали высокой производительности труда; - повысилась внимательность на производстве, снизился травматизм на 3%; - сократились объемы незавершенной продукции на 15%; - обнаружены узкие места в работе производства и организационные потери времени.
3	ОАО «Шпалопропиточный завод»	Визуализация; Картирование потока создания ценности (VSM); Быстрая переналадка (SMED); Организация рабочего пространства (5S)	- сэкономлено 30% «совещательного» времени; - повысилась производительность участков на 30% без дополнительных затрат; - обнаружены скрытые проблемы, следствием которых становится потеря денег.
4	МП «Хлебозавод №3»	Быстрая переналадка (SMED); Всеобщее обслуживание оборудования (TPM); Защита от непреднамеренных ошибок (Poka-Yoke); Картирование потока создания ценности (VSM); Организация рабочего пространства (5S)	- усовершенствовано рабочее оборудование как следствие увеличилась производительность труда в 2 раза; - сократилось основное время технологического процесса на 21%; - упростили процесс подготовки сырья

При внедрении методов и инструментов бережливого производства наблюдается повышение эффективности деятельности на предприятия, например: повышается уровень безопасности на 2%; сокращается время для наладки оборудования на 5% и т.д., что является средним результатом по отраслям.

Как видно из таблицы 1, наиболее часто встречающимся методом является организация рабочего пространства (5S): сортируй, соблюдай порядок, содержи в чистоте, стандартизируй, совершенствуй. Благодаря этому внедрению в исследуемых компаниях удается устранять факторы, которые мешают повышению производительности труда. Также полномасштабно внедряется картирование (рис. 2) и маршрутизация, которые показали большую эффективность своего применения.

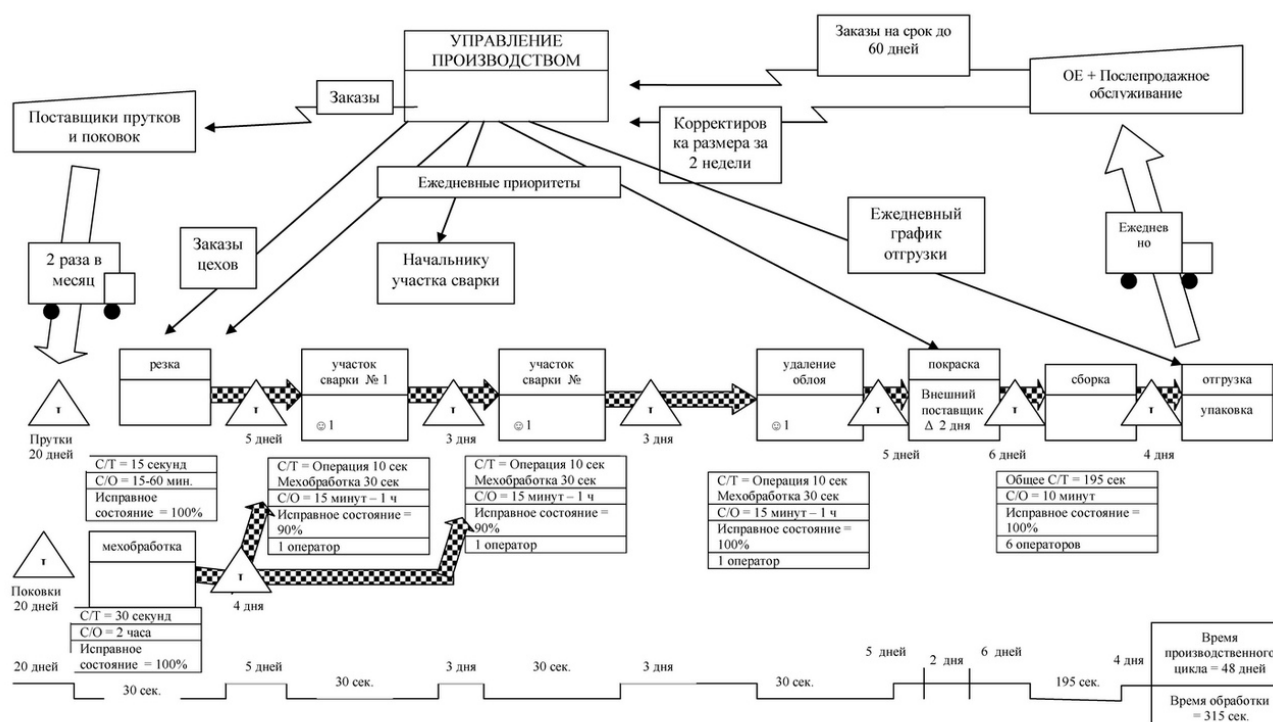


Рис. 2. Пример карты потока создания ценности [3]

Изученные авторами результаты внедрения картирования потока создания ценности показали, что этот инструмент бережливого производства наглядно отражает и оценивает текущее состояние производственных процессов, выявляет проблемы и способствует принятию оптимальных решений.

Характер конкретных мероприятий, направленных на улучшение организации производства и сокращение потерь определен спецификой каждой организации.

По нашему мнению внедрение СМК на предприятии формирует конкурентные преимущества, заключающиеся в:

- росте объемов реализации товаров или услуг;
- повышении уровня культуры менеджмента в целом, т.е. выводе управления компанией на новый уровень;
- минимизации потенциальных рисков;
- существенном снижении затрат (на производство, исправление брака, разработки).

По данным АНО «Центр бережливого производства Рязанской области» оптимизация процесса закупок позволила снизить за год финансовые затраты на 4 млн. руб. В перспективе, согласно Стратегии социально-экономического развития Рязанской области до 2030 года [2], ожидается значительное достижение увеличения уровня производительности труда: в 2021 году уровень производительности труда составит 105,5% к 2016 году, к 2030 году достигнет 136,2%.

По мнению авторов, внедрение СМК и бережливого производства в краткосрочной перспективе может привести к снижению уровня занятости населения за счет высвобождения неэффективно используемых трудовых ресурсов, однако благодаря созданию высокопродуктивных современных производств и проведения программ переподготовки плановый уровень безработицы снизится с 0,9% до 0,7% к 2030 году.

Подводя итог проведенному исследованию проблем внедрения бережливого производства и системы менеджмента качества, следует отметить, что подобный опыт высоко перспективен, так как дает большие возможности для организаций, в направлении выявления

и устранения потерь, повышения эффективности деятельности, улучшение процессов менеджмента и управления качеством.

Библиографический список

1. Артемова Е.Н. Управление инновационным предприятием с помощью системы менеджмента качества [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / Е.Н. Артемова. — Электрон. текстовые данные. — Калининград: Балтийский федеральный университет им. Иммануила Канта, 2011. — 133 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23948.html>
2. Правительство Рязанской области [сайт]. - URL: <https://www.ryazangov.ru/> – данные по внедрению бережливого производства. (Дата обращения 23.01.2019).
3. ПАО завод «Красное знамя» [сайт]. - URL: <https://www.kznamya.ru> (Дата обращения 23.01.2019)

УДК 658.562; ГРНТИ 59.01.81

КАТАЛОГ НЕСООТВЕТСТВИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ

В.В. Ядвиго, А.В. Губарев

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, vera.yadvigo@yandex.ru, gubarev.a.v@rsreu.ru*

Аннотация. В данной статье обосновывается целесообразность разработки на предприятии каталога несоответствий с целью упрощения обнаружения брака, его идентификации и последующего устранения.

Ключевые слова: дефект, каталог несоответствий, брак, классификация причин брака, производственные участки, светильник.

THE CATALOGUE OF INCONSISTENCIES AS A TOOL TO ENSURE PRODUCT QUALITY

V.V. Yadvigo, A.V. Gubarev

Ryazan State Radio Engineering University,

Russia, Ryazan, vera.yadvigo@yandex.ru, gubarev.a.v@rsreu.ru

The summary. In this article the expediency of development at the enterprise of the catalog of discrepancies for the purpose of simplification of detection of flaw, its identification and the subsequent elimination is proved.

Keywords: defect, catalogue of nonconformities, flaw, classification of the reasons of flaw, production sites, lamp.

Международная группа компаний «Световые Технологии» – крупнейший производитель и поставщик современных энергоэффективных светотехнических решений в России и странах СНГ. Компания также работает на рынках Европы, Ближнего Востока и Азии.

Основная сфера деятельности – разработка и производство светильников общего и специального назначения для внутреннего и наружного освещения. На сегодняшний день под торговой маркой «Световые Технологии» на собственном производстве выпускается более 9 000 модификаций световых приборов для различных областей применения - от административных и офисных зданий до промышленных объектов и стадионов.

Разработка и постановка на производство нового вида светильника являются довольно длительным и сложным процессом. При разработке светильника необходимо учесть все факторы, влияющие на его производительность и безопасность, а также продумать многие конструктивные и технологические моменты.

В этом процессе необходимо задействовать множество подразделений для получения продукции, удовлетворяющей требованиям потребителей, экологически безопасной, а также экономичной в производстве.

На предприятии «МГК «Световые технологии» внедрена и функционирует система менеджмента качества (СМК), которая соответствует требованиям

МС ИСО 9001:2015, что в настоящее время часто является неотъемлемым требованием крупных заказчиков продукции. Кроме того, результативно функционирующая СМК способствует обеспечению соответствия продукции установленным к ней требованиям, в том числе и обязательным [2].

Для обеспечения и дальнейшего улучшения качества продукции необходимо довольно точно определять причины брака и факты несоответствия. Наиболее легко причины брака можно выявить в случае обнаружения несоответствия именно на том производственном участке, где оно и произошло. Однако, несмотря на кажущуюся относительную простоту светодиодных светильников, в процессе их производства на «МГК «Световые технологии» задействовано множество структурных подразделений и брак может быть выявлен на любой последующей стадии или, что хуже всего, непосредственно у заказчика. В этом случае выявление причины несоответствия может значительно усложниться.

Несмотря на то, что на каждом участке производства возможно возникновение характерного брака, одни и те же несоответствия могут по разным причинам появиться и на другом участке. Некоторая несоответствующая продукция может переходить на следующую стадию как годная по сугубо субъективным причинам. Например, для случая выявления царапин на комплектующих существует критерий не отнесения таких изделий к бракованным: «царапины не влияют на внешний вид и эксплуатационные свойства светильника». И именно здесь присутствует элемент субъективизма, один сотрудник может посчитать такие царапины существенно влияющими на изделие, а другой нет. К тому же царапина по той или иной причине может появиться на элементе светильника и на дальнейших этапах производства.

В связи с этим на предприятии возникла потребность в систематизации и четкой трактовке несоответствий в определенном документе, который позволит сотрудникам однозначно определять соответствует ли продукция требованиям, как зафиксировать несоответствие в документации и как устранить причины его появления.

Как уже было сказано, процесс производства на данном предприятии осуществляется на нескольких участках. В связи с тем, что на каждом из этих участков можно выделить свой характерный брак, целесообразно провести систематизацию несоответствий именно в разрезе участков, применяя для идентификации специально разработанную систему присвоения кодов.

На заводе можно выделить 6 основных производственных участков. Это 3 технологически достаточно сложных участка: термопластавтоматы (ТПА), где изготавливаются комплектующие из термопластов с использованием литьевых машин и прессов; алюминиевое литье (ЦАЛ), где производят продукцию литьем под давлением; электронный поверхностный монтаж, где производится автоматическая сборка электрокомпонентов. Результаты деятельности данных участков по своей сути являются уже готовой продукцией, которая сразу попадает в буферную зону. В последующем она может или выдаваться для нужд завода, или передаваться заказчику. Остальные 3 участка – это участок металлообработки, участок покраски, участок сборки, монтажа и упаковки.

Перед осуществлением процедуры литья под давлением оператор осуществляет множество настроек и проверок. При этом любое отклонение от требований может привести к браку. Изделия, изготавливаемые на участке ТПА, не должны иметь трещин, недопрессовок (недоливов), вздутий, расслоений и металлических включений. Шероховатость поверхности изделий, не подвергавшихся дополнительной обработке после извлечения из пресс-формы, не должна быть грубее Ra 2,5 или должна быть меньше чем на утвержденном образце (стенд).

На участке алюминиевого литья при изготовлении продукции руководствуются ТТП-16 «Типовой технологический процесс на литье под давлением в ЦАЛ». Данный процесс также требует точной настройки оборудования. Для обеспечения качества проводится визуальный контроль заготовок на нескольких этапах [3].

На участке электронного поверхностного монтажа руководствуются ТТП-20 «Типовой технологический процесс на поверхностный монтаж печатных узлов». При реализации данного процесса происходит подготовка целого ряда оборудования.

На участке металлообработки производятся такие операции как сварка и слесарная обработка изделий. При осуществлении слесарных работ в соответствии с ТТП-02 «Типовой технологический процесс на слесарную обработку» оператор перед началом работы должен осуществить ряд подготовительных операций. Оператору необходимо осмотреть оборудование на наличие механических повреждений, повреждений электропроводки и заземления.

Для того, чтобы учесть все возможные дефекты, которые появляются на рассмотренных участках на предприятии были разработаны правила определения кода дефекта при учете несоответствующей продукции RU-Z-R №08 PR-13-05.1. Согласно этим правилам сотрудники, по выявленному несоответствию выбирают причину списания. Одной причине списания часто соответствует группа несоответствий. Например, к причине списания «нарушение при монтаже» относят: неправильную укладку проводов, нарушение правил крепежа, нарушение фиксации проводов, нарушение электросхемы. [4]

Согласно RU-Z-R №08 PR-13-05.1 на предприятии при списании (утилизации) брака принята следующая классификация причин брака:

- а) собственный брак (вкрапления, износ оборудования, наплывы краски);
- б) логистика (повреждения при хранении, транспортировке на складе);
- в) брак поставщика;
- г) возврат от потребителя;
- д) технологический отход;
- е) брак аутсорсинга;
- ж) испытания материалов;
- з) неликвиды.

При появлении несоответствующей продукции на этапах изготовления, необходимо: занести в электронную таблицу «учет несоответствующей продукции» данные по браку с указанием: наименование модели, наименование детали, количество брака, участок, на котором было выявлено несоответствие, код дефекта (причина брака, причина списания), несоответствие (в чем выражено), принятое решение (об утилизации/использовании).

Для упрощения анализа документации по браку на предприятии «МГК «Световые технологии» было решено разработать «Каталог несоответствий». Данный документ должен позволить сотруднику присвоить несоответствию код не по причине списания (механические повреждения, дефекты технологического характера и т.д.), которая не так уж и информативна, а по самому его виду (сколы, кратеры и т.д.), чтобы более точно определять причины брака и своевременно разрабатывать корректирующие мероприятия. Каталог содержит детальное описание брака, его фотографии, примеры того, что допускается, а что нет (данный подход позволит уменьшить элемент субъективизма при принятии решения о годности продукции или ее компонентов), а также возможные корректирующие действия.

Сформированный каталог прошел согласование с руководством и специалистами на участках производства для выявления возможных неточностей и ошибок.

После утверждения каталога на предприятии приступили к разработке и осуществлению мероприятий по его внедрению.

По результатам внедрения каталога был проведен анализ, который выявил положительные тенденции в работе предприятия. Благодаря приведению документации к виду, соответствующему каталогу несоответствий, были выявлены основные причины брака продукции и разработаны проекты мероприятий по их устранению. Внедрение данных проектов уже дало положительный эффект в виде сокращения брака и улучшения значений целевых показателей предприятия.

Библиографический список

1. Световые технологии. – Режим доступа: <https://www.ltcompany.com/>
2. Губарев А.В. Подходы к совершенствованию системы менеджмента качества на предприятии /А.В. Губарев, Д.И. Назарова// Качество продукции: контроль, управление, повышение, планирование. Сборник научных трудов 4-й Международной молодежной научно-практической конференции. В 3-х томах, Курск: ЗАО «Университетская книга». – 2017. – С. 91-93.
3. РД 03-606-03 Инструкция по визуальному и измерительному контролю.
4. RU-Z-R №08 PR-13-05.1 Правила определения кода дефекта при учете несоответствующей продукции.

УДК 658.562; ГРНТИ 59.01.81

АЛГОРИТМ РАЗРАБОТКИ И ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА

С.В. Волкова, Я.М. Чаплыгина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, volkovasvetlan@yandex.ru*

Аннотация. В данной статье рассматривается алгоритм разработки и внедрения системы менеджмента бережливого производства. Алгоритм может быть реализован в любой организации независимо от вида деятельности.

Ключевые слова: бережливое производство, картирование потоков создания ценности, система менеджмента, 5S, TPM, SMED

ALGORITHM DEVELOPMENT AND IMPLEMENTATION OF THE LEAN PRODUCTION MANAGEMENT SYSTEM

S.V. Volkova, Ya.M. Chaplignina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, volkovasvetlan@yandex.ru*

The summary. This article discusses the algorithm of development and implementation of lean production management system. The algorithm can be implemented in any organization regardless of the type of activity.

Keywords: lean production, value stream mapping, management system, 5S, TPM, SMED

Очень сложно назвать крупную организацию, в которой не говорят о внедрении бережливого производства. Особенно сейчас, когда в нашей стране разработаны национальные стандарты по системе менеджмента бережливого производства (СМБП) и создана соответствующая система сертификации, не внедрять этот эффективный метод равноценно преступлению. В связи с этим можно сказать, что на данном этапе бережливое производство является довольно модной тенденцией, а само внедрение занимает значимое место в организациях.

Каждый этап внедрения системы менеджмента бережливого производства требует серьезного комплексного анализа и внимания к деталям. Только такой подход обеспечит целостность внедрения всей системы бережливого производства с достижением желаемого результата.

Предлагаемый алгоритм разработки и внедрения системы бережливого производства, который может быть реализован практически в любой организации, представлен на рисунке 1.



Рис. 1. Алгоритм разработки и внедрения системы бережливого производства

Для реализации данного алгоритма следует создать план разработки и внедрения системы менеджмента бережливого производства на основе стандарта ГОСТ Р 56404-2015. В плане необходимо предусмотреть поэтапные взаимосвязанные действия, которые должны быть выполнены разными подразделениями, чтобы добиться функционирования всей системы в данной организации. При этом за каждым этапом должен быть закреплен ответственный.

Реализацию первого этапа целесообразно возложить на службу качества организации, которая должна заниматься приобретением и внедрением национальных стандартов ГОСТ Р серии Бережливое производство, а также внедрением документов по стандартизации в области бережливого производства, разработанных непосредственно самой организацией.

Кадровая служба должна проводить обучение работников вопросам СМБП в специализированных организациях и на базе самой организации при наличии структурных подразделений, занимающихся обучением персонала.

Для выполнения непосредственных работ по внедрению СМБП организации целесообразно сформировать соответствующую организационную структуру управления с распределением ответственности и полномочий, например отдел внедрения бережливого производства. Его задачей станет координация деятельности в области бережливого производства во всей организации. Можно выделить следующие задачи, стоящие перед данным структурным подразделением:

- определение области применения СМБП;
- разработка, документальное оформление и доведение до сведения политики в области бережливого производства;
- установление целей СМБП и планирование их достижения (как для организации в целом так и для каждого подразделения в отдельности);
- создание и обеспечение работы каналов коммуникаций, связанных с СМБП;
- разработка, согласование, утверждение и введение в действие документированных процедур по созданию и поддержанию мотивационной среды для функционирования и совершенствования СМБП;
- определение процессов СМБП. Построение модели производственной системы организации и модели СМБП;
- внедрение методов и инструментов бережливого производства.

Большинство организаций ставит перед собой целью внедрить такие базовые методы как 5S для организации рабочего пространства, TPM для обслуживания оборудования, SMED для переналадки оборудования, картирование потоков создания ценности продукции.

Каждый из этих методов включает в себя проведение определенных шагов.

1 Внедрение метода 5S для организации рабочего пространства требует:

- проведение оценочного аудита рабочих мест;
- определение пилотных участков для внедрения 5S на основе результатов оценочного аудита;
- формирование рабочих групп для внедрения 5S;
- обучение участников рабочих групп методу 5S;
- организация рабочих мест на пилотных участках по методу 5S;
- разработка, согласование, утверждение и введение в действие стандарта организации по организации рабочих мест по методу 5S;
- распространение практики организации рабочих мест по методу 5S на других участках.

2 Внедрение метода TPM для обслуживания оборудования:

- проведение оценочного аудита процесса обслуживания оборудования, оценка показателей работы оборудования;

- обучение работников, задействованных в работе и обслуживании оборудования, методу TPM;

- организация работы и обслуживания оборудования по методу TPM. Расчет OEE;
- разработка, согласование, утверждение и введение в действие стандарта организации по обслуживанию оборудования с использованием метода TPM.

3 Внедрение метода SMED для переналадки оборудования:

- проведение оценочного аудита переналадки оборудования;
- обучение работников, задействованных в переналадке оборудования, методу SMED;

- организация переналадки оборудования по методу SMED;
- разработка, согласование, утверждение и введение в действие стандарта организации по переналадке оборудования с использованием метода SMED.

4 Картирование потоков создания ценности продукции:

- выбор изделия для картирования;
- формирование рабочей группы по картированию потока создания ценности выбранного изделия;

- организация и обеспечение работы специального помещения;
- определение требований к качеству, стоимости, объему, сроку выполнения заказа выбранного изделия.

- построение карты потока создания ценности выбранного изделия;
- определение характеристик потока создания ценности (времени такта, времени производственного цикла, коэффициента эффективности потока создания ценности);

- разработка и реализация мероприятий по улучшению характеристик потока создания ценности;

- разработка, согласование, утверждение и введение в действие стандарта организации по картированию потока создания ценности.

Внедрение СМБП требует оценки функционирования, чтобы наглядно представлять где инструменты бережливого производства повлекут положительные результаты, а в какой области результата нет или того хуже наблюдаются ухудшения в силу каких-либо причин. Организация таких работ включает в себя:

- работы по мониторингу, измерению, анализу и оценке функционирования потоков создания ценности и СМБП в целом, в т.ч. оценка результативности СМБП;

- работы по проведению внутренних аудитов СМБП;

- работы по анализу СМБП со стороны руководства;

- разработку, согласование, утверждение и введение в действие стандартов организации по оценке результативности СМБП, проведению внутренних аудитов, анализу СМБП со стороны руководства.

Внедрение системы бережливого производства также нуждается в организации работ по улучшению. Для этого необходима разработка, согласование, утверждение и введение в действие стандарта организации по разработке и реализации корректирующих действий и по улучшению потоков создания ценности.

Для наиболее полного и всестороннего анализа необходимы плановые формирования отчетности о внедрении СМБП.

Таким образом, применение предложенного алгоритма и дальнейший всесторонний анализ отчетности позволит организации создать эффективную и результативную систему менеджмента бережливого производства.

Библиографический список

1. Губарев А.В. Назарова Д.И. Подходы к совершенствованию системы менеджмента качества на предприятии // Качество продукции: контроль, управление, повышение, планирование. Сборник научных трудов 4-й Международной молодежной научно-практической конференции. В 3-х томах, Курск: ЗАО «Университетская книга». – 2017. – С. 91-93.
2. Волкова С.В., Губарев А.В. Преодоление сопротивления персонала при внедрении технологии бережливого производства // Качество продукции: контроль, управление, повышение, планирование. Сборник научных трудов 4-й Международной молодежной научно-практической конференции. В 3-х томах, Курск: ЗАО «Университетская книга». – 2017. с. 149-151.

УДК 338.3; ГРНТИ 06.81.19

ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВОМ

Е.Н. Евдокимова, М.В. Куприянова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, e008en@mail.ru*

Аннотация. В работе рассматривается процесс трансформации методов и технологий управления производством в условиях внедрения цифровой экономики. Предложены возможные подходы к управлению процессом цифровизации в рамках концепции бережливого производства.

Ключевые слова: цифровая трансформация, бережливое производство, эффективность.

DIGITAL TRANSFORMATION OF PRODUCTION MANAGEMENT

E.N. Evdokimova, M.V. Kupriyanova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, e008en@mail.ru*

The summary. The paper discusses the transformation process of methods and technologies in production management under the conditions of transfer to digital economy. The article provides possible arguments in favor of using lean production principles in the course of managing digital transformation.

Keywords: digital transformation, lean production, effectiveness.

Цифровизация управления производством реализуется посредством внедрения таких технологий, как «Интернет вещей» (IoT), технологии дополненной реальности, машинного зрения, роботизации, технологии больших данных (Big Data), технологии предиктивного ремонта, интегрированного планирования и пр. [1]. Для повышения эффективности конструкторско-технологического проектирования все большее распространение получает технология создания «цифрового двойника» для управления параметрами производства [3, 5]. При этом, как показывает практика, в отсутствие системного видения процессов и операций цифровизация может привести к снижению эффективности производства, например, в случае, когда с помощью цифровых технологий совершенствуются не добавляющие ценность процессы и операции [2]. Применение концепции бережливого производства может дать верное направление для разработки стратегических и тактических решений по внедрению цифровых технологий.

Производственная система компании Тойота, в которой зародилась концепция бережливого производства, ориентирована на создание наибольшей ценности для потребителя за счет минимального использования ресурсов и минимальных потерь. В последнее время появились работы, исследующие вопросы экономической целесообразности автоматизации этапов технологического процесса - «бережливая автоматизация» производства (*LEAN automation*) (таблица 1) [6, 7, 8].

Таблица 1. Уровни «бережливой автоматизации»

Уровень	Загрузка оборудования	Обработка детали на оборудовании	Разгрузка оборудования	Передача на следующую производственную операцию
1	Оператор	Оператор	Оператор	Оператор
2	Оператор	Автоматизация	Оператор	Оператор
3	Оператор	Автоматизация	Автоматизация	Оператор
<i>Кардинальное изменение в уровне затрат и степени адаптивности производства</i>				
4	Автоматизация	Автоматизация	Автоматизация	Оператор
5	Автоматизация	Автоматизация	Автоматизация	Автоматизация

Исследователи отмечают, что переход на четвертый и пятый уровни автоматизации технологической цепочки зачастую ведет к росту затрат и потере адаптивности производства. Согласно концепции бережливого производства автоматизация должна служить целям повышения гибкости и адаптивности производственных процессов. Автоматизации должны, в первую очередь, подвергаться повторяющиеся операции, которые относятся к категории «добавляющих ценность для потребителя».

Предложенный Такеда принцип LCIA (Low Cost Intelligent Automation – «умная» автоматизация для снижения затрат) [9] заключается в том, что в отдельных случаях следует отказываться от высокой степени клиентоориентированности в пользу «коробочных» решений: стандартных, автоматизированных, обладающих некоторой адаптивностью и при этом не приводящих к высоким затратам. Как и в концепции бережливого производства, в идеологии Индустрии 4.0 инструменты управления ориентированы преимущественно на децентрализованные структуры, построенные из небольших, легко интегрируемых в единую платформу блоков.

Применение цифровых технологий для выявления и устранения потерь (таблица 2) может привести к существенному росту эффективности производственного менеджмента.

Таблица 2. Потери и инструменты их минимизации с помощью цифровых технологий

	Аддитивные технологии	Дополненная реальность	Имитация и визуализация	Адаптивная роботизация	Интернет вещей	Анализ данных	Облачные технологии
Транспортировка		+	+	+		+	
Перемещение		+		+			+
Ожидание	+		+	+	+	+	+
Запасы	+				+	+	
Избыточная обработка	+		+	+			+
Перепроизводство	+				+	+	
Брак	+	+	+	+	+	+	

Инструменты бережливого производства, такие как *djidoka*, канбан, *poka-yoke* и другие могут быть значительно более результативными при использовании цифровых технологий. В частности, *djidoka* как принцип автономизации оборудования, основанный на возможности самостоятельного выявления оборудованием проблем и принятии решения об остановке/запуске, позволяет эффективно сочетать бережливые и цифровые технологии для более эффективного управления ресурсами на производстве. Применение сенсоров и технологий дополненной реальности обеспечивает защиту от непреднамеренной ошибки (*poka-yoke*).

Управление эффективностью оборудования за счет TPM-инструментов ориентировано на снижение простоев, потерь по качеству и скорости работы оборудования, - все это реализуется с помощью машинного зрения, датчиков вибрации/шума/температуры. Дополненная реальность способствует эффективному проведению работ по ремонту и обслуживанию оборудования. Замена штрих-кодов RFID-метками трансформирует современные представления о внедрении канбан-процедур контроля для «вытягивающего» производства (*e-Kanban*).

Применение имитации и визуализации постепенно развивается в методологию «цифрового двойника» (полной информационной модели), создаваемого в результате численного моделирования и оптимизации. Такая цифровая модель представляет собой многоуровневую матрицу целевых показателей и ресурсных ограничений, при этом матрица может содержать десятки тысяч целевых показателей и требований к продукту и его деталям. Получаемый в результате такого цифрового моделирования «двойник» позволяет отследить поведение объекта моделирования на всех этапах жизненного цикла. Объектом может служить не только отдельный продукт, но и компания в целом [4]. Управление производством посредством цифрового двойника обеспечивает возможность снижения потерь, возникающих в связи с транспортировкой, простоями, излишней обработкой, выпуском бракованной продукции.

Через технологии Интернета вещей происходит конвергенция физического и цифрового, что позволяет не только анализировать и контролировать деятельность предприятия, но и оказывать непосредственное управляющее воздействие на производственные операции в реальном времени.

Таким образом, цифровая трансформация методов и технологий менеджмента не означает отказа от идеологии бережливого производства. Напротив, благодаря Индустрии 4.0 процесс выявления и устранения потерь переходит на качественно новый уровень. По своей сути цифровые технологии не способны служить гарантом эффективности производственной системы. Это инструменты, применение которых может повысить результативность использования на практике современных научных концепций организации производства. Разработка стратегии развития предприятия, внедрение бережливого производства, планирование и создание эффективной системы управления ресурсами (информационными, материальными, человеческими) должны предшествовать процессам автоматизации и внедрению информационно-коммуникационных технологий. Рациональная автоматизация процессов, встроенная в производственную систему, будет способствовать повышению эффективности управления производством и обеспечит создание дополнительной ценности для потребителя.

Библиографический список

1. Евдокимова Е.Н., Солдак Ю.М. Проблемы цифровой трансформации предприятий в условиях конкуренции // Сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции «Управление инновационными и инвестиционными процессами формирования и развития промышленных предприятий в условиях цифровой экономики» (Санкт-Петербург, 27.09.2018). – СПб: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2018. – С. 77-82.
2. Куприянова М.В., Сивцов А.Д. Риски цифровой экономики // Сборник научных статей по итогам международной научно-практической конференции «Использование современных инновационных технологий в разработке и реализации экономических реформ» (Стерлитамак, 17.02.2018). – Уфа: Агентство международных исследований, 2018. – С. 137-139.
3. Цифровая экономика: глобальные тренды и практика российского бизнеса. / Доклад Высшей школы экономики. Режим доступа: https://imi.hse.ru/pr2017_1
4. Цифровое производство. Методы, экосистемы, технологии / Рабочий доклад Департамента Корпоративного обучения Московской школы управления Сколково. Март 2018 г. Режим доступа: <http://odm3.io/>
5. Aaron Frankel, Jan Larson. Есть способ лучше: цифровой двойник повысит эффективность процессов конструкторско-технологического проектирования и производства.//Машиностроение и смежные отрасли №3 (103), 2016.с 36-40. Режим доступа: <http://www.cadcamcae.lv/ N103/36-40.pdf> (10.02.2019).
6. Gingerich K (2017) Lean production and automation. Режим доступа: <http://www.plantengineering.com;>

7. Kolberg D, Knobloch J, Zühlke D (2016) Towards a lean automation interface for workstations. Int J Prod Res. doi:10.1080/00207543.2016.1223384

8. Kolberg D, Zühlke D (2015) Lean Automation enabled by Industry 4.0 Technologies, IFAC-Papers. Online 48(3):1870–1875

9. Takeda H. The synchronized production system: going beyond just-in-time through kaizen. – Kogan Page Publishers, 2006.

УДК 658.511; ГРНТИ 06.81.12

КАЙДЗЕН ТЕХНОЛОГИИ КАК СОВРЕМЕННЫЙ МЕТОД ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

И.П. Симикова, А.В. Захарова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, simirina83@mail.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются основные принципы и методики кайдзен технологий, а также преимущества и значимость системы кайдзен.

Ключевые слова: кайдзен технологии, система кайдзен, совершенствование производства.

KAIZEN TECHNOLOGIES AS A MODERN METHOD OF MANUFACTURING ORGANIZATION

I.P. Simikova, A.V. Zakharova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, simirina83@mail.ru*

The summary. The paper discusses the basic principles and techniques of kaizen technology, as well as the advantages and significance of the kaizen system.

Keywords: kaizen technology, kaizen system, production improvement.

В современном мире значительно возросла конкуренция, а параллельно с этим ужесточились требования со стороны потребителей. Для сохранения своих позиций на рынке, а также удовлетворении потребностей и требований потребителей, организации используют систему кайдзен для совершенствования производственного процесса. Внедрение в организацию кайдзен технологии являются долгосрочным проектом. Реализация такого проекта должна осуществляться ежедневно и без перерывов. Чтобы всегда быть на шаг впереди конкурентов, улучшения должны быть ежедневными. Необходимо постоянно идти вперед. Если ежедневно на протяжении долгого времени делать все необходимое для повышения эффективности работы, то организация всегда будет обгонять конкурентов, и позиции лидера в таком случае могут быть гарантированы.

Кайдзен технология зародилась в Японии несколько столетий назад. Всем известная компания TOYOTA использует систему кайдзен, как основной принцип производственной системы. Принцип постоянного совершенствования всех этапов производства, способствующий повышению оптимизации рабочего процесса и контроля над качеством выпускаемой продукции. Кайдзен позволяет всесторонне оценить, как отдельные технологические операции, так и весь процесс производства в целом, минимизировать как ресурсные, так и временные потери. Именно компания TOYOTA является эталоном применения кайдзен технологии, так как производственная система компании заслужила высший статус Lean Production (Бережливое производство). [1]

Кайдзен означает совершенствование. Это понятие включает в себя процесс непрерывного совершенствования бизнес-процессов, управления, разработки, трудовой жизни. Применительно к производству кайдзен означает постоянное совершенствование процессов производства, к которому причастны все – как менеджеры, так и рабочие. То есть данная

технология задействует каждого сотрудника организаций не зависимо от занимаемой должности и выполняемых функций.

Основные идеи системы кайдзен заключаются в ориентации производства на потребителя. Только за счет удовлетворения потребностей и требований потребителя происходит увеличение прибыли. Также данная система предполагает возникновение определенных проблем, из-за которых, возможно, придется перестраивать систему работы производства организации.

Основной целью системы кайдзен является постоянное улучшение, непрерывный процесс совершенствования. Данные цели достигаются с помощью следующих компонент: повышение производительности; улучшение качества продукта; улучшение логистики; сокращение пустых трат; сокращение запасов; повышение готовности производственных средств; мотивация участников; сплочение команды; повышение ответственности сотрудников; корпоративный стиль управления; сглаживание иерархии; непрерывное повышение квалификации сотрудников на всех уровнях [2].

Система кайдзен основана на мышлении, которое в первую очередь ориентировано на процесс, а не на результат. В этот процесс включены все сотрудники организации от руководителей до разнорабочих. Данная система подразумевает внимательность ко всему процессу производства, устранение потерь, неоправданных затрат, а также потерь времени и трудовых усилий.

Все действия системы кайдзен направлены на непрерывное улучшение, которое в основном сосредотачивается на устранение проблем, возникающих в процессе производства. Устранение данных проблем происходит за счет того, что руководитель большую часть своего времени проводит на производстве, а не в кабинете. Ведь именно на производстве происходит основной процесс, в котором нужно полностью разбираться, учитывать все работы, чтобы принимать правильные решения.

Применяя кайдзен технологии, нужно следовать следующим принципам данной системы [3]:

- ✓ «Главный Менеджмент». Этот принцип является самым главным принципом системы кайдзен. Суть его заключается в том, данная система должна начинаться и поддерживаться руководителями организаций. Руководство должно поддерживать и постоянно улучшать результаты деятельности организации. Необходимо уделять внимание работникам, работе в команде, коммуникациям, дисциплине, а также моральным принципам.
- ✓ «Процесс, а не результат». Кайдзен технология направлена на процесс. Мышление всех сотрудников также должно быть ориентировано на процесс на всех уровнях производства. Все ошибки, сбои, неполадки, которые возникают в процессе производства, должны устраняться в самое короткое время.

При внедрении системы кайдзен на предприятии, необходимо составить цикл для работников по принципу «планируй – делай – проверяй – действуй». Данный цикл включает в себя постановку целей для совершенствования производственного процесса (принцип – планируй), реализацию плана (принцип – делай), контроль процесса и анализ результата: произошли ли улучшения, были ли сбои в анализируемом процессе (принцип – проверяй), создание новых процедур, направленных на улучшение и устранение существующих проблем, и их стандартизация (принцип – действуй). Когда разрабатывается новый процесс, то принцип «планируй» надо заменить на «стандартизируй». При возникновении сбоя, нужно понять почему это произошло: потому что не было стандарта, потому что не следовали стандарту или же потому что стандарт не полностью соответствовал реальному процессу.

- ✓ «Роль качества». Качество в системе кайдзен является самым важным. Учитывая этот принцип, новый процесс производства нацелен исключительно на улучшение качества, даже если это не позволяет экономить на затратах на производство.
- ✓ «Сбор сведений». Данный принцип подразумевает сбор данных и определение существующих неполадок. При принятии правильного решения необходимо владеть как можно большей информацией и данными.

Производство в системе кайдзен рассматривается как схема: поставщик – потребитель. На каждом этапе производства продукта, пока он полностью не будет готов и не поступит в продажу, все работники, участвующие в процессе производства данного продукта, могут являться одновременно поставщиками и потребителями. То есть работник, который осуществляет *i*-ую операцию с продуктом и готовит его к передаче на следующий этап производства, является поставщиком, а тот, кто принимает этот продукт для осуществления следующей операции, является потребителем. Применяя такую схему возможно избежать брака, так как в процессе производства существует ответственность за качество у каждого поставщика и потребителя [4].

Рассмотрим использование кайдзен технологий на примере АО «Рязанский радиозавод». Руководством предприятия было принято решение о реализации проекта «Стоп-дефект», который позволит снизить на 50% ежемесячное количество доработок секций радиаторов. Был проведен анализ существующих проблем и разработаны конкретные предложения (табл. 1).

Таблица 1. Проблемы и решения

Сейчас	Должно быть
Анализ причин дефектов проводится не в полном объеме	Контрольные листки для сбора статистики, методика проведения анализа и выявления корневых причин дефектов
Не в полном объеме проведена систематизация и визуализация дефектов	Карты для исполнителей и контролеров с основными видами дефектов и ключевыми параметрами работы и контроля для соблюдения принципа «ЗНЕ».
Отсутствует постоянная визуализация систематизированных статистических данных по дефектности продукции- нет прозрачности процесса и ситуации по качеству	«Площадка анализа дефектов» для постоянной визуализации данных о дефектах и первичной аналитики
Отсутствует оценка дефектов (стоимость)	Методика расчета затрат на исправление дефектов
Повышение качества (снижение количества дефектов) путем усиления контроля со стороны ОТК	Контроль исполнителем, основанный на принципах и инструментах «Встроенного качества»
Встроенные в процесс дефекты- исправление дефектов узаконено в технологии (лишние операции)	Встроенное в процесс качество

Важным этапом в реализации проекта «Стоп-дефект» стало создание площадки анализа дефектов, которая поможет персоналу вести учет бракованной продукции, анализировать причины появления дефектов, планировать дальнейшие действия (рис. 1).

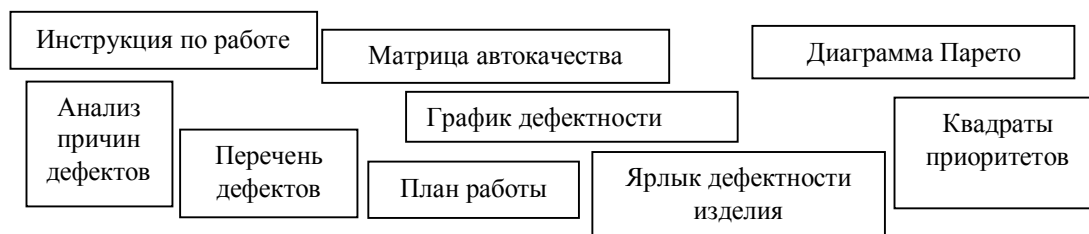


Рис. 1. Площадка анализа дефектов

Сбор данных по дефектам будет организовывать мастер участка. Каждый рабочий и контролер будет обязан фиксировать дефект на стенде, а бракованное изделие помещать в «красный ящик».

Решение вопроса о производственном контроле после каждой операции или переводе работников участка на самоконтроль с целью организации проверки годности секций после каждой операции, введение показателя количества годных секций (или уровня дефектности секций) после каждой операции обработки (ФТТ пооперационный). ФТТ представляет собой показатель приёмки с первого предъявления. Данные, необходимые для подсчета ФТТ, будут собираться на основании чек-листов и выводиться мастером после производственных операций. В результате расчета ФТТ секций пооперационного и ФТТ радиаторов после приемки ОУ и КК (ежедневных и ежемесячных) будет рассчитываться дополнительное денежное вознаграждение для работников.

ФТТ операционный – это процент сдачи секций радиатора с первого предъявления после каждой операции:

$$ФТТ_{оп} = (A_{принятые} / B_{предъявленные}) * 100\%, \quad (1)$$

где $ФТТ_{оп}$ – процент сдачи секций радиатора с первого предъявления после каждой операции, %;

$A_{принятые}$ – количество принятых секций с первого предъявления, шт.;

$B_{предъявленные}$ – количество предъявленных секций за день, шт.

ФТТ радиаторов – процент сдачи радиаторов с первого предъявления в конце всех операций на ОТК:

$$ФТТ_p = (A_{принятые\ p} / B_{предъявленные\ p}) * 100\%, \quad (2)$$

где $ФТТ_p$ – процент сдачи радиаторов с первого предъявления в конце всех операций, %;

$A_{принятые\ p}$ – количество принятых радиаторов с первого предъявления, шт.;

$B_{предъявленные\ p}$ – количество предъявленных радиаторов за день, шт.

Таким образом, премиальное вознаграждение будет предусмотрено за качественное выполнение продукции.

Разработка перечня и системы кодировки дефектов - очень значимый этап для систематизации и оптимизации процесса анализа, который в последствии будет размещаться на площадке анализа дефектов. Для этого необходимо выявить виды дефектов на участке, разбить его для удобства обработки на основные категории (например, «несоответствия размеров», «несоответствия геометрии поверхностей», «несоответствия чистоты обработки поверхностей», «течи воздуха», «течи масла», «несоответствия крутящих моментов» и т.п.). Далее разработать систему кодировки дефектов (например, дефект «2-7», где 2 – номер категории дефектов, 7 – порядковый номер дефекта в категории).

Расчет затрат на внедрение проекта будет определяться исключительно затратами на премиальные выплаты сотрудникам за участие в проекте, так как все необходимые для реализации проекта материалы уже имеются на предприятии и не предполагают дополнительных затрат.

На диаграмме (рис. 2) наглядно представлена динамика затрат предприятия до и после внедрения проекта. Существенно сократятся затраты на сырье и материалы, а также на содержание оборудования.



Рис. 2. Затраты до и после внедрения проекта

Внедрение кайдзен технологий на производстве позволяет сократить затраты, оптимизировать производственный процесс. Необходимо честно признавать существующие проблемы, потому что, если их игнорировать или не замечать, то их невозможно будет решить, и, как следствие, развитие производства может остановиться или замедлиться. Также необходима самодисциплина, ежедневный анализ сделанного, упорное воплощение задуманного в жизнь. Непрерывное обучение, поиск нового – без этого движение и развитие невозможны.

Библиографический список

1. Сайт компании «Toyota» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.toyota.ru/world-of-toyota/factory/factory_principles.json. (Дата обращения: 20.01.2019)
2. Сайт ИП-информ.ру [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://ipinform.ru/razvitie-biznesa/strategii/sistema-kajdzen-i-ee-primeneniye-v-biznese.html>. (Дата обращения: 20.01.2019)
3. Кайдзен: ключ к успеху японских компаний/ Масааки Имаи; Пер. с англ. — М.: «Альпина Бизнес Букс», 2004. — 274 с.
4. Гемба кайдзен: Путь к снижению затрат и повышению качества / Масааки Имаи; Пер. с англ. — М.: «Альпина Бизнес Букс», 2005. — 346 с.
4. Положение об управлении проектами АО «Рязанский Радиозавод». Утверждено Ген. директором Смирновым Ю.Л. от 15.08.2016 № 520/101375;
5. Положение о Предложениях по улучшению производственной среды АО «Рязанский Радиозавод». Утверждено Ген. директором Смирновым Ю.Л. от 24.07.2017 № 502/115055.

УДК 658.511; ГРНТИ 06.81.12

ТЕХНОЛОГИИ БЕРЕЖЛИВОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПРИМЕРЕ ПАО «СБЕРБАНК»

И.П. Симилова, У.И. Серова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, simirina83@mail.ru*

Аннотация. В работе рассматривается концепция бережливого производства и ее использование в ПАО «Сбербанк».

Ключевые слова: бережливое производство, Lean, потери, инструменты бережливого производства.

TECHNOLOGIES FOR PROFITABLE PRODUCTION ON THE EXAMPLE OF PJSC "SBERBANK"

I.P. Simikova, U.I. Serova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, simirina83@mail.ru*

The summary. The paper discusses the concept of lean manufacturing and its use in PJSC "Sberbank".

Keywords: Lean manufacturing, Lean, losses, lean manufacturing tools.

Любой банк заинтересован в укреплении своих позиций на рынке банковских услуг. Для того, чтобы достичь должного уровня, руководство, изучив проблемные вопросы, рассматривает разные способы улучшения деятельности своей организации, полагаясь на свои возможности и потенциал.

Актуальность использования бережливого производства объясняется тем, что внедрение инструментов и методов бережливого производства позволяет увеличить прибыль, значительно сократив затраты, а также выйти на конкурентоспособный уровень, повысив качество продукции и обслуживания.

Внедрение инструментов и принципов бережливого производства – это непрерывное постепенное улучшение деятельности банка за счет изменения культуры управления организацией, налаживания системы взаимоотношений между подразделениями разных уровней, изменения системы ценностей, и в некоторых случаях, требующее радикальных изменений рабочих процессов.

Лин (Lean Production, бережливое производство) — это такой подход к менеджменту и управлению качеством, который включает в себя оптимизацию производственных и других процессов, ориентацию на конечного потребителя, повышение качества продукции и услуг, экономии до 10 % годового оборота компании за счет снижения издержек и затрат.

Благодаря внедрению в банке такой концепции, как бережливое производство, уменьшаются затраты времени, капитала, труда, повышается качество, улучшаются результативные показатели деятельности.

Идеи бережливого производства возникли при истолковании принципов производственной системы компании Toyota американскими исследователями еще в 1950-х годах.

Постепенно, бережливое производство становится целой философией организации рабочего процесса в организациях, которой стараются придерживаться и рабочий персонал, и руководители.

Бережливое производство предполагает вовлечение в процесс оптимизации бизнеса каждого сотрудника и максимальную ориентацию на потребителя. Отправная точка бережливого производства — ценность для потребителя [1].

Всё, что не добавляет ценности для потребителя, с точки зрения бережливого производства, классифицируется как потери, и должно быть устранено.

В бережливом производстве выделяют два способа улучшения: первый – инновации, которые предполагают радикальные изменения, требуют больших инвестиций, например, закупка нового оборудования; второй – кайдзен – постепенное изменение за счет задействования сотрудников, не требует крупных инвестиций.

Цель бережливого производства – это оптимизация величины ресурсов и времени на предприятии, производстве, при этом обеспечивающая высокое качество продукции и низкую себестоимость, что приводит к успешному существованию предприятия на определенном этапе его жизненного цикла и в будущем периоде.

Задачи, вытекающие из цели бережливого производства [2]:

1. выявление слабых мест, проблем в организации;
2. создание пилотных проектов, контроль, оценка эффективности проектов;
3. определение стандартов бережливого производства;
4. тиражирование лучших проектов по всему предприятию.

Таким образом, основная задача любой организации — это устранение всех видов потерь.

Каждая организация содержит в себе некоторое количество потерь, которое приводит к уменьшению эффективности деятельности. Потери — это действия или бездействия, которые влекут за собой лишние затраты и не приносят ценности как самой организации, так и конечному потребителю. Поэтому, организация должна периодически выявлять и устранять такие потери, чтобы повысить свою эффективность, а также снизить стоимость продукции и услуг для потребителя.

Можно выделить следующие виды потерь [3]:

1. Потери при транспортировке. Транспортировку необходимо грамотно оптимизировать и по времени, и по дистанции. Каждое перемещение увеличивает риск повреждения, потери, задержки и прочее, и что еще важнее – чем дольше продукт перемещается, тем больше накладные расходы;
2. Потери при хранении запасов;
3. Лишние движения операторов и оборудования увеличивают потери времени, что может привести к увеличению стоимости без увеличения ценности продукта;
4. Ожидание. Например, ожидание клиентом своей очереди в банке. Это приводит к увеличению недовольства со стороны клиента;
5. Перепроизводство. Непроданная продукция требует затрат на производство, хранение, учет и прочее;
6. Устаревшие технологии производства и обслуживания. Приводит к снижению конкурентоспособности организации и оттоку клиентов;
7. Потери от неправильной расстановки и использования персонала.

Концепция «Бережливого производства» на предприятии реализуется с помощью инструментов системы. Именно они позволяют устранить потери, уйти от лишних затрат, повысить качество продукции, в целом, начать работать эффективней и быть конкурентоспособной организацией.

Инструменты бережливого производства – это элементы и методы системы «Lean», с помощью которых возможно повысить эффективность деятельности предприятия.

Для плодотворной управленческой деятельности по внедрению бережливого производства и инструментов данной системы, необходимо обладать знаниями в области бережливого производства, уметь грамотно использовать принципы внедрения и реализации проектов, касающихся инструментов системы бережливого производства. Это достигается путем предоставления необходимой теоретической базы, вовлекая сотрудников в процесс совершенствования деятельности предприятия и организуя предварительное обучение принципам данной системы.

Если на предприятиях нашей страны технологии бережливого производства начали внедряться достаточно давно, то в банковскую сферу они пришли сравнительно недавно, но доказали свою эффективность. Одним из первых банков, применивших lean-технологии для повышения эффективности деятельности своих подразделений, является ПАО «Сбербанк».

ПАО «Сбербанк» уже на протяжении многих лет имеет хорошую репутацию и обширную клиентуру. Он имеет 17 493 подразделения в 83 субъектах Российской Федерации [4].

В 2008 году Герман Греф принял решение о том, чтобы внедрить концепцию бережливого производства, которая получила название ПСС – Производственная Система Сбербанка. Такое нововведение стало необходимым, по причине того, что до этого времени существовало много проблем. Например, большие очереди, грубое отношение сотрудников к клиентам, плохие условия труда, незаинтересованность персонала, старые IT технологии, большое количество труднообрабатываемой бумажной документации и т. д.

Поэтому, введение ПСС было направлено на решение вышеуказанных проблем. Данная система имела главную цель – создание самого эффективного и удобного банка в России.

ПСС – это комплексный подход, который помогает оптимизировать рабочий процесс, замотивировать персонал и изменить образ мышления работников. При этом, оптимизируются скрытые резервы персонала, работники учатся более рационально использовать свои профессиональные навыки и знания в трудовой деятельности.

ПСС – это система, направленная на более качественное обслуживание клиентов, она должна наиболее полным образом удовлетворить их запросы.

Внедрение ПСС позволило:

- на 30% увеличить производительность;
- на 37% сократить очереди за счет универсальных рабочих мест, гибких графиков, системы управления очередью;
- получить экономический эффект от трансформации розничной сети в размере 27 млрд. руб.;
- обучить более 100 тыс. сотрудников в рамках программы ППС;

Рассмотрим пример оптимизации операции по замене сберкнижки. В результате подробного анализа процесса были выявлены лишние операции, которые приводили к потерям рабочего времени (рис.1).

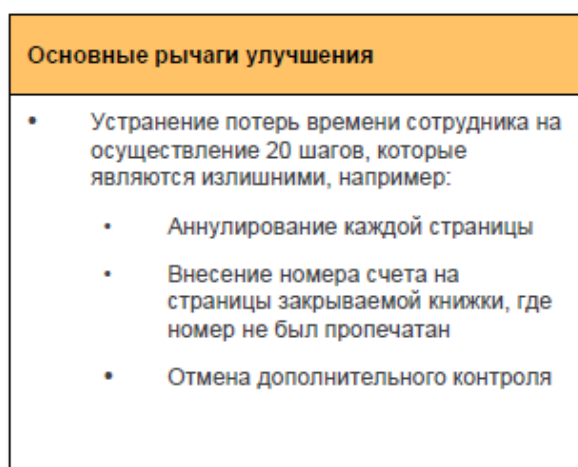


Рис. 1. Основные рычаги улучшения

В результате оптимизации процесса произошло сокращение времени выполнения данной операции с 180 сек. до 40 сек. (рис.2)



Рис. 2. Динамика времени выполнения операции до и после оптимизации

Общий экономический эффект от внедрения ПСС составил около 1,5 млрд. долларов.

Успешная реализация системы ПСС стала стимулом для дальнейшего использования методов и инструментов бережливого производства в ПАО «Сбербанк». Руководством определены новые цели, достижение которых возможно, в том числе и за счет активного внедрения концепции Lean Production.

Библиографический список

1. Лайкер Джеффри. Дао Toyota: 14 принципов менеджмента ведущей компании мира / Джеффри Лайкер; Пер. с англ. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. — 402 с.
2. Бережливое производство: Как избавиться от потерь и добиться процветания вашей компании / Джеймс Вумек, Дэниел Джонс; Пер. с англ. — 7-е изд. — М.: Альпина Паблишер, 2013. — 472 с.
3. Вейдер М. Инструменты бережливого производства: Мини-руководство по внедрению методик бережливого производства. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. — 335 с.
4. Сайт ПАО «Сбербанк» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.sberbank.ru> (Дата обращения: 12.01.2019).

СЕКЦИЯ "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ"

УДК 38.3. 08.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ТЕХНОЛОГИИ КАДРОВОЙ СТРАТЕГИИ СОВРЕМЕННОЙ КОМПАНИИ

Н.А. Лытнева

*Среднерусский институт управления - филиал РАНХиГС,
Российская Федерация, г. Орел, ukap-lytneva@yandex.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются методические подходы к формированию информации в учетно-аналитических подсистемах механизма управления бизнесом компании, которая необходима для разработки кадровой стратегии. Технология формирования кадровой стратегии основывается на данных по составу и структуре персонала, его движению и перемещению. Достоверная информация позволяет проанализировать эффективность использования кадрового потенциала, вскрыть резервы ее повышения, сформировать стратегические направления кадровой политики.

Ключевые слова: кадры, учетные процедуры, анализ, обеспеченность персонала, методика, управление, стратегия.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROCEDURES TECHNOLOGY HUMAN RESOURCE STRATEGY OF A MODERN COMPANY

N.A. Lytneva

*Central Russian Institute of management - branch of RANEPA,
Russian Federation, Orel, ukap-lytneva@yandex.ru*

Annotation. The article deals with methodological approaches to the formation of information in the accounting and analytical subsystems of the business management mechanism of the company, which is necessary for the development of personnel strategy. The technology of formation of personnel strategy is based on data on the composition and structure of personnel, its movement and movement. Reliable information allows us to analyze the effectiveness of the use of human resources, to reveal the reserves of its increase, to form strategic directions of personnel policy.

Keyword. Personnel, accounting procedures, analysis, staff security, methodology, management, strategy.

В современной экономике одним из существенных факторов становится управление кадровой стратегией, вне зависимости от отраслевой специфики и направления деятельности фирмы. Для повышения эффективности экономики в целом и отдельного предприятия устойчивое воспроизводство и использование уникального и ценного кадрового потенциала имеет определяющее значение [4].

В обобщенном виде под кадровой стратегией следует понимать разработанную на долгосрочный период программу с учетом направлений деятельности и специфики организации в области подбора, комплектации и развитию потенциала имеющихся в организации человеческих ресурсов.

Выбранной стратегией определяется стиль организационного поведения, требования к составу руководителей и работников, правила подбора и порядок найма сотрудников, оценивается уровень текучести кадров в организации. [2]

Стратегию управления персоналом организации характеризуют, как сформированные руководством направления действий, которые необходимы для постановки и реализации целей на перспективный период в области создания трудового коллектива, обладающего высоким профессионализмом, компетентного и ответственного, способного выполнять свои функции с учетом стратегических задач компании и ресурсных возможностей.

Технология разработки кадровой стратегии организации включает методы, способы и приемы обобщения материалов, выстраивания направления работы с кадрами в перспективном периоде. Формирование технологии кадровой стратегии зависит от экономического субъекта, объекта управления и уровнем сложности, а также от наличия средств для получе-

ния максимального эффекта. Технология разработки кадровой стратегии основывается на результатах анализа следующих аспектов: взаимосвязи сотрудников и коллектива; направлений организационной культуры компании, благоприятной для внедрения гибких и эффективных методов управления; системы регулирования возможных конфликтных ситуаций лидерами управленческих рабочих групп; коллективного управления, участия персонала в разработке и принятии коллективного решения; перспективных возможностей сотрудников.

Структура технологии кадровой стратегии характеризуется тремя основными составляющими: подбор кадрового персонала, оценка персонала, управление развитием кадров. Традиционный подход к разработке кадровой стратегии, основан на «мотивации затрат» на каждом из выделенных блоков. Однако такой подход во многих организациях не нашел признания. С одной стороны, подбор и использование кадров сопровождается дополнительными затратами работодателя, помимо выплачиваемой заработной платы. С другой стороны, кадры характеризуются способностью создавать доход, который поступает в распоряжение работодателя. Именно эта способность определяет «ценностный» аспект использования персонала организации [1].

В целях повышения дохода компании необходимо исследование уровня кадровой политики, численности и состава работников, движения кадров и их текучести, вызванной нестабильностью бизнеса, снижением объемов производства и продаж, нестабильностью получения вознаграждения за труд.

Подобные изменения требуют детального анализа состояния и использования трудовых ресурсов на предприятии, выявления и оценки выполнения поставленных целей, определения путей дальнейшего роста производительности труда, эффективного управления ими.

Методику экономического анализа состояния и использования трудовых ресурсов на предприятии можно представить в виде последовательного алгоритма (рис. 1).

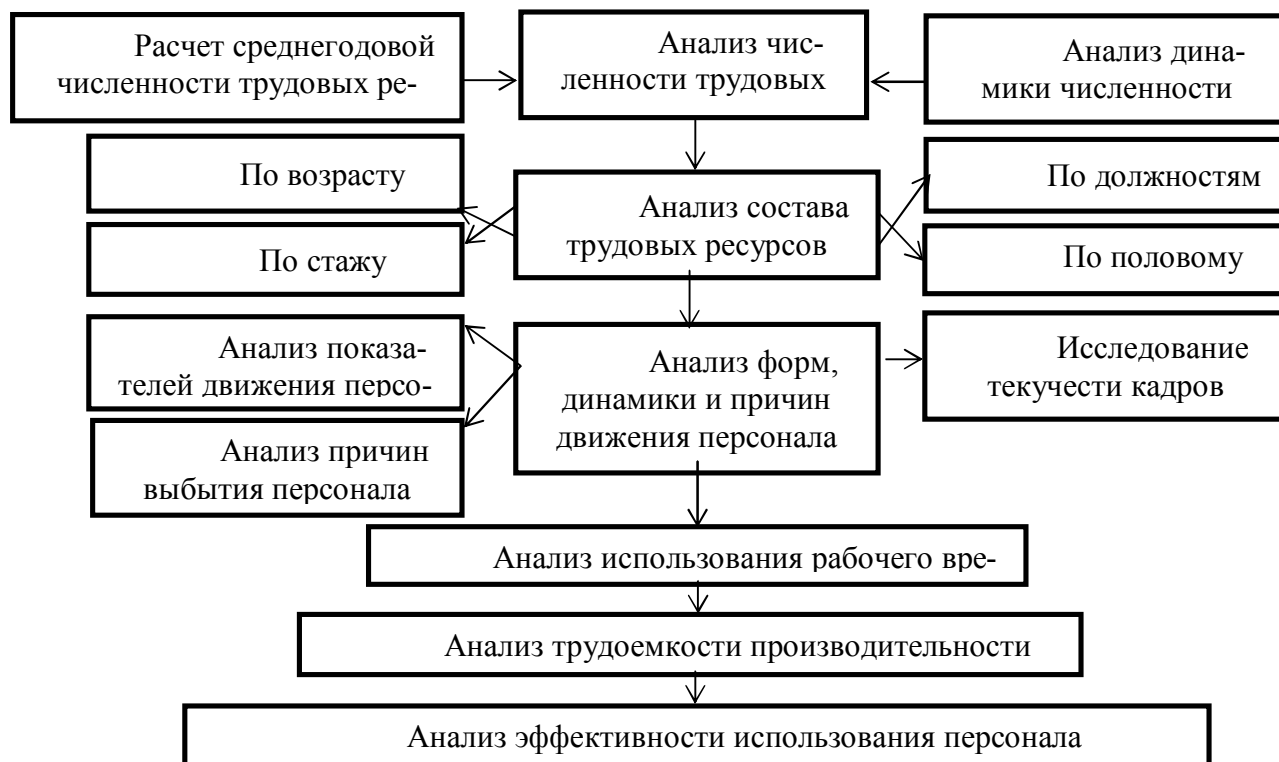


Рис. 1. Последовательность методики анализ состава и обеспеченности трудовыми ресурсами организации

Основной критериальной характеристикой оценки кадровой стратегии считают ее успешное содействие эффективному функционированию бизнеса организации. Отсутствие четкости создания и формулировки кадровой стратегии, не дает конкретных ориентиров, для оценки эффективности системы управления кадрами и в целом работы организации. Оценка эффективности кадровой стратегии направлена на раскрытие достижение поставленных целей организации не только по управлению кадрами, но и по функционированию ее деятельности, результативности развития бизнеса.

Анализ эффективности реализации кадровой стратегии необходимо осуществлять по двум основным позициям:

- оценка результативности системы управления персоналом;
- оценка результативности строительного бизнеса.

Оценка результативности системы управления персоналом предусматривает анализ выполнения целей и задач по основным блокам кадровой стратегии: анализ управления подбором, приемом и обеспечением деятельности организации, а также анализ развития персонала, его движения (приема, выбытия, перемещения), текучести кадров, производительности труда, стажа работы, профессиональных компетенций и уровня квалификации, повышения квалификации и т.п. Основными источниками информации для такого анализа служит локальная кадровая документация организации по учету персонала, в том числе: штатное расписание, личные листки по учету кадров, приказы и распоряжения по движению персонала, первичные бухгалтерские документы, в том числе табели учета рабочего времени, ведомости по начислению заработной платы и т.п.

Этап оценки результативности строительного бизнеса характеризуется более широким кругом критериальных показателей, включая оценку прибыльности и рентабельности организации, финансового состояния и финансовой устойчивости.

Для исчисления таких относительных показателей использования трудовых ресурсов, как производительность труда, средняя сумма оплаты труда и т.п., рассчитывается показатель среднесписочной численности работников организации, который определяется за определенный период времени. Еще одним показателем состояния трудовых ресурсов организации является структура работников, определяемая по различным критериям в зависимости от целей экономического анализа. С помощью данного показателя можно выделить долю различных категорий персонала в общей численности списочного состава работников организации [3]. Оценку производительности труда работников следует осуществлять, как в целом по организации, так и по отдельным группам, что обеспечивает контроль выполнения запланированных объемов работ в расчете на отдельные категории работников.

Правильно организованный анализ трудовых ресурсов, кадровой стратегии организации ведет к более рациональному и эффективному их использованию, что, в свою очередь, способствует повышению степени интенсификации производства, стабильному развитию и экономическому росту деятельности предприятия на рынке.

Причинами такой ситуации является неэффективный подход к формированию и реализации кадровой политики организации, отсутствие управленческих рычагов для управления механизмом управления трудовыми ресурсами, поиска направлений совершенствования кадровой стратегии с учетом специфики деятельности организации и требований рынка к развитию бизнеса на основе достоверной информации, сформированной в учетно-аналитических подсистемах механизма управления компанией.

Библиографический список

1. Долинин А.Ю. Кадровый аудит: Курс лекций. / А.Ю. Долтнин – Ряз. гос. ун-т им. С.А. Есенина. Рязань, 2017. – 96 с.
2. Егоршин А.П. Основы управления персоналом: Учебник для вузов. [Текст]/ А.П. Егоршин.– 6-е изд., доп. и перер.– Москва: Инфра-М– 2017.– 352с.
3. Либерман К.А. Должностные инструкции. / К.А. Либерман – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2014. – 244 с.
4. Кахраман Е. «Зазнайка» не выдержит атаку прицельными вопросами [Интервью с Н. Даниленко] / Е. Кахраман // Управление персоналом. – 2014. – № 4. – С. 31 - 39.

УДК 657.6

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ АГРАРНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В.Г. Широбоков

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,

Российская Федерация, Воронеж, ssn3@bk.ru

Аннотация. В статье представлены рекомендации по формированию системы внутреннего контроля бизнес-процессов организации. Определен состав основных и обеспечивающих бизнес-процессов; разработаны матрица распределения ответственности и матрица рисков и контрольных процедур бизнес-процесса «Производство продукции животноводства»

Ключевые слова: бизнес-процессы, внутренний контроль, контрольные процедуры.

FORMATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF BUSINESS PROCESSES OF AGRICULTURAL ORGANIZATION

V.G. Shirobokov

Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter I,

Russia, Voronezh, ssn3@bk.ru

Abstract. The article presents recommendations on the formation of the internal control system of business processes of the organization. The structure of the main and providing business processes is defined; the matrix of distribution of responsibility and the matrix of risks and control procedures of business process «Livestock production»

Keywords: business processes, internal control, control procedures.

В системе управления осуществляется внешний и внутренний контроль. Внешний контроль выполняется государственными органами, аудиторскими фирмами и другими организациями. Внутренний контроль является основным элементом современной системы корпоративного управления и осуществляется службой внутреннего аудита. Его сущность можно определить как систему организационно-методических положений и инструментов, используемых руководством аграрной организации для проведения контрольных процедур с целью обеспечения сохранности ресурсов, повышения эффективности бизнес-процессов, минимизации ущерба от различных рисков [4].

Эффективная система внутреннего контроля является для стейкхолдеров положительным сигналом и способствует росту капитализации компании, повышению кредитного рейтинга, оказывает влияние на снижение стоимости аудиторских услуг.

Информация о состоянии и результатах бизнес-процессов позволяет своевременно принять управленческие решения координирующего характера.

В основе системы внутреннего контроля лежат концептуальные подходы к ее построению, которые изложены в международном Докладе «Внутренний контроль: интегрированный подход» [1, 5]. Лейтмотивом представленной в докладе модели внутреннего контроля является акцентирование на управление рисками бизнес-процессов. При этом основное внимание уделяется достижению равновесия между доходностью организации и рисками, а также повышению степени результативности использования производственного капитала и

финансовых ресурсов [2]. Международными стандартами аудита уделяется большое внимание тестированию системы внутреннего контроля [3].

При организации системы внутреннего контроля агрохолдингов необходимо оценивать не только финансовые риски, но и технологические, природно-климатические риски, которые могут являться причиной снижения урожайности, гибели животных. В связи с тем, что данные виды рисков значительно влияют на финансовые результаты деятельности организации, своевременная и полная их оценка позволит провести мероприятия, направленные на снижение их отрицательного воздействия.

В настоящее время в большинстве агрохолдингов функционирует система внутреннего контроля, сегментация которой осуществляется в соответствии с объектами бухгалтерского учета (основные средства, материальные ценности, животные на выращивании и откорме и т.д.). Такой подход не является рациональным, так как в его основе лежит дублирование действий исполнителей контрольных процедур, выполняемых бухгалтерской службой; основное внимание уделяется обеспечению сохранности различных ресурсов. Оценка последствий возможных рисков не осуществляется.

В этой связи одним из направлений совершенствования системы внутреннего контроля является его организация в соответствии с бизнес-процессами хозяйствующего субъекта. В рамках данного подхода были выделены бизнес-процессы аграрной организации ООО «ЭкоНиваАгро», которая входит в Группу компаний «ЭкоНива-АПК Холдинг». Так как часть управляющих и вспомогательных бизнес-процессов осуществляет Управляющая компания, в рамках «ЭкоНивыАгро» можно выделить следующие бизнес-процессы (рис.1):



Рис. 1. Схема бизнес-процессов ООО «ЭкоНиваАгро»

Формализация системы внутреннего контроля бизнес-процессов осуществляется путем разработки регламентов:

1. Графические схемы бизнес-процессов;

2. Матрицы распределения ответственности в бизнес-процессе с выделением контрольных функций на каждом этапе подпроцесса;

3. Матрицы рисков и контрольных процедур, которые позволят организовать контрольные процедуры в рамках бизнес-процесса.

Для ООО «ЭкоНиваАгро» в качестве основных можно выделить бизнес-процессы: Закупка сырья и материалов; Производство продукции животноводства; Продажа продукции. На каждом этапе бизнес-процесса распределяется ответственность между сотрудниками: инициирование процесса (Ин); исполнение процесса (И); контроль процесса (К); согласование процесса (С); принятие решений в процессе (Р); утверждение результатов процесса (П).

Матрица распределения ответственности за результаты и выполнение контрольных процедур по процессу «Производство продукции животноводства» представлена на рис. 2.

Организационная структура	Региональный директор	Финансовый директор	Отдел финансирования и кредитования	Отдел планирования и экономического анализа	Управление животноводства	Зам. ген. директора по мат. техн. обеспечению	Исполнительный директор предприятия	Зам. исп. дир. по финансам	Зам. исп. дир. по экономике	Главный зоотехник	Главный ветеринар предприятия	Сотрудники отрасли
<u>Подпроцесс</u>												
1. Планирование производства:												
оборот стада (поголовье, размещение скота, породы)	Од	К		И	Ин, О, Р, П		С					
прогнозирование удоев, привесов, приплодов	С	С			Ин, О, Р, П		С		У			
формирование потребности в кормах, медикаментах, технических средствах	С	С	У	У	Ин, О, Р, П	О, Р, П	С	У	У	У	У	
2. Подготовка производства					К		К			О, И		
3. Технологические операции с животными (кормление, доение, лечение, навозоудаление)	К	К		К	К, П		К			О, Р	О, Р	И
4. Приемка готовой продукции:												
оприходование молока и приплода, взвешивание животных			К		Р				К			И
анализ качества молока					К		С					И, О

Рис. 2. Матрица распределения ответственности в бизнес-процессе «Производство продукции животноводства»

Для минимизации риска недостатка кормов в стойловый период возникает необходимость создания страховых запасов сена, силоса и др. Посевы различных по срокам созревания и уборке кормовых культур позволят не только расширить ассортимент кормовой базы и обеспечить сбалансированность рациона, но и предотвратить ее сокращение в связи с гибелью отдельных культур. Для современного молочного скотоводства характерна высокая степень автоматизации технологических процессов. В этой связи спонтанное отключение электроэнергии может привести к нарушению подпроцессов: доение коров, приготовление и раздача кормов, уборка навоза и т.д. Это приведет не только к снижению продуктивности, но и уменьшению объемов выручки и сверхнормативной выбраковке дорогостоящих животных. Для снижения ущерба от таких рисков необходимо предусмотреть автономные источники электроэнергии и использование их при аварийных отключениях.

Организация эффективной системы внутреннего контроля бизнес-процессов предполагает конкретизацию контрольных процедур для каждого подпроцесса. Для этого разработаны матрицы рисков и контрольных процедур для бизнес-процесса «Производство продукции животноводства» (табл. 1).

Таблица 1. Матрица рисков и контрольных процедур бизнес-процесса «Производство продукции животноводства»

Подпроцесс	Риск	Контрольная процедура	Исполнитель контроля	Информация и ресурсы	Периодичность контроля	Доказательство осуществления контроля
Планирование производства	Риск утраты активов и снижения доходов из-за необоснованного планирования оборота стада	Контроль деятельности ответственного сотрудника Отдела планирования и Управления животноводства	Финансовый директор	Рабочая документация по планированию оборота стада Отдела планирования и Управления животноводства	По мере необходимости	Карта внутреннего контроля
Технологические операции с животными	Риск снижения качества и количества готовой продукции, связанный болезнями животных	Контроль деятельности главного ветврача по своевременному проведению профилактических мероприятий и обеззараживанию животноводческих помещений	Управление животноводства Исполнительный директор предприятия	Документация ветеринарной службы	Ежемесячно	Карта внутреннего контроля
	Риск утраты активов в связи с несанкционированным списанием ТМЦ и готовой продукции в расходы производства	Проверка всех документов на соответствие количества и общей суммы ТМЦ, направленных в производство	Отдел организации учета и отчетности	Список движений по складу из 1С Требования-накладные Внутренний расход молока/требования накладные	Еженедельно	Акт по результатам инвентаризации
	Риск утраты активов из-за не соответствия расходов корма утвержденным нормам	Проверка соответствия списанных кормов нормам кормления животных	Отдел организации учета и отчетности	Утвержденные нормы кормления животных Ведомости расхода кормов	Ежемесячно	Карта внутреннего контроля
Приемка готовой продукции	Риск утраты активов из-за искажения количества оприходованной готовой продукции	Проверка всех документов на соответствие количества поступившей готовой продукции	Отдел организации учета и отчетности	Список движений по складу готовой продукции Отчеты производства за смену Журналы надоя молока	Еженедельно	Акт контрольной дойки

Функционирование системы внутреннего контроля бизнес-процессов аграрной организации содействует выполнению миссии, обеспечивает достижение целей и решение задач с оптимальными затратами и минимальными последствиями рисков.

Библиографический список

1. Бокатая С.В. Принципы построения системы внутреннего финансового контроля с учетом требования зарубежных нормативных актов / С.В. Бокатая // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2015. – №9. – URL: <https://wiseeconomist.ru/poleznoe/96772-principy-postroeniya-sistemy-vnutrennego-finansovogo-kontrolya-uchetom> (дата обращения 25.02.2019)

2. Вилисов В.Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография / В.Я. Вилисов, И.Е. Суков – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 262 с.
3. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=995844213016180607374215206> (дата обращения 25.02.2019)
4. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: информация Минфина России №ПЗ-11/2013 – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения 25.02.2019)
5. Официальный сайт организации Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – URL: <http://www.coso.org/> (дата обращения 25.02.2019)

УДК 38.3. 08.

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ

Е.А. Кыштымова

*Орловский государственный аграрный университет,
Российская Федерация, г. Орел, rosa-13@yandex.ru*

Аннотация. Материал статьи раскрывает методические подходы к формированию собственного капитала в системе бухгалтерского учета, особенности его элементов, что необходимо для оценки финансового состояния и финансового положения, повышения эффективности использования собственного капитала.

Ключевые слова: собственный капитал, аудит, прибыль, методика, учет, доходы, расходы,

METHODOLOGICAL ASPECTS OF ACCOUNTING AND AUDITING OF EQUITY CAPITAL ORGANISATIONS

E. A. Kishtymov

Orel State Agrarian University,

Russian Federation, Orel, rosa-13@yandex.ru

Annotation. The material of the article reveals the methodological approaches to the formation of equity in the accounting system, the features of its elements, which is necessary to assess the financial condition and financial position, improve the efficiency of the use of equity.

Keywords: equity, audit, profit, methodology, accounting, income, expenses

Среди многих причин финансового кризиса современных условиях следует выделить неустойчивость макроэкономики, которая включает возникший дефицит счетов по текущим операциям и возрастающую сумму государственного долга, а также кредитные всплески, увеличение притока капиталов, слабость балансов в сочетании с недостатками в государственной политике, которая основана на различных ограничениях политического и экономического характера. Одним из направлений выхода из кризиса является совершенствование системы управления в организации, целью которого является получение прибыли [1]. Кроме того, благополучие организации зависит от эффективного управления формированием и использованием собственного капитала. Возникает необходимость в анализе его структуры, особенностей его компонентов, характера качественных и функциональных зависимостей от внешних и внутренних факторов.

Интерес к собственному капиталу возникает не только у внутренних пользователей информации, но и внешних. Стабильное финансовое положение является привлекательным для внешних инвесторов, партнеров, контрагентов и других заинтересованных лиц. Их интерес, затрагивает финансовые аспекты, что в свою очередь, требует открытости и достоверности информации о состоянии бизнеса, хозяйственной деятельности, собственном капитале организаций. Достоверность информации подтверждается проведением внешнего аудита.

Организация аудита собственного капитала предусматривает последовательную проверку собственного капитала по данным отчетности и информации, сформированной на бухгалтерских счетах по его созданию использованию.

Основной целью создания определенного размера собственного капитала является обеспечение потребности организации в финансовых средствах для приобретения требуемых видов активов, а также осуществление мероприятий по оптимизации структуры капитала для выполнения условий его эффективного использования экономическим субъектом.

Сложности и изменения в экономике и хозяйственной деятельности организаций приводят к возникновению определенных проблем в области формирования учетно-аналитической информации, необходимой для управления собственным капиталом на стадии его формирования и использования, а также развития методического инструментария учета и аудита, способствующего сбору и обработке данных, необходимых для контроля размера собственного капитала, состава его элементов и принятия управленческих решений.

Методика анализа предусматривает изучение состава компонентов капитала на основе бухгалтерской и статистической информации, сформированной в отчетности, в целях их оценки в текущем периоде, соблюдения законодательства по созданию за счет различных источников, а также способствует развитию перспективного планирования и прогнозирования стратегии организации в области максимизации прибыли.

Последовательность аудита размера и состава собственного капитала компании представлена в виде этапов, на которых предусмотрена оценка его элементов, анализ компонентов и структуры, направления использования (рис. 1).

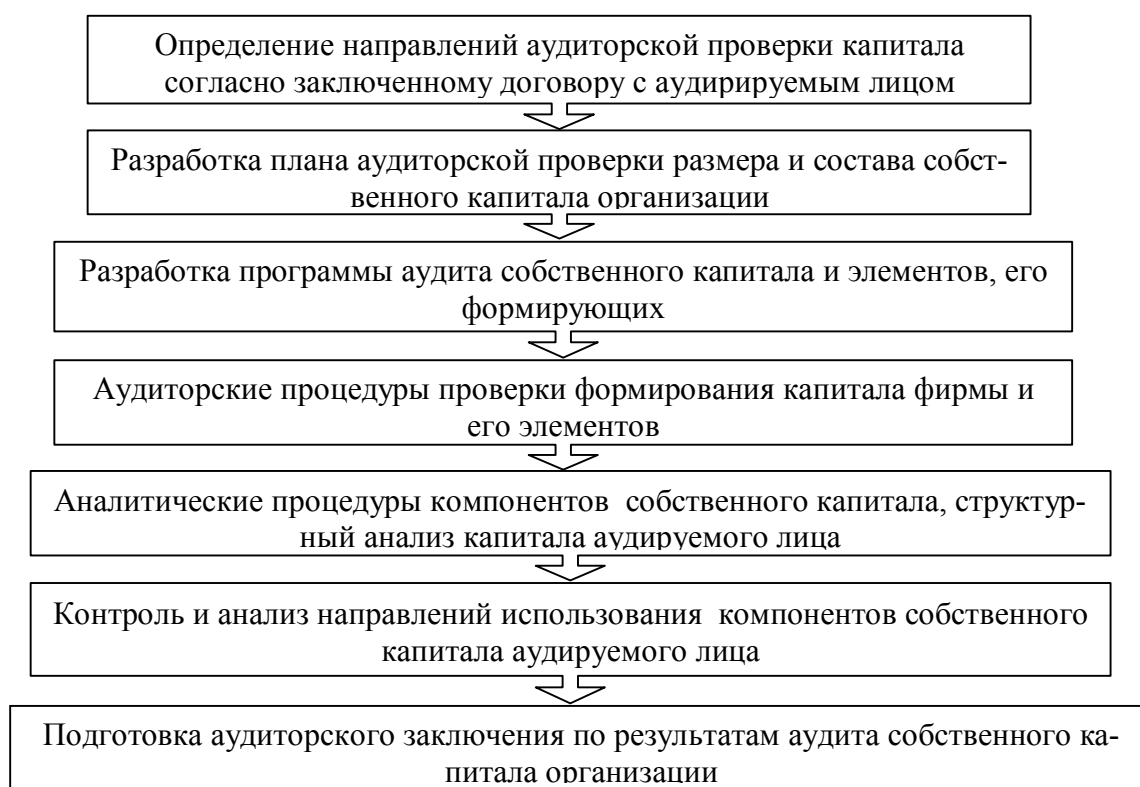


Рис. 1. Последовательность аудита законности и достоверности собственного капитала

Процесс аудиторской проверки сформированного собственного капитала начинается с оценки первоначального капитала, инвестированного собственниками при создании организаций. В различных формах предприятий для характеристики капитала, вносимого (аван-

сируемого) учредителями или участниками при регистрации предприятия, применяются разные регистрационные документы, которые изучаются аудиторами при проверке.

Система аудита инвестиционного капитала должна соответствовать организационно-правовой форме с учетом положений Гражданского кодекса РФ в части требований о минимальном размере уставного капитала; соотношения величины уставного капитала и суммы чистых активов; обязательного внесения части вклада к моменту государственной регистрации; покрытия убытков и распределения доходов.

К факторам роста экономической эффективности организаций относится созданная величина собственного капитала, обеспечивающая самостоятельность и независимость экономического субъекта. Увеличение удельного веса собственного капитала в сумме источников приобретения имущества, и соответственно, уменьшение размера заемного капитала обеспечивают устойчивость финансового состояния фирмы и снижают риск возможного банкротства.

Методика аудиторской проверки созданного собственного капитала аудируемого лица, предусматривает определенную последовательность в исследовании тенденций его накопления, изменения его стоимости в динамике, состава компонентов, системы факторов, которые оказывают влияние на эффективное использование всех его элементов.

Основными источниками информации для аудита созданной стоимости собственного капитала фирмы служат:

- нормативно-законодательные акты, регулирующие создание и направления использования собственного капитала;
- информация бухгалтерской отчетности: Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета об изменениях капитала;
- Главная книга и - бухгалтерские регистры по бухгалтерским счетам, основными из которых являются: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки»;
- первичные документы, подтверждающие признание доходов и расходов, формирующих собственный капитал.

По данным бухгалтерского баланса за отчетный и прошлый периоды осуществляется оценка стабильности финансовой структуры капитала, которая характеризуется сравнением доли собственного капитала в пассивах организации и доли заемных источников в валюте баланса [3].

В процессе аудиторской проверки собственного капитала особое внимание уделяют такому элементу, как прибыль. При формировании прибыли анализируются прибыли или убытки по обычным видам деятельности; прибыли или убытки по возникшим прочим операциям; суммы доходов или расходов, которые признаются в уменьшение полученной прибыли при исчислении налога на прибыль, сумма налога на прибыль, сумма налоговых санкций.

Для оценки эффективности использования собственного капитала анализируются показатели прибыльности, показатели рентабельности и т.д. [2].

Показатели прибыльности используют не только для оценки деятельности организации, но и как инструмент в инвестиционной политике предприятия и ценообразовании, эффективности собственного капитала. Совокупность показателей прибыльности организации можно объединить в следующие группы: показатели оценки окупаемости затрат на производство и инвестиционные проекты; показатели оценки прибыльности от продажи продукции; показатели оценки доходности капитала и его составляющих.

Как показало исследование, аудит собственного капитала предусматривает использование широкого круга информации бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, способов и приемов анализа хозяйственной деятельности, а также аналитических и контрольных процедур формирования и использования собственного капитала организаций, его составных элементов.

Библиографический список

1. Кузнецова И.В. Резервы и методические аспекты их отражения в учетной политике организации/И.В. Кузнецова, В.Б. Малицкая, Н.Н. Волкова//Аудит и финансовый анализ.- 2016.- № 1.- С. 46 -52
2. Лытнева Н.А. Управление формированием и использованием чистой прибыли организаций с аффилированными лицами//Н.А. Лытнева, С.Г. Семенов. Научные записки ОрелГИЭТ. -2010. -№2. -С. 60-65.
3. Парушина Н.В. Особенности аудита ликвидности баланса коммерческих организаций /Парушина Н.В., Губина О.В.//Аудитор.-2009.-№ 5.-С. 17-23.

УДК 338.1

**ПОВЫШЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ
И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «ЛУХОВИЦКИЙ МУКОМОЛЬНЫЙ ЗАВОД»)**

С.Г. Чепик

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, sgchepik@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются проблемы повышения финансовой устойчивости и деловой активности на примере конкретного предприятия.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, дебиторская задолженность, деловая активность.

**INCREASE IN FINANCIAL STABILITY
AND BUSINESS ACTIVITY OF THE ENTERPRISE
(ON THE EXAMPLE OF JSC LUKHOVITSKY FLOUR-GRINDING PLANT)**

S.G.Chepik

*I.P. Simikova, U.I. Serova
Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, sgchepik@yandex.ru*

Summary. In work problems of increase in financial stability and business activity on the example of the concrete enterprise are considered.

Keywords: financial stability, receivables, business activity.

Проблемы повышения финансовой устойчивости и деловой активности нами рассматривались на примере крупного перерабатывающего предприятия ОАО «Луховицкий мукомольный завод».

Важным показателем устойчивости финансового состояния предприятия является коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования, который показывает степень покрытия запасов собственными средствами, а также потребность в заемных средствах. Уровень коэффициента обеспеченности запасов собственными средствами в ОАО «Луховицкий мукомольный завод» на протяжении 2014-2017 гг. ниже нормативного, что говорит о недостатке собственных средств для покрытия запасов, и предприятие вынуждено прибегать к заемным средствам. Следует отметить уменьшение этого коэффициента: в 2014 г. он составлял 0,60, а к 2017г. – 0,20, что является негативным моментом. Однако его значение ниже норматива, как минимум, на 0,80. Таким образом, при формировании запасов больше используются заемные средства, а это в свою очередь приводит к сокращению финансовой устойчивости предприятия.

У предприятия должен быть определенный запас собственных оборотных средств, что положительно влияет на финансовую устойчивость предприятия. Данный показатель за анализируемый период несколько снизился, если в 2014г. он составлял 0,25 ед., то к 2017 г. уже 0,11 ед. Данный коэффициент на предприятии находится в пределах норматива.

Оценим динамику уровня финансовой устойчивости ОАО «Луховицкий мукомольный завод» путем исчисления интегрального показателя. При этом интегральный показатель исчислялся с использованием: - коэффициент автономии; – коэффициента маневренности; – коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками и коэффициента соотношения заёмных и собственных средств.

$$\text{ИК (ФУ)} = \text{Кф1} * \text{Кф2} * \text{Кф3} : \text{Кф4}, \quad (1.)$$

где: Кф1 – коэффициент автономии;

Кф2 – коэффициент маневренности;

Кф3 – коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками;

Кф4 – коэффициент соотношения заёмных и собственных средств.

Для ОАО «Луховицкий мукомольный завод» интегральный критерий равен в 2014г. 0,1, в 2015г. 0,08, в 2016г. 0,06, в 2017г. 0,01. Следовательно, уровень финансовой устойчивости предприятия падает. Проведенный анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия позволяет сделать следующие выводы:

- оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась, что привело к увеличению времени ее обращения и повысило риск ее непогашения. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности также снизился, что свидетельствует о снижении погашения текущих обязательств перед кредиторами;

- баланс исследуемого предприятия неликвиден;

- руководство предприятия интенсивно использует заемные средства для финансирования своей деятельности и является ненадежным партнером, кредитовать такое предприятие рискованно.

- выявлен недостаток собственных средств для покрытия запасов, что побуждает предприятие прибегать к заемным средствам.

Целесообразно в целях повышения финансовой устойчивости и деловой активности предприятия реализовать целевую стратегию продаж, которая должна включать:

- значительное увеличение продаж и активизация маркетинговой активности. Разработка и реклама продукции на собственном сайте завода и других информационных сайтах, разработка рекламных буклетов, листовок;

- соблюдение высоких стандартов качества продукции, услуг и сервиса для клиентов и партнеров;

- определение приоритетов и перспективных проектов в развитии системы продаж;

- совершенствование логистики (снижение затрат на перевозку, увеличение собственного автопарка, ускорение погрузок товара и пропускной способности, увеличение оперативности поставок товаров по заявкам партнёров);

- гибкую систему ценообразования, как для постоянных, так и для новых партнёров.

Целью каждого хозяйствующего субъекта является повышение его рентабельности, обеспечение эффективности производства и улучшение финансового состояния. Это предполагает улучшение способности предприятия финансировать свою деятельность, то есть улучшение обеспечения финансовыми ресурсами, необходимыми для функционирования предприятия, целесообразность их размещения, рост эффективности использования финансовых ресурсов, а также платежеспособности и финансовой устойчивости.

Устойчивое финансовое положение ОАО «Луховицкий мукомольный завод» обеспечит успешную производственную деятельность предприятия. Далее рассмотрим некоторые способы улучшения финансового состояния предприятия и укрепления его финансовой устойчивости. Особое значение для улучшения финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия имеет скорость и приток денежных средств, обеспечивающий покрытие

его текущих обязательств. С этой целью целесообразно в структуре активов предприятия иметь большой удельный вес быстрореализуемых активов. Необходимо увеличить долю более мобильных текущих активов, освободиться от «балласта» ликвидов, залежалых займов, ускорить отгрузку готовой продукции, совершенствовать работу с покупателями и заказчиками, все это будет способствовать ускорению оборачиваемости оборотных средств, росту ликвидности баланса, повышению платежеспособности предприятия.

Для того чтобы на предприятии не образовывалось необоснованной кредиторской задолженности, оно должно, прежде всего, грамотно управлять имеющейся дебиторской задолженностью в том числе:

- постоянно контролировать просроченные задолженности;
- использовать на рынке большее число покупателей, что уменьшит риск неуплаты;
- использовать предоплату и способ предоставления скидок при досрочной оплате;
- осуществлять оценку возможности применения факторинга;
- определять срок просроченных остатков на счетах дебиторов, сравнивая их с нормами в отрасли и с прошлым периодом;
- пересмотреть сумму кредита, исходя из оценки финансового положения клиентов;
- получать залог;
- избегать дебиторов с высоким риском.

К одному из эффективных способов совершенствования управления платежеспособностью предприятия относится максимизация прибыли предприятия за счет более полного использования находящихся в его распоряжении ресурсов. Предприятие в первую очередь должно рационально и более полно использовать технику для обеспечения более эффективного использования основных производственных фондов предприятия. Целесообразно привлекать более дешевые краткосрочные кредиты под прибыльные проекты.

Библиографический список

1. Илышева Н.Н., Крылов С.И. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации /Н.Н. Илышева, С.И.Крылова//. – М.: Инфра – М, 2015. – 240с.
2. Ежова А.Ю. Аспекты управления финансовой устойчивостью предприятий /А.Ю.Ежова//.- М.: Кнорус, 2015. – 128с.
3. Еременко О.П. Анализ финансового состояния предприятия в условиях рыночных отношений /О.П.Еременко//. – М.: «ИнформЦентр», 2014. – 263с.

УДК 657.6; ГРНТИ 06.35.31

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ В 2019 ГОДУ

И.Б. Шурčkова, М.В. Смирнова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, margaritka1506@yandex.ru*

Аннотация. В данной работе раскрываются особенности условий, сложившихся в 2019 г. для проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 г., которые объединены в группу условий, представляющих собой существенные особенности, и группу условий неотъемлемых особенностей. Дана авторская интерпретация новых подходов к раскрытию резервов отечественного аудита и отмечена важность их понимания для проведения качественного аудита.

Ключевые слова: реформирование аудиторской деятельности, аудит риск ориентированного подхода, система внутреннего контроля, регулятор аудиторской деятельности, общественно значимая организация, реестр аудиторов и аудиторских организаций, реестр аудиторов общественно значимых организаций финансового сектора.

FEATURES OF THE AUDIT ANNUAL ACCOUNTING STATEMENTS OF ORGANIZATIONS IN 2019

I.B. Shurchkova, M.V. Smirnova
Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, margaritka1506@yandex.ru

Abstract. This paper reveals the features of the conditions that have developed in 2019 for the audit of the annual financial statements of organizations for 2018, which are combined into a group of conditions that represent significant features, and a group of conditions of integral features. Given the author's interpretation of new approaches to the disclosure of reserves of Russian audit and noted the importance of understanding them for the quality of the audit.

Keywords: reforming of audit activity, audit of risk-oriented approach, internal control system, audit activity regulator, socially significant organization, register of auditors and audit organizations, register of auditors of socially significant organizations of the financial sector.

Введение

2019 год – особенный для отечественного аудита, поскольку предстоит провести аудит годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год в условиях происходящей реформы аудиторской деятельности в РФ и применения международных стандартов аудита (МСА) на втором уровне регулирования аудиторской деятельности.

Предстоящие мероприятия по проведению аудита сопровождаются специально подготовленными Рекомендациями [6], обобщающие практику применения законодательства в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета, а также проведения внешнего контроля качества работы аудиторских организаций Казначейством России. Рекомендации подготовлены Минфином России. Они содержат четыре раздела, первый из которых изложен на основе материалов, предоставленных Казначейством России, третий и четвертый разделы – с использованием материалов, предоставленных Банком России.

Как следует из выше изложенного, Рекомендации содержат не только указания (назначения), но и сведения, достаточные для понимания сущности происходящих процессов, а так же роли причастных к ним субъектов. В связи с этим, данный документ выбран в качестве исходного источника для проведения настоящего исследования.

Обзор содержания Рекомендаций

Рекомендации носят осведомительный характер, а также включают обязательные положения относительно аудиторских процедур, которые изложены в основном разделе. К ним относятся:

- применимые стандарты и соблюдение стандартов;
- внутренний контроль качества работы и определение лица для проверки качества выполнения заданий;
- рассмотрение рисков легализации преступных доходов и финансирования терроризма;
- рассмотрение соблюдения аудируемым лицом Закона «О противодействии коррупции» и законодательства РФ по противодействию подкупа иностранных должностных лиц;
- независимость аудиторской организации и деловая (профессиональная) репутация и др.

Другие разделы Рекомендаций посвящены отдельным вопросам составления бухгалтерской отчетности, в том числе кредитными и некредитными финансовыми организациями.

Первая существенная особенность условий (для проведения аудита)

В соответствии с приказом Минфина России от 09.01.2019 г. N 2н проведено упорядочение применения МСА путем перерегистрации введенных поэтапно ранее сорока восьми стандартов. Причем в статусе «пересмотренный» дополнительно к двенадцати стандартам введены три стандарта: МСА 800, МСА 805, МСА 810, а для двух стандартов указаны их прежние обозначения МСА 3400 (ранее - МСА 810), МСА 4400 (ранее - МСА 920) [8].

Вопросы применения МСА в отечественном аудите отражены в нашей предшествующей работе [3].

Применение МСА в отечественном аудите привело к окончательному переходу от риск ориентированного аудита к аудиту риск ориентированного подхода. Отличительными преимуществами риск ориентированного подхода является выявление рисков, возникающих непосредственно в отдельном бизнес-процессе, направлении деятельности, и наконец, в заданиях по непосредственной оценке, а также повышение требований к оценке системы внутреннего контроля, что позволяет исключить пропуски и в целом повысить объективность результатов.

Основным стандартом, регламентирующим аудит системы внутреннего контроля, является МСА 315. Отдельные положения по данному направлению аудита дополнены в МСА 240, МСА 260, МСА 610 [8]. Повышение статуса внутреннего аудита и оценка системы внутреннего контроля организации как неотъемлемой составляющей риск ориентированного подхода в современном аудите представлены соответственно в [1; 4].

Выше изложенное анонсирует наиболее общие вопросы перехода к современной парадигме аудита, которую следует отнести к первой особенности условий проведения аудита в контексте нашего исследования.

Вторая существенная особенность условий (для проведения аудита)

Другая особенность проведения аудита обусловлена предстоящей сменой регулятора аудиторской деятельности. Проблема передачи полномочий по надзору и регулированию аудиторской деятельности от Минфина России к Центральному банку РФ дискутируется на официальном уровне с 2017 года [2]. На сегодняшний день предложенный Минфином России законопроект реформы аудиторской деятельности полностью согласован Банком России. О масштабе предстоящих преобразований свидетельствуют следующие организационные мероприятия:

- в Закон «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон) будет введено новое понятие – «общественно значимая организация», установлены особенности аудита таких организаций и контроля качества со стороны Центрального банка РФ;

- достигнуто согласие регуляторов относительно реестров аудиторов и аудиторских организаций. Их будет три – «общий» и «общественно значимых организаций», которые будут в зоне ответственности Минфина России, а также «реестр аудиторов общественно значимых организаций финансового рынка», который будет в компетенции Банка России;

- останется единственная СРО аудиторов, руководство которой будет утверждать Минфин России;

- СРО аудиторов, также как и Казначейство России, будет осуществлять контроль качества аудита;

- Банк России будет проверять аудиторов финансового рынка.

Предусмотрены также изменения по существу в различных статьях Закона, которые сложно анонсировать в рамках настоящего исследования [7].

Неотъемлемые особенности условий (для проведения аудита)

Выделение третьей особенности проведения аудита обусловлено необходимостью учета введенных в 2018 году изменений в правила подготовки отчетности [6].

И, наконец, еще одна особенность проведения аудита определена повышением требований к качеству аудита, в том числе с учетом разъяснения понятия «деловая (профессиональная) репутация в сфере аудиторской деятельности» [5; 6].

Очевидно, что данная группа особенностей может дополняться.

Выводы

Проведенное исследование свидетельствует о применении новых подходов к раскрытию резервов отечественного аудита, без понимания которых не возможно проведение качественного аудита а 2019 году.

К ним следует отнести:

- разделение полномочий между регуляторами по зонам ответственности (объектам аудита), которые близки им по существу их деятельности, и в которых они наиболее компетентны;
- наведение «компромиссного порядка» в сфере ответственности СРО аудиторов путем создания единой организации, расширения ее полномочий и закрепления подотчетности;
- создание благоприятных условий в каждой из зон ответственности (с учетом их специфики) для активизации и развития рынка аудиторских услуг, как конкурентной среды равных возможностей и одинаковой ответственности.

Библиографический список

1. Алтухова Н.В. Оценка внешним аудитором системы внутреннего контроля аудируемой организации [Текст] / Н.В. Алтухова // Аудиторские ведомости. – 2018. - № 3. – С. 5-14.
2. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / под общ. ред. Н.А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 409 с.
3. Шурчкова И.Б. Аудит в информационном обществе [Текст] / И.Б. Шурчкова // Экономика и предпринимательство. – 2017. - № 10-1 (87). – С. 66-70.
4. Шурчкова И.Б., Смирнова М.В. Внутренний аудит – приоритетное направление аудиторской деятельности в системе обеспечения экономической безопасности [Текст] / И.Б. Шурчкова, М.В. Смирнова // Современные технологии в науке и образовании – СТНО-2018: сб. тр. междунар. науч.-техн. форума: в 11 т. Т.11 / под общ. ред. О.В. Миловзорова. – Рязань: Рязан. гос. радиотехн. ун-т, 2018. – С. 87-91.
5. Разъяснения смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности (одобрено Советом по аудиторской деятельности, протокол № 44 от 21 декабря 2018 г.).
6. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год (приложение к письму Минфина России от 21 января 2019 г. № 07-04-09/2654).
7. URL: // <https://www.audit-it.ru>.
8. URL: // <https://www.minfin.ru>.

УДК 657

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ЛИКВИДНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Т.А. Журавлёва

*Рязанский государственный радиотехнический университет,**Российская Федерация, Рязань, zu-tal@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются вопросы раскрытия информации о рисках ликвидности в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ключевые слова: риска ликвидности, бухгалтерская (финансовая) отчетность, финансовое положение организации, финансовые активы, финансовые обязательства.

LIQUIDITY RISKS IN ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS

T.A. Zhuravleva

*Ryazan State Radio Engineering University,**Russia, Ryazan, zu-tal@yandex.ru*

Annotation. The work deals with problems concerning information regarding liquidity risks in accounting (financial) statements of an organization.

Keywords: liquidity risk, accounting (financial) statements, financial position of an organization, financial asserts, financial liabilities.

Современная бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит возможность отражения информации о рисках ликвидности, которые способны существенно влиять на финансовое положение и результаты деятельности организации.

Однако, согласно международным и российским нормативно-правовым актам, регламентирующим отражение данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, организация должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям отчетности оценить, насколько существенным является влияние рисков на финансовое положение и финансовые результаты его деятельности.

В отчетности составителям необходимо представить данные о рисках ликвидности, а также то, как в организации осуществляется управление ими.

В Информации Минфина России N ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» [3] (далее – Информация) отмечена характерная черта рисков ликвидности - это возможность организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Финансовые обязательства - это кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другая задолженность.

МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (далее - МСФО (IFRS) 7) требует, чтобы организация описала, каким образом оно управляет риском ликвидности, присущим финансовым обязательствам [2].

Чтобы управлять риском ликвидности следует, прежде всего, его оценить. В качестве инструментов, которые организация могла бы отразить при раскрытии данных об управлении риском ликвидности, МСФО (IFRS) 7 предполагает представление следующей информации, отраженной в таблице 1.

При раскрытии информации о рисках ликвидности приводятся данные о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов. При подверженности организации процедурам банкротства или ликвидации организации, то эти обстоятельства должны найти отражение в данной группе рисков.

Таблица 1. Инструменты управления риском ликвидности

№ п/п	Наименование	Код	за 20__ г.	за 20__ г.	за 20__ г.
1.	Использованные инструменты для поддержания ликвидности организации в том числе:	14000			
	- займы полученные				
	- коммерческий вексель				
	- другие				
	- другие кредитные линии				
	-резервный кредит				
	- другие				
	- депозиты в ЦБ				
2.	Источники финансирования	15000			
	-				
3.	Концентрация риска ликвидности	15500			
4.	Инструменты досрочного погашения финансовых обязательств	15700			
	- собственные долевые инструменты				
	- опцион на акции				
	- другие				
5.	Инструменты предоставления залогового обеспечения	15800			
	- требование на внесение гарантийного депозита				
	-другие				
6.	Инструменты, позволяющие выбирать способ погашения финансовых обязательств	15900			
	- денежные средства				
	- другие финансовые активы				
	- собственные акции				
	-другие.				
7.	Инструменты, регулирующиеся генеральным соглашением о взаимозачете	16000			

В соответствии требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономические субъекты обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, что имеет сходство с положениями международного стандарта (IFRS) 7: организации должны раскрывать информацию о проводимых процедурах внутреннего контроля с четким указанием о направленности разработанных мероприятий для управления риском ликвидности и возможные варианты действий руководства в ситуациях, отличных от обычных.

В соответствии с предложенным фрагментом пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности аналитики службы внутреннего контроля смогут определить целесообразность использования инструментов для поддержания ликвидности организации, а также их динамику за три отчетных года; сформулировать выводы для руководства о необходимости

привлечения тех или иных источников финансирования для обеспечения деятельности организации.

Таким образом, предлагаемый фрагмент пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности разработан с целью раскрытия информации об инструментах для управления риском ликвидности, который позволит руководству организации своевременно разработать и принять эффективные экономические решения выхода из кризисных ситуаций.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н).
3. <Информация> Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

УДК 657.1; ГРНТИ 06.35.31

РАСКРЫТИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ О СОСТОЯНИИ ТЕКУЩИХ АКТИВОВ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРИЗНАКОВ ФИКТИВНОГО И ПРЕДНАМЕРЕННОГО БАНКРОТСТВА

К.Г. Осина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, osinaxenia@gmail.com*

Аннотация. В работе рассматривается необходимость раскрытия дополнительной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности о состоянии текущих активов в целях выявления арбитражным управляющим признаков фиктивного и преднамеренного банкротства хозяйствующего субъекта. Обосновывается значимость дебиторской задолженности в оценке платежеспособности при вердикте наличия или отсутствия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

Ключевые слова: банкротство, фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство, бухгалтерская (финансовая) отчетность, арбитражный управляющий

DISCLOSURE OF ADDITIONAL INFORMATION IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING ON THE STATUS OF CURRENT ASSETS FOR IDENTIFYING SIGNS OF FICTITIOUS AND DELIBERATE BANKRUPTCY

K.G. Osina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, osinaxenia@gmail.com*

The summary. The paper discusses necessity of the disclosure of additional in the accounting (financial) reporting on the status of current assets for identifying sings of fictitious and deliberate bankruptcy

Keywords: bankruptcy, fictitious bankruptcy, deliberate bankruptcy, accounting (financial) reporting, bankruptcy commissioner

Современный уклад российской экономики создает условия для развития предпринимательства. Ежедневно регистрируются новые хозяйствующие субъекты, стремящиеся к извлечению прибыли и занятию устойчивого положения на рынке. Однако события последних лет в Российской Федерации могут привести немало примеров обратной стороны свободного предпринимательства. В зависимости от экономического курса и управленческих навыков руководства многие организации подвергают себя рисковым ситуациям, которые могут быть

вызваны большим числом факторов. Когда границы риска выходят за пределы допустимых, а платежеспособность и финансовую устойчивость восстановить невозможно, организации могут быть подвергнуты процедурам банкротства.

На сегодняшний день, это довольно распространенная практика легального прекращения бизнеса, которая позволяет неплатежеспособным организациям завершить функционирование на рынке. Согласно федеральному закону "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (далее по тексту – федеральный закон о банкротстве) банкротство представляет собой признанную арбитражным судом неспособность должника удовлетворить в полном объеме требования по обязательствам [3].

Однако в ряде случаев действия руководства имеют преступный характер, а весь процесс ведения бизнеса является тщательно спланированным способом денежной махинации. Правоохранительная практика различает такие действия на фиктивное и преднамеренное банкротство.

Раскрывая дефиниции указанных понятий, следует обратиться к нормативно-правовым актам - Уголовному кодексу Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (далее по тексту УК РФ) [2] и Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (далее по тексту – КоАП РФ) [1]. Законодатель устанавливает границы привлечения к тому или иному виду ответственности, критерием для которых является величина нанесенного ущерба. Так, в таблице 1 приведена правовая характеристика указанным противоправным действиям.

Согласно процедуре, установленной законодательством, на арбитражного управляющего – ключевого фигуранта дела о несостоятельности, призванного соблюдать баланс сторон, возложена функция проведения экономического анализа на предмет наличия признаков фиктивного или преднамеренного банкротства. Это необходимо для определения вектора движения дела о банкротстве, поскольку в случае установления признаков одного из противоправных деяний, следует передать материалы в компетентные органы для возбуждения дела о привлечении к ответственности.

Общей законодательно закрепленной методикой анализа финансового состояния по данному направлению являются «Правила проведения арбитражным управляющим финансового анализа», утвержденные постановлением Правительства РФ «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» от 25.06.2003г. № 367 (далее по тексту – Правила проведения финансового анализа) [5]. Данный нормативный акт содержит принципы и условия проведения анализа, а также характеристику коэффициентов, применяемых при аналитическом исследовании.

Согласно пунктам 3 и 4 Правил проведения финансового анализа арбитражный управляющий, на первом этапе – процедуре наблюдения, выступая как временный управляющий, использует результаты ежегодной инвентаризации, проводимой должником. Информационной базой для проведения аналитического исследования могут быть использованы материалы статистической отчетности, бухгалтерской и налоговой отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учета, а также (при наличии) документация аудиторской проверки и отчетов оценщиков.

Таблица 1. Правовая характеристика фиктивного и преднамеренного банкротства

Понятие	Толкование	Источник	Границы ущерба	Ответственность за совершение
Несостоятельность (банкротство) - признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей (ст. 2 федерального закона о банкротстве)				
Преднамеренное банкротство	совершение действий (бездействия), заведомо влекущих обстоятельства банкротства	ч. 2 ст. 14.12 Ко-АП	ущерб, не превышающий 2 250 000 руб.	административный штраф: -на граждан в размере - от 1 000 до 3 000 руб. -на должностных лиц - от 5 000 до 10 000 руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет.
		ст. 196 УК РФ	-крупный ущерб, превышающий 2 250 000 руб., -особо крупный ущерб свыше 9 000 000 руб.	-штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, -принудительные работы на срок до 5 лет, -лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом либо без.
Фиктивное банкротство	заведомо ложное публичное объявление о несостоятельности	ч. 1 ст. 14.12 Ко-АП	ущерб, не превышающий 2 250 000 руб.	административный штраф: -на граждан в размере от 1000 до 3000. -на должностных лиц - от 5 000 до 10 000 руб. или дисквалификацию на срок от 6 месяцев до 3 лет.
		ст. 197 УК РФ	-крупный ущерб, превышающий 2 250 000 руб., -особо крупный ущерб свыше 9 000 000 руб.	-штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, -принудительные работы на срок до 5 лет, -лишение свободы на срок до 6 лет со штрафом либо без.

Во исполнение обязанности выявлять признаки преднамеренного и фиктивного банкротства арбитражный управляющий опирается на «Временные правила проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», утвержденные постановлением Правительства РФ от 27.12.2004г. № 855 (далее по тексту – Временные правила) [4]. Данные правила закрепляют необходимость проведения анализа платежеспособности должника, результаты которого представляют собой решения задач путем аналитического исследования динамики показателей, представленных в таблице 2. Система показателей в представленном аналитическом инструментарии представляет собой перечень взаимосвязанных показателей, характеризующих платежеспособность должника.

Таблица 2. Аналитический инструментарий выявления признаков фиктивного и преднамеренного банкротства

Цель и задачи	Система показателей и алгоритм их расчета	Основания для выявления признаков
Анализ платежеспособности должника. определение динамики изменения показателей платежеспособности; -сравнение темпов снижения значений искомых показателей с средним темпом снижения значений других коэффициентов в исследуемый период.	$K_{\text{абс.л.}} = \frac{A_{\text{абс.л.}}}{O_{\text{т}}}, \text{ где}$ $K_{\text{тек.л.}} = \frac{OA}{O_{\text{т}}}, \text{ где}$ $O_{\text{тА}} = \frac{A_{\text{л}} + A_{\text{св.}}}{0}, \text{ где}$ $P_{\text{по тА}} = \frac{O_{\text{т}}}{B}, \text{ где}$	Существенное ухудшение двух и более показателей, то есть такое снижение их значений за кварталный период, при котором темп их снижения превышает средний темп снижения значений других коэффициентов в исследуемый период.

$K_{\text{абс.л.}}$ - коэффициент абсолютной ликвидности; $K_{\text{тек.л.}}$ - коэффициент текущей ликвидности; $O_{\text{тА}}$ - показатель обеспеченности должника его текущими активами; $P_{\text{по тА}}$ - степень платежеспособности по текущим обязательствам; $A_{\text{абс.л.}}$ - активы абсолютной ликвидности; $O_{\text{т}}$ - текущие обязательства; OA - оборотные активы; $A_{\text{л}}$ - ликвидные активы; $A_{\text{св.}}$ - скорректированные внеоборотные активы; B - среднемесячная выручка.

Обращаясь к представленной методике, можно выделить коэффициент текущей ликвидности, показывающий способность хозяйствующего субъекта погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Таким образом, для установления состава преступления – фиктивное или преднамеренное банкротство, необходимо уделить внимание достоверности требуемых при расчетах значений. Поскольку преступные действия могут быть выражены в виде маневрирования показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В данной статье рассматривается необходимость раскрытия дополнительной информации в части формирования величины текущих активов, в общую совокупность которых входят такие статьи как, запасы, дебиторская задолженность, суммы НДС по приобретенным ценностям, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые вложения и прочие оборотные активы. В преступных целях каждым из перечисленных показателей возможно маневрировать, отражая искаженные суммы по статьям Бухгалтерского баланса.

Практика ведения предпринимательской деятельности показывает, что одним из наиболее сложных для отражения в отчетности является показатель дебиторской задолженности. Трудность заключается в невозможности установления внешнему пользователю сроков погашения задолженности. На стадии наблюдения арбитражный управляющий пользуется информацией, получаемой из доступных внешних источников, поэтому отсутствие пояснений, раскрывающих формирование дебиторской задолженности, может стать причиной ошибочного заключения по итогам анализа на предмет признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

Точность выводов по результатам аналитического исследования возможна при наличии полной и достоверной информационной базы. Чем более детализировано представляются показатели в отчетности, тем менее вероятно ошибочное заключение арбитражного управляющего.

Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.

Библиографический список

1. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ [Электронный ресурс], URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения – 20.02.2019).
2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ [Электронный ресурс], URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения – 20.02.2019).
3. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 N 127-ФЗ [Электронный ресурс], URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39331/ (дата обращения – 18.02.2019).
4. Постановление Правительства РФ от 27.12.2004 N 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства» [Электронный ресурс], URL: <http://base.garant.ru/187738/> (дата обращения – 21.02.2019).
5. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 N 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» » [Электронный ресурс], URL: <http://base.garant.ru/184523/> (дата обращения – 21.02.2019).
6. Чеглакова С.Г. Учет и анализ банкротств: учебное пособие/ С.Г. Чеглакова. -Рязань, 2011 Г.
7. Чеглакова С.Г. Аналитический инструментарий управления ресурсами в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта/Экономика и предпринимательство. 2018. № 1(90). С.617-621

УДК 657.6; ГРНТИ 06.81

ТИПИЧНЫЕ НАРУШЕНИЯ, СВЯЗАННЫЕ С ИСКАЖЕНИЕМ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

И.В. Сократова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, irina.sokratowa@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются основные нарушения, вызванные некорректным отражением информации о величине дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, бухгалтерская (финансовая) отчетность, искажение информации.

THE TYPICAL VIOLATIONS CONNECTED WITH DISTORTION OF INFORMATION ON RECEIVABLES IN ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTS OF THE ORGANIZATION

I.V. Sokratova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, irina.sokratowa@yandex.ru*

Summary. In work the main violations caused by incorrect reflection of information on receivables size in accounting (financial) reports of the organization are considered.

Keywords: receivables, accounting (financial) reports, distortion of information.

Для современного этапа экономического развития государства характерно присутствие кризисных явлений, которые обусловлены влиянием ряда факторов. К таким факторам относятся: банкротство предприятий, снижение производства, что стало причиной сбоев в расчетно-платежных операциях между субъектами экономики, неконтролируемому и необоснованному увеличению дебиторской задолженности и, как следствие, к значительному росту рисков при реализации продукции. В связи с этим значимым критерием экономической безопасности хозяйствующего субъекта при осуществлении расчетов с контрагентами является оценка и анализ уровня дебиторской задолженности.

В силу ст. 13 ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных

средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [1].

Искажение отчетности представляет основу многих финансовых преступлений и является одной из наиболее актуальных российских проблем, где система бухгалтерского учета и налогообложения подвергаются непрерывному реформированию.

Правильно составленная финансовая (бухгалтерская) отчетность должна включать в себя сведения, которые бы давали возможность проводить достоверный финансовый анализ по любым направлениям и принимать на его основе качественные экономически обоснованные решения. В связи с этим необходимо убедиться в объективности формирования статей отчетности. Статья «дебиторская задолженность» относится к статьям, наиболее подверженным искажениям в силу своей комплексности. Можно выделить следующие нарушения, связанные с искажением информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица. Нарушения, связанные с искажением информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нарушение	Источники информации	Последствия нарушения
1	2	3
Некорректная оценка статьи: величина дебиторской задолженности завышается за счет минимизации размера безнадежной задолженности.	Бухгалтерский баланс–строка 1230	Уменьшение резерва по сомнительным долгам, а это, в свою очередь, ведет к завышению прибыли.
Суммирование показателей долгосрочный и краткосрочной дебиторской задолженности в одну строку. Деление задолженности на краткосрочную и долгосрочную предполагает пункт 19 ПБУ 4/99, в связи с чем, необходимо обращаться к расшифровке и пояснению к балансу [2].	Бухгалтерский баланс, пояснение к балансу	Некорректное отражение информации о дебиторской задолженности в разрезе сроков ее погашения
В статью «дебиторская задолженность» может включаться неоправданная задолженность по: - отгруженным товарам и сданным работам, но не оплаченным в срок покупателем; - расчетам за товары, проданным в кредит и не оплаченным в срок; - расчетам с материально ответственными лицами по недостачам, порче и хищениям; - товарам, находящимся на ответственном хранении у покупателя ввиду отказа от акцепта; - векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.	Бухгалтерский баланс– строка 1230	Недостоверное отражение информации по статье «дебиторская задолженность»

Продолжение таблицы 1

Отсутствие учета регулирующих величин: информация о дебиторской задолженности в балансе должна представляться с учетом поправки на величину созданного резерва по сомнительным долгам. При этом величина самих резервов в пассиве баланса не отражается. Регулирующие величины приводятся в пояснениях по итогам года к балансу и отчету о финансовых результатах.	Бухгалтерский баланс, пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах	Искажение валюты баланса, неверное формирование финансовых результатов деятельности организации
Взаимозачет сумм кредиторской и дебиторской задолженности, что ведет к завышению риска неплатежей, так как дебиторская задолженность может остаться непогашенной. Недопустимость взаимного зачета статей активы и пассива предусмотрена ПБУ 4/99 [2].	Бухгалтерский баланс -строки 1230, 1520	Неправильное или недостаточное отражение информации о величине задолженности приводит к завышению или занижению финансового результата
Объединение разнородных сумм в одной статье: как объединение сумм задолженности покупателей, так и иных видов задолженности, размеры которой хотят приуменьшить. Это операции по счетам 76, 73 и другие. По указанным счетам задолженность часто не возвращается.	Бухгалтерский баланс, данные синтетического и аналитического учета расчетов с дебиторами	Недостоверное отражение информации по статье «дебиторская задолженность»

Таким образом, дебиторская задолженность может выступать объектом искажения и при анализе необходимо удостовериться в объективности формирования статей. Причем искажение информации в отчетности может быть обусловлено формальным подходом хозяйствующих субъектов к принципам и требованиям бухгалтерского учета, слабой системой контроля качества, а также умышленным искажением показателей.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ МФ РФ от 06 июля 1999 г. № 43н // Все положения по бухгалтерскому учету. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, 2006. - 208 с.

УДК 343.535; ГРНТИ 10.23.47

РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕДУР БАНКРОТСТВА ГРАЖДАН

Е.В. Карпунина, А.Ю. Карпунин

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, elenakarpunina@mail.ru; aukarpunin@mail.ru*

Аннотация. В работе представлены результаты процедур в делах о банкротстве граждан. Определены сдерживающие факторы развития личного банкротства граждан, а также факторы, способствующие его более широкому применению.

Ключевые слова: банкротство, несостоятельность, процедуры банкротства, должник.

RESULTS OF THE IMPLEMENTATION OF THE CITIZENS' BANKRUPTCY PROCEDURES

E.V. Karpunina, A.Yu. Karpunin

Ryazan State Radio Engineering University

Russssia, Ryazan, elenakarpunina@mail.ru; aukarpunin@mail.ru

The summary. The paper presents the results of procedures in cases of bankruptcy of citizens. The limiting factors of development of personal bankruptcy of citizens, and also the factors promoting its wider application are defined.

Keywords: bankruptcy, insolvency, bankruptcy proceedings, debtor.

Начиная с 1 октября 2015 года в России начал свое действие новый для её правовой системы институт – институт банкротства граждан. Для современной российской правовой системы было характерно следующее обстоятельство. Положения о банкротстве гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, впервые были представлены еще в Федеральном законе от 08.01.1998 г. № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [6] (далее – Закон). Должником признавался гражданин, в том числе индивидуальный предприниматель, или юридическое лицо, неспособные удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей в течение установленного Законом срока. Нормы данного Закона устанавливали и признаки банкротства гражданина, а именно, гражданин считался неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не были исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения и если сумма его обязательств превышала стоимость принадлежащего ему имущества. Предъявленные к должнику-гражданину требования должны были составлять не менее 100 минимальных размеров оплаты труда, если иное не предусматривалось Законом. Однако в п.2 ст.185 данного Закона было отмечено, что нормы, регулирующие банкротство граждан, должны были вступить в силу с момента внесения соответствующих изменений в ГК РФ, но по факту необходимые изменения не были внесены. Т.е. институт банкротства граждан формально существует с 1998 г., но по разным причинам фактически начал свое действие только с 1 октября 2015 года, когда в Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [7] были внесены изменения, регулирующие порядок осуществления процедуры банкротства в отношении граждан.

Российские граждане всё более активно привлекают займы и кредиты, и это поддерживает спрос на многих рынках, например, на рынке жилья, автомобилей и рынке потребительских товаров. В условиях финансово-экономического кризиса объем просроченной задолженности по розничным кредитам вырос больше чем вдвое. Похожая ситуация складывается на рынке ипотечных кредитов. В этой ситуации особую актуальность приобретают вопросы введения реабилитационных процедур в отношении граждан-должников, позволяющих реструктуризировать свою задолженность перед кредиторами под контролем суда, а также освободиться от долгов, передав кредиторам свое имущество и часть доходов, в случае признания гражданина банкротом. [3] На сегодняшний день заявление о признании гражда-

нина банкротом принимается арбитражным судом при условии, что требования к гражданину составляют не менее чем пятьсот тысяч рублей и указанные требования не исполнены в течение трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены, если иное не предусмотрено Федеральным законом.

Рассматривая динамику банкротств физических лиц и индивидуальных предпринимателей по регионам России, необходимо отметить, что по сообщениям арбитражных управляющих, раскрытым в Федресурсе [8], Рязанская область находится в этом рейтинге на 29 месте (по состоянию на 30.06.2018 г.), а по количеству дел о банкротстве физических лиц и индивидуальных предпринимателей по регионам в расчёте на 100 тыс. населения занимает 2 место, уступая Вологодской области.

По данным Судебного департамента при Верховном суде РФ [4], только за первые шесть месяцев 2018 года в Арбитражные суды субъектов РФ поступило 23529 заявлений о признании граждан-должников банкротами, что составило более 60% от уровня 2017 года. Большая часть заявлений поступает в арбитражные суды от самих должников. На долю таких заявлений приходится более 77%. Около 20% заявлений от общего их числа поступает в арбитражные суды от кредиторов и других заинтересованных лиц (в т.ч. от банков и других кредитных организаций). Оставшийся процент – заявления от уполномоченных органов.

К числу процедур, применяемых в деле о банкротстве гражданина, в соответствии с действующим законодательством, относят реструктуризацию долгов гражданина, реализацию его имущества и мировое соглашение.

Реструктуризация долгов гражданина относится к числу реабилитационных процедур. Цель процедуры – восстановление платежеспособности гражданина и погашение задолженности перед кредиторами в соответствии с планом реструктуризации долгов. Практический опыт свидетельствует, что лишь малому проценту должников удается погасить задолженность, предусмотренную утвержденным планом. Так в 2017 году процедура реструктуризации долгов завершена таким образом лишь в 0,4% случаев. В 94% случаев граждане были признаны банкротами, и была введена процедура реализации имущества. Аналогичная ситуация характерна и для первого полугодия 2018 года.

Реализация имущества гражданина – процедура банкротства, которая также относится к числу реабилитационных процедур и применяется в деле о банкротстве к уже признанному банкротом гражданину. Цель процедуры – соразмерное удовлетворение требований кредиторов. Исследованиями установлено, что стоимость имущества граждан-должников, которую арбитражным управляющим удалось выявить в ходе инвентаризации, за 2018 год увеличилась в три раза – до 5,14 млрд. рублей, а в расчете на одного несостоятельного должника более чем в два раза. Как отмечают эксперты, рост этого показателя обусловлен, в том числе и интересом к процедуре банкротства граждан с большим достатком и, как следствие, с более значительным объемом кредиторской задолженности (рис. 1) [1].

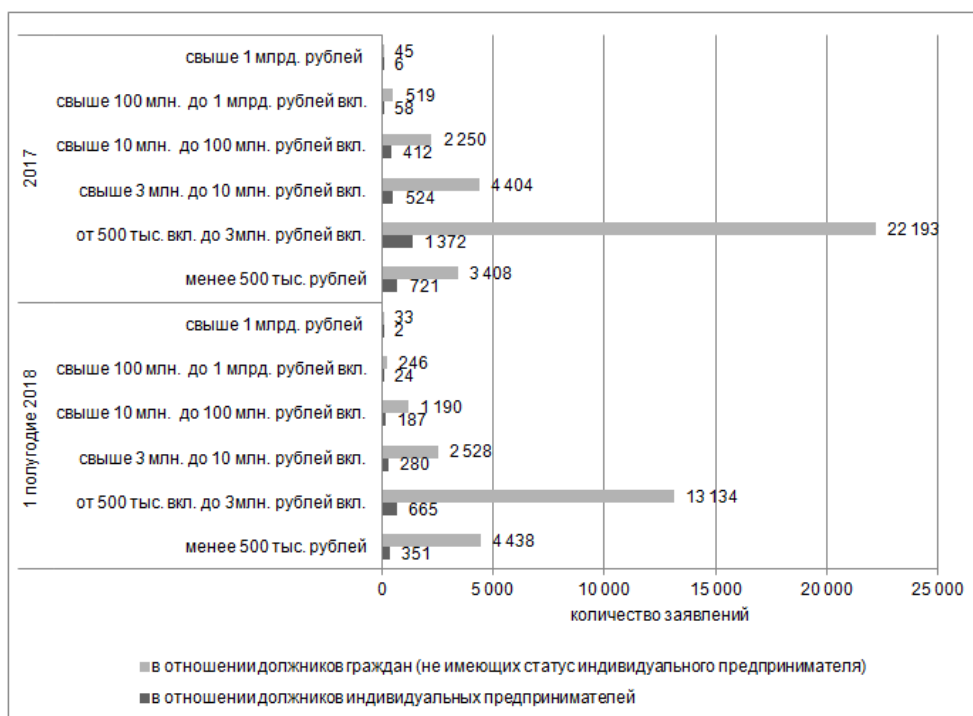


Рис. 1. Принято к производству заявлений по сумме долга.

Источник: составлено авторами по данным Судебного департамента при Верховном суде РФ

За первое полугодие 2018 года процедура реализации имущества была определена в отношении 19174 должников, что составило почти 65 % от уровня 2017 года. В 73 случаях прекращено производство по делу в связи с заключением мирового соглашения. Процедура мирового соглашения применяется в деле о банкротстве граждан на любой стадии его рассмотрения. Цель данной процедуры - прекращение производства по делу о банкротстве путем достижения соглашения между должником и кредиторами. Основываясь на данных нашего исследования отметим, что мировое соглашение заключается в редких случаях, аналогичная ситуация наблюдается и в отношении юридических лиц (рис. 2).

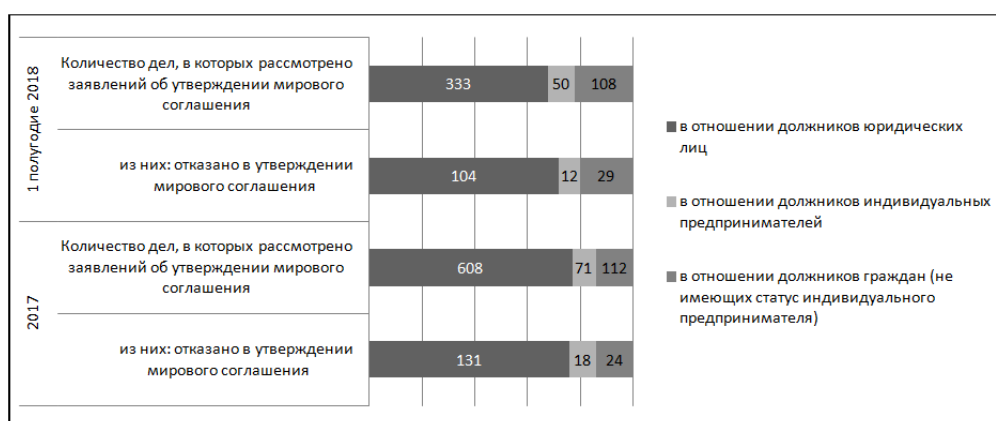


Рис. 2. Количество дел, в которых рассмотрено заявлений об утверждении мирового соглашения.

Источник: составлено авторами по данным Судебного департамента при Верховном суде РФ.

Придерживаемся мнения экспертов [1], что в ближайшие несколько лет, темпы роста числа банкротств среди граждан могут уменьшиться из-за отрицательных примеров. К числу негативных факторов можно отнести, прежде всего, огласку в СМИ, достаточно длительный срок судебных разбирательств, стоимость услуг по реализации имущества, которая иногда

является непосильной для определённого круга граждан, неосвобождение от долгов из-за недобросовестности должников и многие другие. Так, за 2017 год было выявлено 135 случаев незаконных действий граждан при возникновении или исполнении обязательств, за первое полугодие 2018 года – 127. Установлено 111 фактов наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства граждан и данный показатель имеет тенденцию к увеличению за исследуемый период. Для сравнения, число таких выявленных фактов в отношении юридических лиц за первое полугодие 2018 года в 2,5 раза меньше (рис. 3). Необходимо отметить, что признание гражданина банкротом влечет наступление и определенных, достаточно жестких последствий, которые определены в ст. 213.30 § 1.1 Гл. 10 Федерального закона от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

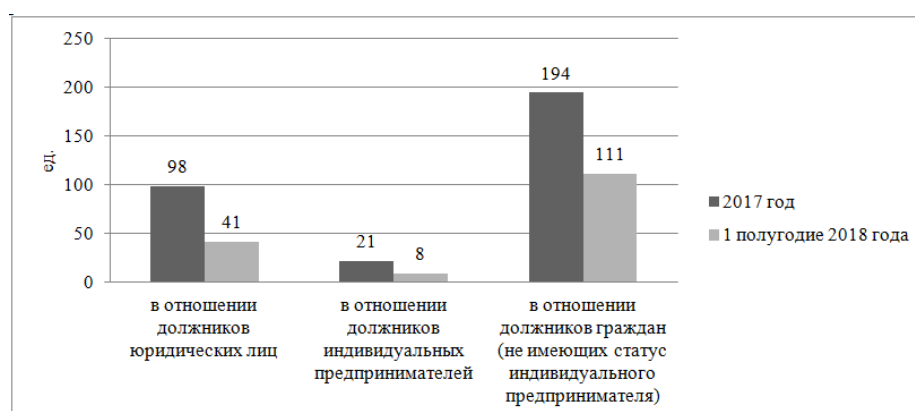


Рис. 3. Количество заключений арбитражных управляющих об установлении наличия признаков фиктивного или преднамеренного банкротства

Источник: составлено авторами по данным Судебного департамента при Верховном суде РФ

Вместе с тем, более широкому применению института личного банкротства в некоторой степени способствует принятие Федерального закона от 03.07.2016 г. № 230-ФЗ «О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» [5], который определяет правомерность действий кредитора или лица, действующего от его имени и (или) в его интересах, направленных на возврат просроченной задолженности. Если ранее, до принятия указанного закона, отдельные компании пренебрегали корректностью в ходе взыскания долгов с физических лиц, то с его принятием их права резко ограничены, что, в свою очередь, поспособствовало очищению рынка от полулегальных агентств. Также ведется работа по борьбе с нелегальными микрофинансовыми организациями, кредитующими население под крайне высокие проценты. Нам представляется, что развитие законодательства в сфере деятельности микрофинансовых организаций должно быть направлено на «обеление» данного рынка услуг. Это приведет к уходу с рынка неблагонадежных организаций, оказывающих услуги в этой сфере и сделает пользователей таких услуг (граждан) более защищенными. Таким образом, обобщая все вышесказанное отметим, что институт признания должника-гражданина банкротом в российской практике является достаточно эффективным. Несмотря на отдельные нюансы, Закон о банкротстве является достаточно полным и сформированным, а также является неким шансом начать финансовую жизнь с начала.

Библиографический список

1. Информационный портал о банкротстве граждан [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://eslibankrot.ru/>

2. Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю. Банкротство граждан в Рязанской области: практический опыт // В сборнике: Современные технологии в науке и образовании - СТНО-2018 Сборник трудов международного научно-технического форума: в 11 томах. Под общей редакцией О.В. Миловзорова. 2018. С. 191-196.
3. Министерство экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://economy.gov.ru/>
4. Судебный департамент при Верховном суде Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.cdep.ru/>
5. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 230-ФЗ «О защите прав и законных интересов физических лиц при осуществлении деятельности по возврату просроченной задолженности и о внесении изменений в Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
6. Федеральный закон от 08.01.1998 г. № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
8. Федресурс [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://fedresurs.ru/about>

УДК 338.3 ; ГРНТИ 06.35

ОБОСНОВАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ ПРОЦЕДУР УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Н.В. Глазкова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, natasha.glazkova1998@gmail.com*

Аннотация. В работе рассматриваются основные подходы к изучению термина «дебиторская задолженность». Раскрываются особенности методики учета, контроля и анализа дебиторской задолженности в организации. Обоснована актуальность проведения экономическим субъектом «активной политики» в работе с дебиторской задолженностью. Предложены процедуры управления дебиторской задолженностью.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, оборотные активы, учет, контроль, анализ, управление дебиторской задолженностью.

JUSTIFICATION OF THE CONTENT OF THE PROCEDURES OF MANAGEMENT OF THE RECEIVABLES ARREARS OF THE ECONOMIC SUBJECT

N.V. Glazkova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, natasha.glazkova1998@gmail.com*

The summary. The paper discusses the main approaches to the study of the concept of "receivables". The methods of accounting, control and analysis of accounts receivable at the enterprise are given. Substantiated the relevance of the "active policy" for working with receivables.

Keywords: accounts receivable, current assets, accounting, control, analysis, management of accounts receivable.

Финансовые потоки являются неотъемлемой частью деятельности любой организации. Самый часто возникающий перед руководством вопрос - поиск источников финансирования для операционной деятельности. Непрерывность производственной деятельности является залогом успешного функционирования компании в любой отрасли.

Так как каждая организация осуществляет ряд обязательных платежей, не зависящих от финансового результата его деятельности, то отсутствие своевременно поступивших от покупателей и заказчиков платежей может поставить под угрозу нормальное функционирование поставщика, этим и объясняется значимость учета, контроля и анализа дебиторской задолженности, и как следствие актуальность исследуемой темы.

Изучая научную и профессиональную литературу нельзя не заметить, что авторы выделяют различные классификационные признаки данного термина, тем самым обозначая

дискуссионный характер данной проблемы. Проводя монографическое исследование экономического содержания термина "дебиторская задолженность", можно выделить четыре подхода к определению данного понятия, которые изложены в таблице 1.

Таблица 1. Подходы к изучению термина «дебиторская задолженность»

Подходы	Описание
Юридический	Совокупность задолженности третьих лиц перед субъектом.
Экономико-правовой	Имущество (актив) организации.
Экономический	Кредит, представленный дебиторам.
Бухгалтерский	Обязательство - это факт хозяйственной жизни, который должен быть отражен в учетных документах.

Рассмотренные подходы к определению содержания термина "дебиторская задолженность" являются взаимодополняющими, поскольку авторы в своих научных исследованиях используют несколько из представленных подходов.

Так, например, Бланк И.А. дает следующую трактовку: "Дебиторская задолженность - это сумма задолженности в пользу предприятия, представленная финансовыми обязательствами юридических и физических лиц" [2].

Грязнова А.Г. определяет дебиторскую задолженность как счета, причитающиеся к получению в связи с поставками по коммерческому кредиту [3].

По мнению А.А. Володина, «дебиторская задолженность – это один из видов оборотных активов предприятия; неполученная часть его выручки от продаж; отдельный вид обязательств, возникающий из договора, а также вследствие причинения вреда и иных оснований» [4].

Изучение термина «дебиторская задолженность» позволило сформулировать характеристики, дополняющие его содержание. (рис.1).



Рис. 1. Характеристики дебиторской задолженности (составлено автором)

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что дебиторская задолженность - это критерий, определяемый влиянием внешних и внутренних факторов, от качества информации о которой зависит эффективность управления ее величиной. Следовательно организация построения учета дебиторской задолженности является актуальным вопросом в современных условиях хозяйствования.

Одним из таких факторов, оказывающих значительное влияние на эффективность результатов работы по снижению величины дебиторской задолженности и укреплению дисциплины расчетов с различными контрагентами, является качество информации, предоставляемой бухгалтерским учетом о состоянии расчетов.

Методика организации процесса учета дебиторской задолженности и составления отчетности может состоять из реализации этапов, представленных в таблице 2.

Таблица 2. Этапы организации процесса учета дебиторской задолженности

Наименование	Общая характеристика
Методологический	Разработка внутренних регламентирующих положений, определяющих порядок ведения учета и отражения в отчетности величины дебиторской задолженности с учетом внешних и внутренних факторов
Организационный	Формирование структурного подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского и налогового учета задолженности
Технический	Автоматизация процесса учета и отчетности

Наряду с учетом дебиторской задолженности, стоит внутренний контроль, который в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] должны осуществлять все экономические субъекты.

Под системой внутреннего контроля понимают совокупность организационной структуры, методик и процедур, утвержденную руководством хозяйствующего субъекта, в качестве средств для рационального и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая обеспечивает сохранность имущества, надлежащее качество учета и достоверность отчетности, выявление и мобилизацию имеющихся резервов в сфере производства, услуг, работ, финансов и т. п.

В отношении управления дебиторской задолженностью, эффективно выстроенная система внутреннего контроля должна обеспечивать достоверность внутренней информации о величине и динамике задолженности. Это приведет к возможности надежной оценки эффективности их использования, выявлению факторов, которые повлияли на отклонения величины дебиторской задолженности от планируемого значения, а также поиску внутрихозяйственных резервов роста финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Важнейшим этапом анализа дебиторской задолженности является определение факторов, влияющих на ее величину (таблица 3).

Таблица 3. Факторы, влияющие на величину дебиторской задолженности

Факторы	Описание
Объем продаж	С ростом объема продаж растет дебиторская задолженность;
Условия расчетов с покупателями и заказчиками	Остатки дебиторской задолженности выше тогда, когда покупателям предоставляются более льготные условия расчета.
Политика взыскания дебиторской задолженности	Активность деятельности хозяйствующего субъекта в отношении взыскания дебиторской задолженности приводит к сокращению ее остатков, к повышению ее "качества".
Платежная дисциплина покупателей	Определяется состоянием отрасли функционирования организации, а также условиями предоставления кредита и мерами, которые осуществляет организация по взысканию дебиторской задолженности.
Качество анализа величины дебиторской задолженности	Проведение эффективного анализа задолженности позволит снизить удельный вес просроченной задолженности, а также риск несвоевременного возврата.

Отметим, что в современных условиях функционирования организации все большее предпочтение отдают проведению «активной политики» по работе с дебиторской задолженностью, но при этом также стараются сохранить свою клиентоориентированность, заключающуюся, например, в предоставлении покупателям отсрочек платежа.

Однако следует учесть, что данный факт может повлечь за собой риск несвоевременного возврата средств, появления убытков и утраты платежеспособности. Поэтому важнейшей задачей любой организации является разработка эффективной системы управления дебиторской задолженностью, которая заключается в проведении следующих процедур:

1) установление и обоснование максимально допустимого размера дебиторской задолженности, в т.ч. в разрезе контрагентов;

2) контроль за состоянием расчетов с покупателями по просроченной задолженности (риск непогашения задолженности прямо пропорционален увеличению периода невозврата);

3) выявление наибольшего в общей структуре удельного веса дебиторской задолженности, поскольку возникает риск неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;

4) контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку невыполнение соотношения делает необходимым привлечение дополнительных средств (в случае превышения дебиторской задолженности); или может привести к неплатежеспособности (в случае превышения кредиторской задолженности);

5) оценка возможности и целесообразности применения методов работы с задолженностью, приводящих к своевременному возврату средств.

Таким образом, на основании проведенных исследований можно сделать вывод о том, что «активная» работа с дебиторской задолженностью, заключающаяся в организации и проведении учетных, контрольных и аналитических процедур, в настоящее время приобретает все большую значимость. А поскольку в целях обеспечения непрерывности производственной деятельности экономическому субъекту необходимы финансовые ресурсы, которые должны поступать своевременно и в полном объеме, такая работа по управлению данным видом актива и использование предложенных выше процедур, несомненно, актуальна в современных условиях.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете – федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_122855/. Дата обращения: 13.02.2019.
2. Бланк И.А., Управление активами / И.А. Бланк - Киев: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 720 с.
3. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под ред. д.э.н., проф. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2002 - 1168 с.
4. Управление финансами (Финансы предприятий) / Под ред. А.А. Володина. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 504 с.

УДК 347

**ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ:
ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»****О.В. Скрипкина, О.В. Киселева***Рязанский государственный радиотехнический университет,**Российская Федерация, Рязань, olgaskripkina2014@yandex.ru, olgakiseleva2008@mail.ru**Аннотация.* В работе рассматривается порядок учета объектов аренды у арендодателя и арендатора, раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*Ключевые слова:* объект учета аренды, федеральный стандарт, бухгалтерская (финансовая) отчетность**REFLECTION IN THE ACCOUNTING REPORTING OF RENTAL OBJECTS:
FSBU 25/2018 «ACCOUNTING RENTAL»****O.V. Skripkina, O.V. Kiseleva***Ryazan State Radio Engineering University,**Russia, Ryazan, olgaskripkina2014@yandex.ru, olgakiseleva2008@mail.ru**The summary.* This paper examines the accounting treatment for the objects of lease disclosures in the financial statements in accordance with CFC statements 25/2018 «Accounting rent»*Keywords:* object of lease accounting, the Federal standard, the accounting (financial) statements

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 № 208н. Хозяйствующие субъекты должны применять ФСБУ 25/2008 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год. Однако, может быть принято решение о досрочном применении стандарта уже начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год. Стандарт устанавливает: правила формирования в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества; способы ведения бухгалтерского учета таких объектов; порядок раскрытия указанной информации в бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов. До утверждения данного федерального стандарта бухгалтерский учет аренды регулировался приказом Минфина России от 17.02.97 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», в котором лишь описывались бухгалтерские записи, оформляемые лизингодателем и лизингополучателем.

ФСБУ 25/2018 должны применять стороны договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Стороны договора лизинга применяют стандарт вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чем балансе учитывается имущество.

ФСБУ 25/2018 введено новое понятие «объект учета аренды», установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. В соответствии со стандартом каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно. Таким образом, в отличие от существовавшего ранее порядка, стандартом исключена зависимость ведения бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора.

В соответствии с п. 5 ФСБУ объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет - аренды в любой момент в течение срока аренды);

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются в соответствии с другими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

ФСБУ 25/2018 определяет платежи, которые включают в арендные (платежи, которые установлены договором аренды, за вычетом возмещаемых налогов).

Стандарт предусматривает два способа бухгалтерского учета арендованного имущества у арендатора.

Первый способ ведения бухгалтерского учета арендованного имущества у арендатора

Арендатор на дату начала аренды признает право пользования активом по фактической стоимости. Состав фактической стоимости отличается в зависимости от порядка ведения бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1. Затраты, включаемые в фактическую стоимость права пользования активами

Затраты	Арендатор	
	применяющий общий порядок ведения бухгалтерского учета	применяющий упрощенный порядок ведения бухгалтерского учета
Величина первоначальной оценки обязательства по аренде	+	+
Арендные платежи, которые осуществлены на дату предоставления предмета аренды или до такой даты	+	+
Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояние в запланированных целях	+	-

Одновременно арендатор учитывает обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется. Срок полезного использования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально соответствует приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендатор может оценивать его как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки, если вправе применять упрощенные способы учета.

После принятия к учету величину обязательства по аренде арендатор увеличивает на начисляемые проценты и уменьшает на уплаченные арендные платежи. Проценты включаются в расходы, за исключением тех, которые включаются в стоимость актива.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Возникающую при этом разницу признают в качестве дохода или расхода.

Второй способ ведения бухгалтерского учета арендованного имущества у арендатора.

Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды. Такой порядок допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Арендатор учитывает арендные платежи равномерно в течение срока аренды как расход. При этом право пользования активом и обязательство по аренде признавать не нужно (аналогично применяемому в настоящее время подходу, когда предмет аренды учитывается на балансе арендодателя).

Использовать данный способ можно только в одном из следующих случаев:

- срок аренды - не более 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) - не более 300 000 рублей;
- арендатор вправе применять упрощенный бухгалтерский учет.

Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную (табл. 2).

Таблица 2. Отличительные признаки финансовой и операционной аренды

Операционная аренда	Финансовая аренда
Выгоды, а также риски, связанные с правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель	Выгоды, а также риски, связанные с правом собственности арендодателя на предмет аренды, переходят к арендатору

Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду, доходы при этом признаются в виде процентных начислений по данной инвестиции.

В Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах арендатор и арендодатель должны раскрыть информация об объектах учета аренды, которая оказывает или может оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат и движение денежных средств (табл. 3).

Таблица 3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта об объектах учета аренды

- затраты арендатора, осуществленные до начала аренды, связанные с договором.	- общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам; - качественная и количественная информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в финансовую аренду; - потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями стоимости предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды; - характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды; - порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды.
дополнительная информация (отражается при условии ее существенности)	

Пример пояснений к бухгалтерской отчетности арендатора представлен в таблице 4.

Таблица 4. Рекомендуемый фрагмент пояснений к бухгалтерской отчетности арендатора

Характер аренды	Период	Объект аренды	Сумма арендных платежей	Затраты арендатора
Операционная	2019 год	HYUNDAI R-170W-7	146	-
		HYUNDAI R-180W-9S	134	-
		Бульдозер SHANTUI SD 16	267	60
Финансовая	2019 год	Склад 546 кв. м.	636	67
	2019 год	HYUNDAI R-170W-7	168	-

Пример пояснений к отчетности арендодателя представлен в таблице 5.

Таблица 5. Рекомендуемый фрагмент пояснений к бухгалтерской отчетности арендодателя

Характер аренды	Период	Объект аренды	Изменение стоимости объекта аренды	Сумма арендных платежей	Доход арендодателя
Операционная	2019 год	HYUNDAI R-170W-7	-	146	146
		HYUNDAI R-180W-9S	-	134	134
		Бульдозер SHANTUI SD 16	-	206	206

Дебиторскую задолженность по арендным платежам на наш взгляд целесообразно отражать в отдельной таблице пояснений (таблица 6).

Организации должны отражать последствия изменения учетной политики, связанные с переходом на новый порядок учета в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 ретроспективно. Исключения из данного правила представлены в таблице 7.

Таблица 6. Рекомендуемый фрагмент пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности по арендным платежам»

Наименование показателя	Период	Сумма задолженности на начало периода	Изменения за период		Сумма задолженности на конец периода
			Начислено	Погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность расчетам с арендатором (счет 76)	2019 год	-	1590	1500	90
	2020 год	-	-	-	-
	2021 год	-	-	-	-
	2022 год	-	-	-	-
	2023 год	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с арендатором (счет 76)	2019 год	-	486	400	86
	2020 год	-	-	-	-
	2021 год	-	-	-	-
	2022 год	-	-	-	-
	2023 год	-	-	-	-

Таблица 7. Исключения из порядка отражения последствий изменения учетной политики

Арендатор	Арендодатель
Могут не применять стандарт по договорам, исполнение которых истекает до конца года, начиная с того года, с отчетности за который применяется стандарт	
Может не применять ретроспективный пересчет. Вместо этого по каждому договору единовременно признает на конец года перед применением нового стандарта право пользования активом и обязательство по аренде. Разницу относит на нераспределенную прибыль (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»). Право пользования активом соответствует его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - остатку не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заем на сопоставимых с договором аренды условиях	
Арендатор и арендодатель ведущие бухгалтерский учет по упрощенной форме могут учитывать объекты аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 только по договорам, исполнение которых начинается с 2022 года	

Таким образом, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» является принципиально новым документом, регулирующим порядок ведения учета у арендатора и арендодателя, а также порядок раскрытия информации об объектах учета аренды в бухгалтерской отчетности.

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержден приказом Министерства финансов России от 16.10.2018 № 208н.

УДК 657.2; ГРНТИ 06.35.35

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕТАЛИЗИРОВАННОГО ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЪЕКТАХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

С.Д. Дубровина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, svetik-super-96@mail.ru*

Аннотация. В исследовании устанавливается важность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в повышении эффективности использования объектов основных средств. В связи с этим предлагается новая форма отчетности, с детализированной информацией, позволяющая более качественно производить анализ основных средств.

Ключевые слова: основные средства, эффективность использования, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

IMPROVEMENT OF DETAILED REPRESENTATION OF INFORMATION ON OBJECTS OF FIXED ASSETS IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING

S.D. Dubrovina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, svetik-super-96@mail.ru*

The summary. In the study establishes the importance of accounting data (financial) statements in improving the efficiency of using of fixed assets. In this regard, a new form of reporting is proposed, allowing for more qualitative production of fixed assets accounting.

Keywords: fixed assets, efficiency of using, accounting (financial) statements.

Современный этап развития рыночной экономики требует от предприятий повышения эффективности их производства. Если говорить о промышленных предприятиях, то для достижения указанной цели им требуется значительно повысить отдачу основных средств, поскольку они выступают материальной базой производственного процесса.

Вопросы повышения эффективности использования основных средств занимают центральное место среди проблем деятельности любого хозяйствующего субъекта. От того насколько оно способно решить эту проблему, зависит уровень финансового состояния, уровень конкурентоспособности и многое другое.

С этой целью предприятие должно постоянно осуществлять мониторинг движения и состояния основных средств, эффективности их использования.

В свою очередь, чтобы результаты контроля над основными средствами давали положительные результаты, на предприятии должна быть правильно построена система бухгалтерского учета, а информационная база должна отвечать требованиям достоверности, полноты и надежности информации [3].

Несмотря на то, что такая тема, как формирование информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующего субъекта, уже весьма широко

освящена в различных источниках информации, тем не менее, требуется оптимизация данного раздела исследования.

Следует отметить, что дефиниция «Основные средства» в разных источниках информации не имеет существенных отличий. Если сравнивать формулировку данного понятия в нормативных документах, то в ПБУ 6/01 "Учет основных средств" она более конкретизирована, а в IAS 16 «Основные средства» - несколько обобщена. Однако если обобщить результаты ранее выполненного монографического исследования, то можно сделать вывод, что в качестве основных средств выступают объекты, предназначенные для осуществления хозяйственной деятельности в течение длительного периода времени [1].

Как уже было установлено, от состояния и эффективности использования основных средств зависит результативность производственного процесса, а, следовательно, и всего бизнеса в целом. Поэтому сотрудники бухгалтерии любого предприятия по завершении отчетного периода составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая позволит контролировать все ресурсы предприятия, в том числе исследуемые нами основные средства.

Так, в Бухгалтерском балансе (форма №1) отражается наличие у предприятия основных средств на начало и конец отчетного периода по остаточной стоимости. В Отчете о финансовых результатах (форма №2) в составе прочих операционных доходов отражается сумма доходов, полученных от продажи основных средств, а в составе прочих операционных расходов - их выбытие, а также расходы, дополнительно понесенные в связи с продажей основных средств. Также в данной форме бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены основные средства, полученные безвозмездно (статья «Внереализационные доходы»). В Отчете об изменениях капитала (форма №3) можно найти информацию об изменении добавочного капитала предприятия вследствие переоценки основных средств. Но в наиболее полном и развернутом виде информация об основных средствах представлена в Приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (форма №5). В нем отражена информация о движении основных средств в разрезе их видов в течение всего отчетного периода по первоначальной стоимости, о сумме начисленной амортизации, об арендуемых основных средствах или переданных на консервацию и другая полезная для руководителей предприятий информация [2]. Однако, несмотря на достаточно большое количество данных в рассмотренных формах отчетности требуется совершенствование детализированного представления информации об объектах основных средств.

В этих целях предложено организациям вести разработанную форму книги «Учет объектов основных средств». Указанная книга ведется по каждой группе объектов основных средств: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный инвентарь и прочее. Она включает в себя два раздела. Первый раздел «Введение объектов основных средств в эксплуатацию» заполняется единожды в момент ввода объектов основных средств в эксплуатацию и отражает фактические затраты, формирующие первоначальную стоимость основных средств. Второй раздел «Изменение стоимости объектов основных средств» учитывает все изменения, которым подвергаются основные фонды на протяжении всего периода их эксплуатации. Он заполняется ежегодно и, тем самым, формирует книгу «Учет объектов основных средств». Предлагаемые формы указанных разделов представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1. Введение объектов основных средств в эксплуатацию в _____ г.

Наименование показателя	Корреспонденция счетов		Объекты основных средств			Итого
	Дебет	Кредит			...	
1	2	3	4	5	6	7
Первоначальная стоимость, руб.	01	08				
в том числе:						
<i>приобретение</i>	08	60				
		75				
		98				
<i>строительство</i>	08	10				
		23				
		25				
		26				
		60				
		70				
<i>информационные и консультационные услуги</i>	08	60				
<i>транспортные услуги на доставку</i>	08	60				
<i>таможенные, государственные сборы и пошлины</i>	08	68				
<i>Иное</i>						

Таблица 2. Изменение стоимости объектов основных средств на _____ г.

Наименование показателя	Корреспонденция счетов		Дата	Объекты основных средств			Итого
	Дебет	Кредит				...	
1	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная стоимость, руб.	01	08					
Сумма начисленной амортизации, руб.	01	02					
Увеличение стоимости, руб.	01	08					
в том числе:							
<i>модернизация</i>	01	08					
<i>реконструкция</i>	01	08					
<i>достройка</i>	01	08					
<i>дооборудование</i>	01	08					
Стоимость ремонта, руб.	23, 25	10,60, 69,70...					
Техническое обслуживание, руб.	44	60					
Переоценка, руб.							
в том числе:							

Продолжение таблицы 2

<i>дооценка</i>	01	83					
<i>амортизация</i>	83	02					
<i>уценка</i>	91	01					
<i>амортизация</i>	02	91					
Уменьшение стоимости в результате частичной ликвидации, руб.	91	01					
Остаточная стоимость, руб.	-	-					

Рекомендуемая форма книги «Учет объектов основных средств» позволит упорядочить и сосредоточить большое количество информации об основных средствах за весь период их эксплуатации. Также может быть полезной в выявлении имеющихся экономических нарушений. Например, недобросовестность или непрофессионализм бухгалтера, выражающийся в отнесении сумм на несоответствующие бухгалтерские счета, можно исключить, поскольку в рекомендуемой книге изначально заложены верные корреспонденции счетов. Также во втором разделе книги предусмотрено формирование остаточной стоимости объектов основных средств, что позволит выявить экономические нарушения по строке 1150 Бухгалтерского баланса «Основные средства».

Таким образом, предложения по оптимизации детализированного представления информации об основных средствах позволит повысить качество контроля над ними, что положительно скажется на эффективности использования основных средств.

Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.

Библиографический список

1. Бахмутова С.Д. Эффективность использования основных средств как стабилизирующий фактор безопасности хозяйствующего субъекта / С.Д. Бахмутова, Н.Н. Охтина // Конвергенция социально-гуманитарных и естественно-технических наук: ОрелГУЭТ, 2017. – 239 с. – (Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки; вып. 8).
2. Чеглакова С.Г. Проблемные вопросы современной модели экономического анализа / С.Г. Чеглакова // Современные тренды развития науки. - Сборник статей I Всероссийской научно практической конференции. – 2017. – С. 49-53.
3. Чеглакова С.Г. Современные концепции экономического анализа в системе управления бизнесом / С.Г. Чеглакова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - №3 (56). – С. 570-573.

СЕКЦИЯ "ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ"

УДК 338.43; ГРНТИ 68.75.13

ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ: НОВЫЙ ВЗГЛЯД НА ПРОБЛЕМУ

А.И. Костяев

*Северо-Западный научно-исследовательский институт экономики
и организации сельского хозяйства,*

Российская Федерация, Санкт-Петербург, Пушкин, galekos@yandex.ru

Аннотация. В работе рассматриваются новые подходы к обеспечению продовольственной безопасности Российской Федерации с учётом импортозамещения ресурсной базы производства и переработки пищевой продукции. Обращается внимание на обеспечение качества пищевых продуктов и рисков поглощения продовольственного сектора транснациональными компаниями.

Ключевые слова: параметры, критерии, безопасность, независимость, импортозамещение, ресурсный потенциал, иностранный капитал, транснациональные корпорации

FOOD SAFETY IN RUSSIA'S ECONOMIC SECURITY SYSTEM: A NEW VIEW ON THE PROBLEM

A. I. Kostyaev

*North-West research Institute of Economics and agricultural organization,
Russian Federation, St. Petersburg, Pushkin, galekos@yandex.ru*

The summary. The paper discusses new approaches to ensuring food security of the Russian Federation, taking into account the import substitution of the resource base of production and processing of food products. Attention is paid to ensuring the quality of food products and the risks of absorption of the food sector by transnational companies.

Keywords: parameters, criteria, security, independence, import substitution, resource potential, foreign capital, transnational corporations

Экономическая безопасность страны напрямую зависит от обеспечения её продовольственной безопасности. Согласно принятой Доктрине, под продовольственной безопасностью Российской Федерации понимается «состояние экономики страны, при котором обеспечивается продовольственная независимость Российской Федерации, гарантируется физическая и экономическая доступность для каждого гражданина страны пищевых продуктов, соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации о техническом регулировании, в объемах, не меньше рациональных норм потребления пищевых продуктов, необходимых для активного и здорового образа жизни» [1]. При всей многогранности решения данной задачи, упор в реализации Доктрины продовольственной безопасности страны до сих пор делается на уровень отечественного производства пищевых продуктов в объемах не меньше установленных пороговых значений его удельного веса в товарных ресурсах внутреннего рынка соответствующих продуктов. В качестве таких пороговых значений в Доктрине приняты: по зерну и картофелю не менее 95, сахару, растительному маслу и рыбной продукции – 80, мясу и мясопродуктам (в пересчёте на мясо) и поваренной соли – 85, молоку и молокопродуктам (в пересчёте на молоко) – 90 процентов [1].

Бесспорно, физическое наличие отечественных продуктов питания в достаточном количестве является первостепенным показателем продовольственной безопасности страны. Перебои с продовольствием приводят к потере к революциям, экономическому каламусу, смене государственной власти. В России так было в 1917 г. и 1990 г. Продовольствие используется США в качестве оружия в политической борьбе. В целях дестабилизации экономики СССР и в надежде на изменение внешнеполитической политики нашего государства

США в 1989 г. ввели эмбарго на поставки зерна. Продовольственным эмбарго является серьёзным инструментом давления на неугодные для США и их союзникам страны.

Вместе с тем, одного критерия физического наличия отечественных продуктов питания для достижения устойчивой продовольственной безопасности страны не достаточно. Необходимо учёт критериев ресурсной обеспеченности достижения продовольственной безопасности, экономической доступности продуктов питания население страны и эндогенности институционально-финансовой основы производства продовольствия.

Дело в том, что к настоящему времени пороговые значения критериев Доктрины продовольственной безопасности по большинству продуктов к 2017 году превышены и составляют (в процентах): по зерну - 125, мясо и мясопродуктам – 93,3, картофелю – 97,6, рыбе и рыбопродуктам – 131,4. Высокие показатели самообеспеченности России достигнуты и по другим продуктам, по которым в Доктрине продовольственной безопасности не установлены целевые индикаторы: овощи и бахчевые культуры – 90,4%, яйца и яйцопродукты – 98,9%.

Проблемная ситуация сохраняется относительно молока и молокопродуктов, что показано на рисунке 1.

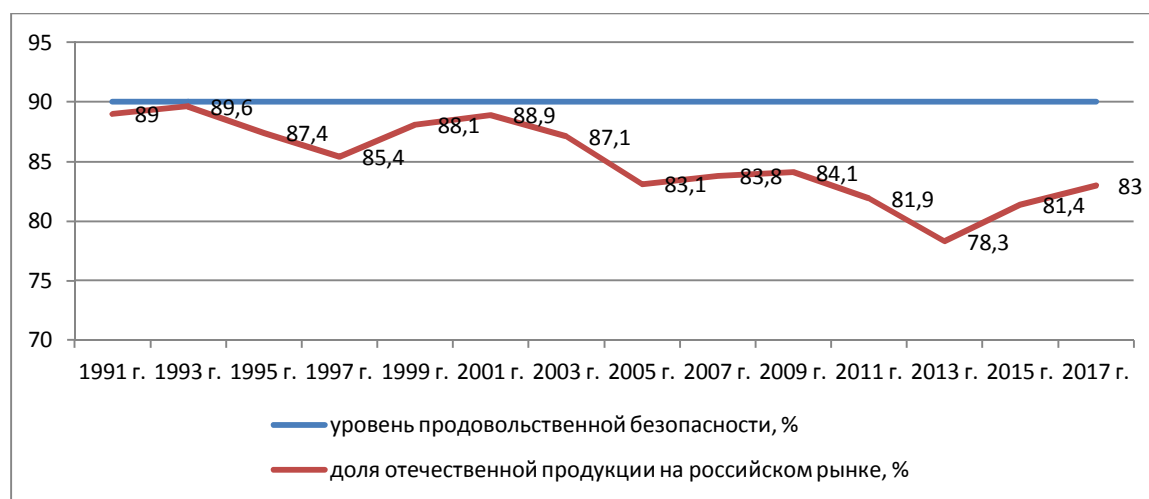


Рис. 1. Динамика показателей продовольственной безопасности Российской Федерации по молоку и молокопродуктам, %

Как видно на рисунке 1, до 2015 года существовала тенденция усиления разрыва между пороговым и фактическими показателями продовольственной безопасности. С 2015 г. тренд изменился, но до достижения целевых индикаторов ещё не достаёт 7%.

Кажущиеся в целом достижение параметров продовольственной безопасности, фактически, являются эфемерными. Дело в том, что производство продовольственной сельскохозяйственной продукции осуществляется в значительной степени на ресурсах (семенном и племенном материале, ветеринарных препаратах, технологиях и технических средствах, средствах защиты растений и др.), импортируемых из-за рубежа. Данный вопрос нами уже поднимался в докладе на Международной научной конференции «Никоновские чтения – 2014» и были сформулированы предложения о необходимости смены парадигмы продовольственной безопасности России», что послужило поводом для активизации обсуждения проблемы импортозамещения ресурсов для производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Было предложено в качестве новой парадигмы продовольственной безопасности России считать «гарантированное обеспечение национальной безопасности страны в рассматриваемой сфере с учетом рисков, в связи с ограничениями или эмбарго экспорта в Российскую Федерацию продовольствия и ресурсов для его производства... исключение существующей в

настоящее время зависимости аграрного производства страны от импорта племенного и семенного материала, зарубежных технологий и технических средств, ветеринарных препаратов, кормов и компонентов для их производства и других ресурсов» [2].

Примечательно, что при обсуждении проекта новой Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации эксперты Минсельхоза России подчеркнули наличие «высокой импортозависимости российского АПК по материально-техническим ресурсам, в том числе в области селекции, генетики, средств защиты растений, кормовых добавок, технологического оборудования», сделав вывод, что «уже сегодня импортозависимость российской экономики по ресурсам для АПК гораздо выше, чем по продуктам питания» [3]. Вместе с тем неизвестно, будет ли учтено данное обстоятельство в новой Доктрине и будут ли установлены пороги продовольственной безопасности страны по каждому материально-техническому ресурсу.

Следующее, что требует нового взгляда на проблему продовольственной безопасности страны, так это вопрос экономической доступности продуктов питания в размере, достаточном для нормального жизнеобеспечения всех социальных слоёв населения страны. В старой Доктрине в отношении этого был сделан лишь формальный тезис, без установления конкретных пороговых значений продовольственной безопасности. Однако методика мониторинга продовольственной ситуации в стране, разработанная в РАНХиГС, предусматривает дополнительный блок по оценке экономического доступа населения к продовольствию [4]. Но это за пределами Доктрины и чётких однозначных индикаторов в методике всё равно не установлено. Множество показателей и этапов их вычисления позволяют делать выводы об экономической доступности населением продовольствия только на уровне научных исследований.

Представляется, что индикатором степени экономической доступности продовольствия может быть, выраженное в процентах, отношение платежеспособного потребительского спроса населения 20-ти процентной группы домашних хозяйств с наименьшими денежными доходами к стоимости набора продуктов питания, рассчитанным по медицинским нормам их потребления. Второй аналогичный индикатор может быть рассчитан по степени калорийности рациона.

Новый взгляд на проблему продовольственной безопасности относится и к качеству продуктов питания, их безопасности для потребителей. В развитых зарубежных странах, где проблема физической доступности продовольствием населения давно решена, основную суть понятия «продовольственная безопасность» составляет безопасность продовольствия для здоровья человека. В целом, в рейтинге стран 113 стран мира, для которых рассчитывается Глобальный индекс продовольственной безопасности (The Global Food Security Index), Россия, занимая (2016 г.) 38 место (66,7 балла), на первом месте (100 баллов) оказалась по следующим позициям, отражающих качество продовольствия:

- наличие программ создания систем безопасности продовольствия;
- наличие в питании витамина А;
- наличие пригодных объектов для хранения растениеводческой продукции;
- ведомство, обеспечивающее безопасность и полезность пищи для здоровья;
- государственные нормы для обеспечения питанием;
- контроль и надзор за соблюдением норм питания [5].

В дальнейшем необходимо определить целевые индикаторы по безопасности и качеству продуктов питания, исходя из основных показателей Глобального индекса продовольственной безопасности.

Последний аспект нового взгляда на проблему – это страхование рисков со стороны транснациональных компаний, являющихся владельцами крупных агрохолдингов, составляющих основу продовольственной безопасности страны. Так, согласно данным базы

СПАРК, на начало 2015 года 100% уставного капитала ОАО «Вим-Билль-Данн Продукты Питания» принадлежало ПБГ Мидвест Холдингс С.А.Р.Л., зарегистрированной в Люксембурге, а сама компания входила в корпорацию PepsiCo. Владелец ООО «Данон-Индустрия» являлась частная акционерная компания с ограниченной ответственностью Дайри Джевси (СИАЙЭС) Холдинг (Сайпрус), зарегистрированная в Республике Кипр. На Кипре также были зарегистрированы Agromir Limited и ООО «Саудейт Энтерпрайзис лимитед», являющиеся главными учредителями крупнейшего производителя свинины и мяса говядины в России ООО «Агропромхолдинг Мираторг» [6]. Данный список можно весьма долго перечислять. Но суть заключается в том, что в условиях постоянных санкций со стороны США и стран Евросоюза имеются риски наложения их на те компании, которые являются учредителями и владельцами крупных российских агрохолдингов. В этом случае владельцы агрохолдингов могут уйти с российского рынка, и тот достигнутый уровень продовольственной безопасности, определённый Доктриной 2010 года, резко упадёт.

Второе, агрохолдинги с иностранным капиталом могут обанкротиться и тысячи их работников станут безработными. Ярким примером является ОАО «Группа Разгуляй», учредителями которой были Глобалко Холдинг - 52% (Лихтенштейн), Amoril Holding Ltd. - 9,6%, Oltrin Associates Ltd. - 8,23%, Chandlor Ltd - 7,6%, Tapshaw Inwest Ltd. - 7,13%, Razgouliay Ukrros - Group Ltd. - 6,31%, Antoline Ltd. - 5,52% (Кипр), Altima Restructure Fund Ltd. - 8,18% (Великобритания), State Street Bank and Trust Company - 6,47 (США) [6]. В ОАО «Группа Разгуляй» было занято более 20 тысяч работников, и данный агрохолдинг являлся системообразующим в целом ряде отраслей. Например, на его долю приходилось 14% российского рынка сахара. Решением Арбитражного суда г. Москвы 24 апреля 2017 года ГК «Разгуляй» была признана банкротом со всеми вытекающими отсюда последствиями.

Таким образом, в новой Доктрине продовольственной безопасности должны быть обозначены пороговые значения присутствия иностранного капитала в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Сказанное выше, позволяет сделать короткое резюме.

Новый взгляд на проблему продовольственной безопасности Российской Федерации, который следовало бы принять во внимание при доработке проекта новой Доктрины продовольственной безопасности, по нашему мнению, включает следующие положения:

1. Установление пороговых значений доли отечественных ресурсов, необходимых для производства продовольствия, по всей их номенклатуре.
2. Установление пороговых значений соотношения платежеспособного потребительского спроса населения 20-ти процентной группы домашних хозяйств с наименьшими денежными доходами к стоимости набора продуктов питания, рассчитанным по медицинским нормам их потребления, и к стоимости калорийности рациона.
3. Установление целевых индикаторов по безопасности и качеству продуктов питания, исходя из основных показателей «Глобального индекса продовольственной безопасности».
4. Установление пороговых значений присутствия иностранного капитала в сфере производства и переработки сельскохозяйственной продукции.

Библиографический список

1. Доктрина продовольственной безопасности Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/6752>. – Дата доступа: 01.02.2019.
2. Костяев А.И., Никонова Г.Н. О необходимости новой парадигмы продовольственной безопасности России /А.И. Костяев, Г.Н. Никонова // Никоновские чтения. – 2014. - №19. – С.5-7.
3. Разрабатывается новая Доктрина продовольственной безопасности. Эксперты призывают пересмотреть цели и задачи документа // Агроинвестор [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.agroinvestor.ru/analytics/news/30159-razrabotana-novaya-doktrina-prodovolstvennoy-bezopasnosti/> – Дата доступа: 01.02.2019.
4. Шагайда Н.И., Никулин А.М., Узун В.Я., Троцук И.В., Шишкина Е.А. Мониторинг состояния продовольственной безопасности России в 2014-2016 гг. / Н.И. Шагайда, А.М. Никулин, В.Я. Узун, И.В. Троцук, Е.А. Шишкина. Институт прикладных экономических исследований РАНХиГС. – М.: Изд-во «Дело», 2018.
5. Глобальный индекс продовольственной безопасности. Сводка по России. Июнь 2016 года [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.dupont.ru/content/dam/dupont/corporate/news-events/press-releases/documents/GFSI%20country%20profile%202016_Russia.pdf – Дата доступа: 01.02.2019.
6. Россия будет помогать агрохолдингам из офшоров. DairyNews.ru [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.dairynews.ru/news/rossiya-budet-pomogat-agrokholdingam-iz-ofshorov.html?sphrase_id=2552922 – Дата доступа: 01.02.2019.

УДК 338.43; ГРНТИ 68.75.13

РОЛЬ СТРАТЕГИЧЕСКИХ ПРОГРАММ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

С.Н. Широков, Г.Н.Никонова

*Санкт-Петербургский государственный аграрный университет,
Российская Федерация, Санкт-Петербург, Пушкин, organiz@spbgau.ru*

Аннотация. Рассмотрено содержание действующих и новых целевых программ развития отечественного аграрного сектора в системе государственных мер по укреплению продовольственной безопасности страны. Показана необходимость реализации системного подхода к обеспечению устойчивого развития сельских территорий.

Ключевые слова: программно-целевой подход, государственные программы, аграрный сектор, сельские территории, импортозамещение.

THE ROLE OF STRATEGIC PROGRAMS IN PROVIDING FOOD SECURITY OF THE STATE

S. N. Shirokov, G. N. Nikonova

*St. Petersburg State Agrarian University,
Russian Federation, St. Petersburg, Pushkin, organiz@spbgau.ru*

The summary. The content of existing and new target programs for the development of the domestic agricultural sector in the system of state measures to strengthen food security of the country is considered. The necessity of implementing a systematic approach to sustainable development of rural areas is shown.

Keywords: Program-target approach, state programs, agricultural sector, rural areas, import substitution.

Создание необходимых условий для поддержания продовольственной безопасности страны на основе эффективного использования всех видов ее ресурсного потенциала: земельных, трудовых, финансовых и других ресурсов является важнейшей стратегической целью каждого государства. Современный этап развития экономики Российской Федерации является особым как на макроуровне, так и в отношении аграрного сектора, поскольку остро проявились проблемы, которые политики, ученые и представители бизнеса обозначают как «большие вызовы», в связи с тем, что:

- из-за роста глобальной и региональной нестабильности возникают новые процессы на международных рынках, в том числе и на рынке продовольствия, а это влияет на продовольственную безопасность государства;

- под влиянием роста технологических инноваций усиливается конкуренция между странами за все виды ресурсов без исключения, в том числе рабочую силу, земельные угодья и т.д.;

- нарастают риски существенного изменения климата, что в обозримой перспективе может принципиально повлиять на территориальные зоны производства сельскохозяйственной продукции и его масштабы;

- экономика России с 2014 года функционирует в условиях санкций, что вывело на повестку дня проблему активной реализации политики импортозамещения.

В контексте глобализации международных экономических отношений следует также отметить и новые тенденции в развитии современной мировой экономики и конкретных отраслей, в частности, аграрного сектора:

- усиление транснационализации мирохозяйственных связей, когда транснациональные корпорации (ТНК) консолидируют мощный финансовый капитал и другие факторы производства, что позволяет им наращивать рыночную власть и устанавливать «правила игры» на рынках продовольствия и ресурсов, исходя из собственных интересов;

- процессы углубления интеграционных процессов между Российской Федерацией, Республикой Беларусь и Казахстаном в рамках Евразийского экономического сообщества (Таможенного союза).

Отмеченное касается самым непосредственным образом аграрного сектора, экономика которого включается в мировую систему с созданием национальных и международных ТНК, одновременно находясь под влиянием последствий кризисных явлений постреформенного периода: наличия большого количества убыточных хозяйствующих субъектов, высокого уровня изношенности материально-технической базы, значительных площадей не используемых сельскохозяйственных угодий, в том числе пашни и т.д.

Эффективная адаптация к названным глобальным вызовам, когда главным фактором развития становится не наличие ресурсов, а эффективность их использования, а также решение внутренних проблем отрасли – невозможны без опоры на институт стратегического управления. Это позволяет определить направления и стратегические приоритеты, ориентированные на конкретный результат, на основе применения целевых программ.

Процесс постепенного восстановления программно-целевого подхода к решению задач, имеющих большое значение для экономики страны, начался с Закона РФ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» (1995 г.). На заседании Правительства РФ 30 июня 2005 года была рассмотрена «Концепция Стратегии социально-экономического развития регионов Российской Федерации».

Далее принятие ряда стратегических документов особенно активно началось в 2009-2010 гг., среди них: Стратегия национальной безопасности РФ до 2020 года (май 2009 г.), Доктрина продовольственной безопасности РФ до 2020 года (январь 2010 г.), Концепция устойчивого развития сельских территорий РФ до 2020 года (ноябрь 2010), Федеральный закон № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (июнь 2014 г.), Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации (декабрь 2016 г.), Стратегия экономической безопасности России на период до 2030 года (май 2017 года) и другие.

При этом очень большое значение для развития аграрного сектора страны и повышения его вклада в продовольственный баланс имели Программы, имеющие статус государственных, сначала Приоритетный национальный проект «Развитие АПК» (2006-2007 гг.), затем Госпрограммы развития сельского хозяйства, начиная с 2008 года. В них были четко опреде-

лены основные элементы базовой стратегии – выход из аграрного кризиса и создание предпосылок для перехода к экономическому росту в сельском хозяйстве (табл. 1).

Таблица 1. Государственные программы, направленные на обеспечение продовольственной безопасности Российской Федерации

№	Название	Основные задачи и мероприятия
1.	Приоритетный национальный проект «Развитие АПК» (финансирование за счет федерального бюджета в размере 34,9 млрд. руб., средств бюджетов субъектов РФ и внебюджетных источников).	<i>Ускоренное развитие животноводства</i> и увеличение производства мяса на 7%, молока на 4,5% на основе повышения доступности долгосрочных кредитов на срок до 8 лет, роста поставок по системе федерального лизинга племенного скота, техники и оборудования для животноводства, утверждения объемов квот и таможенных пошлин на мясо в 2006-2007 гг и вплоть до 2009 года. <i>Стимулирование развития малых форм хозяйствования</i> для увеличения объема реализации продукции, произведенной крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и гражданами, ведущими ЛПХ. <i>Обеспечение доступным жильем молодых специалистов</i> (или их семей) на селе.
2.	Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008 - 2012 годы (финансирование за счет средств федерального бюджета в размере 551,3 млрд. руб., бюджетов субъектов РФ -544,3 млрд. руб., внебюджетных источников - 311 млрд. руб.).	<i>Увеличение объема производства продукции сельского хозяйства</i> на 24,1% по отношению к 2006 году; <i>привлечение инвестиций в основной капитал</i> сельского хозяйства за 2008 -2012 годы в размере 946,8 млрд. рублей; <i>доведение доли российских продовольственных товаров</i> в розничной торговле продовольственными товарами до 70%; <i>улучшение жилищных условий в сельской местности</i> (рост ввода и приобретения жилья в 3,7 раза к 2006 году), повышение обеспеченности сельского населения питьевой водой до 66% и уровня газификации домов природным газом до 60 %) и др.
3.	Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 годы (финансирование за счет средств федерального бюджета в размере 1509,6 млрд. руб., средств бюджетов субъектов РФ -408,2 млрд. руб., внебюджетных источников - 116,1 млрд. руб.).	<i>Увеличение производства продукции сельского хозяйства</i> в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах) в 2020 г. к 2012 г. на 20,8%, пищевых продуктов – на 35%; <i>обеспечение среднегодового темпа прироста</i> объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в размере 4,5%; <i>повышение среднего уровня рентабельности</i> сельскохозяйственных организаций не менее чем до 10-15% (с учетом субсидий); <i>доведение соотношения уровней заработной платы</i> в сельском хозяйстве и в среднем по экономике страны до 55%; <i>повышение качества жизни</i> сельского населения; <i>стимулирование инновационной деятельности</i> и инновационного развития АПК и др.
4.	Федеральная научно-техническая программа развития сельского хозяйства на 2017-2025 годы (26,1 млрд. руб., внебюджетных источников 24,9 млрд. руб. и средств бюджетов субъектов РФ).	Снижение уровня импортозависимости за счет внедрения и использования технологий производства семян высших категорий (оригинальных и элитных) сельскохозяйственных растений - не менее чем на 30 процентов; технологий производства племенной продукции (материала) - не менее чем на 20 процентов; технологий производства высококачественных кормов, кормовых добавок для животных - не менее чем на 25 процентов и т.д. Подпрограмма «Развитие селекции и семеноводства картофеля в Российской Федерации», Подпрограмма «Развитие селекции и семеноводства сахарной свеклы в Российской Федерации» и др.

Обзор указанных документов позволяет сделать вывод, что это способствовало реализации комплексной системы государственных мер по развитию аграрного сектора на основе программно-целевого подхода. Большое значение имел тот факт, что в каждом субъекте РФ были разработаны и осуществлялись аналогичные программы регионального уровня, позво-

ляющие учесть разнообразие местных условий, т.е. уточнить зоны стратегического влияния органов управления на основе государственно-частного партнерства [1, 2, 3].

Положительным фактором выступало также и то, что большое внимание уделялось созданию механизмов саморазвития в агропромышленном комплексе и сельской местности в целом, поскольку одновременно шла реализация мероприятий Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2010 года», утвержденной постановлением Правительства РФ от 3.12.2002 г. № 858, действие которой было продлено до 2013 года. Затем это было продолжено в действовавшей Федеральной целевой программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года».

Таким образом, можно констатировать, что на основе мер государственной аграрной политики был произведен «пересмотр места и роли сельских территорий в осуществлении стратегических социально-экономических преобразований в стране» [4].

Это позволило повысить роль сельского хозяйства в экономике страны и увеличить его долю в ВВП, несмотря на изменения расходной части бюджета (табл. 2), что заметно смягчило последствия той кризисной ситуации на селе, которая сформировалась за годы рыночных реформ [5, 6].

Таблица 2. Удельный вес сельского хозяйства Российской Федерации в показателях по экономике страны в целом, %

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2017 г.
ВВП	7,73	3,51	3,43	3,87	4,33	4,36
Занятое население	7,7	7,3	7,0	6,7	6,7	6,7
Основные фонды	2,9	2,8	2,8	2,7	2,7	2,6
Инвестиции	4,1	3,8	3,8	3,7	3,6	4,1
Расходная часть бюджета	1,36	1,19	1,43	1,14	1,22	1,06
Экспорт	2,6	3,2	3,1	3,8	4,7	6,0
Импорт	13,9	12,8	13,7	13,9	14,6	13,7

Источник: материалы доклада академика РАН А.В. Петрикова [7].

Между тем, при укреплении продовольственной независимости страны по основным продуктам питания, росте экспортного потенциала аграрного сектора следует отметить необходимость усиления роли государственных стратегических программ для решения таких проблем как преодоление территориальной дифференциации в доходности сельскохозяйственной деятельности, распределении инвестиций и бюджетной поддержки.

По мнению академика РАН А.В. Петрикова, с 1999 года в сельском хозяйстве наблюдается экономический рост, однако пока его «обеспечивает узкая группа хозяйств, преимущественно агрофирмы и агрохолдинги, в то время как малые предприятия работают на грани рентабельности.....усиливаются тенденции социального «опустынивания» сельских территорий» [7].

Поэтому необходимо дальнейшее повышение уровня комфортности проживания людей в сельской местности, развитие малого бизнеса, рост доходов населения, включая меры по повышению качества рациона жителей села и доступности продовольствия. Следовательно, должны быть специальные государственные программы, т.е. они остаются важнейшим инструментом в системном управлении развитием аграрного сектора страны и регионов.

Библиографический список

1. Першукевич П.М., Головатюк С.М., Попова Л.Р. Перспективы развития агропромышленного производства Сибири / П.М. Першукевич, С.М. Головатюк, Л.Р. Попова // Инновации и продовольственная безопасность. - 2013. - № 1 (1). - С. 107-114.
2. Костяев А.И., Костусенко И.И. Обеспечение продовольственной безопасности России: региональный аспект / А.И. Костяев, И.И. Костусенко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2012. - № 5. - С. 4-7.
3. Никонов А.Г. Роль государственных программ в развитии депрессивных сельских территорий / А.Г. Никонов // Российский электронный научный журнал. - 2013. № 1 (1). - С. 85-94.
4. Федеральная целевая программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» (утв. постановлением Правительства РФ от 15 июля 2013 г. № 598): Электронный ресурс: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70319016/> (дата обращения 1.03.2019).
5. Крылатых Э.Н. Госпрограмма развития сельского хозяйства и ее связь с концепцией многофункциональности агропродовольственной сферы / Э.Н. Крылатых // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2014. - № 4. - С. 12.
6. Трусова Н.А. Факторы формирования потребительских цен на молочную продукцию / Н.А. Трусова // Молочнохозяйственный вестник. - 2017. № 4 (28). - С. 211-219.
7. Петриков А.В. Доклад на Экспертной сессии ВЭО России / А.В. Петриков: Электронный ресурс: <http://www.viapi.ru/news/detail.php?ID=227593> (дата обращения 12.03.2019).

УДК 338.242

УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИМИ РИСКАМИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Л.И. Проняева

*Среднерусский институт управления- филиал Российской академии
народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ,
Россия, Орел, pli.dom@mail.ru*

Аннотация. Дана оценка влияния предпринимательских рисков на деятельность организации, предложен алгоритм принятия управленческих решений с учетом оценки влияния предпринимательских рисков на уровень экономической безопасности организации, разработана методика оценки уровня экономической безопасности организации.

Ключевые слова: предпринимательский риск, управление, оценка, экономическая безопасность

MANAGEMENT OF ENTERPRISE RISKS IN SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

L.I. Pronyeva

*Central Russian institute of management - branch of the Russian academy
national economy and public service at the Russian President,
Russia, the Orel, pli .dom@mail.ru*

Abstract. The assessment of influence of enterprise risks on activity of the organization is given, the algorithm of adoption of administrative decisions taking into account an assessment of influence of enterprise risks on the level of economic security of the organization is offered, the technique of an assessment of level of economic security of the organization is developed.

Keywords: enterprise risk, management, assessment, economic security

Управление предпринимательскими рисками является основной задачей системы экономической безопасности организации, под которой понимается оптимально реализованный комплекс взаимоувязанных, непротиворечивых и дополняющих друг друга защитных мер организационного, технического и программного характера, обеспечивающих возможность защищаемому объекту выполнять свои функции.

Снижение негативного влияния предпринимательских рисков на экономическую безопасность организации является главной задачей системы управления и определяет уровень ее эффективности [2].

Схематично влияние предпринимательских рисков на функционирование организации представлено на рисунке 1.

Современная, характеризующаяся нестабильностью, рыночная среда создает условия для возникновения множества рискованных ситуаций в предпринимательской деятельности. Риски возникают на всех стадиях кругооборота ресурсов организации. Успешное ведение предпринимательской деятельности основано на умении рисковать и связано с разумным подходом к управлению рисками [1].

Предпринимательские риски, возникающие в деятельности организаций, связаны с наличием экономических угроз, нивелирование воздействия которых является основной задачей системы экономической безопасности организации [3]. Устойчивое функционирование организации должно обеспечиваться за счет эффективных управленческих решений, выработанных в результате установления и идентификации экономических угроз и рисков. Поэтому любые управленческие решения, принимаемые в организации и связанные с использованием ресурсов (финансовых, материальных, трудовых и др.), должны сопровождаться всесторонней оценкой их результатов в системе экономической безопасности.

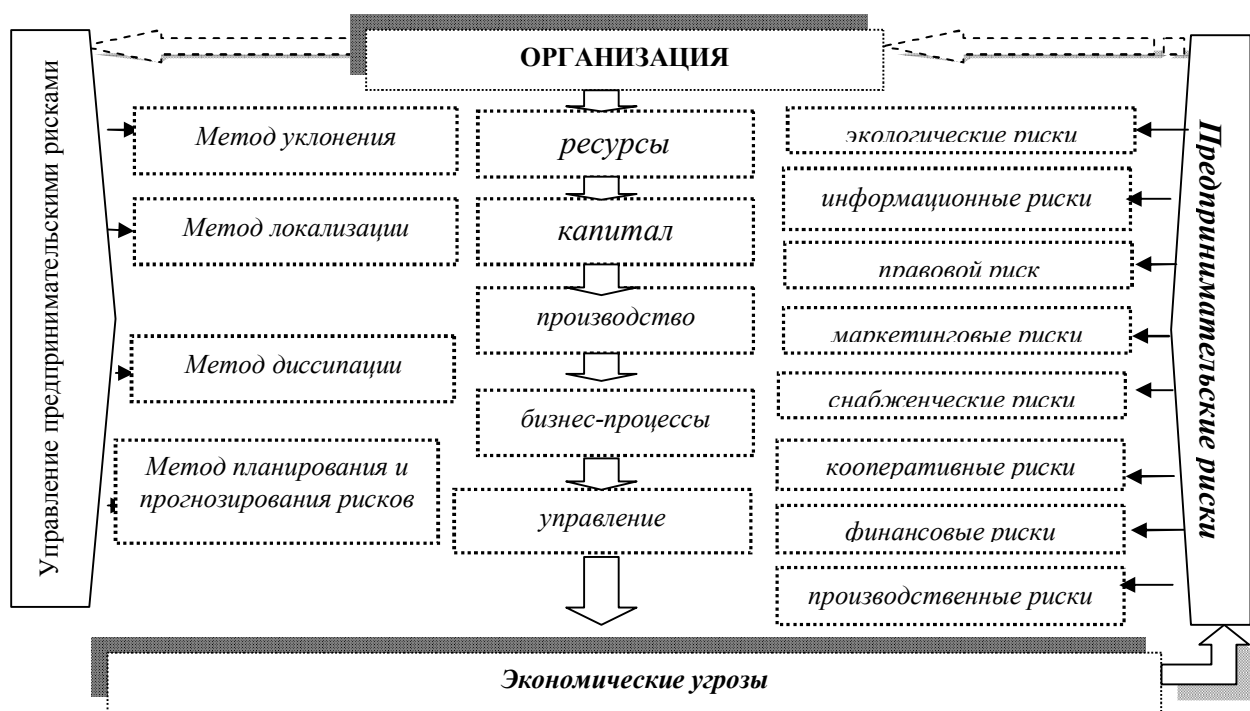


Рис. 1. Влияние предпринимательских рисков на деятельность организации

В этой связи принятие любых управленческих решений в организации рекомендуем производить по предложенному нами алгоритму (рисунок 2). Поэтапное выполнение действий в рамках алгоритма позволит выявить конкретные предпринимательские риски и угрозы и их последствия при реализации выбранного управленческого решения и оценить их влияние на экономическую безопасность. Это позволит из ряда альтернативных управленческих мероприятий выбрать именно такое, которое действительно позволит снизить негативное влияние рисков и угроз.

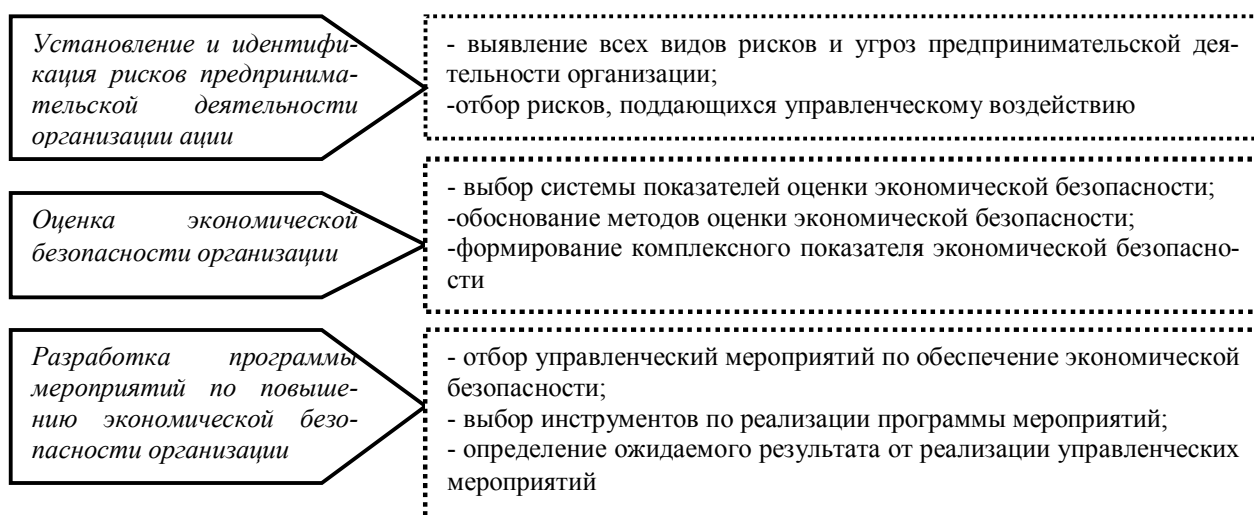


Рис. 2. Алгоритм принятия управленческих решений с учетом оценки влияния предпринимательских рисков на уровень экономической безопасности организации

Оценку экономической безопасности следует производить по определенной методике, которая может быть разработана с учетом отраслевой специфики организации. В рамках данной методики все предпринимательские риски в организациях предлагаем объединять в следующие группы: межотраслевые, внутриотраслевые, внутрипроизводственные. В каждой группе необходимо определить систему соответствующих показателей, обосновать методику установления уровня экономической безопасности.

Оценку уровня экономической безопасности в организациях предлагаем на основе системы индексов по показателям в групповой совокупности. В составе таких показателей можно установить следующие:

- группа межотраслевых показателей (коэффициент паритетности цен на продукцию организации к ценам на продукцию организаций других отраслей; коэффициент паритетности межотраслевых цен на энергоресурсы; коэффициент эквивалентности обмена продукцией между организациями различных отраслей и др.);

- группа внутриотраслевых показателей (коэффициент реального инвестирования; коэффициент привлечения внешних источников финансирования инвестиционной деятельности; коэффициент соотношения среднемесячной заработной платы в отрасли и в регионе; коэффициент уровня государственного финансирования; коэффициент «закредитованности» организации и др.);

- группа внутрипроизводственных показателей (коэффициент текущей платежеспособности; коэффициент потребности в краткосрочном кредитовании; коэффициент потерь из-за не соблюдения технологий производства; коэффициент эффективности управления и др.).

Конкретный перечень показателей устанавливается с учетом отраслевой специфики организации системой ее экономической безопасности.

Указанные показатели измеряют как количественные, так и качественные изменения в состоянии организации. Поэтому для отражения этих изменений в одной модели и возможности сравнения предприятий разного масштаба между собой предлагаем использовать обобщающий интегральный индекс экономической безопасности ($J_{ЭБ}$), рассчитываемый по формуле:

$$J_{ЭБ} = \sqrt{J_{МО} * J_{ВО} * J_{ВПО}},$$

где: J_{MO} – групповой индекс межотраслевых рисков;
 J_{BO} – групповой индекс внутриотраслевых рисков;
 J_{BPO} – групповой индекс внутрипроизводственных рисков.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предложенные коэффициенты следует переводить в индексы, значение которых устанавливается между 0 и 1, с использованием следующей формулы:

$$X_i = K_{орг} / (K_{ср} - K_{орг}),$$

где: $K_{орг}$ – значение коэффициента из определенной группы предпринимательских рисков в организации;

$K_{ср}$ – значение коэффициента из этой же группы в среднем по организациям соответствующей отрасли.

Для расчета группового индекса предпринимательских рисков в организации предлагаем использовать формулу (на примере группового индекса межотраслевых рисков):

$$J_{MO} = \sqrt{X_{пц} * X_{пцэ} * X_{эо}},$$

где: $X_{пц}$ – индекс паритетности цен;

$X_{пцэ}$ – индекс паритетности межотраслевых цен на энергоресурсы;

$X_{эо}$ – индекс эквивалентности обмена продукцией между организациями различных отраслей.

Таким образом, уровень экономической безопасности конкретной организации можно охарактеризовать относительной величиной, которая может быть использована для сравнения с другими организациями соответствующей отрасли.

Полученный обобщающий интегральный индекс экономической безопасности ($J_{ЭБ}$) организации может быть использован для установления уровня экономической безопасности с использованием бально-рейтинговой оценки.

При условии формирования значения обобщающего интегрального индекса экономической безопасности ($J_{ЭБ}$) в пределах 1 можно выделить 4 степени градации уровней экономической безопасности организаций (таблица 1).

Таблица 1. Бально-рейтинговая оценка уровня экономической безопасности организации

Значение обобщающего интегрального индекса $J_{ЭБ}$	Уровень экономической безопасности организации
0 – 0,25	кризисный
0,26 – 0,50	допустимый
0,51 – 0,75	достаточный
0,76 – 1	высокий

Использование предложенной методики оценки уровня экономической безопасности организации возможно в рамках мониторинга возможных предпринимательских рисков, возникающих в результате ее деятельности. Мониторинг позволит устанавливать систему показателей, которая будут положена в основу расчета интегрального индекса экономической безопасности. Рассчитанный уровень экономической безопасности позволит своевременно устанавливать состояние организации и формировать программу управленческих мероприятий по повышению устойчивости организации к предпринимательским рискам.

В программе мероприятий следует предусмотреть выработку ряда управленческих решений по нивелированию предпринимательских рисков, к которым следует отнести:

- отказ от проведения какой-либо операции, если уровень риска возникновения потерь достаточно высок;
- уменьшение вероятности возникновения или снижение последствий предпринимательского риска (соблюдение технологий производства, прогнозирование рисков, контроль за ресурсами, страхование операций и т.п.);
- прогнозирование предпринимательского риска при проведении аналогичных операций в будущем.

Таким образом, разработанные нами рекомендации по управлению предпринимательскими рисками позволят создать условия для их своевременного выявления, оценить их последствия, установить надежные способы нивелирования негативного влияния рисков, разработать систему управленческих мероприятий, обеспечивающих устойчивое развитие организации.

Библиографический список

1. Алёшкина А.В. Современные угрозы экономической безопасности в России / А.В. Алёшкина, А.В. Захарян // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. - 2016. - №5-1(83). - С. 89-92.
2. Воронков В.Н. Современные угрозы экономической безопасности России / В.Н. Воронков // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. - 2017. - №1-1 (123). - С. 105-109.
3. Ветрова Л.Н. Методика оценки бизнес-рисков как совокупность способов предотвращения вероятности появления незапланированных расходов в сельскохозяйственных организациях / Ветрова Л.Н., Матвеев В.В., Колгушова Ю.Л. // Научно-методический электронный журнал Концепт. -2014. -Т. 20. -С. 2476-2480.

УДК 65.011; ГРНТИ 06.52.45

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ УПРАВЛЕНИЯ ЛИКВИДНОСТЬЮ И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТЬЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

Н.В. Парушина

*Среднерусский институт управления – филиал РАНХиГС,
Российская Федерация, Орёл, parushinan@mail.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются процедуры обеспечения безопасности управления ликвидностью и платежеспособностью. Приводятся методики анализа ликвидности бухгалтерского баланса, расчета и анализа коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

Ключевые слова: анализ, активы, ликвидность, платежеспособность, предпринимательские структуры, устойчивость.

ECONOMIC SAFETY OF LIQUIDITY MANAGEMENT AND PAYMENT OF BUSINESS ENTREPRENEURSHIP

N.V. Parushina

Central Russian Institute of Management - Branch of RANEP, Russian Federation, Orel, parushinan@mail.ru

The summary. The paper discusses procedures for ensuring the security of liquidity and solvency management. Methods are given for analyzing the liquidity of an accounting balance sheet, for calculating and analyzing liquidity ratios and solvency ratios.

Keywords: analysis, assets, liquidity, solvency, business structures, sustainability.

Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 была принята Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Необходимость разработки Стратегии экономической безопасности обусловлена поиском и принятием мер, направленных на выявление и противодействие вызовам и угрозам, способ-

ных ухудшить финансовое положение страны, регионов и экономических субъектов. Новые механизмы экономической безопасности направлены на предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовой сферах.

Современная политика в сфере экономической безопасности для эффективного антикризисного управления носит многоуровневый характер и включает согласно нормативным регламентам четыре уровня иерархического управления: федеральный, региональный, муниципальный, отраслевой уровень. Стратегия не учитывает уровень экономического субъекта, хотя, исходя из предпосылок обнаружения и предупреждения угроз и рисков, необходимо выделить уровень хозяйствующего субъекта [2]. Именно на этом уровне формируются финансовые результаты деятельности, дается оценка эффективности и устойчивости развития предпринимательской единицы, сравниваются показатели данного субъекта с показателями предприятий – конкурентов [1].

С нашей точки зрения уровень предпринимательского субъекта необходимо ввести с общую концепцию реализации политики экономической безопасности с позиций обеспечения эффективного управления.

Основное внимание уделяется следующим аналитическим процедурам, которые являются базовыми для выявления общего состояния ликвидности и платежеспособности предпринимательской структуры. Методика анализа включает изучение состава и структуры бухгалтерского баланса с позиций выявления рисков и угроз ухудшения финансового положения и снижения платежеспособности, расчет и исследование показателей ликвидности и платежеспособности на основе коэффициентного анализа [3]. Коэффициентный анализ позволяет сгладить влияние индекса инфляции на результаты расчетов и получить более достоверный итог расчетов [4].

Проведем анализ ликвидности баланса эмпирической организации за отчетный период. Сгруппируем показатели по активу и пассиву, исходя из сравнительной оценки наличия имущества и источников его формирования. Результаты приведены в таблице 1.

Таблица 1. Анализ ликвидности баланса эмпирической организации за отчетный год

Актив	На начало года		На конец года		Пассив	На начало года		На конец года		Платёжный излишек (+) или недостаток (-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес в % к итогу	сумма, тыс. руб.	уд. вес в % к ито-гу		Сумма тыс. руб.	уд. вес в % к ито-гу	сумма, тыс. руб.	уд. вес в % к итогу	на начало года	на конец года
A1	852	31,3	14	0,6	П1	2240	82,4	1849	78	-1388	-1835
A2	343	12,6	420	17,7	П2	-	-	-	-	+343	+420
A3	1523	56,1	1936	81,7	П3	-	-	-	-	+1523	+1936
A4	-	-	-	-	П4	478	17,6	521	22	-478	-521
Итого	2718	100	2370	100	Итого	2718	100	2370	100	-	-

Следует отметить, что организация относится к предпринимательской структуре в сфере оптовой торговли. Проведя анализ ликвидности баланса, отметим, что у организации недостаточно финансовых вложений и денежных средств (наиболее ликвидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств, размер недостатка на конец года составляет 1 835 тыс. руб.

Быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность) превышают краткосрочные пассивы (краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные обязательства) на конец года (+420 тыс. руб.). Это означает, что организация может стать платежеспособной совсем скоро при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами.

К медленно реализуемым активам принято относить запасы, дебиторскую задолженность долгосрочного характера, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы [8]. Медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства), изменение на конец года составило 1 936 тыс. руб. Это свидетельствует о предстоящей возможности повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

Постоянные обязательства, внеоборотные активы уменьшились на 521 тыс. руб. Это указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности организации и имеющихся в собственности у компании средств.

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (П2). При анализе было установлено, что организация не имеет краткосрочных заемных средств.

С целью проведения анализа ликвидности предприятия, то есть анализа возможности для предприятия покрыть все его финансовые обязательства были рассчитаны коэффициенты ликвидности исследуемой организации (таблица 2).

Таблица 2. Система коэффициентов ликвидности эмпирической организации за отчетный год

Наименование показателя	Расчетная формула	На начало года	На конец года
1. Коэффициент текущей ликвидности (норма 1,5 – 2,5)	$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	$\frac{2718}{2240} = 1,21$	$\frac{2370}{1849} = 1,28$
2. Коэффициент быстрой ликвидности (норма 0,7-1)	$K_{бл} = \frac{\text{Денежные ср – ва} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Текущие обязательства}}$	$\frac{1195}{2240} = 0,53$	$\frac{434}{1849} = 0,23$
3. Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{ал} > 0,2$)	$K_{ал} = \frac{\text{Денежные средства}}{\text{Текущие обязательства}}$	$\frac{852}{2240} = 0,38$	$\frac{14}{1849} = 0,01$
4. Коэффициент покрытия оборотных средств собственными источниками формирования ($K_{осос} > 0,1$)	$K_{осос} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}}$	$\frac{478}{2718} = 0,18$	$\frac{521}{2370} = 0,22$
5. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности (норма 2)	$K_{в/плат} = \frac{K_{тл(к.г)} + \frac{6}{12} * (K_{тл(к.г)} + K_{тл(н.г)})}{2}$	х	$\frac{1,315}{2} = 0,66$

На рисунке 1 можно наглядно проанализировать систему коэффициентов ликвидности за отчетный год.

Проанализировав данные таблицы 2, можно сделать вывод, что коэффициент текущей ликвидности увеличился на конец года и составил 1,28, но не стал выше нормативного значения – это означает существование трудностей в покрытии текущих обязательств, требующее сокращение кредиторской задолженности и снижение оборотных активов.

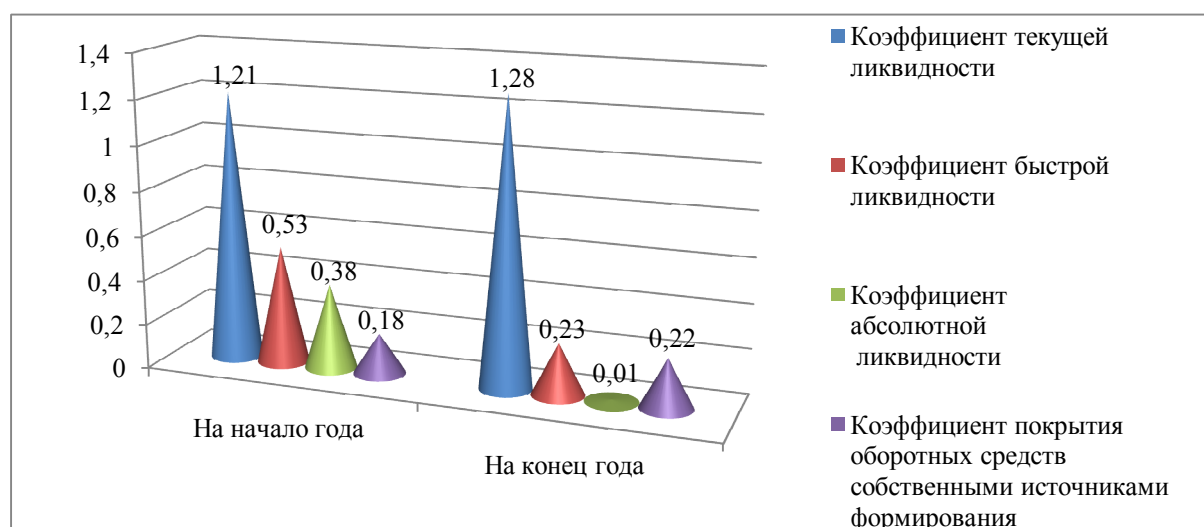


Рис. 1. Динамика изменений коэффициентов ликвидности за отчетный год

Коэффициент быстрой ликвидности также ниже норматива. На начало периода значение составило 0,53, на конец периода значение снизилось и установилось на уровне 0,23, что можно отметить как отрицательную тенденцию. Это свидетельствует о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства, о возможности выдачи кредитов только под большой процент, об увеличении размера залогового имущества, также в большей степени возможен отказ в предоставлении кредитных средств со стороны кредитных учреждений, а также с позиций экономической безопасности возрастает риск потери инвесторов и привлечения дополнительных инвестиций.

На начало анализируемого периода показатель абсолютной ликвидности выше нормативного значения, но на конец периода значение снизилось и составило 0,01, что свидетельствует о том, что значение коэффициента достаточно низкое и организация испытывает недостаток в обеспеченности ликвидными средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств.

Показатель покрытия оборотных средств собственными источниками формирования выше нормативного значения. Эта тенденция характерна для начала отчетного периода и для его завершения – это свидетельствует о том, что у организации остаток собственных финансовых средств позволяет профинансировать значительное количество оборотных активов.

Коэффициент восстановления платежеспособности на конец анализируемого периода составил 0,66, что свидетельствует о том, что организации не в состоянии восстановить свою платежеспособность в ближайшие 6 месяцев, так как показатель меньше нормативного значения.

Таким образом, анализ ликвидности и платежеспособности предпринимательского субъекта является базовым элементом разработки эффективной политики управления экономической безопасностью финансово-хозяйственной деятельности. Каждый экономический показатель вносит вклад в формирование финансовых показателей на уровне отрасли, региона или экономики страны в целом. Все они подлежат сравнению и мониторингу с позиций выявления рисков и угроз снижения или повышения параметров для разработки корректирующих мер и перерасчета параметров безопасности.

Библиографический список

1. Гафарова, Р.Р. Разработка мероприятий по повышению эффективности использования ресурсного потенциала гостиничного предприятия/ Р.Р. Гафарова, И.Г. Павленко // Современный гостинично-ресторанный бизнес: экономика и менеджмент: сборник материалов третьей научно-практической конференции. 2016.- С. 77-80.
2. Гуров, В.С. Структура капитала - как индикатор управления финансовым риском/ В.С. Гуров, С.Г. Чеглакова // Экономика и предпринимательство.- 2015.- № 8-1 (61).- С. 460-464.
3. Зими́на, Л.Ю. Платежеспособность и ликвидность как элементы анализа финансового состояния предприятия / Л. Ю. Зими́на, В. М. Порфи́льева // Проблемы экономики и менеджмента. - 2016. - №12 (64). – С. 36-42.
4. Рожнова, О.В. Повышение качества отчетной информации о результатах деятельности предприятий малого и среднего бизнеса/ Рожнова О.В., Ковалева О.Б.// Известия Московского государственного технического университета МАМИ.- 2014.- Т. 5.- № 3 (21).- С. 34-36.
5. Серебрякова, Н. А. Совершенствование управления ликвидностью и платежеспособностью предприятия / Н. А. Серебрякова, Н. В. Грищенко // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий – 2017. - № 2. – С. 346-353.
6. Фомин, В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В.П. Фомин, Ю.А. Татаровский // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 6. – С. 30-38
7. Цыганков, К.Ю. Ликвидность и платежеспособность сквозь призму научной методологии/ Цыганков К.Ю., Фадейкина Н.В., Курганова М.В. Сибирская финансовая школа.- 2017.- № 6 (125).- С. 115-128.
8. Чеглакова, С.Г. Прогнозирование риска ликвидности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / С.Г. Чеглакова, Т.А.Журавлева // Экономика и предпринимательство. - 2014.- № 9 (50).- С. 835-839.

УДК 65.011; ГРНТИ 06.81.85

РИСКИ РАСКРЫТИЯ АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О СТОИМОСТИ КОМПАНИИ В ИНТЕГРИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А.А. Парушин

КПМГ,

Российская Федерация, Москва, agraziani45@gmail.com

Аннотация. В работе рассматриваются принципы раскрытия информации о создании стоимости для заинтересованных сторон. Интегрированная отчетность и практика ее составления в России отражают информацию о цепочке создания стоимости, особенностях формирования бизнес-модели, представления финансовой и нефинансовой информации для пользователей. В статье дается оценка рискам неотражения или недостаточного отражения данных о стоимости в интегрированной отчетности.

Ключевые слова: анализ, акционерная стоимость, интегрированная отчетность, факторы, устойчивость.

RISKS OF ANALYTICAL INFORMATION DISCLOSURE OF THE COMPANY'S COST IN THE INTEGRATED REPORTING

A.A. Parushin

KPMG,

Russian Federation, Moscow, agraziani45@gmail.com

The summary. The paper discusses the principles of disclosure of the creation of value for stakeholders. The integrated reporting and practice of its compilation in Russia reflect information about the value chain, the peculiarities of the formation of the business model, the presentation of financial and non-financial information for users. The article assesses the risks of not reflecting or insufficiently reflecting cost data in integrated reporting.

Keywords: analysis, shareholder value, integrated reporting, factors, sustainability.

Международный стандарт по интегрированной отчетности устанавливает процесс определения существенности одним из основополагающих при составлении интегрированной отчетности и раскрытии информации заинтересованным сторонам. Понятие существенности раскрытия информации можно увязать с риском. Чем существеннее информация, тем ниже риск, и наоборот. Это означает, что при признании информации существенной и ее раскры-

тии в интегрированной отчетности, значительно снижаются риски для пользователей и заинтересованных лиц о получении необходимых сведений о состоянии и тенденциях развития компании. Раскрытие существенной информации касается и представления сведений о факторах, влияющих на стоимость компании в текущем периоде, и на перспективу.

Согласно пункту 3.18 международного стандарта по интегрированной отчетности, процесс определения существенности и уровня риска раскрытия сведений в целях подготовки интегрированного отчета включает:

1. определение значимых факторов и на основе их способности повлиять на создание стоимости;
2. оценку важности значимых факторов с точки зрения их известного или потенциального воздействия на создание стоимости;
3. приоритет в выборе факторов на основе их относительной важности;
4. определение подлежащей раскрытию информации о существенных факторах.

Анализ практики подготовки интегрированной отчетности, состава и качества информации, рисков раскрытия данных для широкого круга лиц, позволил выявить ряд проблем, требующих дальнейшего совершенствования.

Во-первых, по результатам анализа был сделан вывод об отсутствии единого подхода к формату, содержанию, структуре и последовательности раскрытия информации.

Объектами анализа кроме российских компаний стали десять крупнейших мировых фармацевтических компаний, каждая из которых имеет представительство или филиал в России и на территории стран СНГ. Отчетность, подготовленная этими компаниями, имеет ярко выраженную ориентацию только на интересы потенциальных инвесторов и собственников компании. Большая часть проанализированной отчетности была подготовлена в соответствии со стандартами по устойчивому развитию, и содержит минимально необходимую информацию, требуемую для оценки устойчивого развития компаний.

При этом в процессе исследования был сделан вывод о том, что раскрываемая информация позволяет оценить развитие и деятельность организации только в краткосрочной перспективе, и в некоторых случаях – среднесрочной: при раскрытии информации о регистрационном портфеле компании (то есть количестве регистрационных досье, поданных в органы регистрации и сертификации, что позволяет оценить выход новых препаратов компании на фармацевтический рынок).

Анализ отчетности десяти крупнейших фармацевтических компаний осложняется объемом отчетности и отсутствием единой структуры и культуры раскрытия информации. В связи с этим, целесообразно выделить следующие направления совершенствования раскрытия годовой отчетности, которые позволят снизить информационные и потребительские риски для пользователей этой отчетности:

1. при формировании отчетности руководствоваться принципами, изложенными в Международном стандарте по интегрированной отчетности:

- раскрывать существенную информацию, оказывающую влияние на процесс формирования стоимости компании в кратко-, средне-, и долгосрочной перспективе;
- использовать адаптированный под бизнес-модель компании формат годовой отчетности в кратком и структурированном изложении, придерживаться постоянства и сопоставимости раскрываемой информации;

2. Ориентироваться на требования и ожидания стейкхолдеров компании, определенных на каждом из этапов цепочки создания стоимости компании [1].

При этом, компания должна четко очертить и раскрыть периметр своих стейкхолдеров, а также дать пояснения в виде аналитической записки, почему именно данные группы стейкхолдеров оказывают или испытывают влияние на деятельность компании в кратко-, средне, и долгосрочной перспективе [6].

3. Раскрывать информацию о всех формах капитала, обеспечивая возможность анализа накопленных на начало отчетного периода значений и эффективности управленческих решений в отчетном периоде, а также о существенных событиях, стратегических решениях и собственных прогнозах субъекта по развитию всех форм капитала в кратко-, средне-, долгосрочной перспективе.

Во-вторых, по результатам проведенного анализа было выявлено отсутствие единых методических подходов к отбору и определению показателей, раскрываемых в отчетности [2]. Согласно Международному стандарту по интегрированной отчетности, значимыми факторами признаются те факторы, которые оказывают или могут оказывать воздействие на способность организации создавать стоимость. Это определяется путем рассмотрения воздействия на стратегию организации, ее управление, результаты деятельности или перспективы. Обычно факторы, связанные с созданием стоимости, которые обсуждаются на заседаниях лиц, наделенных управленческими функциями, считаются значимыми. При этом, не все значимые факторы будут сочтены существенными. Для того чтобы фактор или показатель был включен в интегрированный отчет, он должен быть достаточно важным с точки зрения его известного или потенциального воздействия на создание стоимости [4]. Это включает оценку масштаба воздействия фактора и, если нет уверенности, что фактор будет иметь место, вероятность его возникновения. Масштаб оценивается путем рассмотрения вопроса о том, является ли воздействие фактора на стратегию, управление, результаты деятельности или перспективы настолько значимым, что позволяет ему существенно повлиять на создание стоимости в течение долгого времени. В связи с этим предлагаются следующие меры по совершенствованию раскрываемой информации [8]:

- при определении информации, раскрываемой в отчетности, руководствоваться принципами существенности влияния данной информации на процесс формирования стоимости компании с учетом требования всех заинтересованных сторон;
- обеспечивать постоянство набора показателей и информации в ежегодной отчетности с целью обеспечения возможности применения аналитических процедур и прогнозирования [7];
- при представлении показателей (индикаторов), разработанных компанией самостоятельно, раскрывать методику расчета показателей, а также допущения, используемые при расчете показателей.

В-третьих, анализ годовой отчетности крупнейших российских и мировых фармацевтических компаний показал низкое качество раскрываемой информации для дальнейшего применения аналитических процедур и использования инструментов прогнозирования деятельности компании в средне- и долгосрочной перспективе. В частности, применение методов корреляционно-регрессионного анализа оказалось невозможным из-за недостатка аналитической информации о значениях и развитии нефинансовых факторов в отчетности. В связи с этим рекомендуется:

- при представлении информации о деятельности компании, а именно показателей (индикаторов) деятельности, руководствоваться принципами влияния нефинансовых факторов на процесс формирования стоимости компании;
- представлять информацию в стратегической перспективе в целях возможности аналитической оценки динамики и структуры влияния нефинансовых факторов на стоимость компании;
- представлять проведенный компанией анализ сравнения плановых значений отобранных факторов формирования стоимости компании с фактическими достигнутыми значениями в отчетном периоде (в случае существенного отклонения факта от плана представлять аналитическую справку о причинах отклонения).

Таким образом, результаты исследования интегрированной отчетности, выявили ряд проблем и рисков при раскрытии информации о создании акционерной стоимости, и факторах, которые оказывают влияние на этот процесс. Устанавливая принципы раскрытия информации о факторах, оказывающих влияние на цепочку создания ценности компанией, Международный стандарт по интегрированной отчетности оставляет компаниям выбор и право использования различных инструментов раскрытия информации. При этом, методика выявления, отбора и оценки факторов создания стоимости компанией остается дискуссионной, что снижает качество интегрированной отчетности для широкого круга пользователей. В первую очередь, становится невозможным отраслевое сравнение результатов деятельности компании в отчетном периоде. Во-вторых, раскрывающий субъект получает возможность раскрытия только информации, характеризующей устойчивую и эффективную деятельность компании, пренебрегая необходимостью раскрытия информации, свидетельствующей о проблемных зонах развития.

Методика анализа формирования акционерной стоимости компаний позволяет комплексно оценить процесс создания компанией стоимости и имеет ценность для всех заинтересованных сторон. Однако применение этой методики осложнено низким качеством и культурой подготовки отчетности среди рассматриваемых компаний. Предлагаемые авторами меры совершенствования интегрированной отчетности позволят не только повысить ее прозрачность для заинтересованных сторон, но и дадут возможность применения комплексной системы аналитических и прогностических процедур анализа акционерной стоимости компаний.

Таким образом на основе проведенного анализа показателей формирования акционерной стоимости компаний по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности, годовых и интегрированных отчетов российских и международных компаний, можно отобрать показатели для проведения многофакторного корреляционно-регрессионного анализа, которые влияют на формирование цепочки создания стоимости и позволяют оценить степень влияния интересов заинтересованных в бизнесе сторон на приращение ценности компании для государства и общества. Может быть построена многофакторная модель зависимости акционерной стоимости от изменения ожиданий стейкхолдеров, которые предварительно разделяются на группы. По каждой группе может быть сформирована система факторов, которая включает как финансовые, так и нефинансовые факторы. Такой научный подход основан на использовании больших массивов информации, а не только показателей учетного характера, что подтверждает важность использования данных для анализа. Следовательно требуется снижение риска информационной замкнутости финансовой отчетности для заинтересованных лиц и полного подробного раскрытия данных о цепочке и факторах создания стоимости для проведения анализа и оценки полученных результатов на всех уровнях управления.

Библиографический список

1. Бариленко, В.И. Бизнес-анализ как инструмент обеспечения устойчивого развития хозяйствующих субъектов // Учет. Анализ. Аудит. – 2014. – №1. – С. 25-31.
2. Вахрушина, М.А. Интегрированная отчетность: новые задачи управленческого учета / М.А. Вахрушина, Н.В. Малиновская В сборнике: Сборник научных статей по бухгалтерскому учету, экономическому анализу и аудиту, посвященных юбилею заслуженного профессора ННГУ им. Н.И. Лобачевского, доктора экономических наук Е.А. Мизиковского Под редакцией И.Е. Мизиковского, Э.С. Дружиловской, А.А. Баженова. Нижний Новгород, 2018.- С. 73-77.
3. Вашакмадзе, Т. Влияние стейкхолдерского риска на стоимость компании// Финансовая жизнь. – 2014. – №2. – С. 43-48.
4. Воробьев, Ю.Н. Управление стоимостью капитала предприятия / Ю.Н. Воробьев, Ю.В. Жилина // Вестник Науки и Творчества. – 2016. – №11 (11). – С. 45 – 52.
5. Герасимова, Е.Б. Методологические основы самооценки устойчивости организации// Вестник ТГУ. – 2015. – №9 (149). – С. 137-142.

6. Ефимова, О.В. Парадигма устойчивого развития: проблемы информационно-аналитического обеспечения //Иновационное развитие экономики. – 2013. – № 1 (13). – С. 22-31.
7. Кыштымова, Е.А. Учетно-аналитические процедуры оценки рентабельности в механизме управления промышленным предприятием/ Кыштымова Е.А., Ефименко И.С., Лытнева Н.А.//Фундаментальные исследования. 2016. № 3-3. С. 589-593.
8. Parushin A., Parushina N., Lytneva N., Polyanin A., Vertakova Y. The Factor analysis technique of stakeholders' influence to form companies' shareholder value. Proceedings of the 32nd International Business Information Management Association Conference (IBIMA) . Vision 2020: Sustainable Economic Development and Application of Innovation Management from Regional expansion to Global Growth. 15-16 November 2018 Seville Spain. - Т. 7.- P. 4408-4423.

УДК 33.01

ПОДХОДЫ ПРОВЕРКИ КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

С.Г. Чеглакова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, Svetlana-cheglakova@yandex.ru*

Аннотация. В статье раскрыты наиболее распространённые искажения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможные их негативные проявления при формировании электронного документа в условиях цифровой экономики. Предлагается осуществлять контроль над качеством их формирования, учитывая принцип достоверности, чтобы не допустить искажения при расчете макро и микроэкономических финансовых показателей в оценке экономики Российской Федерации всех уровней.

Ключевые слова: цифровая экономика, бухгалтерская (финансовая) отчетность, информационное обеспечение, финансовый результат, финансовая устойчивость, электронный документ.

APPROACHES TO QUALITY CHECKING OF INFORMATION SUPPORT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

S.G. Cheglakova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, Svetlana-cheglakova@yandex.ru*

Annotation. The article reveals the most common distortion of indicators in the accounting (financial) statements and their possible negative manifestations in the formation of an electronic document in a digital economics. It is proposed to monitor the quality of their formation, taking into account the principle of reliability, in order to prevent distortion in the calculation of macro and microeconomic financial indicators in assessing the economics of the Russian Federation at all levels.

Key words: digital economics, accounting (financial) statements, information support, financial results, financial stability, electronic document.

Современные подходы к оценке состояния информационного обеспечения требуют разработки новых подходов и усовершенствования действующего инструментария нивелирования негативных явлений, чтобы избежать недопущения недостоверной оценки происходящим процессам в экономике. Особенно эти вопросы актуализируются в условиях динамичного развития информационного поля цифровой экономики, которое обязано обеспечить высокий уровень качества аналитического ресурсного продукта.

Понятие «цифровая экономика» имеет широкий спектр трактовок. В обобщенном смысле ее понимают, как хозяйственную деятельность с использованием электронных средств, цифровой продукт от начала его создания и до конца, «совокупность общественных отношений при использовании электронных технологий, электронной инфраструктуры и услуг, технологий анализа больших объёмов данных и прогнозирования в целях оптимизации производства, распределения, обмена, потребления и повышения уровня социально-

экономического развития государств» [1]. Значимость перехода на цифровые технологии в условиях развития экономики нового поколения очевидна - позволяет работать с огромным массивом информации, анализировать ее, делать выводы и принимать конкретные решения. Ключевым нормативным актом, направленным на создание цифровой экономики в России, является программа «Цифровая экономика Российской Федерации», в которой изложены общие положения, направления развития этой сферы в Российской Федерации.

Следует отметить, что среди основных задач национальной программы развития цифровой экономики, является «Формирование принципов эффективного управления формируемыми и совершенствование управления существующими экономическими активами (ресурсами)» [1].

Технологиями в области взаимодействия с окружающей средой определены безбумажные технологии, при которой основным носителем информации является не бумажный, а электронный документ, формируемый на машинном носителе.

От того, насколько электронный документ будет качественно подготовлен, будет зависеть и результат управления активами. Важным информационным ресурсом в системе информационного обеспечения является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности. Требование достоверности бухгалтерской отчетности отмечено в п.3 ст.6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 6.07.99 г. № 43н. [2]. В условиях развития цифровой экономики несоблюдение данного принципа при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующими субъектами может повлечь некорректное формирование статистической отчетности по ключевым микро и макроэкономическим финансовым показателям. Например, оборотный капитал является значимой частью ресурсного потенциала любого субъекта хозяйствования и в целом общества. От того, насколько эффективно он используется, будут зависеть оценочные характеристики уровня платежеспособности, деловой активности. И недостоверное представление информации в структуре компонентов оборотного капитала, конечно же, повлечет за собой фальсифицированную оценку происходящим процессам в экономике. Куда более серьезная ситуация может быть спровоцирована в отношении искажения информации о реальной балансовой стоимости внеоборотных активов. Здесь в тесной взаимосвязи находятся ключевые показатели, отражающие финансовые результаты экономических процессов. Поэтому контроль над качеством информационного обеспечения в новых трансформационных экономических условиях предполагает подходы, базирующиеся на знаниях не только нормативных документов, но и особенностях формирования балансовой стоимости активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для проверки качества формирования информационного обеспечения, прежде всего, следует обращать внимание на корректность представленной информации по отдельным статьям в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивающей соблюдение принципа достоверности. Наиболее часто встречающиеся искажения в разрезе отдельных статей бухгалтерского баланса и возможные последствия при формировании электронного документооборота представлены в таблице 1.

Таблица 1. Типичные искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности и возможные последствия данных искажений

Недопустимые искажения в БФО, которые регламентируются национальными стандартами	Последствия искажения
Объединение в статье «покупатели и заказчики» сумм задолженности покупателей, и иных видов задолженности Наличие в статье «прочие оборотные активы» величины дебиторской задолженности, маловероятной для взыскания;	Недостоверное представление финансового состояния, посредством искажения при расчете результативных значений показателей, характеризующих уровень платежеспособности
Погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств (не учитываются суммы НДС, начисленные с авансов полученных, а задолженность по авансам полученным указывают за вычетом начисленного в бюджет НДС)	Занижается валюта баланса.
Невключение в статьи бухгалтерского баланса финансовые вложения, материально-производственные запасы и дебиторская задолженность регулирующих величин: амортизационные начисления, резервы: под снижение стоимости материальных ценностей; под обесценение финансовых вложений; по сомнительным долгам, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках (п. 35 ПБУ 4/99).	Недостоверное представление финансового состояния, в частности уровня платежеспособности (через результативные значения коэффициентов платёжеспособности, в расчете которых принимают участие компоненты оборотных активов).
В составе «прочие активы» остатки по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» должны отражаться в зависимости от причин выявленных недостатков. Однако эти требования часто нарушаются.	Недостоверный результат финансово-хозяйственной деятельности
Невключение отдельных объектов учета в состав имущества хозяйствующего субъекта (Это в основном крупные дорогостоящие объекты (здания, машины, оборудование)).	Завышение финансового результата; занижение кредиторской задолженности, поскольку факт признания данных расходов в отчетном периоде предполагает возникновение обязательств организации перед кредиторами.
Исключение из бухгалтерского баланса бюджетно-распределительных статей, в частности статьи «расходы будущих периодов». Отнесение указанных расходов на себестоимость продукции в отчетном периоде. Имеет место и обратный случай, когда расходы текущего периода, оплата которых состоится в будущем, не попадают в бухгалтерский баланс.	Уменьшается величина финансовых результатов; Рост уровня платежеспособности за счет сокращения доли труднореализуемых активов в составе оборотных средств. Завышение финансового результата и уровня рентабельности деятельности предприятия.
Включение в состав активов неликвидных объектов (запасов готовой продукции или товаров с истекшим сроком годности).	Рост уровня платежеспособности за счет роста величины оборотных активов

Продолжение таблицы 1

<i>Включение в баланс имущества, не принадлежащего предприятию на правах собственности (полученное в аренду, находящееся на ответственном хранении и др.)</i>	Завышение финансового результата
<i>Искажение стоимости внеоборотных активов за счет постановка на учет фиктивного имущества.</i>	Увеличение валюты баланса и собственного капитала.
<i>Произвольная оценка статей бухгалтерского баланса,</i>	Искажение финансового результата, величины имущества. Преувеличенная оценка актива и преуменьшенная оценка пассива, создают излишнюю прибыль, а, следовательно, завышенную величину собственного капитала, и наоборот.

Все вышеперечисленные и другие примеры искажения данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут привести к искажению финансовых результатов и имущественного положения экономических субъектов хозяйствования. Их допущение и отсутствие знаний их распознавания в информационном обеспечении могут привести к некорректному формированию не только электронного документа, но и повлиять на величину результативных как микро, так и макроэкономических показателей в статистической отчетности. Это претит выполнению основных задач национальной программы развития цифровой экономики и несоблюдения принципов эффективного управления ресурсами, которые предусмотрены программой развития цифровой экономики.

Библиографический список

1. Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 №1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: static.government.ru (дата обращения: 20.02.2019г.).
2. Чеглакова С.Г. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и Сервис, 2014. 288 с.
3. Чеглакова С.Г. Ошибки в бухгалтерском учете как провоцирующий фактор экономических нарушений/Обеспечение комплексной безопасности предприятий: проблемы и решения. Сборник тезисов докладов IV международной научно-практической конференции. 2015. С. 136-138.

УДК 338.27; ГРНТИ 06.81

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ УРОВНЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ, КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Е.А. Козлова

Рязанский государственный радиотехнический университет,
Рязанская область, Рязань

Аннотация. В данной работе рассматривается необходимость применения методов прогнозирования финансовой устойчивости организации в целях повышения ее экономической безопасности, а так же обоснована система показателей финансовой устойчивости в прогнозировании ее уровня в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, финансовая устойчивость, прогнозирование финансовой устойчивости.

PREDICTION OF THE LEVEL OF FINANCIAL SUSTAINABILITY AS A FACTOR OF INCREASING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ECONOMIC ENTITY

E.A. Kozlova

*Ryazan State University of Radio Engineering,
Ryazan region, Ryazan*

Annotation. This paper discusses the need to apply methods for predicting the financial sustainability of an organization in order to increase its economic security, and also considers the main indicators of financial sustainability and the stages of forecasting.

Keywords: Economic security of an economic entity, financial stability, forecasting financial sustainability.

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта является актуальным вопросом в виду осуществления организацией своей деятельности в условиях экономических рисков, несущих внешние и внутренние угрозы, а так же в условиях конкурентной среды. Обеспечение условий, при которых безопасность организации будет находиться на высоком уровне - приоритетная задача деятельности хозяйствующего субъекта.

Экономическая безопасность организации широкое понятие, включающее в себя различные виды безопасности, одним из которых является финансовая безопасность. Финансовая безопасность обеспечивает состояние организации, при котором возможные угрозы, приносящие финансовый ущерб, снижены до приемлемого состояния или сведены к минимуму. Одной из составляющей финансовой, а соответственно и экономической, безопасности является финансовая устойчивость.

Для того чтобы установить взаимосвязь дефиниций «экономическая безопасность» и «финансовая устойчивость» выполнено исследование сущности этих понятий, что позволило сформулировать собственное понятие экономической безопасности - это состояние защищенности хозяйствующего субъекта, его коммерческой тайны, а так же технологического, производственного и кадрового потенциала посредством конкурентных преимуществ организации и средств ее противодействия прямым и косвенным угрозам. [2,4,9,13,14]

Организация - это динамически развивающаяся среда, которая способна адаптироваться под внешние изменения, а экономическая безопасность является важной составляющей ее деятельности. Подверженность внутренним и внешним угрозам может повлечь за собой потерю способности организации финансировать свою деятельность, а так же поддерживать свою платежеспособность.

Финансовая устойчивость определяет долгосрочную стабильность организации и характеризует ее финансовое состояние с позиции обеспеченности собственным капиталом и эффективности его использования. Финансовая устойчивость представляет собой качественную характеристику управления финансовыми ресурсами, которые позволяют организации стабильно развиваться и сохранять свою финансовую безопасность в условиях предпринимательского риска и постоянно изменяющихся внешней среды.

Финансовая устойчивость представляет собой состояние организации, в процессе распределения и использования ресурсов, характеризующее ее зависимость от внешних источников финансирования и способность сохранять равновесие в условиях изменяющейся среды. [5,6,7,10,11,12,]

Согласно Федеральной службе государственной статистики в таблице 1 представлены коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость организаций в России. Отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственным оборотным капиталом показывает формирование не только оборотных средств за счет привлеченных источников, но и части основных средств. Уменьшение данного показателя может привести к риску потери финансовой устойчивости и снижению экономической безопасности организации. Значение

коэффициента в 2017 году показывает увеличение числа компаний, чья деятельность финансируется за счет заемных средств, нежели за счет собственных источников финансирования. а их дефицит превышает 90%. Резкий рост числа организации, стоящих на грани потери финансовой устойчивости побуждает необходимость поиска инструментов финансового управления в системе экономической безопасности. Одним из таких инструментов является прогнозирование роста уровня финансовой устойчивости.

Таблица 3. Динамика коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по РФ

Год	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, %
2015	-42,6
2016	-42,2
2017	-95,1

Финансовая устойчивость характеризует все стороны деятельности хозяйствующего субъекта, она отражает развитие организации на различных этапах жизненного цикла в зависимости от уровня организации его финансов. Необходимость исследования теоретических и практических методов прогнозирования уровня финансовой устойчивости обусловлено тем, что организация подвержена изменяющимся условиям рынка. Поэтому необходим поиск идей и методов прогноза, которые бы определяли уровень финансовой устойчивости на перспективу и оценивали ее значения в определенных условиях среды. Контроль за уровнем финансовой устойчивости позволит заблаговременно определять рискованные ситуации для финансов организации, а так же позволит принимать управленческие решения по стабилизации ситуации. Все это позволит повысить экономическую безопасность организации.

Прогнозирование финансовой устойчивости представляет собой ряд аналитических процедур, используемых с применением методов экономического анализа и прогнозирования. Единого и универсального метода прогнозирования не существует, он определяется для каждого конкретного объекта отдельно. Одним из методов прогнозирования финансовой устойчивости является составление прогнозных форм отчетности. В отечественной практике используются два основных подхода к прогнозированию финансовой устойчивости – коэффициентный и метод вероятности банкротства. В авторских методиках содержатся большой перечень показателей, используемых для оценки финансовой устойчивости, при применении коэффициентного метода.[8] Однако, в методических экономических подходах к анализу должны присутствовать коэффициенты, которые установлены законодательством Российской Федерации, а именно Приказом Минэкономки РФ от 01.10.1997 N 118 «Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций)» .

Второй метод прогнозирования, используемый в отечественной практике, базируется на построении модели определяющей вероятность банкротства организации.

Исходной точкой методов прогнозирования является принцип преемственности показателей финансово-хозяйственной деятельности организации из одного отчетного периода в другой. Поэтому для прогнозирования показателей на перспективу необходимо изучить их значения в ретроспективе и выявить основные тенденции, т.е. произвести горизонтальный анализ. Для финансового прогнозирования исходными данными являются отчетная документация организации.[3]

Прогнозирование начинается с комплексной оценки финансовой устойчивости. Это позволяет определить уровень финансового состояния организации в данный период. Производится анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;

расчет и анализ коэффициентов финансовой устойчивости на основе имеющихся данных бухгалтерской отчетности. Выявляется тип финансовой устойчивости.

На втором этапе происходит расчет показателей финансовой устойчивости на перспективу, используя методы прогнозирования. Определяется на основе факторного анализа влияние отдельных факторов на прогнозные показатели. При этом важно спрогнозировать размеры прибыли, которая является основным итогом деятельности хозяйствующего субъекта. Здесь же определяется тип финансовой устойчивости по прогнозным показателям.

Последним этапом прогнозирования финансовой устойчивости является разработка мер по улучшению ситуации. На основе типа финансовой устойчивости, если динамика отрицательная, следует определить мероприятия, необходимые для улучшения показателей финансовой устойчивости. В случае положительной динамики, так же стоит определить меры по установлению стабильности такого положения.

Прогнозирование финансовой устойчивости строится на разработке модели, способной определить необходимые показатели. Построив такую модель, можно определять условия и границы для достижения конкретного состояния

Таким образом, необходим поиск конкретных способов прогнозирования финансовой устойчивости, с учетом факторов оказывающих непосредственное воздействие на ее изменение в условия нестабильно развивающейся среды. Прогнозирование финансовой устойчивости способствует выработки мер, необходимых для улучшения финансового состояния организации, а так же ее экономической безопасности.

Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.

Библиографический список

1. Приказ Минэкономки РФ от 01.10.1997 n 118 "Об утверждении методических рекомендаций по форме предприятий (организаций)" [электронный ресурс]- режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_16859/.
2. Алексеев В. Система защиты коммерческих объектов: учеб, пособие для вузов. М.: Высшее образование, 2002.
3. Басоновский Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие/Л.Е. Басоновский - М.: Инфра-М, 2010. – 260с.
4. Бендиков М.А. Экономическая безопасность промышленного предприятия в условиях кризисного развития // Менеджмент в России и за рубежом. 2000. № 2. с. 11—14.
5. Бочаров В.В. Финансовый анализ. - СПб.: Питер, 2007.-240 с.: ил.- (серия «Краткий курс»).
6. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит»— М. : Юнити-Дана, 2017. — 159 с.
7. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учеб. пособие для вузов. - М.:Юнити-Дана, 2007. - 471с.
8. Мухаметшин А. Т., Антипов А. В. Сложности и ограничения практического применения коэффициентного метода финансового анализа предприятий в оценке их стоимости [электронный ресурс]- режим доступа [www.appraiser.ru / userfiles / file](http://www.appraiser.ru/userfiles/file).
9. Пименов Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум / под общ. ред. В. И. Авдеевского. М. : издательство Юрайт, 2016. с. 37.
10. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Инфра-М, 2007 - 336 с.
11. Чеглакова С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова.- 3-е изд., перераб. и доп. —М: Дело и сервис, 2017.- 304с
12. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности в оценке финансовой устойчивости. Чеглакова С.Г/ Экономический анализ: теория и практика. 2010 №10 с 18-22
13. Экономическая безопасность : учеб, пособие / иод ред. Н. В. Манохиной. М. :ИНФРА-М, 2014. С. 176.
14. Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник / под ред. В. К. Сенчагова. 3-е изд., перераб. и доп. 2009. С. 738-740.

УДК 338.24.01; ГРНТИ 06.81.12

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА
ПОСРЕДСТВОМ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ**

Т.Б. Бурина

*Рязанский радиотехнический государственный университет,
Россия, Рязань, burinatb@gmail.com*

Аннотация. В данной работе проведено исследование необходимости эффективного управления затратами, а также определения влияния внешних и внутренних факторов на величину затрат организации. Определена взаимосвязь между понятиями: «Затраты» и «Экономическая безопасность», которая легла в основу обоснования мероприятий по эффективному управлению затратами.

Ключевые слова: Экономическая безопасность, экономический анализ, затраты, управление затратами.

**ENSURING THE ECONOMIC SECURITY
OF THE ECONOMIC SUBJECT
BY MEANS OF EFFICIENT COSTS MANAGEMENT**

T.B. Burina

*Ryazan State Radio Technical University,
Russia, Ryazan, burinatb@gmail.com*

Annotation. In this paper, a study was conducted of the need for effective cost management, as well as determining the influence of external and internal factors on the value of the organization's costs. Also formulated the provisions of scientific novelty, which consists in presenting their own definitions of the concepts: "Costs" and "Economic Security", which formed the basis for further for further justification of measures for the effective management of costs.

Keywords: Economic security, economic analysis, costs, cost management.

Актуальность темы заключается в том, что каждый хозяйствующий субъект осуществляет производственную и иные виды деятельности, которые требуют использование различных ресурсов, в частности материальных, трудовых и технических, размеры которых должны находиться в определенном соотношении. Для достижения максимальной прибыли важным является правильное и эффективное управления затратами, так как закупка различных ресурсов основана на осуществлении разного рода затрат, величина которых зависит от объемов деятельности, которую осуществляет организация, что в целом обеспечивает ее экономическую безопасность.

В целях осуществления своей деятельности каждая организация приобретает разного рода ресурсы, которые влияют на величину затрат, что зависит от конкретного вида деятельности и хозяйственных операций субъекта.

При этом термин «Затраты» является сложным и отличается многогранностью, поэтому в учебной литературе существует множество подходов к его трактовке. На основании монографического исследования данной дефиниции таких авторов, как Асаул А.Н., Данилова Н.Ф., Красова О.С., Низовкина Н.Г. и Фофанов В.А., можно сделать вывод, что затраты – это все расходы на материальные, трудовые и денежные ресурсы, связанные с изготовлением и реализацией продукции [1, 4, 6, 8, 10].

В связи с тем, что в процессе производственной, коммерческой и иной деятельности организации возникают затраты, их можно классифицировать по различным признакам. Это осуществляется для обеспечения глубокого анализа соотношений между затратами, а также для эффективного управления по оптимизации размера и их структуры [9].

В зависимости от вида производства различают основные и вспомогательные затраты.

Затраты, которые напрямую связаны с технологией производства и состоят из расходов на сырье и материалы, как основные, так и вспомогательные, представляют собой основные расходы организации.

В то время как вспомогательные затраты связаны с обслуживанием производства и его управлением.

В современных условиях рыночной экономики необходимо оценивать расходы хозяйствующего субъекта не только на данный момент, но и осуществлять прогнозирование их величины в будущих периодах для определения путей сокращения расходов, что способствует улучшению финансового состояния организации и росту величины прибыли. Поэтому важно своевременно анализировать и рассматривать величину затрат на производство и калькулирование себестоимости на этапе разработки и производства [10].

Несмотря на то, что затраты являются основным условием для получения организацией в будущем доходов, они также приводят к ограничению величины максимально возможной прибыли. Поэтому осуществление мероприятий по эффективному управлению затратами на производство хозяйствующих субъектов является фундаментальной основой обеспечения ее экономической безопасности.

Для правильного понимания понятия «Экономическая безопасность» необходимо рассмотреть термин «Безопасность». Под безопасностью понимается защита объекта от внешних и внутренних негативных угроз, которая обеспечивает нормальные условия его функционирования в целях стабильного развития в будущих периодах.

В литературе рассматривается множество понятий «Экономическая безопасность». Основными из них являются термины, представленные Богдановым И.Я., Вечкановым Г.С., Кочергиной Т.Е., Кунцмана М.В. и Сенчагова В.К. в своих учебных пособиях по экономической безопасности [2, 3, 5, 7, 9]. На основании представленных ими понятий было осуществлено монографическое исследование, в результате которого можно сказать, что экономическая безопасность представляет собой состояние экономики страны, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов от внешних и внутренних угроз.

Обеспечение экономической безопасности страны и региона возможно лишь путем достижения уровня экономической безопасности всех ее компонентов, в частности функционирующих на данной территории хозяйствующих субъектов [5].

При этом, для предотвращения угроз и обеспечения защищенности интересов организации необходимо наиболее грамотное эффективное управление корпоративными ресурсами. В данном случае основным элементом системы экономической безопасности является учет, который заключается в осуществлении обработки, анализа и систематизации хозяйственных операций.

В процессе принятия управленческих решений необходимо осуществлять правильное определение соотношения затрат в целях недопущения множества ошибок. Поэтому, внутренний контроль за величиной затрат можно представить как еще один важнейший элемент экономической безопасности хозяйствующего субъекта, благодаря которому определяется степень законности, целесообразности и эффективности фактов хозяйственной жизни.

Для принятия оптимальных управленческих решений необходимо знать затраты на всех этапах производственной деятельности организации. Анализ затрат способствует выявлению эффективности их формирования и использования, а также регулированию и контролю за величиной расходов, что непосредственно влияет на уровень прибыли и рентабельности производства [8].

Именно контроль над затратами является одной из функций управления и заключается в постоянном наблюдении и проверке деятельности организации для дальнейшего выявления правильности принятых решений и устранения неблагоприятных последствий, а также для определения отклонений, чтобы обеспечить более низкие уровни рисков в процессе деятельности организации.

Определение фактической величины полученных значений и установление нормативных происходит для дальнейшей их корректировки и исправления в случае их существенно-го отличия от величины запланированных результатов, чтобы не нанести значительного вреда деятельности самой организации.

Непосредственно сами процессы учета, планирования и координирования затрат имеют достаточно сложную последовательность действий, так как на их величину оказывает влияние множество различных факторов, воздействие которых заранее определить сложно, особенно в долгосрочной перспективе [9].

Величина затрат в целом по организации, а также процесс их формирования и снижения является предметом управления затратами.

Однако, так как под влиянием рыночной конъюнктуры происходит постоянное изменение цен на сырье и материалы, а также связь и транспорт, то и их величина находится в движении. Также, в результате обновления продукции и способов производства, пересмотре норм расхода материальных и трудовых затрат варьируется и значение уровня затрат.

Разделение затрат по видам способствует определению их влияния на отдельные факты хозяйственной деятельности. В частности, на величину финансового результата деятельности организации, а также на уровень иных видов затрат.

Следовательно, цель управления затратами заключается в осуществлении учета доходов и расходов по организации и в разрезе подразделений для определения экономического результата работы [8].

К лицам, которые осуществляют управление затратами, относятся руководители, специалисты и служащие, работающие в организации производственных подразделениях. К примеру, диспетчер влияет на координацию и регулирование производственного процесса, а следовательно, на производственные затраты; бухгалтер выполняет учет затрат и т.д. [5]

Затраты на разработку, осуществление производства, реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции являются объектами управления.

Изначально осуществляется перспективное и текущее прогнозирование и планирование затрат. Целью данных действий является сбор информации о необходимой величине затрат при освоении рынков и выпуске новой продукции.

Для сравнения фактических затрат с их планируемым значением и выявления отклонений осуществляется координация и регулирование затрат для оказания мер по предотвращению, корректировке и устранению последствий несоответствий.

В целях организации принятия управленческих решений производится учет затрат. В частности, оценка стоимости материально-производственных запасов определяется на основании производственного учета; фактические результаты деятельности выявляются с помощью осуществления бухгалтерского учета.

Следующим этапом необходимо осуществлять анализ величины понесенных затрат, который способствует оценке эффективности использования ресурсов организации, а также выявлению резервов снижения затрат.

Мониторинг как элемент управления затратами обеспечивает корректирование принятых решений и уточнение планов [1].

Таким образом, мероприятия по управлению затратами способствуют получению информационной базы, определению способов измерения и контроля затрат, в результате чего происходит выявление резервов их снижения.

В конечном итоге, под управлением затратами представляют процесс, состоящий из управленческих действий, цель которых заключается в получении высоких финансовых результатов.

На основании данных мероприятий можно обеспечить эффективное использование материальных ресурсов, что поспособствует увеличению объемов производства при тех же

материальных затратах. В то время как производственная мощность зависит от номенклатуры и качества сырья и степени его использования.

Повышение эффективности использования материальных ресурсов способствует экономии финансовых ресурсов. Следовательно, рациональное материалопотребление способствует эффективному использованию трудовых ресурсов и производственных фондов в различных отраслях экономики.

Поэтому процесс по минимизации издержек организации является трудоемким и сложным, но одним из главных условий стабильного функционирования и развития организации [11].

При этом необходимо осуществление модернизации системы экономической безопасности субъектов хозяйствования на основании использования современных методов управления затратами.

Совершенствование системы безопасности организации необходимо для ее устойчивого функционирования и становления с помощью обеспечения минимизации затрат на основании их эффективного управления. Для этого необходимо использовать и анализировать все элементы экономической безопасности хозяйствующего субъекта [2].

Следовательно, управление затратами в организации помогает обеспечить более эффективное и оперативное реагирование на изменения во внешней среде фирмы, а именно на решение вопросов связанных с экономией средств на материальные, трудовые и денежные ресурсы.

Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.

Библиографический список

1. Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс] : учебник / А.Н. Асаул [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Кызыл: Тувинский государственный университет, 2014. — 236 с. — 978-5-91178-099-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/38595.html>
2. Экономическая безопасность России: теория и практика / И.Я. Богданов ; Рос. акад. наук, Ин-т соц.-полит. исслед., Центр социологии экономики. - Москва : ИСПИ РАН, 2001. - 348 с.
3. Вечканов Г. С. Экономическая безопасность: Учебник для вузов. - СПб.: Питер, 2007. — 384 с.
4. Данилова Н.Ф. Управленческий учет [Электронный ресурс] : курс лекций. Учебное пособие для ВУЗов / Н.Ф. Данилова, Е.Ю. Сидорова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Экзамен, 2006. — 119 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1089.html>
5. Экономическая безопасность [Текст] / Т. Е. Кочергина. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2007. - 445, [3] с.
6. Красова О.С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.С. Красова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 155 с. — 978-5-904000-86-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/802.html>
7. Экономическая безопасность: учебное пособие / М.В. Кунцман. – М.: МАДИ, 2016. – 152 с.
8. Низовкина Н.Г. Управление затратами предприятия (организации) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Г. Низовкина. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2011. — 183 с. — 978-5-7782-1793-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45049.html>
9. Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. – М.: Дело, 2005. – 896 с.
10. Фофанов В.А. Учет затрат, калькулирование себестоимости продукции различных отраслей [Электронный ресурс] / В.А. Фофанов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ГроссМедиа, 2008. — 187 с. — 978-5-476-00541-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1091.html>
11. Чеглакова С.Г. Оценочные критерии результата оптимизации затрат на производство / С.Г. Чеглакова. – Актуальные проблемы современной науки и производства. Материалы III Всероссийской научно-технической конференции. 2018. С. 95-101.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Ю.С. Бунина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, bunina.julia@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются особенности и основные проблемы формирования учетной политики хозяйствующего субъекта. Раскрывается влияние данного локального акта на состояние защищенности экономического субъекта от рисков хозяйственной деятельности. Предлагаются мероприятия, направленные на совершенствование учетной политики в аспекте ее влияния на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: учетная политика, экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, бухгалтерский учет, налоговый учет, аудит.

THE ACCOUNTING POLICY IN ENSURING ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITY

Y.S. Bunina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, bunina.julia@yandex.ru*

The summary. The paper deals with the features and main problems in the process of formation of accounting policy of an economic entity. The main features, advantages and disadvantages, as well as the impact of this local act on the state of protection of the enterprise from the negative impact of internal and external threats are revealed.

Keywords: accounting policy, economic security of an economic entity, accounting, tax accounting, audit.

Учетная политика хозяйствующего субъекта придает правовой статус действиям в сфере ведения учета, представляет собой инструмент оптимизации и управления. Благодаря данному локальному акту обеспечивается финансовая работа организации. От того, как именно сформирована учетная политика хозяйствующего субъекта, зависит качество информации учетной системы, эффективность использования производственного потенциала предприятия, и, как следствие, обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Для создания результативной и рациональной учетной политики в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта необходимо изучать и проводить анализ запросов пользователей учетной информации, в чьи должностные обязанности входит обеспечение экономической безопасности.

Изучение роли учетной политики хозяйствующего субъекта на его экономическую безопасность можно осуществить путем исследования взаимодействия данного локального акта и уровня защищенности организации от внешних и внутренних факторов, дестабилизирующих состояние экономического субъекта. Во-первых, следует иметь в виду, что разработка положений по учетной политике должна основываться на систематизации учетной информации, в состав которой входят управленческие процедуры, в том числе экономическая безопасность. Осуществляя деятельность по экономической безопасности, используется большой массив данных, в состав которого входит информация локальных актов, в том числе учетная политика организации.

Во-вторых, повышение экономической безопасности организации с помощью учетной политики предприятия осуществляется за счет комплексного контроля и решения проблемных ситуаций как в бухгалтерском, так в налоговом и финансовом учете. Ввиду того, что учетная политика определяет законность и рациональность составления бухгалтерской и налоговой отчетности, она является внутренним контролем экономической безопасности организации и обеспечивает доверие к бизнесу не только со стороны персонала и собственников, но также контрагентов и государства [3]. Информация, содержащаяся в учетной политике, способствует повышению экономической безопасности предприятия, так как применение

данного локального акта имеет своей целью разрешение проблем ведения бухгалтерского, налогового и управленческого учета, а также обеспечивает проведение экономического анализа работы организации и ее внутреннего контроля. Обеспечение устойчивости хозяйствующего субъекта и нейтрализации в организации негативных последствий реализуется за счет применения единой совокупности принципов, норм и правил ведения учета.

Значимость учетной политики при обеспечении экономической безопасности проявляется через ее функции, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика функций учетной политики экономического субъекта [6]

Функция	Характеристика
Методологическая	Представляет собой свод правил по организации и ведению учета внутри предприятия;
Финансово-экономическая	Учетная политика оказывает влияние на ценовую и налоговую политику, изменения стоимости основных фондов, отражение затрат, финансовые результаты хозяйствующего субъекта;
Защитная	Является аргументом при решении споров с налоговыми органами, наложениями штрафов и т.д.;
Оптимизационная	Оптимизация учетного процесса путем снижения трудоемкости и повышения качества учетной информации посредством его группировки;
Информационная	Предоставляет внешним пользователям возможности пользования бухгалтерской информацией.

Ввиду того, что учетная политика организации управляет ее финансовыми результатами, значениями показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, суммой начисленных налогов и налогооблагаемой базой, она способствует формированию достоверной учетной информации [6].

Эффективное использование учетных сведений может привести к предупреждению, устранению, смягчению угроз, подрывающих деятельность хозяйствующего субъекта. Учетная политика предоставляет возможность создать такую систему экономической безопасности предприятия, которая построена на использовании учетной информации в целях финансово-хозяйственного развития предприятия [5].

Таким образом, учетная политика предприятия способствует повышению его экономической безопасности, так как в ее состав входят процедуры информационного обмена с различных точек зрения: методической, технической и организационной.

Эффективное использование учетных сведений может привести к предупреждению, устранению, смягчению угроз, подрывающих деятельность хозяйствующего субъекта. Учетная политика предоставляет возможность создать такую систему экономической безопасности предприятия, которая построена на использовании учетной информации в целях финансово-хозяйственного развития предприятия.

Учитывая вероятность возникновения возможных рисков при выборе способа ведения как бухгалтерского, так и налогового учета, экономический субъект должен уделить серьезное влияние основным направлениям формирования учетной политики и аспектам, способ-

ным оказать влияние на формирование и изменение финансовых результатов предприятия и на налогообложение хозяйствующего субъекта.

При утверждении учетной политики хозяйствующего субъекта нередко замечаются одни и те же проблемы, которые впоследствии приводят к неизбежному возникновению угроз экономической безопасности [4]. Так для многих хозяйствующих субъектов составление учетной политики представляется трудоемким и неизбежным процессом, не приносящим предприятию выгод. Должностные лица предприятия, а порой даже и его руководители, не осознают всей важности учетной политики при обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Поэтому учетная политика хозяйствующего субъекта может быть проработана недостаточно широко, быть поверхностной, содержать в себе только наиболее важные для компании аспекты, либо же наоборот: являться основополагающим нормативным документом, включающим в себя содержание документов, регулирующих сферу учета. Также существует проблема успешного согласования целей выбора ведения бухгалтерского учета при формировании учетной политики. Руководство предприятия может иметь различные взгляды на создание учетной политики, отличные от должностных лиц, ответственных за составление и совершенствование учетной политики. Участники процесса формирования учетной политики склонны выбирать для себя те методы учета, которые будут им проще и приемлемы, и, соответственно, не такие затратные. Еще одним важным вопросом к рассмотрению является сложность сближения в учетной политике требований учетных систем: сближение российского бухгалтерского учета к требованиям МСФО, к налоговому учету.

Для того, чтобы максимально нейтрализовать риски хозяйственной деятельности экономического субъекту необходимо рассматривать учетную политику в комплексе следующих мероприятий (табл. 2).

Таблица 2. Мероприятия по совершенствованию учетной политики в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Наименование мероприятия	Содержание мероприятия
Установление правил документооборота вместе с графиком документооборота;	Определение количества исполнителей, через которых проходит документ, а также минимального срока нахождения документа в подразделении, что позволит улучшить учетную работу в организации и усилить контроль за ведением бухгалтерского учета на предприятии, избежать возникновения угроз экономической безопасности.
Формирование службы внутреннего аудита как составной части системы экономической безопасности предприятия: -выделение должности внутреннего аудитора -обозначение в техническом аспекте учетной политики хозяйствующего субъекта контрольных действий аудитора за совершением хозяйственных операций;	Данное подразделение не только способно предотвратить появление возможных угроз, но и отвечает за профилактическое состояние предприятия. Благодаря службе внутреннего аудита определяются экономико-правовые, экономико-управленческие, а также налоговые угрозы.

Продолжение таблицы 2

Наименование мероприятия	Содержание мероприятия
Установление перечня процедур проверок по каждому сегменту экономической безопасности;	Конкретизация и определения порядка действия специалистов экономической безопасности позволяет систематизированно отслеживать возможное появление угроз и предотвращать их.
Выделение в учетной политике проведение инвентаризации как дебиторской, так и кредиторской задолженностей.	Анализ результатов способствует принятию как профилактических мероприятий, так и мер по устранению угроз, подрывающих состояние защищенности хозяйствующего субъекта.

Таким образом, учетная политика является инструментом предупреждения рисков хозяйственной деятельности экономического субъекта, способна повысить эффективность и качество принимаемых решений направленных на обеспечение экономической безопасности экономического субъекта.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Киселевой О.В.

Библиографический список

1. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки [Электронный ресурс] - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 (ред. 27.06.2016) – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/ Дата обращения: 26.11.2018.
2. Учетная политика организации [Электронный ресурс] - Положение по бухгалтерскому учету 1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (ред. от 28.04.2017) Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/ Дата обращения: 26.11.2018.
3. Беловицкий К.Б. Экономическая безопасность [Электронный ресурс] : учебное пособие / К.Б. Беловицкий, В.Г. Николаев. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 287 с. — 978-5-9500722-8-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75492.html>.
4. Богомолов В.А. Введение в специальность «Экономическая безопасность» [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / В.А. Богомолов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — 978-5-238-02308-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52447.html>.
5. Брянцева Л.В. Учетная политика для целей налогообложения [Электронный ресурс] : учебное пособие /Л.В. Брянцева, А.Н. Полозова. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 167 с. — 978-5-7267-0852-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72780.html>.
6. Горбатова Е.Ф. Учетная политика предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2012. — 100 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54722.html>.
7. Красноперова О.А. Учетная политика организаций: практическое пособие/О.А. Красноперова. — М:Гросс-Медиа, 2011. — 424с.
8. Фирсова О.А. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.А. Фирсова. — Электрон. текстовые данные. — Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБИБ), 2014. — 165 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33466.html>.

УДК 368.025; ГРНТИ 10.21.21

КЛАССИФИКАЦИЯ РИСКОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**Е.Е. Акимова***Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, lizok.2012@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматривается экономическая сущность рисков хозяйственной деятельности, а также приведена их классификация в соответствии с основными классификационными признаками.

Ключевые слова: риск, риски хозяйственной деятельности, классификация рисков, экономическая безопасность.

CLASSIFICATION OF ECONOMIC ACTIVITY RISKS**E.E. Akimova***Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, lizok.2012@yandex.ru*

Annotation. The paper discusses the economic nature of the risks of economic activity, as well as their classification in accordance with the main classification features.

Keywords: risks of economic activity, risk classification, economic security.

В связи со значительными экономическими преобразованиями в РФ в конце XX века, причиной которых стал переход к рыночной модели национальной экономики, вступили в действие основные экономические законы рынка, вследствие чего руководители и иные делегированные лица экономических субъектов столкнулись с новыми условиями хозяйствования, и, соответственно, с принятием большого количества управленческих решений, от которых зависит дальнейшая деятельность экономического субъекта. В условиях нарастающей неопределенности рыночной ситуации и изменчивости экономической среды принятие различных управленческих решений неизменно связано с возникновением рисков хозяйственной деятельности организации, поэтому их своевременное выявление, анализ, оценка и прогнозирование приобретают в настоящее время всё большую актуальность.

Риск хозяйственной деятельности является сложной многогранной категорией, при этом его часто ассоциируют лишь с неблагоприятными экономическими последствиями для хозяйствующего субъекта. Данный подход не полностью отражает экономическое содержание риска.

В действительности же риск отражает вероятность не только потерь, но и получения выгоды, связанную с принятием управленческих решений в условиях неопределенности. Соответственно следствием риска может быть отрицательный или положительный для организации результат, а также он может полностью отсутствовать.

В связи с тем, что рыночные отношения в России начали развиваться относительно недавно, единого подхода к понятию риска как экономической категории еще не сложилось. Тем не менее, существуют различные авторские интерпретации понятия «Риск хозяйственной деятельности», рассмотрим некоторые из них в таблице 1.

Таблица 1. Монографическое исследование дефиниции «риск хозяйственной деятельности

Источник	Определение
Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь»	опасность возникновения непредвиденных потерь ожидаемой прибыли, дохода или имущества, денежных средств, других ресурсов в связи со случайным изменением условий экономической деятельности, неблагоприятными обстоятельствами. [2]
Дубина И.Н. «Основы управления рисками»	это вероятность (угроза) потери предприятием части своих ресурсов, недополучения доходов или появления дополнительных расходов в результате осуществления определенной производственной и финансовой деятельности. [1]

Продолжение таблицы 1

Турчаева И.Н. «Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски»	это вероятность потерь, возникающая при любых видах и формах предпринимательской деятельности, связанных с производством продукции, товаров и услуг, их реализацией; товарно-денежными и финансовыми операциями; коммерцией; осуществлением научно-технических проектов и др. [4]
--	---

Таким образом, риск как экономическая категория – это вероятность возникновения неблагоприятных последствий для организации в виде потери ресурсов, дополнительных расходов или недополученных доходов в связи с наступлением определенных обстоятельств как внутри экономического субъекта, так и с внешней стороны.

Под субъектом риска обычно понимают физическое или юридическое лицо, выполняющее функцию управления риском, а под объектом – область, на которую направлено воздействие субъекта при принятии решения (инвестиции, стратегия, проект и прочее).

В связи с многообразием рисков хозяйственной деятельности организации рациональнее будет перечислить их виды в соответствии с данными классификационными признаками:

в зависимости от периода возникновения риски делятся на ретроспективные, текущие и перспективные;

по характеру учета выделяют внешние (непосредственно не связанные с деятельностью организации) и внутренние риски (обусловленные деятельностью предприятия и его контактной аудиторией, могут быть связаны с активностью руководства, стратегией, политикой и тактикой хозяйствующего субъекта и др.);

3. с учетом возможных последствий риски делят на:

- чистые риски, которые могут привести лишь к отрицательному либо нейтральному результату. К ним относятся экологические, политические, транспортные и часть коммерческих рисков (производственные, торговые, имущественные);

- спекулятивные риски, которые могут принести положительный и отрицательный результат (все виды финансовых рисков);

4. по характеру последствий различают следующие риски:

- допустимые – присутствует вероятность только потери прибыли;
- критические – угроза неполучения выручки, вследствие чего убытки будут покрываться за счет имеющихся у организации средств;

- катастрофические – вероятность потери не только капитала и имущества организации, но и полного банкротства;

5. в зависимости от причины возникновения риски делятся на:

- природно-естественные (возникновение землетрясения, наводнения и иных стихийных бедствий);

- экологические (проблемы, связанные с загрязнением окружающей среды);

- политические (прекращение или нарушение хозяйственной деятельности организации из-за ведения военных действий, нестабильной политической ситуации, введения эмбарго; вступление в силу изменений налогового законодательства, ухудшающих положение налогоплательщиков;

- транспортные (повреждение груза при перевозке, несоблюдение сроков доставки сырья);

- коммерческие.

В свою очередь коммерческие риски включают в себя следующие группы:

- имущественные (хищение, порча имущества);

- производственные – связаны с организацией производственного процесса (незапланированные простои оборудования, внедрение неэффективной технологии производства, разглашение коммерческой тайны сотрудниками);

- торговые (задержка платежа, отказ от поставки товара);

- финансовые, в свою очередь также делятся на две подгруппы:

1) риски, связанные с покупательной способностью денег;

2) риски, связанные с вложением капитала (инвестиционные риски).

Риски, связанные с покупательной способностью денег включают в себя следующие виды:

- инфляционный – вероятность обесценения доходов и прибыли предприятия в связи с ростом инфляции;

- дефляционный – это риск того, что при росте дефляции произойдет падение уровня цен, одновременно с ухудшением экономических условий предпринимательства снизятся и доходы организации;

- валютный – вероятность валютных потерь в связи с колебаниями курса;

- риск ликвидности – риск потерь, вследствие невозможности организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. [4]

Среди инвестиционных рисков выделяют следующие виды:

- риск упущенной выгоды – риск неполучения прибыли в связи с неосуществлением какого-либо мероприятия (например, страхование, инвестирование);

- риск снижения доходности – связан с уменьшением процентов и дивидендов по портфельным инвестициям, вкладам и кредитам;

- риски прямых финансовых потерь – включают в себя биржевые риски (возможность потери от биржевых сделок), селективные риски (риск неправильного выбора способа вложения капитала, вида ценных бумаг для инвестирования), риск банкротства (вероятность в результате неправильного выбора способа вложения капитала, полной потери предпринимателем собственного капитала и его неспособности рассчитываться по взятым на себя обязательствам).

Также следует отметить то, что существуют специфические риски, соответствующие определенным отраслям деятельности (банковские риски, риски торгового предприятия, риски страховых, сельскохозяйственных организаций и др.).

Таким образом, в современных условиях хозяйствования организации при обеспечении своей экономической безопасности регулярно сталкиваются с различными рисками, при этом дальнейшее их функционирование будет зависеть от того, какие они приняли меры по предупреждению и устранению этих рисков.

Регулярная оценка рисков поможет снизить вероятность получения убытков, сокращения прибыли, частичной или полной потери рынка сбыта и прекращения хозяйственной деятельности организации, в связи с чем, хозяйствующий субъект должен организовать эффективную работу отдельных сотрудников, структурных подразделений по вопросам прогнозирования, диагностики и предотвращения рисков хозяйственной деятельности.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Скрипкиной О.В.

Библиографический список

1. Дубина И.Н. Основы управления рисками [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Н. Дубина, Г.К. Кишибекова. – Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 266 с. — 978-5-4487-0271-6. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76240.html> – Дата обращения: 01.02.2019

2. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. «Современный экономический словарь». - 6-е изд., перераб. и доп. - М. (ИНФРА-М, 2011) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67315/ - Дата обращения: 01.02.2019
3. Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 271 с. — 978-5-238-02378-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66308.html> - Дата обращения: 02.02.2019
4. Турчаева И.Н. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.Н. Турчаева, В.А. Матчинов. - Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. - 248 с. - 978-5-4487-0319-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77575.html> - Дата обращения: 01.02.2019
5. Фирсова О.А. Управление рисками организаций [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие / Фирсова О.А. — Электрон. текстовые данные. — Орел: Межрегиональная Академия безопасности и выживания (МАБВ), 2014. — 82 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33447.html> - Дата обращения: 02.02.2019

УДК 338.242; ГРНТИ 06.81

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА ПОСРЕДСТВОМ ИНСТРУМЕНТОВ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

Е.С. Лачина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, Zhenylia_lachina@mail.ru*

Аннотация. В статье исследуются вопросы влияния финансовой устойчивости предприятия на его экономическую безопасность. Рассматриваются внешние и внутренние факторы, воздействующие на финансовую устойчивость и финансовую безопасность экономического субъекта. В качестве инструмента, позволяющего контролировать риски, оказывающие влияние на финансовую устойчивость и экономическую безопасность предприятия, предложена матрица рисков. С ее помощью можно определить вероятность наступления, проявления и степень воздействия различных рисков на безопасность и устойчивость любой организации.

Ключевые слова: экономическая безопасность, финансовая безопасность, финансовая устойчивость

THE ECONOMIC SECURITY OF THE BUSINESS ENTITY THROUGH THE FORECASTING TOOLS OF FINANCIAL STABILITY

E.S. Lachina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, Zhenylia_lachina@mail.ru*

The summary. The article examines the impact of financial stability of the enterprise on its economic security. The system of external and internal factors affecting financial stability and creating threats to both financial stability and financial safety of the enterprise is considered. The article presents a matrix of risks affecting the financial stability and economic security of the enterprise, which can be used to determine the probability of occurrence, manifestation and degree of impact of various risks on the safety and stability of any organization.

Keywords: economic security, financial security, financial stability

В современной экономике существует ряд негативных явлений, из-за которых большинство субъектов хозяйствования вынуждены уделять значительное внимание вопросам обеспечения своей экономической безопасности. В качестве примера можно привести рецессию экономики, несовершенство законодательства, криминализация хозяйственной жизни, коррупция и т.д. Способность организации противостоять неблагоприятным воздействиям и угрозам напрямую зависит от его финансового состояния и устойчивости, поскольку финансовые ресурсы необходимы для реализации любых мероприятий превентивного или компенсационного характера. Для определения уровня экономической безопасности организации

проводится постоянный мониторинг ее показателей, что также помогает выявить такие условия и ситуации, при которых потенциальные риски перерастает в реальную угрозу для финансовой безопасности экономического субъекта. Таким образом, на сегодняшний день обеспечение экономической безопасности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта является особенно актуальным, поскольку из-за глобализации экономического пространства происходит увеличение количества различных угроз в виде изменчивости финансовых рынков, существенных колебаний цен на энергоносители и т.д. Поэтому данная ситуация влечет необходимость разработки принципиально нового подхода к обеспечению экономической безопасности и устойчивости развития организаций.

Процесс управления финансовой устойчивостью организации реализуется на протяжении всей ее финансовой деятельности и, в первую очередь, при планировании будущих денежных поступлений и расходов. Чтобы субъект хозяйствования мог находиться в относительной безопасности в плане выполнения своих финансовых обязательств и обеспечения непрерывности деятельности необходимо соблюдение баланса между поступлением и выбытием денежных средств, с обеспечением достаточного запаса устойчивости [3].

Финансовая устойчивость организации взаимодействует с категориями финансовой и экономической безопасности. Поскольку она является неотъемлемым элементом финансовой безопасности, которая, в свою очередь является составляющей экономической безопасности и имеет при этом собственный механизм реализации, отличающийся от иных видов экономической безопасности [3].

Система внутренних и внешних факторов, влияющая на формирование финансовой устойчивости организации, может оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на субъекты хозяйствования. Внутренние факторы непосредственно связаны с деятельностью экономического субъекта, тогда как внешние факторы совершенно не зависят от его деятельности и возникают извне. Факторы внешней среды по направленности воздействия и уровню возникновения подразделяются на три уровня: региональный, страновой и международный. К числу региональных факторов относятся уровень поддержки предпринимательства в регионе, наличие специальных экономических зон. В число страновых (внутринациональных) входят факторы развития и финансовая среда экономического субъекта. Не менее важными являются факторы международного характера, такие как: глобализация хозяйственной деятельности; нестабильность развития национальных экономик, высокая волатильность курса рубля. К внутренним факторам относят величину и структуру финансовых ресурсов, квалификацию кадров, техническую оснащенность, структуру управления организацией и т.д. Также все факторы можно классифицировать на экономические и неэкономические. К экономическим факторам относят уровень инфляции, изменение спроса, величину ставки процента и т.д. А в число неэкономических входят политические (политика государства в области предпринимательства), правовые (несовершенство законодательства), уровень развития науки и техники и т.д. По способам воздействия факторы могут быть прямыми или косвенными. Косвенные являются фоновыми факторами, которые могут повысить или снизить финансовую устойчивость, а также влияют на состояние среды функционирования предприятия. К ним можно отнести уровень платежеспособного спроса, природно-экологические, социально-политические, правовые факторы. А непосредственно факторы прямого воздействия оказывают влияние на функционирование и результаты деятельности предприятия. В их число входят: состояние кредитного рынка; уровень процентной ставки; конъюнктура товарного рынка; доходность инвестиционных проектов. Их соотношение, степень влияния, взаимодействие и взаимосвязь важны как для отдельно взятых хозяйствующих субъектов, так и для всей экономической системы [1].

В целом, влияние на финансовую устойчивость внешних факторов характеризует экономические условия ведения хозяйственной деятельности, то есть, если экономика неста-

бильна, это отражается и на состоянии отдельной хозяйственной единицы. А вместе с тем, степень влияния внешних факторов зависит от внутреннего состояния предприятия, благодаря которому предприятие может либо успешно предотвращать внешние кризисные угрозы и явления, либо, наоборот, происходит увеличение негативных последствий для предприятия [1]. Важно отметить, что финансовая неустойчивость хозяйствующих субъектов, как правило, возникает в следствии совместного действия как внешних, так и внутренних факторов, но именно последние являются определяющими и усугубляющими воздействие на финансовую устойчивость внешних факторов. К определяющим внутренним факторам можно отнести отраслевую принадлежность предприятия, его ассортимент и структуру выпускаемой продукции, возможность диверсификации деятельности, а также величину собственного капитала и заемных средств; объем и динамику расходов и т.д. Таким образом, от воздействия группы внутренних факторов, а именно, от состояния внутренней среды субъекта хозяйствования, во многом зависит его способность преодолевать кризисы, сохраняя при этом свою финансовую устойчивость [2].

Вместе с тем, работы и исследования многих экономистов показывают, что уровень влияния различных факторов на финансовую устойчивость и безопасность предприятия зависит не только от соотношения их самих, поскольку фактор лишь генерирует возникновение риска, который, в свою очередь, определяет вероятность появления угроз экономической безопасности. Поэтому для стабильного и эффективного функционирования предприятия очень важно своевременно выявлять условия, при которых потенциальный риск может перерасти в угрозу как для финансовой устойчивости предприятия, так, и в последствии, его экономической и финансовой безопасности.

Для того, чтобы оценить и идентифицировать предлагаем матрицу рисков для хозяйствующих субъектов. Данная матрица позволяет охарактеризовать основные виды рисков и оценить степень их влияния на финансовую устойчивость и безопасность функционирования предприятия (таблицы 1,2).

Таблица 1. Матрица рисков хозяйствующих субъектов

Вероятность проявления	Степень влияния на финансовую устойчивость и экономическую безопасность предприятия			
	Низкая	Средняя	Высокая	Критическая
Весьма вероятно				
Вероятно				
Возможно				
Маловероятно				
Крайне маловероятно				

Таблица 2. Перечень рисков по степени влияния на финансовую устойчивость и экономическую безопасность предприятия

Степень влияния	Перечень рисков	Необходимые действия
Критическая	Риск сокращения объемов продаж и недополучения прибыли в результате высокой конкуренции; риск снижения спроса на продукцию со стороны основных потребителей; появление новых технологий; риск потери ликвидности [5]	Ряд незамедлительных действий, направленных на снижение риска целевого уровня через разработку мероприятий по минимизации рисков
Высокая	Риск потери профессиональных кадров; риск возникновения дополнительных расходов в результате изменения законодательства и роста инфляции; появление новых конкурентов; снижение покупательной способности населения; изменение валютного курса; риск неплатежа со стороны контрагентов [5]	
Средняя	Риск сокращения объемов продаж в результате нарушения договорных обязательств; риск снижения прибыли в результате повышения цен на материалы; риск сокращения объемов производства в результате использования устаревшего оборудования [5]	Необходим периодический мониторинг возможных рисков. Может потребоваться разработка мероприятий по минимизации рисков.
Низкая	Риск потери доходности бизнеса в результате снижения уровня репутации фирмы [5]	Необходим периодический мониторинг возможных рисков

Таким образом, финансовая безопасность связана с процессами обеспечения иных видов экономической безопасности, поскольку она является объединяющей основой при создании ее условий. А в современных условиях непрерывное развитие и стабильность субъектов хозяйствования определяется их способностью своевременно реагировать на изменение условий среды функционирования, что отражают показатели финансовой устойчивости. Кроме этого, для обеспечения эффективного управления, успешного функционирования и последующего развития хозяйствующих субъектов необходим постоянный мониторинг тенденций изменения ключевых показателей хозяйственной деятельности экономического субъекта, а также проведение систематического комплексного экономического анализа финансового состояния организации.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Киселевой О.В.

Библиографический список

1. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций. М: Юнити-Дана, 2012, 168 с
2. Ендовицкая А.В., Волкова Т.А., Балиашвили Д.У. Теоретико-методологические подходы к определению сущности экономической безопасности предприятия и ее оценке // Современная экономика: проблемы и решения. 2014. № 10 (58) С. 62-68
3. Капанадзе Г.Д. Финансовая устойчивость российских компаний и экономическая безопасность // Российское предпринимательство. 2012. № 22 (220). С. 10-16.

4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / Г.В. Савицкая. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — 978-985-503-569-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

5. Шмелёва Н.В. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Шмелёва. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2016. — 54 с. — 978-5-906846-00-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64212.html>

УДК 338.242 ГРНТИ 06.75

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

А.А. Шишкова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, nastyaschischkova@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассмотрены актуальные вопросы, связанные с обеспечением экономической безопасности посредством налогового контроля. Исследованы основные направления и формы организации контрольной деятельности ФНС, обеспечивающие экономическую безопасность государства. В статье представлены основные виды налогового контроля, рассмотрены тенденции развития и совершенствования налогового контроля государством. Проанализированы основные новшества в сфере контрольных процедур, внедренные Федеральной налоговой службой. Предложены направления совершенствования системы налогообложения с целью повышения экономической безопасности.

Ключевые слова: налоги, контроль, налоговый контроль, налоговые проверки, методы контроля, безопасность, экономическая безопасность, угрозы экономической безопасности.

TAX CONTROL AS A FACTOR OF ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

A.A. Shishkova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, nastyaschischkova@yandex.ru*

The summary. The paper deals with topical issues related to economic security through tax control. The main directions and forms of the organization of control activities of the FTS, ensuring the economic security of the state. The article presents the main types of tax control, the trends of development and improvement of tax control by the state. The main innovations in the sphere of control procedures introduced by the Federal tax service are analyzed. The directions of improving the tax system in order to improve economic security.

Keywords: taxes, control, tax control, tax inspections, control methods, security, economic security, threats to economic security.

Многочисленные нарушения в налоговой сфере, возникновение задолженности по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней, а также присутствие неконтролируемого (теневого) сектора экономики в последние годы, вызывает необходимость усовершенствования налогового контроля в Российской Федерации.

Функционирует ряд специальных органов, таких как ФНС, таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов, которые наделены контрольными функциями в сфере налогообложения для осуществления налогового контроля. Налоговыми органами осуществляется реализация единой системы контроля над соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов. Главным органом контроля является Федеральная налоговая служба (специальный уполномоченный орган исполнительной власти), на который возложен контроль над соблюдением налогового законодательства. Также ФНС является исполнителем функции налогового контроля над соблюдением налогового законодательства.

Большое число нарушений в сфере налогообложения представляют собой серьёзную проблему для Российской Федерации с точки зрения экономической безопасности. Изучив понятия налогового контроля и экономической безопасности, можно сделать вывод, что между ними существует взаимосвязь и одним из главных факторов, влияющих на экономическую безопасность государства, является налоговый контроль. Проанализировав эти понятия, можно сказать, что налоговый контроль представляет собой особую организованную и системную деятельность уполномоченных органов государства — налоговых органов, цель которой — обеспечение правопорядка в сфере налоговых правоотношений, а тем самым обеспечить экономическую безопасность государства.

Обеспечение налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами и иными лицами полноты, правильности и своевременности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также исполнения ими иных обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, является целью налогового контроля.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налоговый контроль осуществляется посредством различных форм проверок. Согласно законодательству формы налогового контроля, реализовываемыми должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции, являются:

- 1) налоговые проверки (являются основными среди всех форм налогового контроля);
 - 2) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
 - 3) проверка данных учёта и отчётности;
 - 4) осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли)
- [3].

Виды налогового контроля в научной литературе представлены достаточно разнообразно, их классификация может быть представлена в зависимости от различных аспектов.

Таблица 1. Классификация налогового контроля

Классификационные группы	Виды контроля в пределах классификационной группы
По времени проведения	- предварительный; - текущий (оперативный); - последующий.
По субъектам налогового контроля	- налоговых органов; - таможенных органов; - органов внутренних дел; - следственных органов.
По месту проведения налогового контроля	-выездной (в месте расположения налогоплательщика); -камеральный (по месту нахождения налогового органа).

В настоящее время существенное внимание в налоговом контроле уделяют камеральным и выездным проверкам, так как они способствуют выработки дисциплины и ответственности у плательщиков налогов. По характеру проведения данные виды проверок различаются между собой, что позволяет выявлять различные виды нарушений. Налоговый контроль посредством налоговых проверок проводится с помощью специальных методов. В налоговом кодексе указаны методы налогового контроля (документальный и фактический) используемые при проверках. Действенность исполнения той или иной формы налогового контроля во

многое зависит от выбора методов, последовательности их применения и сочетания между собой.

Для государства налоги являются не только ресурсным фактором и инструментом влияния на экономические и общественные процессы, но и отражают зависимость государства от налогоплательщиков, а значит, являются причиной возникновения угроз экономической безопасности. Деятельность налоговых органов показывает, что в России все еще наблюдается рост сокрытия доходов и уклонения от уплаты налогов. Это связано с рядом причин, таких как недостатки в налоговом законодательстве, довольно высокая налоговая нагрузка в некоторых отраслях и сферах деятельности, низкий уровень налоговой дисциплины и искаженный менталитет налогоплательщиков. Все эти причины негативно влияют на экономическую безопасность государства [2]. В ходе проверок выявляются суммы, недополучаемые государством, они существенны для государства. Это влечёт за собой негативные последствия, к примеру, недостаток денежных средств в бюджете влечёт за собой, задержку социальных выплат, таких как стипендии и пенсии, или же ограничение в финансировании государственных учреждений и программ.

Необходимая задача государства – совершенствование налогового контроля. Законодательство достаточно четко и ясно определяет нормы налогового контроля, но изменения происходят в политике, обществе, экономике ежедневно, поэтому налоговый контроль должен совершенствоваться постоянно. Тенденции развития и совершенствования налогового контроля происходят в различных сферах, как в налоговом законодательстве, так и в работе самих контрольных органов. В сфере контрольных процедур проведено немало нововведений, внедренных в работу. Они непосредственно оказывают влияние на налогоплательщиков и собираемость налогов. Среди таких нововведений существенными являются: распределение налогоплательщиков по категориям риска на группы; появление в НК РФ новой статьи 54.1 «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов», где законодатель указывает на недопустимость искажений учета и отчетности, уменьшающих налоговую базу (умысел в совершении налогового правонарушения) [1]. Все эти новшества были введены не так давно, поэтому точно сказать о том, что они серьезным образом повлияли на работу в сфере налогового контроля сказать сложно. Однако рассматривая их в совокупности видно, что работа по созданию совершенной налоговой системе на законодательном уровне ведётся достаточно серьёзно.

Таким образом, результативность системы налогового контроля заключается в стремлении создания такой системы налогообложения и достижению такого уровня налоговой дисциплины среди налогоплательщиков, при котором исключаются возможности нарушения налогового законодательства. Для обеспечения экономической безопасности государства необходимо совершенствовать налоговую систему в части налогового контроля, вводить новые статьи в уголовном и административном кодексах, для привлечения к ответственности и стимулирования мотивации по уплате налогов у налогоплательщиков. Главной задачей при устранении угроз экономической безопасности в части налогообложения будет являться выработка комплексной нормативно-правовой базы в области налогового контроля, как основы надежной защиты прав и законных интересов страны, общества и бизнеса, снижения преступности в экономической сфере. Совершенствование налоговых проверок, методов и приёмов позволят улучшать организацию налогового контроля в Российской Федерации. Важнейшим фактором повышения эффективности и результативности контрольной работы является совершенствование действующих процедур проводимых проверок, поэтому наиболее перспективным выглядит организация проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с другими органами власти, результативность которых очень высока, а также проведение перекрёстных проверок и рейдов в вечернее и ночное время.

Для решения проблемы, связанной с дисциплинарными нарушениями у налогоплательщиков, целесообразно включить учебные курсы по формированию грамотного поведения в сфере налогообложения физических лиц в программу общеобразовательных школ для формирования налоговой дисциплины и ответственности.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Киселевой О.В.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018)
2. Гончаренко Л.П. Экономическая безопасность: учебник для вузов / 2-е издание, перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018 – 340с.
3. Черник Д. Г. Налоги и налогообложение: под ред. Шмелева Ю.Д.. — 2-е изд.: Издательство Юрайт, 2015 – 408с.

УДК 338.2; ГРНТИ 06.81

ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ю.В. Рагулина

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, ragulina.yu@mail.ru*

Аннотация. В статье рассматриваются требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приводятся условия признания бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверной и виды ее искажения. Представлен инструментарий оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрывается связь достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности с экономической безопасностью организации.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, экономическая безопасность организации, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, угрозы экономической безопасности, индикатор достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

THE RELIABILITY OF THE ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING AS A FACTOR FOR ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

Y.V. Ragulina

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, ragulina.yu@mail.ru*

The summary. The article discusses the requirements for accounting (financial) reporting. Are the conditions for the recognition of the accounting (financial) reporting is reliable and its distortion. Presented tools for assessing the reliability of accounting (financial) reporting. Reveals the connection of the reliability of the accounting (financial) reporting with the economic security of the organization.

Keywords: accounting (financial) reporting, economic security of the organization, reliability of accounting (financial) reporting, threats to economic security, indicator of reliability of accounting (financial) reporting.

К числу важнейших требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности, относят требование полноты и достоверности информации.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности широко обсуждается в профессиональных кругах. Анализ причин несоответствия отчетности реальным обстоятельствам экономического субъекта являются актуальными вопросами в условиях обеспечения экономической безопасности организаций.

Искажение информации о финансовом положении и результатах деятельности экономического субъекта может повлечь принятие ее пользователями, внутренними и/или внешними, необоснованных и неверных экономических решений, которые могут обернуться экономическими потерями не только для них, но и для самой организации.

Для того чтобы признать бухгалтерскую отчетность достоверной, необходимо выполнение следующих условий:

1) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна отражать показатели деятельности организации совпадающие с реальным финансовым положением экономического субъекта на отчетную дату, реальным финансовым результатом его деятельности и движением денежных средств за отчетный период;

2) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна представлять точную информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

3) бухгалтерская (финансовая) отчетность должна обладать способностью удовлетворять информационные потребности в условиях изменяющейся внешней и внутренней деловой среды;

4) подконтрольность (проверяемость) учетной и отчетной информации [3].

Если данные требования к отчетности не соблюдаются, то экономическая безопасность организации подвергается риску и опасностям со стороны заинтересованных в данной отчетности лиц.

Угрозы экономической безопасности организации подразделяются на внешние и внутренние.

К внешним угрозам финансовой защищенности хозяйствующего субъекта относят общественно-политическую и экономическую нестабильность в стране, криминализацию всех сфер деятельности, противоправная деятельность частных лиц, занимающихся промышленным шпионажем или мошенничеством, а также противоправная деятельность отдельных лиц органов исполнительной власти и правоохранительных органов.

К внутренним угрозам финансовой защищенности хозяйствующего субъекта относятся действия или бездействия (в том числе преднамеренные и непреднамеренные) управленческого персонала и наемных работников, которые противоречат интересам его коммерческой деятельности, следствием которых могут быть причинение экономического вреда организации, нарушение конфиденциальности информации, социальные конфликты в коллективе, слабый анализ рыночной ситуации, нарушение режима сохранности.

Искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся к внутренним угрозам экономической безопасности организации. Анализ работы бухгалтерии и финансового отдела может служить для диагностики экономической безопасности предприятия в целом [1].

В практической деятельности выделяют два вида искажений информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от характера их возникновения: преднамеренные (фальсификация данных бухгалтерского учета либо вуалирование) искажения и непреднамеренные (технические и бухгалтерские ошибки).

Преднамеренные искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут быть вызваны действиями управленческого персонала и наемных работников, что говорит о слабой системе внутреннего контроля организации.

Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой умышленное искажение отчетной информации с целью введения в заблуждение, обмана внутренних и внешних пользователей информации, принимающих на ее основе экономические решения.

Можно отметить следующие характерные особенности фальсификации:

1) фальсификация финансовой отчетности представляет собой умышленный обман заинтересованных в отчетной информации лиц;

2) фальсификация финансовой отчетности приводит к принятию ошибочных экономических решений пользователями отчетности и как следствие к экономическим потерям как самой организации, так и пользователями информации;

3) фальсификация финансовой отчетности, чаще всего в виде действия или бездействия, определяется в уклонении от применения законодательства, регулирующего ведение бухгалтерского учета при подготовке финансовой отчетности.

Вуалирование – это недостоверное отражение информации в бухгалтерской отчетности в пределах методологии бухгалтерского учета.

Чаще всего преднамеренному искажению подвергаются показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие платежеспособность и финансовую устойчивость организации, которые оценивают кредитные учреждения.

Среди непреднамеренных искажений к техническим можно отнести ошибки переноса данных бухгалтерского учета в отчетность, неправильные переносы остатков по счетам и т.д. А бухгалтерские ошибки возникают в результате неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций.

Достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период связана с принципом существенности.

Каждый экономический субъект самостоятельно определяет существенность ошибки.

В случае превышения уровня существенности показатель финансовой отчетности признается недостоверным. Если хотя бы один показатель финансовой отчетности признан недостоверным, то вся бухгалтерская (финансовая) отчетность признается недостоверной.

Инструментарий оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности представлен на рисунке 1.



Рис. 1. Инструментарий оценки достоверности бухгалтерской отчетности

Уровень существенности ошибки организация рассчитывает самостоятельно на основе Приказа Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).

К индикаторам достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

1) размер организации, от которого зависит полнота раскрытия информации в финансовой отчетности и возможность неприменения отдельных бухгалтерских стандартов;

2) статус организации, позволяющий определить ее принадлежность к группе организаций, подлежащих обязательному аудиту один раз в год, либо к группе организаций в которых аудит проводится на добровольной инициативной основе;

3) Международные стандарты финансовой отчетности [4];

4) наличие системы внутреннего контроля, обеспечивающей защиту экономического субъекта от преднамеренного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если имело место преднамеренное или непреднамеренное искажение отчетной информации, должное внимание должно уделяться анализу факторов, повлекших за собой такое искажение. К числу таких факторов относятся постоянные изменения в российском законодательстве в сфере регулирования бухгалтерского учета, переход на Международные стандарты финансовой отчетности, субъективность в работе сотрудников компании.

На фоне недостоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности возникают следующие риски хозяйственной деятельности организации, делающие уязвимой ее экономическую защищенность:

1) потеря доверия инвесторов, вследствие чего возникают финансовые проблемы компании;

2) сомнения кредитных учреждений в реальном финансовом положении организации, что приводит к отказу банка от выдачи кредита организации;

3) банкротство организации;

4) санкции органов ФНС;

5) отказ в сотрудничестве поставщиков и подрядчиков;

6) потеря существующего положения на рынке;

7) потеря деловой репутации.

Таким образом, искажения показателей бухгалтерской отчетности могут носить разнонаправленный характер и их необнаружение бухгалтером или аудитором способно привести к принятию неверных решений, основанных на данной отчетности, пользователями отчетной информации и к рискам хозяйственной деятельности организации в целом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в настоящее время – это инструмент, который призван отражать достоверные факты хозяйственной деятельности, соответствующие реальному положению дел компании, а также призван уменьшить неопределенность в отношении этих фактов как со стороны заинтересованных лиц (внутренних и внешних пользователей), так и со стороны государства. Это позволяет включить достоверность в перечень условий, обеспечивающих экономическую безопасность организаций.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента каф. ЭБАиУ РГРТУ Киселевой О.В.

Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
2. Шмелёва, Н.В. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Шмелёва. – М.: Издательский Дом МИСиС, 2016. – 54 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64212.html>
3. Анисимов, А.А., Артемьев Н.В. Проблемы обеспечения экономической безопасности России в современной глобальной экономике // Вестник Московского университета МВД России. 2014. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-obespecheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossii-v-sovremennoy-globalnoy-ekonomike> (дата обращения: 12.02.2019)
4. Рудакова, Т.А. Оценка достоверности учетно-отчетной информации: инструментарий и его основные компоненты // Международный бухгалтерский учет. 2016. №6 (396). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-dostovernosti-uchetno-otchetnoy-informatsii-instrumentariy-i-ego-osnovnye-komponenty> (дата обращения: 13.02.2019)

УДК 330.3; ГРНТИ 06.81.23

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА ПОСРЕДСТВОМ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

С. Селезнев

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Россия, Рязань, seleznev.serega2013@yandex.ru*

Аннотация. В данной работе анализируется влияние нематериальных активов на экономическую безопасность организации, обосновывается необходимость их принятия к учету в качестве объектов внеоборотных активов. Рассматриваются результаты эффективного использования нематериальных активов в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: нематериальный актив, экономическая безопасность, конкурентоспособность, хозяйствующий субъект

ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ECONOMIC SUBJECT BY MEANS OF THE EFFECTIVE USE OF INTANGIBLE ASSETS

S. Seleznev

*Ryazan state radio engineering university,
Russia, Ryazan, seleznev.serega2013@yandex.ru*

Abstract. In this work, the influence of intangible assets on the economic security of the organization is analyzed, the necessity of their accounting is proved. The results of the effective use of intangible assets in the economic security of an economic entity are considered.

Keywords: Intangible asset, economic security, competitiveness, economic entity.

Проблема использования нематериальных активов с целью повышения уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта становится с каждым годом более актуальной, так как они содержат важную информацию о субъекте, его деятельности и подлинной стоимости. В настоящее время по мере внедрения новейших технологий в производство, выпуска наукоемкой и высокотехнологической продукции, а также экономического развития государств в целом, нематериальные активы становятся одной из наиболее важных составных частей активов любого экономического субъекта. Это обусловлено масштабами и скоростью технологических изменений, слиянием компаний, распространением информационных технологий и разработкой программ и товаров в целях повышения конкурентоспособности выпускаемой продукции [6]. В связи с этим роль нематериальных активов в условиях современных рыночных отношений с каждым годом увеличивается. Необходимо наиболее эффективное их использование для дальнейшего развития и получения максимальных экономических выгод, в том числе высокой прибыли.

Для изучения данного вопроса и последующего его рассмотрения требуется четко определить, что понимается под нематериальными активами, изучить структурные составляющие объекта исследования и выявить их влияние на деятельность хозяйствующего субъекта. Для этого необходимо провести монографическое исследование данного понятия.

В Международном стандарте финансовой отчетности 38 «Нематериальные активы» представлено краткое определение нематериального актива – «идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы» [1]. При рассмотрении законодательных актов Российской Федерации, а именно части 2 Налогового кодекса РФ, можно найти официальное определение, которое определяет нематериальные активы как приобретенные и/или созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) [2].

Авторские походы к определению дефиниции «нематериальный актив» во многом схожи между собой и не сильно отличаются от определения, утвержденного в законодательстве РФ. Так, Е.В. Шипова определяет НМА как часть имущественного комплекса компании [8], а в работе Е.Н. Гуниной и А.А. Казакова «Роль нематериальных активов в стоимости предприятия» под НМА понимаются ценности организации, не являющиеся физическими, вещественными объектами, но имеющие стоимостную оценку [3].

Проанализировав определения, представленные в законодательных актах и в учебных пособиях, можно сформулировать собственное определение: нематериальные активы – это неимущественная часть активов хозяйствующего субъекта, имеющая стоимостную оценку и используемая в течение длительного времени. Следует отметить важный момент, что нематериальным активом признается именно исключительное право на результат интеллектуальной деятельности, а не сам результат.

Экономистами предлагается деление нематериальных активов на три основные группы: интеллектуальная собственность (авторские права, ноу-хау, товарные знаки и др.), имущественные права (лицензии) и цена фирмы, т.е. стоимость деловой репутации фирмы (гудвилл) [3].

В современном мире неуклонно возрастает значимость такого аспекта функционирования организации как экономическая безопасность. Ее обеспечение в настоящее время является основой существования любого хозяйствующего субъекта. Экономическая безопасность организации же трактуется как возможность эффективно достигать основной цели своей деятельности в рыночной экономике, то есть получать прибыль, за счет четкого выполнения своих функций хозяйствующим субъектом в условиях совместного влияния внутренних и внешних угроз. Понятие «угрозы безопасности» отражает изменения во внешней и внутренней среде субъекта, приводящие к негативному изменению предмета безопасности. Составные части хозяйственной системы организации, параметры которых могут выйти за допустимый интервал, выступают в качестве предмета угроз экономической безопасности [5].

Для обеспечения эффективного управления нематериальными активами хозяйствующего субъекта необходимо достаточно точно определить их состав и задачи.

Введение в действие с 1 января 2008 года части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации и Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) создало возможности постановки на баланс организаций большого количества объектов нематериального характера при выполнении определенных условий, указанных в ПБУ 14/2007.

Многие объекты, представляющие собой результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации и рассмотренные в части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации, в соответствии с ПБУ 14/2007 могут и должны быть отражены на балансе предприятия. К таким объектам могут относиться:

- объекты, связанные с маркетингом, сбытовой, а также снабженческой деятельностью (сайты в Интернете, соглашения о неучастии в конкуренции);
- объекты, непосредственно связанные с производством (секреты производства – ноу-хау);
- объекты, связанные с научно-исследовательскими и опытно-конструкторскими работами (техническая документация, результаты выполненных работ, проекты, модели);
- объекты, связанные с различного вида правами и контрактами (патенты, контракты на рекламу, права землепользования)

После принятия к учету, необходимо осуществлять эффективное управление нематериальными активами для получения экономических выгод в будущем. Основными задачами управления являются:

- 1) оценка стоимости объекта НМА;
- 2) осуществление идентификации объектов НМА и проведение их инвентаризации;
- 3) обеспечение правовой охраны объектов НМА;
- 4) определение учетной политики в отношении объектов НМА;
- 5) выбор варианта коммерческой реализации прав на объекты НМА;
- 6) коммерческая реализация прав на объекты НМА, мониторинг результатов реализации и корректировка ее программ.

При выборе определенного варианта реализации необходимо оценить экономические последствия принятого решения на долгосрочную перспективу. Данную оценку целесообразно будет выполнять на основе показателей экономической эффективности инвестиций.

Решение перечисленных выше задач способствует эффективному управлению нематериальными активами коммерческих организаций, обеспечивает рост стоимости бизнеса и повышение инвестиционной привлекательности [7].

Как говорилось выше, в основе развития и роста хозяйствующего субъекта лежат знания. Необходимо отметить, что сложившиеся представления на научно-технический прогресс не всегда подтверждают роль научных знаний в обеспечении экономического роста и развития в целом и в обеспечении устойчивости организации и ее экономической безопасности, в частности. В связи с этим обратим внимание на факторы, обеспечивающие экономическую безопасность субъекта хозяйствования. Экономическую безопасность можно рассматривать как устойчивость организации к внешним изменениям, происходящим из-за конкуренции на рынке. Поэтому одним из главных факторов является конкурентоспособность хозяйствующего субъекта. Рассмотрим это понятие подробнее.

Конкуренция представляет собой соперничество в области создания и преодоления патентных барьеров за достижение лучших результатов в производстве и сбыте товаров на основе вовлечения в хозяйственный оборот объектов интеллектуальной собственности. Конкурентоспособность хозяйствующего субъекта – это способность сохранять или улучшать позиции на рынке (доли продаваемых товаров) путем своевременного перехода на выпуск товара, который основан на новом поколении объектов интеллектуальной собственности и отвечает запросам потенциальных потребителей в рамках оптимального экономического роста [4].

Повышению конкурентоспособности хозяйствующего субъекта способствует разрешение проблем, связанных с организацией и проведением в хозяйствующем субъекте интеллектуальной деятельности, обеспечивающей необходимый уровень инновационных разработок. Этому способствует и разработка финансовых механизмов роста и развития организации на основе эффективного управления инновационной деятельностью путем расширенного воспроизводства, а также вовлечения в экономический оборот результатов интеллектуальной деятельности.

Оценивая различные теории управления, можно сделать вывод, что экономическая безопасность хозяйствующего субъекта обеспечивается, в первую очередь, путем создания конкурентных преимуществ. При любых условиях для успешного конкурентирования на рынке организации необходимо придерживаться определенного плана действий независимо от того, какую стратегию она выбрала. В первую очередь хозяйствующий субъект должен создавать новый продукт, функционально отвечающий спросу потребителей за счет высокого технического уровня и качества и имеющий соответствующую ему цену. На втором этапе необходимо либо самостоятельно заниматься разработками технологических процессов производства продукции, либо заимствовать технологические процессы у других экономических субъектов, приобретая их по лицензионному соглашению. На последнем этапе усилия переносятся в сферу организации и совершенствования процессов управления производством и реализацией готовой продукции, а также выполнения работ и оказания услуг. Наилучшим

способом создания патентных барьеров является патентная защита своих разработок. Это позволяет исключить доступ конкурентов, но в то же время создает проблемы удержания рыночных позиций организациями-старожилами рынка [4].

Охрана результатов интеллектуальной деятельности, исключительных прав на них по патентному праву позволяет хозяйствующим субъектам сохранять, а в некоторых случаях и расширять сферу своего влияния, повышая долю рынка, контролировать ценообразование. Инновации также способствуют снижению расходов, при этом обеспечивая необходимый уровень финансовых результатов как в текущем, так и прогнозном периоде.

Таким образом, обеспечивая развитие нематериальных активов в организации, приобретение их со стороны, поощрение их идентификации и постановки на учет, а также используя эффективное управление нематериальными активами, хозяйствующий субъект способен развиваться очень высокими темпами, наращивая объемы собственного капитала за счет получения большого объема чистой прибыли. В связи с эффективным использованием нематериальных активов показатели и индикаторы экономической безопасности будут свидетельствовать о состоянии экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Работа выполнена под научным руководством д.э.н., профессора, зав. каф. ЭБАиУ РГРТУ Чеглаковой С.Г.

Библиографический список

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 №160н) (ред. от 21.01.2015)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Гунина Е.Н., Казаков А.А. Роль нематериальных активов в стоимости предприятия // Экономические науки. – 2015. – №8. – с. 30-32.
4. Ермоленко В.В., Попова В.Д. Интеллектуальный капитал корпорации: сущность, структура, стратегии развития и модель управления // Человек. Сообщество. Управление. – 2012. – №2. – с.110-122.
5. Мусатаева М. О. Источники, виды и факторы угроз экономической безопасности, создание службы экономической безопасности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 23. – С. 26–30.
6. Петрикова Е.М., Исаева Е.И., Овсянникова М.А. Методы оценки стоимости нематериальных активов // Финансы и кредит. – 2015. – №12.
7. Чеглакова С.Г. Инвестиционная привлекательность в оценке экономической безопасности хозяйствующего субъекта / Ю.В.Родина, С.Г.Чеглакова // Информационное обеспечение экономической безопасности: проблемы и направления развития: сб. статей. – Москва, 2017. – с.80-85.
8. Шипова Е.В. Оценка интеллектуальной собственности: Учеб. пособие. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 122с.

УДК 338.26; ГРНТИ 06.06

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА КАК СПОСОБ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

А.Е. Бочарова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, anastasya62ru@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются понятия камеральной и выездной налоговой проверки, выделяются различия между ними, а также представлена уточненная классификация критериев включения налогоплательщиков в план выездной налоговой проверки.

Ключевые слова: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка, критерии включения в план выездной налоговой проверки.

TAX CHECK AS A METHOD OF DETERMINING TAX OFFENSES

A.E. Bocharova

Ryazan State University of Radio Engineering,
Russian Federation, Ryazan, anastasya62ru @ yandex.ru

The summary. The paper considers the concepts of desk and on-site tax audit, highlights the differences between them, and presents a refined classification of the criteria for inclusion of taxpayers in the plan of on-site tax audit.

Keywords: cameral tax audit, on-site tax audit, criteria for inclusion in the site tax audit plan.

В современной жизни широко распространена технология, которая используется в различных сферах деятельности человека. Однако новейшие внедрения не только упрощают жизнь, но и служат новым способом уклонения от тех или иных обязанностей. Так, например, если хорошо знать механизм какой-либо программы или программирование в целом, то можно использовать такие знания в своих целях. Одной из целей большинства организаций – уменьшить свои расходы за счёт снижения сумм уплаченных налогов, что подрывает экономическую безопасность региона и государства в целом. Для выявления таких недобросовестных налогоплательщиков налоговые органы проводят налоговый контроль.

Налоговый контроль – это действия налоговых органов по контролю за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов. В случае выявления налогового правонарушения организация может понести административную или уголовную ответственность [1].

Налоговые органы используют в своей деятельности следующие виды контроля:

- камеральная налоговая проверка;
- выездная налоговая проверка.

Камеральная налоговая проверка – проверка, которая осуществляется по месту нахождения налогового органа. Данная проверка осуществляется на основании деклараций, а также иных документов, которые имеются у налогового органа. Для проведения камеральной проверки нет необходимости в специальном решении руководителя, она проводится должностным лицом налогового органа в течение трёх месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Стоит отметить, что камеральная налоговая проверка может быть прекращена или продлена. Прекращённой налоговая проверка считается в том случае, если налогоплательщик предоставил декларацию позже, чем проверка начала осуществляться. Другими словами, до представления налогоплательщиком налоговой декларации, налоговые органы имеют право проводить камеральную проверку на основании имеющихся данных, однако после представления декларации они обязаны прекратить действующую проверку и начать новую, ссылаясь на вновь полученную информацию.

Продление камеральной проверки осуществляется в том случае, если до её окончания декларации представлено не было. Продлить можно только на три месяца, не более. Однако задержка в подаче декларации может свидетельствовать о возможных нарушениях налогового законодательства, что приведёт к ещё более тщательной проверке [1].

В случае, если выявлены расхождения или несоответствия – налоговый орган уведомляет об этом налогоплательщика. После получения уведомления, в течение пяти дней, налогоплательщику необходимо представить подтверждающие документы.

По окончании камеральной налоговой проверки, в случае выявления нарушений, оформляется акт камеральной проверки.

Выездная налоговая проверка – проверка, которая проводится по местонахождению налогоплательщика. В отличие от камеральной проверки, выездная проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. Также стоит отметить, что при выездной налоговой проверке налогоплательщик обязан предоставить должностным лицам нало-

гового органа рабочее место, представить запрашиваемые документы и в случае необходимости провести инвентаризацию в их присутствии [1].

Срок проведения выездной налоговой проверки не должен превышать двух месяцев. Однако есть исключения, когда срок может быть продлён до четырёх, а иногда до шести месяцев. К исключительным случаям относятся:

- проведение налоговой проверки у крупнейших налогоплательщиков;
- в ходе проведения налоговой проверки от правоохранительных органов, а также из других источников информации появились сведения о нарушениях требований налогового законодательства налогоплательщиком в отношении которого проводится данная проверка. Такие сведения требуют проведения дополнительной проверки;
- организация, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка, имеет несколько обособленных подразделений;
- непредставление налогоплательщиком в установленный срок запрашиваемых документов;
- препятствие проведению выездной налоговой проверки со стороны налогоплательщика;
- не представление в срок документов от кредитных организаций и контрагентов.

Руководитель налогового органа вправе приостановить проведение проверки, но не более чем на шесть месяцев по следующим причинам:

- 1) истребования документов (информации);
- 2) получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров Российской Федерации;
- 3) проведения экспертиз;
- 4) перевода на русский язык документов, представленных налогоплательщиком на иностранном языке.

По окончании осуществляемой проверки выдаётся справка о проведённой проверке.

Выездная налоговая проверка считается наиболее эффективным методом проведения налогового контроля, однако она не может применяться абсолютно ко всем налогоплательщикам. Для того чтобы провести выездную налоговую проверку в той или иной организации, необходимо, чтобы данная организация была включена в план выездных налоговых проверок. Для того, чтобы включить налогоплательщика в план выездных налоговых проверок необходимо сначала разработать и утвердить данный план, основываясь на данных предпроверочного анализа, который строится на основе изучения и анализе о налогоплательщике с целью выявления налоговых рисков и налоговых правонарушений [3].

Любая организация подвергается контролю со стороны налоговых органов. Если при камеральной налоговой проверке налоговые органы не приезжают в организацию, то при выездной налоговой проверке наблюдается обратная ситуация, что навеивает страх организациям, которые скрывают какие-либо факты. Как правило, выездная налоговая проверка оказывается неожиданной для организации, однако их можно спрогнозировать. Существует множество различных критериев, по которым можно оценить вероятность включения налогоплательщика в план проведения выездных налоговых проверок.

Критерии бывают общедоступными – те критерии, по которым налогоплательщик может самостоятельно определить попадает он в план выездной налоговой проверки или нет. Критерии доступные только налоговым органам.

Рассмотрим некоторые критерии для самостоятельной оценки.

Первый критерий основан на налоговой нагрузке. Считается, что если налоговая нагрузка ниже, чем её средний уровень по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли, то существует вероятность попадания в план выездных налоговых проверок [2].

Следующий критерий основан на отражении в бухгалтерской или налоговой отчётности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

Третьим критерием является отражение в налоговой отчётности значительных сумм налоговых вычетов за определённый период.

Четвёртым критерием является опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Рассматривая следующий показатель, стоит рассчитать среднемесячную заработную плату на одного работника. Если она ниже среднего уровня по виду экономической деятельности, то возникает вероятность проведения выездной налоговой проверки [2].

Одним из критериев для самостоятельной оценки является ведение финансово – хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Стоит отметить, что существует три группы налоговых рисков:

- высокие налоговые риски;
- низкий налоговый риск;
- средний налоговый риск.

Однако основанием для проведения выездной налоговой проверки является именно первая группа, поскольку к ней относятся налогоплательщики, нарушающие налоговое законодательство, не сдающие декларации, а также у таких налогоплательщиков отсутствует необходимое количество активов.

Кроме общедоступных критериев налоговые органы используют и ряд дополнительных критериев.

В частности, к рабочим критериям относятся следующие ситуации:

- превышение темпа роста прочих расходов над темпом роста выручки от реализации.
- стоимость экспорта по данным таможенной декларации превышает сумму выручки от реализации.
- площадь земельных участков, находящиеся в собственности организации превышает площадь, указанную в налоговой декларации.
- другие критерии.

Также существует ряд критериев, которые свидетельствуют о меньшей вероятности совершения налоговых нарушений. Такие критерии называют косвенными.

К ним относятся:

- несоответствие прироста выручки приросту основных средств;
- значительное превышение дебиторской задолженности над суммой выручки;
- значительное превышение суммы кредитов и займов над суммой выручки;
- другие критерии.

Помимо вышеперечисленных критериев, существуют информационные критерии. Как правило, данные критерии характеризуют необходимость и целесообразность включения налогоплательщика в план выездной налоговой проверки.

Целесообразно к данным критериям отнести:

- оценка платёжеспособности налогоплательщика;
- оценка полученной прибыли налогоплательщика за текущий год;
- определение объёма сделок с недвижимостью;
- определение наличия убытков;
- другие критерии.

Также стоит отметить, что налоговые органы в своей практике для отбора налогоплательщиков используют 43 критерия, которые для удобства подразделены на группы:

1 группа: Признаки, свидетельствующие о наличии у налогоплательщика налоговых правонарушений.

В данную группу относятся такие критерии, как:

- Ведение предпринимательской деятельности без постановки на учёт.
- Непредставление налогоплательщиком в срок налоговой декларации.
- Грубые нарушения правил учёта доходов и расходов, которые продолжаются в течение длительного периода времени.

- Непредставление банком справок в налоговый орган.

- И другие критерии.

2 группа: Признаки, которые позволяют прогнозировать возможные нарушения.

К данной группе можно отнести следующие критерии:

- Предполагается, что занижен налог на прибыль организации.

- Выручка от реализации товаров по данным бухгалтерской отчётности выше, чем по данным отражённым в декларации.

- Уменьшается налоговая нагрузка при увеличении прибыли.

- Наблюдается превышение суммы дебиторской задолженности над суммой выручки.

- Наблюдается несоответствие прироста выручки приросту основных средств.

- И другие критерии.

3 группа: Признаки, которые позволяют выявить возможное применение налогоплательщиком схемы уклонения от налогообложения.

Критерием третьей группы является следующее:

- Наблюдается корректировка таможенной стоимости в сторону уменьшения после возмещения налога на добавленную стоимость.

- Ведение деятельности на территории опережающего развития.

- Варьирование среднесписочной численностью работающих и др.

Также при отборе налогоплательщика важную роль имеет применяющаяся система налогообложения тем или иным налогоплательщиком. Например, для организаций, применяющие упрощённую систему налогообложения, как ООО «Стройкомплект» основанием для включения выездной налоговой проверки будет:

- при определении налоговой базы большую долю составляет расходная часть, как правило это более 90% доходной части;

- на протяжении нескольких периодов в налоговой декларации отражается убыток;

- имеется информация о том, что в организации средняя численность работников превышает численность работников, которая разрешена законодательно для упрощённой системы налогообложения.

Таким образом, существует множество критериев, которые оцениваются налоговым органом перед включением организации в план выездной налоговой проверки. Некоторыми из критериев организация может воспользоваться для оценки вероятности проведения выездной проверки. Однако у налоговых органов данных критериев гораздо больше. Используя данные критерии, сотрудники налоговых органов, могут выявить налогоплательщика, который наиболее вероятно уклоняется от уплаты налогов и провести соответствующую проверку. В случае, если их доводы подтвердились – налогоплательщик обязан уплатить сокрытую сумму, а также штраф или понести уголовную ответственность.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018).
2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

3. Налоговые проверки: [Электронный ресурс] – URL: <https://www.klerk.ru>
4. Росстат: [Электронный ресурс] – URL: <http://www.gks.ru>
5. ФНС: [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru/rn62>

УДК 346; ГРНТИ 06.75

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

В.В. Левин

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, vldsk@list.ru*

Аннотация. В работе раскрыто и уточнено авторское определение дефиниции «налоговый контроль». Оценивается роль и задачи налогового контроля, а также его влияние на экономическую безопасность региона.

Ключевые слова: налоговый контроль, экономическая безопасность.

TAX CONTROL IN THE SYSTEM OF ECONOMIC SAFETY OF REGION

V.V. Levin

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, vldsk@list.ru*

The summary. The paper reveals and clarifies the author's definition of «tax control». The role and objectives of tax control, as well as its impact on the economic security of the region are assessed.

Keywords: tax control, economic security.

Налоговая безопасность является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности, как региона, так и государства в целом. Следовательно, налоговому контролю, как фактору экономической безопасности, уделяется особое внимание по разработке его инструментов, а так же рассматриваются новые области их применение в целях сохранения налогового потенциала каждого налогоплательщика [10].

Задача налоговых органов – обеспечить своевременное получение налогов и сборов в бюджетную систему. С одной стороны, развитие рыночной экономики позволяет вводить новые налоги, а с другой стороны, существуют угрозы для налоговой безопасности в стране. Данная тема актуальна и затрагивает все страны. Под налоговым контролем понимается, полная и преднамеренная система экономических и правовых действий компетентных государственных органов, которая основана на налоговом законодательстве и направлена на сбор и анализ информации о выполнении налогоплательщиками обязательства по уплате налогов.

Объектом исследования в данной работе является налоговая правовая ответственность субъекта налоговой проверки, связанная с выполнением его обязанностей в соответствии с действующим налоговым законодательством, которые оцениваются с точки зрения законности, полноты, надежности и своевременности реализации. Предметом исследования является определенный тип вопросов по налогооблагаемой сумме, размере уплачиваемых налогов и сборов, а так же любую другую информацию, которая удовлетворяет действующему законодательству. Перечень сведений в исследуемом вопросе может содержаться в первичных бухгалтерских документах, налоговых декларациях, валютных и кассовых операциях и т.д. Целью налогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений, а так же привлечение к ответственности тех, кто нарушил налоговое законодательство.

Правильно организованные механизмы налогового контроля могут значительно сократить возможности выхода экономической активности в теневой сектор. Важно не забывать, что налоговая проверка не должна быть препятствием для деятельности реального

субъекта экономики. Выполнение прав, законно налагаемых на уплату налогов государством, не должно требовать больших ресурсных затрат [7].

В научной, экономической и нормативно-правовой литературе авторами выделяется целый ряд схожих по смыслу определений налогового контроля.

В течение длительного времени в Налоговом кодексе Российской Федерации не было понятия «налоговый контроль». Впоследствии в основной части законодательства о налогах и сборах - интерпретация дефиниции «налоговый контроль» была дана в 2006 году, а именно в ст. 83 Налогового кодекса Российской Федерации. Налоговая проверка означает деятельность компетентных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов законодательства, в соответствии с установленным Налоговым кодексом [1].

Законодательное создание понятия «налогового контроля», конечно, значительно облегчает процесс реальной оценки работы налоговых органов по мобилизации налоговых платежей в бюджетной системе. Однако, по мнению авторов, толкование определений «налогового контроля» в Налоговом кодексе Российской Федерации не полностью раскрывает его экономический смысл и требует уточнения.

Исследования современных ученых указывают, что основная цель налогового контроля, как правило, сводится к привлечению налогоплательщиков к ответственности за нарушение налогового законодательства. Таким образом, Е. Н. Евстигнеев отмечает, что налоговый контроль - это набор приемов и методов, установленных нормативными документами для обеспечения соблюдения налогового законодательства и налогового производства [5].

Экономист Е. В. Пролло подходит к характеристике налогового контроля с двух точек зрения. Во-первых, как функция или элемент государственного управления налоговой системой. Во вторых как деятельность по исполнению налогового законодательства (это толкование налогового контроля, по сути, аналогично тому, что дается в Налоговом кодексе Российской Федерации). Эти аспекты налогового контроля находятся в неразрывных единицах, что позволяет представить налоговый контроль в виде одной системы, объединяющей множество статических элементов и их динамического взаимодействия [12].

Наиболее кратко дал свое определение И.А. Майбуров, который под налоговым контролем понимает одно из важнейших направлений государственного финансового контроля [8].

И.В. Осокина по-своему мнению считает, что под налоговым контролем понимается специальный (исключительно для налоговых отношений) государственный контроль, целью которого является не только проверка соблюдения налогового законодательства, но и проверка точности расчета, полноты и своевременности уплаты налогов и выявление нарушений [11].

Проанализировав эти дефиниции, мы можем отметить, что налоговая проверка на самом деле является одной из функций правительства. Однако мнение авторов не должно ограничиваться исключительно деятельностью налогового органа. По словам профессора Р.Г. Сомоева, налоговый контроль, а также финансовый, представляет собой набор действий и операций для проверки финансовых, налоговых и смежных вопросов хозяйствующих субъектов и управления с использованием конкретных форм, методов его организации [14].

Экономисты Е. Ю. Грачев и Э. Д. Соколова сосредоточены на деятельности уполномоченных органов. Они считают, что налоговый контроль относится к финансовому контролю на национальном уровне и может определяться, как регулируемая правилами налоговая деятельность органов уполномоченной власти, которая обеспечивает соблюдение налогового законодательства, правильный расчет, полную и своевременную уплату налогов и сборов в бюджет [2].

Аналогичный подход этого определения можно наблюдать в работе Е. Н. Грисимова, который достаточно понятно и четко изложил суть данного определения. По его мнению, понятие налоговый контроль означает деятельность государственных служащих в налоговых органах, находящихся под их юрисдикцией, в формах, предусмотренных налоговым кодексом РФ, с целью проверить правильность исчисления и уплаты налогов и сборов, а также выявить и устранить налоговые правонарушения и причины их возникновения [3].

Зрелов А.П. считает что, налоговый контроль это своего рода контроль, который выделяется по признаку и отраслевой принадлежности [6].

И, в заключении, рассмотрим исследуемое понятие в финансовом словаре. Налоговый контроль определяется как специализированный контроль со стороны государственных органов по соблюдению налогового законодательства, правильностью расчетов, полноту и своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами [15].

Проанализировав и изучив различные определения налогового контроля, которые были даны авторами, можно сказать, что многие определения слишком похожи между собой, и хотя некоторые из них были рассмотрены кратко, они все равно отражали важную суть. По нашему мнению, из всех определений, которые были даны авторами, наиболее удачная попытка дать определение налогового контроля была предпринята Е.Ю. Грачева, Е.Н. Грисимова, Э.Д. Соколова. Авторы рассмотрели более подробно и расширенно определение налогового контроля.

На основе всех определений, которые были представлены авторами, сформулировано собственное определение налогового контроля. Таким образом, налоговый контроль является экономическим и юридическим механизмом, обеспечивающим соблюдение финансовой дисциплины, которое осуществляет предотвращение налоговых правонарушений, а так же максимального исключения нарушения налогового законодательства и достижения эффективной налоговой системы.

Налоговый контроль как фактор экономической безопасности региона

От обоснованности и адекватности налоговой системы зависит эффективность деятельности основных звеньев национальной экономики, развитие предпринимательской инициативы, бизнеса и удовлетворение основных потребностей государства. Поэтому, естественно, что в современных условиях налоги и налоговая политика стали важным объектом и направлением исследований рыночной реформы.

Налоговая политика оказывает существенное влияние на экономическую безопасность и общую безопасность региона, а роль налогов и налоговой системы возрастает, особенно, поскольку они являются одним из немногих рычагов регулирования экономических и социальных процессов.

Экономическая безопасность и ее налоговая составляющая - налоговое администрирование в последние годы стали особенно важными в Российской Федерации. На современном этапе развития рыночных отношений наиболее важными угрозами в области налогообложения являются недостаточность сбора налогов и сопротивление уплате налогов, обоснованная волей налогоплательщиков максимизировать свой доход.

Основными направлениями обеспечения налоговой безопасности с позиции теории и практики следует выделить:

- создание конфиденциальной и конструктивной среды между налоговыми органами и бизнесом;

- акцент, на добросовестных налогоплательщиках основанный не на фискальных методах сбора налогов, а на прозрачных и понятных процедурах налогового администрирования и создании комфортных условий для исполнения налоговых обязанностей;
 - осуществление автоматизированного контроля за полнотой исчисления и уплаты НДС в условиях 100% электронной налоговой декларации;
 - реализация региональных проектов для проведения налоговых проверок на местах и создания наиболее комфортных условий для добросовестных налогоплательщиков;
 - осуществление налоговой проверки в форме налогового мониторинга;
 - осуществление Конвенции ОЭСР о взаимной административной помощи в налоговых вопросах;
 - обеспечение правильности исчисления, своевременного и полного внесения налогов и сборов в бюджет;
 - обеспечение неотвратимости наказания нарушителей налогового законодательства.
- Резюмируя, налоговый контроль, нуждается в дальнейшем повышении эффективности. И на сегодняшний момент в России присутствуют потенциальные криминогенные факторы, реализованные в параллельно с другими звеньями финансовой системы, поэтому налоговая политика направлена на предотвращение налоговых правонарушений и обучение налогоплательщиков, быть законопослушным.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018). - [Электронный ресурс].
2. Грачева Е. Ю., Соколова Э. Д. Налоговое право. - М.: Юриспруденция, 2010.
3. Грисимова Е. Н., Макарова О. Л. Налоговый кодекс Российской Федерации. Схемы. Пояснения. Комментарии / под ред. Н. М. Голованова. - СПб.: Юридический центр «Пресс», 1999.
4. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум / Е.Н. Евстигнеев. 2013.
5. Зрелов А.П. Современные проблемы и особенности определения сущности понятия «налоговый контроль» /А. П. Зрелов // Налоги и налогообложение. - 2004. - №9.- С. 38.
6. Лобов С.Р. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности /С.Р. Лобов. 20 12. - 179 с.
7. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 109 с.
8. Новоселов К.В. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства / К.В. Новоселов //Инновационное развитие экономики. – 2014. -№ 6. Часть I (23). – С.17-21.
9. Осокина И.В. Методические аспекты совершенствования выездных налоговых проверок крупнейших налогоплательщиков: дис. ... канд. эконом. наук. М., 2006.
10. Поролло Е. В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения. - М.: Экспертное бюро, 1996.
11. Сомоев Р. Г. Общая теория налогов и налогообложения. - М.: Экспертное бюро, 2000.
12. Финансовый словарь [электронный ресурс]: <https://dic.academic.ru> 2016.

УДК 346; ГРНТИ 06.75

НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА

Д.А. Лучков

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, dakurlzz96@yandex.ru*

Аннотация. В работе раскрывается авторское понимание дефиниции «налоговая безопасность», рассматриваются угрозы налоговой безопасности, а также выявлена роль налогообложения в экономической безопасности коммерческого банка.

Ключевые слова: налоговая безопасность, коммерческий банк.

TAX SAFETY OF COMMERCIAL BANK

D.A. Luchkov

Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, dakurlzz96@yandex.ru

The summary. The paper reveals the author's understanding of the definition of «tax security», considers the threats to tax security, and also reveals the role of taxation in the economic security of a commercial bank.

Keywords: tax security, commercial bank.

Налоговая безопасность является неотъемлемой составляющей социально-экономической безопасности общества. Налогообложение - это связующее звено между экономической и бюджетной системой, которая перераспределяет средства среди всех хозяйствующих субъектов, отдельных физических лиц и государством.

Цель налоговой безопасности заключается в создании такой налоговой системы, которая сможет обеспечить гарантированное пополнение бюджета государства, с целью социально-экономического развития страны.

Налоговую безопасность можно определить, как стабильность системы налогообложения России, создающую надежные условия и гарантии успешного выполнения задач по сбору налогов в бюджеты России всех уровней, подавление угроз, способных дестабилизировать налоговую систему, а также создание благоприятного климата при взаимодействии с плательщиками налогов.

Собственно, задача присущая налоговой безопасности состоит в том, чтобы создать единую нормативно-правовую базу для обеспечения налоговой безопасности округов, регионов и территорий, способствовать достижению стабильного уровня налогообложения, совершенствованию структуры налоговых органов и защите налоговых информационных ресурсов.

С.М. Фролов налоговой безопасностью называет такую налоговую систему, которая гарантирует стабильность всех ее элементов, предполагает рост ресурсного потенциала в целях обеспечения социально – экономического развития страны, стабильность финансовой системы и возможность быть готовой к воздействию внешних и внутренних угроз [6].

Но не все авторы определяют налоговую безопасность как защиту от внешних и внутренних угроз. А.В. Минаков, к примеру, считает налоговую безопасность совокупностью мер защиты, обеспечивающих сбор налогов и платежей, которые предусмотрены законодательством, противостояние причинам, влияющим на устойчивое развитие всей системы [5].

А.А. Баженов и Ш.З. Мехдиев определяют налоговую безопасность как защиту страны и ее субъектов от налоговых потерь и потерь финансового характера [1].

Основываясь на вышеперечисленных определениях, а также определениях таких авторов, как: А.Н. Костюков и К.В. Маслов, Б.В. Воронцов, Е.Н. Голик и Н.И.Голик, С.В. Лисун, А.А. Цвилий – Букланова, Э.А. Чельшева, А.В. Минаков, И.Ю. Тимофеева, Н.В. Цхададзе можно дать собственное определение понятия налоговой безопасности.

Налоговая безопасность - это такое состояние налоговой системы, при которой обеспечивается защита государства за счет аккумулирования обязательных налоговых платежей, которые будут перераспределены на обеспечение безопасности системы налогообложения от внутренних и внешних угроз и защита государства от финансовых потерь и потерь налогового характера, обеспечение стабильности бюджета для развития всех уровней управления.

Анализ рисков налогового характера в коммерческих банках

На сегодняшний день банки могут привлекать денежные средства различных физических и юридических лиц во вклады, выдачи кредитов, проводить операции с драгоценными

металлами и валютой, выдавать банковские гарантии, доверительное управление имуществом. При этом количество рисков будет равно числу всех видов деятельности, осуществляемых банком.

Банк, имея репутацию добросовестного налогоплательщика, исключая или успешно разрешая споры с налоговыми органами, дает положительную тенденцию своей деловой репутации коммерческого банка, что помогает привлекать новых клиентов, а это, конечно, ведет к увеличению прибыли банка. Эффективно управляя налоговыми рисками, банк может оптимизировать налогообложение: как следствие, исключит переплату налогов, ошибки, сможет использовать налоговые льготы, создавать резервы.

В отличие от других участников налоговых отношений, банки имеют свое особое место в процессе налогообложения, выступая с трех разных сторон:

- как самостоятельные налогоплательщики;
- как посредники между государством и налогоплательщиками;
- как налоговые агенты.

Проще говоря, банки - это такие субъекты налогового риска, которым присущи риски сразу нескольких групп налоговых правоотношений, и которые, в свою очередь, требуют различных подходов к управлению.

Налоговым рискам присущи различные характеристики других видов рисков (финансовых, валютных, аудиторских), но свое специфическое свойство у них также есть, они тесно связаны с самим процессом налогообложения.

Так как банки выступают сразу в роли трех субъектов: налогоплательщиков, налоговых агентов и посредников, они подвергаются различным по содержанию рискам. Связано это в большей степени со спецификой существующих для каждого субъекта прав, обязанностей, форм и степеней ответственности.

Налоговые риски, их виды, присущие банку, мало чем отличаются от рисков других налогоплательщиков.

Факторы налоговых рисков, возникающие в банках, можно подразделить на внешние и внутренние.

Внешние факторы возникновения налоговых рисков в отношении банков определяются изменением внешней среды. Одним из таких факторов можно назвать изменение параметров налогообложения. Изменяющиеся налоговые ставки, приводят к пересмотру политики коммерческого банка, которая установлена в отношении порядка налогообложения отдельных сделок. Повышенные налоговые ставки могут склонять налогоплательщика к решению о применении различных схем ухода от налогообложения, а снижение налоговых ставок, наоборот, может заставить налогоплательщика упростить и повысить прозрачность применяемых способов оформления сделок.

Похожий, но совершенно противоположный по значению эффект имеет изменение размеров налоговых санкций. Всяческое увеличение штрафов за нарушение налогового законодательства при сравнении положительных (экономия налоговых платежей) и отрицательных последствий (налоговые санкции) риска может быть одной из причин отказа от минимизации налогообложения. Отсутствие адаптации к изменению внешних факторов риска обычно может привести к увеличению его отрицательных последствий.

К внутренним факторам налоговых рисков в отношении коммерческого банка следует отнести:

- неумышленные ошибки работников налоговых служб (такие, как человеческий фактор, неточное знание и понимание налогового законодательства);
- неполное сопровождение сделок различными документами;

- неточности в налоговом законодательстве, что приводит к его различному трактованию;
- ошибки в применении схем оптимизации налогообложения и другие.

Влияние такого фактора, как ошибка работника налоговой службы или неполное сопровождение сделок документацией, на банковскую деятельность чаще всего минимально при осуществлении типовых сделок. Но это влияние может увеличиться при осуществлении нетиповых сделок и впоследствии может отрицательно повлиять на банк.

Базируясь на более общем и чаще встречающемся подходе к определению налогового риска как возможности отрицательных финансовых и других последствий, тесно связанных с налогообложением, управление налоговыми рисками банка может сводиться к снижению возможности их возникновения.

В силу их неповторимости к различным видам налоговых рисков необходим дифференцированный подход. Например, если рассмотреть налоговые риски банка, который выступает как налоговый агент в налоговых правоотношениях, правильнее будет сводить к самому минимуму возможность появления рисков. Любое, даже самое маленькое нарушение налогового законодательства в рамках выполнения функций налогового агента, грозит банку штрафными санкциями [6].

Роль налогообложения в системе экономической безопасности банка

Налоговая безопасность - это составляющая экономической и финансовой безопасности. Банк, обеспечивая свою налоговую безопасность, укрепляет также и свою финансовую безопасность, что может в будущем привести к устойчивому и долгому функционированию, одновременному увеличению уровня экономического развития, а, в свою очередь, это ведет к увеличению прибыльности и увеличению налоговых выплат.

В связи с этим, государству также выгодна налоговая безопасность коммерческих банков и других хозяйствующих субъектов, поскольку это в целом обеспечивает налоговую безопасность всей страны.

Уплата налогов и государственный контроль этой уплаты может являться одним из рискованных факторов обеспечения экономической безопасности коммерческого банка.

Одной из самых серьезных работ в обеспечении налоговой безопасности в коммерческом банке можно отнести выявление, управление и оценку налоговых рисков. Также во избежание отрицательных налоговых последствий можно установить налоговую политику, ограничиваясь не только учетной. Функция достижения этой цели будет отведена специально организованному или разработанному учетно-аналитическому отделу и отделу экономической и налоговой безопасности банка.

Сейчас налоговая политика является неотъемлемой частью финансовой стратегии экономического субъекта, которая заключается в выборе наиболее эффективного варианта способа учета для целей налогообложения. В связи с этим, выделим принципы, на которых необходимо строить налоговую политику коммерческого банка:

Строгое следование действующему налоговому законодательству.

Незамедлительный мониторинг изменений в существующей налоговой системе. Данный принцип предусматривает отдельные случаи или виды хозяйственных операций, он заключается в том, что все изменения должны как можно более оперативно корректироваться с учетом появления новых видов налогов, изменения ставок налогообложения, отмены или предоставления налоговых льгот.

Определение предварительных сумм предстоящих налоговых платежей.

Обеспечения своевременных расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налоговым платежам [3].

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Баженов А.А., Мехдиев Ш.З. Налоговая безопасность как элемент национальной безопасности государства / А.А. Баженов, Ш.З. Мехдиев // Национальная безопасность. - 2014.
2. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теоретический взгляд на содержание понятия и факторы возникновения / Л.И. Гончаренко // Налоги и налогообложение. - 2013. - № 1.
3. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение / Е.Н. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2013.
4. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров и др. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.
5. Минаков А.В. Эффективное управление бюджетно-налоговой системой как важнейшее условие повышения экономической безопасности в России / А.В. Минаков. - М., 2011, - С.27.
6. Фролов С.М. Управления финансовой безопасностью экономических субъектов / С.М. Фролов. 2015.

УДК 346; ГРНТИ 06.75

ОСОБЕННОСТИ КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

О.А. Бобылева

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, oxana.bobilewa@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматривается комплаенс-контроль в банковской сфере. Представлен авторский взгляд на его основные особенности, преимущества и недостатки. Уточнено и раскрыто авторское понимание дефиниции «комплаенс-контроль».

Ключевые слова: комплаенс, комплаенс-контроль, комплаенс-контроль банковской деятельности.

FEATURES COMPLAINS CONTROL IN THE BANKING SECTOR

O.A. Bobyleva

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russian Federation, Ryazan, oxana.bobilewa@yandex.ru*

The summary. The paper deals with compliance control in the banking sector. The author's view on its main features, advantages and disadvantages is presented. The author's understanding of the definition of «compliance control» is clarified and disclosed.

Keywords: compliance, compliance control, compliance control of banking activities.

Коммерческий банк должен соблюдать достаточно много требований законодательства, инструкций, правил, которые регулируют различные аспекты его деятельности. Данная статья посвящена одному из видов контроля, под названием комплаенс-контроль, который набирает популярность в российских банках. В данной статье рассматривается сущность, основные функции, цели, задачи, принципы и подходы комплаенс-контроля.

В любой организации, предприятии существует достаточно много видов контроля, которые встроены в бизнес-процессы. Это такие виды контроля как человеческие, технические, административные, которые, в свою очередь, следят за соблюдением нормативов и требований. Но бизнес-процессы все усложняются, соблюдать правила становится все тяжелее, поэтому и была разработана такая система как комплаенс - контроль.

На сегодняшний день практически каждый российский коммерческий банк имеет свою службу комплаенс-контроля, а началось это все со вступления России во Всемирную торговую организацию. А именно, термин «комплаенс-контроль» в банковской сфере России впервые был введен Указанием Центрального Банка РФ от 07.07.1992 № 603 [9].

Изучив всю сущность и определения комплаенс-контроля, сформулировано собственное определение комплаенса. Комплаенс-контроль представляет собой защиту интересов

инвесторов, банков и их клиентов путем контроля за соблюдением сотрудниками банка положений действующего законодательства, требований надзорных органов, а также документов, которые определяют внутреннюю политику и процедуры банка.

Комплаенс рассматривается как принцип ведения бизнеса финансовым учреждением в соответствии с применимыми законами, положениями, кодексами и стандартами. Далее в статье будет рассматриваться комплаенс - контроль конкретно по банковской сфере.

В банковской сфере под термином комплаенс – понимается контроль за своевременным предоставлением информации банку, который исключает участие банковских учреждений и их сотрудников в осуществлении любой незаконной деятельности [1].

Термин «compliance» в переводе с английского означает соответствие требованиям (нормам) [2]. COMPLAENС представляет собой соблюдение коммерческими банками, которые действуют на территории страны законов, стандартов и правил, которые направлены на предупреждение коррупции.

Система комплаенс-контроля как для банка, так и для любых организаций чрезвычайно важна. Данная система состоит в том, чтобы банк соблюдал все действующие нормы и правила регулирования банковской деятельностью, а также направлена на то, чтобы соблюдать соответствие всех нормативно-методических и даже стратегических документов банка [2].

Цели комплаенс-контроля

Выделяются следующие цели комплаенс- контроля:

- противодействие мошенничеству и коррупции, заключается в том, чтобы не допустить хищения или приобретение права чужого имущества;
- выявление рисков, которые связаны с несоблюдением внешних (внутренних) стандартов (так называемые комплаенс-риски);
- соответствие международным стандартам и российскому законодательству;
- ответная реакция на жалобы, поступающие от клиентов (т.е. обратить внимание на то, почему клиент жалуется, какова на то причина и попытаться устранить ее);
- соблюдение принципов информационной безопасности (т.е. контроль над всеми операциями, стойкость, когда злоумышленники встречают препятствия в виде сложных вычислительных задач).

Задачи комплаенс-контроля

Комплаенс - контролю присущи основные задачи, а именно он:

- 1) устанавливает контроль над рисками, которые связаны с регулированием банковской деятельности. Возникновение рисков может привести к довольно большим финансовым потерям, что очень плачевно для всех организаций. Поэтому задачей комплаенс - контроля является выявить или обнаружить этот риск и попытаться его ликвидировать;
- 2) моментально предотвращает возникновение риска, потери репутации, которые связаны с недобросовестным соблюдением сотрудниками правил и норм деловой этики;
- 3) укрепляет конкурентоспособность банка, это связано с деятельностью службы комплаенс-контроля, которая способствует развитию сотрудничества с другими банками.

Комплаенс - контроль является частью системы внутреннего контроля кредитной организации. Он направлен на защиту интересов банка и его клиентов в сфере оперативной деятельности на финансовых рынках, а также существует в целях противодействия отмывания доходов, которые были получены преступным путем [7].

Выделяется два подхода организации комплаенс - контроля:

1) контроль, который базируется на соблюдении норм и правил, и, в свою очередь, предполагающий минимальную комплаенс-систему в организации;

2) комплаенс-контроль, который базируется на оценке комплаенс рисков (данный подход особо не распространяется в российских банках) .

Также следует рассмотреть понятие комплаенс-контролера. Он назначается уполномоченным органом кредитной организации в установленном порядке и является заместителем руководителя кредитной организации. В крупных кредитных банках могут формироваться структурные подразделения под руководством комплаенс-контролера. Отчет о состоянии комплаенс-контролера представляется высшему органу управления кредитной организации, но не реже одного раза в год.

Функции комплаенс-контроля

Необходимо обозначить следующие функции комплаенс-контролера:

1) обеспечивает контроль за соблюдением банковской деятельности и ее работниками на финансовых рынках законодательством, правилами и стандартами деятельности, которые установлены внутренними банковскими документами;

2) расследование нарушений кадрового законодательства и стандартов профессиональной деятельности;

3) расследование претензий со стороны клиентов и контрагентов по сделкам;

4) выявление регуляторного риска, т.е. возникновение у банка убытков, из-за несоблюдение законодательства РФ, внутренних документов банка;

5) информирование руководства о выявленных нарушениях и принятых мерах;

6) участие в разработке внутренних документов, которые в свою очередь будут направлены на противодействие коммерческому подкупу и коррупции [4].

Обязанностью комплаенс-контролера является то, что он должен внутри банка осуществить эффективную поддержку деятельности бизнес-функций для соблюдения соответствующих законов, а именно:

- ознакомиться с документами, которые необходимо проверить;
- предоставлять полный комплект документов по каждому факту проверок;
- писать выводы по проделанной работе, а также оформлять заключения и рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений;
- документы, которые были получены от соответствующих подразделений, должны быть в сохранности и возвращены в срок;
- соблюдать конфиденциальность полученной информации;
- выявлять и оценивать комплаенс - риски, которые связаны с деятельностью банка;
- представлять руководству банка заключения по итогам проверок;
- предоставлять ряд мероприятий, рассматривать пути совершенствования по устранению выявленных нарушений [7].

Основные принципы комплаенс-контроля

В любом банке есть лицо, которое привлекает сотрудников и организует работу по соблюдению правил и требований, а также выявляет комплаенс-риски.

Комплаенс-риск - это основная задача комплаенс- контроля.

Ключевые принципы комплаенс-контроля:

1) политика комплаенс - контроля, которая внедряется банком, должна быть утверждена советом директоров, который, в свою очередь, через определенные промежутки времени оценивает ее эффективность;

2) каждая организация, в которой присутствует данная система контроля обязана выделять необходимое количество ресурсов для существования данной системы;

3) менеджер, который отвечает за работу системы, обязан организовывать обучение персонала, который будет задействован в комплаенсе;

4) лицо, которое ответственно за внедрение и работу системы, должно иметь высокий статус в компании и быть членом исполнительных органов;

5) взаимодействие с внутренним аудитом. Система комплаенс - контроля должна регулярно проверяться службой внутреннего аудита, при этом, они должны быть независимы друг от друга.

Опираясь на вышеизложенную информацию можно сказать, что введение комплаенса в банке является совсем не дешевым удовольствием, но его отсутствие может быть еще более дорогим для самой организации.

Нельзя забывать, что современные банки, должны смотреть в будущее всегда и понимать, что именно он диктует людям соблюдение установленных правил, которые описывают и перечисляют поэтапно шаги, необходимые для выполнения конкретного задания, а также для сохранения своих средств и репутации. Поэтому система комплаенс - контроля является необходимым фактором успешного функционирования банков.

Таким образом ценность комплаенс - контроля для бизнеса с каждым годом возрастает. Этот контроль стал необходимым элементом системы корпоративного управления, который позволяет привлечь новых клиентов, инвесторов и партнеров, способствующим достижению стратегических и тактических целей. Внедрение системы комплаенс - это инвестирование в будущее для процветания и развития каждого банка в отдельности и банковской системы страны в целом [3].

Как уже было сказано выше, ценность комплаенс контроля для бизнеса только увеличивается. Постепенно возникает понимание того, что комплаенс – это принадлежащий элемент системы корпоративного управления, который служит основой для принятия руководством каких-либо решений, а также способствует достижению поставленных целей как стратегических, так и тактических и разрабатываются, чтобы способствовать выполнению крупных стратегических планов. Минусов у внедрения комплаенс управления нет, если не считать того, что данная система достаточно дорогая.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Большой юридический словарь / Под ред. Сухарева. А.Я. - 3-е изд., доп. и перераб. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 858 с.
2. Илларионов А.С. Комплаенс –контроль /А.С. Илларионов // Вопросы и ответы. - 2013. - № 10. - С. 58 с.
3. Катышева И.Ю. Организации комплаенс контроля в рамках СВК: принципы и стандарты комплаенс-контроля / И.Ю. Катышева // Доклад на заседании Института внутренних аудиторов. 29.11.2014. – 33 с.
4. Каплун С.Е. Корпоративное управление и внутренний контроль в банках /С.Е. Каплун // Рынок ценных бумаг.- 2005.- № 23.
5. Куликова С.В. Вопросы комплаенс-контроля в банке /С.В. Куликова // Доклад на семинаре Клуба банковских аналитиков: Проблемы анализа и управления рисками в деятельности кредитной организации. - Том 7. - № 3 (часть 3). - 2014. - 303 с.
6. Сенчуков В.К. Особенности управления комплаенс- контроля /В.К. Сенчуков // Дело. – 2014.
7. Тишин Д.В. Организации комплаенс – контроля в российских банках / Д.В. Тишин // Внутренний контроль в кредитной организации.- 2009.-№ 2.
8. Бортников Г. П. Комплаенс – риск (риск несоблюдения): международные стандарты и их применимость для банков (http://www.iaa-ru.ru/public/zar_smi/bortnikov).
9. Compliance in banks // Basle Committee on Banking Supervision. April 2005[Электронный ресурс]. - Режим доступа:<http://www.compliance.ru>.

10. Письмо Института внутренних аудиторов от 25.05.2005 г. №ЦБ-6 «О внесении изменений в Положение Банка России от 16.12.2003 №242-П» [Электронный ресурс]. - Режим доступа (<http://www.iaa-ru.ru>).

УДК 346; ГРНТИ 06.75

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

А.А. Ярмов

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, Alex.yarmov@yandex.ru*

Аннотация. В работе уточнено и раскрыто авторское понимание дефиниции «налоговая политика», оцениваются роль и задачи налоговой политики, а также влияние на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: налоговая политика, экономическая безопасность, хозяйствующий субъект.

TAX POLICY AND ITS ROLE IN ENSURING ECONOMIC SECURITY OF ECONOMIC ENTITY

A.A. Yarmov

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, Alex.yarmov@yandex.ru*

The summary. The paper clarifies and reveals the author's understanding of the definition of «tax policy», assesses the role and objectives of tax policy, as well as the impact on the economic security of an economic entity.

Keywords: tax policy, economic security, economic entity.

Налоговая политика является важнейшим инструментом регулирования рыночной экономики, который позволяет стимулировать экономическое развитие страны, и в частности, хозяйствующего субъекта. Различные авторы дают уникальные, но схожие определения налоговой политики, поэтому на их основе необходимо составить собственное понятие.

К целям налоговой политики можно отнести:

- 1) Экономические, такие как повышение уровня развития экономики, повышение деловой активности и стимулирование хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.
- 2) Фискальные, заключающиеся в обеспечении всех уровней власти финансовыми ресурсами.
- 3) Социальные, основанные на перераспределении национального дохода в интересах определенных социальных групп.
- 4) Международные.

К принципам относятся: соотношение прямых и косвенных налогов, применение различных типов ставок налогообложения, широта применения налоговых льгот, степень единообразия налогообложения для различных доходов и налогоплательщиков, методы формирования налоговой базы.

Задачами налоговой политики является устойчивый рост национального дохода, умеренные темпы инфляции, полная занятость, сглаживание циклических колебаний экономики.

Л.Н. Иванова и Н.В. Миллер в своем учебном пособии пишут, что налоговая политика - это совокупность организационных, экономических и правовых мер, обеспечивающих деятельность органов государства и местного самоуправления, направленных на оптимальное регулирование налоговых отношений [1].

Однако, не все авторы считают налоговую политику прежде всего совокупностью мер. Так, И.А. Майбуров дает следующее определение: налоговая политика - составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой

налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества, и тем самым, обеспечивать социально-экономический прогресс общества [2].

На основе вышеперечисленных трудов, а также опираясь на понятия, рассматриваемые такими авторами, как: М.В. Карп, Б.Х. Алиев и А.Н. Абдулгалимов, В.Н. Едророва и Н.Н. Мамыкина, А.Э. Сердюков, В.Г. Пансков, А.Ш. Кузулгуртова, М.В. Романовский и О.В. Врублевская, Е.В. Поролло и В.В. Казаков, Э.С. Ахмедова, Е.Ф. Сысоева и Е.Н. Мельник, Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук можно сформулировать собственное определение налоговой политики.

Налоговая политика - это неотъемлемая часть социально-экономической политики государства, представляющая собой совокупность экономических, организационных, финансовых и правовых мер, направленных на формирование такой налоговой системы страны, которая обеспечивает потребности не только государства, но и отдельных социальных групп, а также формирует социально-экономический прогресс общества.

Налоговые риски и угрозы хозяйствующему субъекту

В первую очередь налоговая политика оказывает влияние на организации через налоговую систему. Это подразумевает возможность возникновения налоговых рисков, в частности, финансовых потерь из-за определенных действий государственных органов.

Также угрозу может представлять использование рискованных способов, направленных на минимизацию выплат в бюджет.

Налоговые риски можно подразделить на несколько групп:

1. внешние и внутренние;
2. непредсказуемые и предсказуемые;
3. систематические и несистематические.

Для обеспечения безопасности в отношении налоговых рисков следует придерживаться определенных правил в процессе осуществления коммерческой деятельности, в том числе:

- избегать действий, вызывающих появление риска, к примеру, в виде заключения сделок сомнительного характера, пользования услугами подозрительных компаний, нарушения положений трудового законодательства;
- предпринимать меры по удержанию риска и его снижению путем определения и изучения последствий риска, их масштабности и критичности для компании.

Особое внимание в организации должно уделяться наличию документов, в том числе дополнительных, касающихся как деятельности компании, так и нормативного и законодательного характера. Подобная документальная обеспеченность поможет в ходе спорных ситуаций с проверяющими структурами.

Важно изучать вступившие в силу судебные решения для возможного их использования в качестве прецедента и определенной налоговой нормы при наличии споров.

Е.Ф. Сысоева и Е.Н. Мельник в своей работе выделяют следующие подходы к определению понятия и сущности налоговой политики:

1. Традиционный подход, не раскрывающий существенные характеристики и ограничивающийся сферой налогообложения.

2. Функциональный подход. Здесь налоговая политика подразумевается как совокупность мероприятий, направленных на решение следующих задач по обеспечению финансовых потребностей общества, регулированию налоговых отношений, стимулированию экономической активности субъектов, созданию благоприятной налоговой среды и увеличению налогового потенциала.

3. Многоуровневый подход.
4. Стратегически-ориентированный подход.[4]

Влияние налоговой политики на деятельность хозяйствующего субъекта

Под экономической безопасностью хозяйствующего субъекта понимается такое его состояние защищенности во всех сферах деятельности, которое позволяет бесперебойно и комфортно осуществлять производственную деятельность.

Основу экономической безопасности составляет ряд принципов:

1. Комплексность, подразумевающая защиту персонала.
2. Своевременность принятия мер по экономической безопасности.
3. Непрерывность обеспечиваемой защиты.
4. Эффективность принимаемых мер.
5. Законность действий.
6. Целенаправленность.
7. Научная обоснованность.

Основа организации, планирования и функционирования системы обеспечения экономической безопасности состоит в анализе концепции угрозы, представляющих опасность для жизненно важных интересов и препятствующих достижению поставленных целей. Такая оценка обязательна для всех видов хозяйственной и иной деятельности организации при планировании и принятии решений на всех уровнях в пределах установленных полномочий.

Налоговая политика, на всех ее уровнях, оказывает влияние на различные стадии деятельности субъекта через определенный комплекс мер, и по этой причине необходимо правильно проводить прогнозирование и анализ, позволяющие поддерживать состояние экономической безопасности на приемлемом уровне.

Эффективность налоговой политики определяется исходя из соответствия принципов ее построения и выполняемых ею функций поставленным социально-экономическим целям на каждом этапе развития страны. Основными принципами построения современной налоговой политики являются простота и экономичность, стабильность, законодательное регламентирование, доступность алгоритма расчета налогов, сбалансированное взаимодействие функций налогов, приемлемый размер налогового бремени, сочетание интересов государства, предприятий и населения, содействие развитию экономики страны [5]

Налоги оказывают влияние на производственную деятельность предприятий, прибыльность, платежеспособность, финансовую устойчивость, возможность сформировать ресурсы для инвестиционной деятельности, конкурентоспособность выпускаемой продукции, и, соответственно, на показатели экономической безопасности.

На уровень воздействия влияет не только система налогообложения, но и состояние фискальности налогов, способов их взимания, состояния самой системы. Деятельность хозяйствующего субъекта также зависит от базы налогообложения.

Чем обширнее база определенного вида налога, тем сильнее его оказываемое влияние.

Особенность функционирования налоговой системы проявляется при анализе различных видов налогов, оказывающих наибольшее влияние на деятельность хозяйствующего субъекта, в том числе налога на прибыль организаций, отчислений, налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость.

Существует множество факторов воздействия, однако одним из наиболее важных из них, показывающим степень влияния указанных налогов на работу предприятия, выступает прибыль, являющаяся основным источником поступления финансовых ресурсов, которые, в свою очередь, обеспечивают основу развития предприятия и его деятельности. Налог на прибыль выплачивается частью от полученной прибыли и имеет весомое влияние на функ-

ционирование хозяйствующего субъекта, поскольку подразумевает возможное уменьшение возможности расширения производства [3].

Влияние НДС на осуществление деятельности предприятия в большей степени зависит от вида товара и возможного типа покупателя. Если клиент использует приобретенный товар в производственных целях, а следовательно, имеет возможность возмещать суммы НДС, входящие в цену, то повышение и понижение ставок НДС не окажет существенного влияния на финансовое состояние продавца товара. Если же покупатель использует приобретенный товар для потребления в собственных нуждах, и не возмещает сумму НДС, то влияние изменения НДС будет оказывать значительное влияние на финансовое состояние покупателя.

Также, высокие ставки НДС негативно сказываются на экономической деятельности предприятия по причине наличия временного разрыва между моментом оплаты НДС в цене товара и моментом возмещения его в бюджет, и из-за повышенных расходов на приобретение необходимых дополнительных ресурсов предприятием при расширении производства.

Общее влияние налоговой политики, в том числе и через налоговую систему, на состояние экономической безопасности хозяйствующего субъекта, можно охарактеризовать как значительное, зависящее от множества факторов деятельности как со стороны государства и подотчетных органов, так и со стороны предприятия, воздействие.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Иванова Л.Н., Миллер Н.В. История и теоретические основы налогообложения. Учебное пособие, Омск – 2008.
2. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. - М., 2012.
3. Суглобов, А.Е. Экономическая безопасность предприятия: Учебное пособие / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 271 с.
4. Сысоева Е. Ф., Мельник Е. Н. Комплексный подход к оценке эффективности налоговой политики в регионах, Дайджест-Финансы. – 2012. – № 8 (212). – С. 37–48.
5. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2012. - 264 с.

УДК 346; ГРНТИ 06.75

ВНУТРЕННИЙ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В.О. Припоров

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, Vlad.priporov@gmail.com*

Аннотация. В работе рассматриваются внутренний налоговый контроль и внутренний аудит организации, выделены основные задачи внутреннего налогового контроля и внутреннего аудита, сформулировано авторское понимание дефиниции «внутренний налоговый контроль».

Ключевые слова: внутренний налоговый контроль, внутренний аудит, виды контроля.

INTERNAL TAX CONTROL AND AUDIT AS THE ELEMENTS SYSTEM OF ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

V.O. Priporov

Ryazan State Radio Engineering University,
Russia, Ryazan, Vlad.priporov@gmail.com

The summary. The paper deals with internal tax control and internal audit of the organization, highlights the main objectives of internal tax control and internal audit, formulated the author's understanding of the definition of «internal tax control».

Keywords: internal tax control, internal audit, types of control.

В результате того что наша страна, в течение длительного периода достаточно сильно развивается, стало достаточно важным укрепить систему экономической безопасности, причем не только страны в целом, но и отдельно каждого предприятия. В результате развития возникают такие вопросы: как обеспечить экономическую безопасность организации с помощью внутреннего налогового контроля и аудита, какие инструменты разработать для выполнения задач.

Налоговый контроль в результате своего развития перерос в отдельную систему внутреннего налогового контроля, то есть если раньше все функции выполняло государство, то теперь главную роль играет специально созданный отдел внутри самой организации. С аудитом произошла такая же ситуация, появился специализированный отдел, но при этом организация не может обойтись только внутренним аудитом.

Внутренний налоговый контроль

Внутренний налоговый контроль - это контроль за процессами управления и финансово-хозяйственной деятельностью предприятия (а также бизнес-процессами), который могут осуществлять администрация предприятия, бухгалтерия или специальные службы внутреннего аудита. В данной трактовке раскрывается авторское понимание дефиниции «внутренний налоговый контроль».

В результате деятельности отдела внутреннего налогового контроля, устанавливается правильность исчисления сумм налогов, в результате чего уменьшается наступление налоговых рисков. В результате уменьшения рисков, увеличивается степень экономической безопасности в организации в целом. Как итог, уменьшение налоговых рисков является основной целью внутреннего налогового контроля.

К основным задачам можно отнести:

- поиск и документирование рисков;
- выявление влияния внешней и внутренней среды с помощью проведения как регулярного, так и системного анализа;
- проверка устранения всех найденных недостатков и статистическая оценка частоты их возникновения.

В настоящее время, для осуществления внутреннего контроля, могут быть использованы различные методы, они могут включать в себя такие элементы как:

- бухгалтерский финансовый учет (двойная запись, инвентаризация и документация);
- бухгалтерский управленческий учет (распределение обязанностей, нормирование издержек);
- ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка правил учета, проверка правильности расчетов).

Основными источниками информации при проведении внутреннего налогового контроля являются:

- бухгалтерская финансовая отчетность;

- внутренние налоговые регистры;
- первичные документы;
- учетная политика для целей налогообложения [1; 2].

В результате того, что в организациях возник внутренний налоговый контроль, появилась необходимость создания отдела, который сможет контролировать весь поток документов, систематизировать информацию, полученную из различных источников внутри организации, и который будет по результатам всей собранной информации давать консультации для улучшения деятельности.

В результате появился внутренний аудит.

Внутренний аудит в организации

Внутренний аудит в организации представляет собой деятельность, связанную с предоставлением объективной и независимой консультации для улучшения деятельности предприятия.

Так как деятельность внутреннего аудита связана со сбором и систематизацией всей полученной информации, можно сказать, что целью внутреннего аудита является оценка риска, способы его уменьшения и увеличение рентабельности деятельности организации.

Основными задачами внутреннего аудита будут являться:

- проверка и оценка всех систем внутреннего контроля в организации с целью определения уровня эффективности работы всех подразделений;
- разработка и внедрение систем управления рисками, проверка ее работы, а также создание механизмов снижения рисков.

Для проведения внутреннего аудита составляется программа внутреннего анализа (составляется одновременно с планом), составляется в свободной форме. Вся проверка состоит из трех этапов:

- подготовительный;
- сбор данных;
- составление выводов.

Вся система внутреннего контроля может определяться совокупностью таких видов контроля как:

- финансовый;
- бухгалтерский;
- налоговый;
- прочие.

Все это создается для упорядочивания и достижения максимально эффективного функционирования предприятия [3; 4].

Как итог, можно сказать, что в результате правильного и бесперебойного функционирования всех этих систем, предприятие сможет уменьшить свои уже существующие рискованные составляющие, появятся системы предотвращения наступления рисков, будет эффективно работать система экономической безопасности организации.

Резюмируя, современные реалии рыночной экономики задают непростые условия для успешной деятельности организации. Ежедневно организациям независимо от их масштаба и вида деятельности приходится сталкиваться со множеством проблем и угроз как из внешней среды, так и внутреннего характера. Под действием сложившихся обстоятельств растет необходимость в развитии системы обеспечения экономической безопасности организации.

Система экономической безопасности организации предполагает единый координационно-технический комплекс мероприятий, направленных на достижение высокой степени защищенности хозяйствующего субъекта от внешних и внутренних угроз. Система безопас-

ности организации реализует защиту хозяйственной деятельности согласно потенциальным угрозам, способным негативным образом повлиять на конкурентоспособность на рынке.

Многие организации сталкиваются с рядом проблем, возникающих из-за недостатка информации, необходимой для принятия грамотного управленческого решения, из-за неэффективного использования ресурсов, а также искажения содержания отчетности. Предупредить возникновение рисков помогает введение в организации системы внутреннего контроля.

Согласно нормам Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, процесс внутреннего контроля на направлен на получение сведений о результативности деятельности, эффективности мероприятий, достижении оперативных и стратегических целей, подлинности и оперативности финансовой отчетности, соблюдении действующего законодательства. В условиях ограниченности ресурсов главным для организации является не создание системы, способной полностью исправить ошибки и отклонения, а системы, которая заблаговременно выявит их и устранил. Тем самым эффективность использования трудовых, финансовых, производственных и иных ресурсов возрастет.

Для реализации этой задачи в организации вводят службу внутреннего аудита.

Внутренний аудит - это элемент внутреннего контроля, осуществляемого по решению органов управления фирмы для принятия решений, касающихся повышения действенности процессов планирования, организации и контроля бизнеса, бизнес-процессов.

Реализация функций внутреннего аудита определяется непосредственно экономическим субъектом в зависимости от специфики и масштабов деятельности, финансово-экономического состояния, выработанной моделью управления и внутреннего контроля. На каждой ступени хозяйственной деятельности предприятия выполняются различные мероприятия внутреннего контроля.

Выделяют перечень основных задачи внутреннего аудита в разрезе системы обеспечения экономической безопасности организации:

- проверка и мониторинг систем бухгалтерского и налогового учета, разработка рекомендаций;
- контроль соблюдения действующих законов и иных нормативных актов Российской Федерации, а также требований, инструкций и указаний учетной политики и руководства;
- проверка и оценка деятельности различных звеньев в структуре управления, филиалов, структурных подразделений;
- консультирование сотрудников предприятия и взаимодействие с внешними органами, осуществляющими проверку и контроль [5].

В России на сегодняшний день внутренний аудит на стадии становления, но на протяжении последних лет замечается устойчивое повышение интереса.

В России обязанность проведения внутреннего контроля осуществляемых хозяйственных операций отображена в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ в статье 19, которая вступила в силу в 2013 году.

В 2015 году утвержден профессиональный стандарт «Внутренний аудитор», данная профессия на законодательном уровне завоевала признание.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭББиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Бухгалтерский и налоговый учет, финансовый анализ и контроль. - М.: Амалфея, 2017. - 728 с.

2. Помаскина А. Процедуры внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов компании /А. Помаскина // Консультант. - 2017. - № 1. - С. 40–43
3. Евдокимова А.В., Пашкина И. Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - М: Дашков и Ко, 2017. - 208 с.
4. Павлова В. И., Кобылянская М. С. Элементы системы внутреннего налогового контроля / В.И. Павлова, М.С. Кобылянская // Вопросы экономики и управления. - 2016. - № 4.1.
5. Лепская А.П., Мизина А.П. Внутренний аудит в системе обеспечения экономической безопасности организации / А.П. Лепская, А.П. Мизина // Сборник трудов научно-практической и учебной конференции: Фундаментальные и прикладные исследования в области управления, экономики и торговли. Санкт-Петербург, 2018.

УДК 338.26; ГРНТИ 06.06

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

С.С. Климова

*Рязанский государственный радиотехнический университет,
Российская Федерация, Рязань, klimova.klimsvetik@yandex.ru*

Аннотация. В работе рассматриваются основные аспекты обеспечения экономической безопасности бюджетного учреждения, его структурные компоненты и индикаторы, а также этапы анализа и оценки при осуществлении мероприятий по снижению риска угроз. Уточнены этапы оценки и анализа уровня экономической безопасности бюджетного учреждения.

Ключевые слова: экономическая безопасность, бюджетное учреждение, внутренние и внешние угрозы, критерии экономической безопасности.

ENSURING ECONOMIC SECURITY OF BUDGETARY INSTITUTIONS

S. S. Klimova

*Ryazan State Radio Engineering University,
Russian Federation, Ryazan, klimova.klimsvetik@yandex.ru*

The summary. The paper discusses the main aspects of economic security of the budget institution, its structural components and indicators, as well as the stages of analysis and evaluation in the implementation of measures to reduce the risk of threats. The stages of assessment and analysis of the level of economic security of the budgetary institution are specified.

Keywords: economic security, budgetary institution, internal and external threats, criteria of economic security

Для любого государства эффективности деятельности всех его сфер зависит от эффективности функционирования системы экономической безопасности в разрезе деятельности хозяйствующих субъектов. Так как национальная безопасность зависит от умения предотвращать воздействие внутренних и внешних факторов, негативно влияющих на экономическую обстановку в стране, экономическую безопасность государства следует рассматривать в совокупности с деятельностью хозяйствующих субъектов - коммерческих и некоммерческих организаций, в частности, бюджетных учреждений.

Как известно, экономическая безопасность бюджетного учреждения, как и государства зависит от степени защищённости от внутренних и внешних угроз, оказывающих влияние на его экономическую эффективность.

В связи с чем, должен быть разработан комплекс мероприятий, обеспечивающих минимизацию воздействия на него негативных факторов.

Экономическую безопасность бюджетного учреждения можно охарактеризовать как совокупность структурных компонентов его практической деятельности, которые направлены на минимизацию воздействия негативных факторов внутреннего и внешнего характера с целью обеспечения его бесперебойного функционирования, а также акцентирующих внимание на:

- защиту прав и интересов персонала и учреждения в целом;
- сбор, формирование и анализ всех данных, характеризующих состояние экономической безопасности на уровне учреждения;
- выявление угроз и внешнего, и внутреннего характера;
- охрану зданий, сооружений и других видов основных фондов;
- сохранность материальных ценностей;
- обеспечение защиты информационных ресурсов;
- защиту информации, содержащей коммерческую тайну;
- обеспечение нормативно-правовой защиты экономических интересов учреждения;
- поддержку интересов учреждения на макроуровне и другие [1].

Также при организации системы экономической безопасности в бюджетном учреждении необходимо сформировать и учитывать систему индикаторов, представленных в таблице 1, разработанной автором.

Таблица 1. Система индикаторов экономической безопасности

Группы индикаторов	Характеристика	
1. Финансовые индикаторы	Определяют общую эффективность принимаемых мер	
2. Техничко-технологические индикаторы	Подгруппа 1. Определяет обеспечение общей технико-технологической составляющей в системе экономической безопасности бюджетного учреждения	Подгруппа 2. Число лицензий и патентов, находящихся у бюджетного учреждения
3. Правовые индикаторы	Подгруппа 1. Показывает юридическую поддержку деятельности всех структурных подразделений бюджетного учреждения	Подгруппа 2. Стоимостные показатели, отражающие эффективность правового обеспечения
4. Информационные индикаторы	Подгруппа 1. Включает размерности работ по информационно аналитическому обеспечению деятельности бюджетного учреждения	Подгруппа 2. Включает такие показатели, как уровень финансирования информационных работ, удельный вес затрат на обеспечение информационной безопасности организации в ее совокупных бюджетных затратах, эффективности принимаемых организацией мер
5. Экологические индикаторы	Подгруппа 1. Включает показатели нормативов предельно допустимой концентрации вредных веществ, устанавливаемых действующим законодательством Российской Федерации	Подгруппа 2. Включает анализ эффективности принимаемых мер по обеспечению экологической составляющей экономической безопасности деятельности бюджетного учреждения

Таким образом, выбор индикаторов, которые характеризуют динамику и уровень количественных и качественных показателей определяется критериями экономической безопасности.

Особое место занимает определение и использование пороговых значений индикаторов, призванных сигнализировать о приближении критического состояния и необходимости

изменения стратегии развития. Следовательно, системой индикаторов экономической безопасности выступают те показатели, по которым определены пороговые значения.

Критерии, используемые для описания сущности экономической безопасности, включают следующие составляющие:

- связанные с ресурсным обеспечением;
- связанные с принятием управленческих решений в отношении экономической безопасности для данного учреждения.

В целом ресурсное обеспечение и экономическая безопасность существуют в зависимости от управленческих решений в части экономической безопасности, которые принимаются на уровне данного учреждения. Посредством проведения анализа базовых угроз экономической безопасности бюджетного учреждения можно их своевременно выявить для возможности минимизации оказания негативного воздействия на деятельность учреждения.

Данные критерии должны анализироваться в совокупности, и на основе проведенного анализа принимаются управленческие решения, которые способны повлиять на выявление базовых угроз и своевременной минимизации рисков [2].

Также для общей оценки экономической безопасности можно выделить несколько основных этапов, представленных на рисунке 1, разработанном автором.

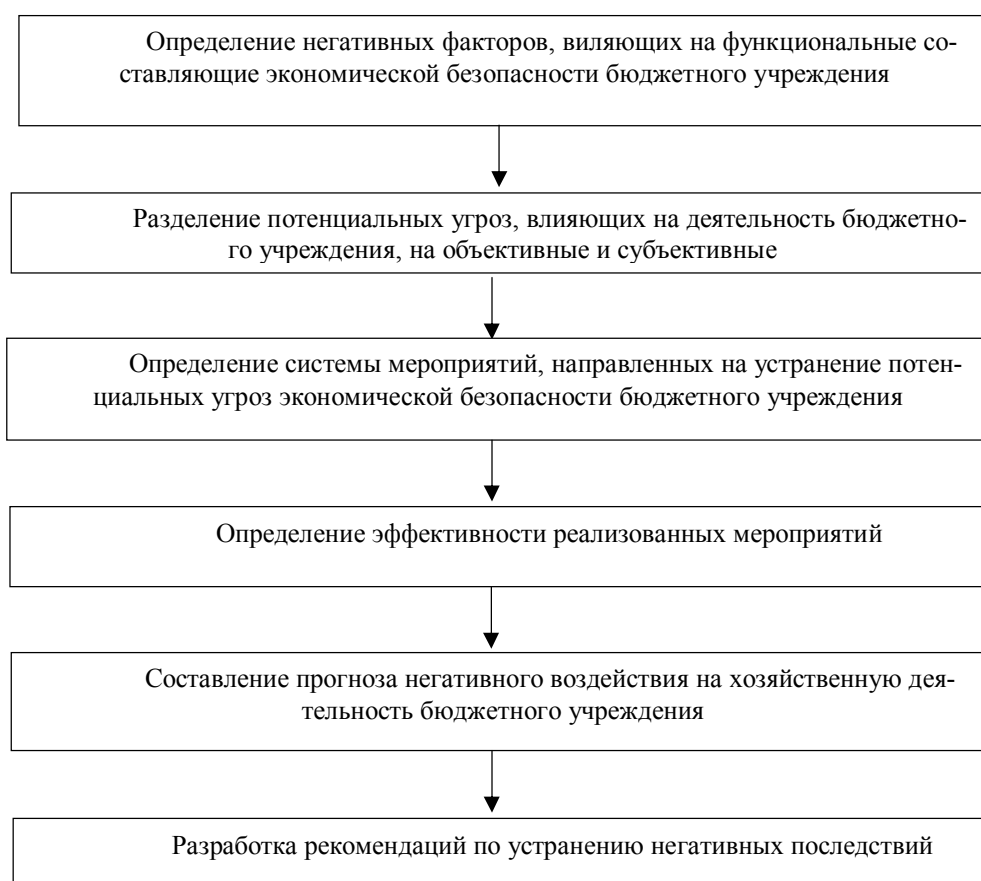


Рис. 1. Этапы оценки и анализа уровня экономической безопасности

Таким образом, экономическая безопасность бюджетных учреждений может рассматриваться с позиции общей экономической безопасности в области национальной экономики.

В тоже время необходимо учитывать специфику деятельности бюджетных учреждений и их направленность на удовлетворение внутренних потребностей ее членов, а не извлечение прибыли, что и приводит к тому, что в ее структуру необходимо включать, в первую

очередь, защиту интересов участников бюджетного учреждения, сохранения имущества и достижение основной цели его функционирования.

Работа выполнена под научным руководством к.э.н., доцента, доцента кафедры ЭБАиУ РГРТУ Шурчковой И.Б.

Библиографический список

1. Корнеев, А.Н. Современные инновации в области экономической безопасности организаций / А.Н. Корнеев // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». - 2016. - Том 8. - № 5. – [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://naukovedenie.ru/PDF/33EVN516.pdf>.

2. Морозюк Ю.В. Критерии оценки экономической безопасности некоммерческих организаций / Ю.К. Морозюк // Бухгалтерский учет бюджетных и некоммерческих организаций. – 2006. – №10 (54). – С. 29-35.

СОДЕРЖАНИЕ

ИНФОРМАЦИЯ О МЕЖДУНАРОДНОМ ФОРУМЕ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ» СТНО-2018»	3
МЕЖДУНАРОДНАЯ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ «СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»	5
Секция «МЕНЕДЖМЕНТ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА»	5
Левандовская М.П. Научные основы управления образовательной организацией дошкольного образования.....	5
Савельева И.В. Проблемы прогнозирования развития экономических систем предприятий в условиях неопределённости внешней среды.....	8
Ларионова О.А. Диверсификационный потенциал региона как основа для развития эффективных организационно-экономических форм сотрудничества предприятий.....	14
Потапов М.В. Проблемы информационного менеджмента предприятия.....	18
Шибанов К.С. Проблемы использования технологии бережливого производства на отечественных предприятиях.....	22
Шестернева Е.В. Специфика документационного обеспечения управления (по материалам администрации муниципального образования Кораблинский муниципальный район).....	25
Давиденко Л.М. Технологическая интеграция в обрабатывающей промышленности в рамках приоритетов научно-технологического развития.....	29
Евдокимова Е.Н., Куприянова М.В. Трансформация бизнес-процессов производства продукции на основе IoT-технологий.....	35
Романенко А.В. Об организации производственных отношений в жизнеобеспечении.....	39
Кульнева Л.Ю., Леонова О.В., Нефедова Е.Е. Перспективы внедрения системы менеджмента качества и бережливого производства на предприятии.....	44
Ядвиг В.В., Губарев А.В. Каталог несоответствий как инструмент обеспечения качества продукции.....	48
Волкова С.В., Чаплыгина Я.М. Алгоритм разработки и внедрения системы менеджмента бережливого производства.....	51
Евдокимова Е.Н., Куприянова М.В. Цифровая трансформация управления производством.....	55

Симикина И.П., Захарова А.В.

Кайдзен технологии как современный метод организации производства..... 58

Симикина И.П., Серова У.И.

Технологии бережливого производства на примере ПАО «Сбербанк»..... 63

Секция "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ" 67**Лытнева Н.А.**Учетно-аналитические процедуры в технологии кадровой стратегии
современной компании..... 67**Широбоков В.Г.**Формирование системы внутреннего контроля бизнес-процессов аграрной
организации..... 70**Кыштымова Е.А.**Методические аспекты бухгалтерского учета и аудита собственного капитала
организаций..... 74**Чепик С.Г.**Повышение финансовой устойчивости и деловой активности предприятия
(на примере ОАО «Луховицкий мукомольный завод»)..... 77**Шурчкова И.Б., Смирнова М.В.**Особенности проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций
в 2019 году..... 79**Журавлёва Т.А.**Раскрытие информации о рисках ликвидности в бухгалтерской (финансовой)
отчетности..... 83**Осина К.Г.**Раскрытие дополнительной информации в бухгалтерской (финансовой)
отчетности о состоянии текущих активов для выявления признаков
фиктивного и преднамеренного банкротства..... 85**Сократова И.В.**Типичные нарушения, связанные с искажением информации о дебиторской
задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации..... 89**Карпунина Е.В., Карпунин А.Ю.**

Результаты реализации процедур банкротства граждан..... 92

Глазкова Н.В.Обоснование содержания процедур управления дебиторской
задолженностью экономического субъекта..... 96**Скрипкина О.В., Киселева О.В.**Отражение в бухгалтерской отчетности объектов аренды: ФСБУ 25/2018
«Бухгалтерский учет аренды»..... 100**Дубровина С.Д.**Совершенствование детализированного представления информации
об объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности..... 105

Секция "ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ"	109
Костяев А.И. Продовольственная безопасность в системе экономической безопасности России: новый взгляд на проблему.....	109
Широков С.Н., Никонова Г.Н. Роль стратегических программ в обеспечении продовольственной безопасности государства.....	113
Проняева Л.И. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности организации.....	117
Парушина Н.В. Экономическая безопасность управления ликвидностью и платежеспособностью предпринимательских структур.....	121
Парушин А.А. Риски раскрытия аналитической информации о стоимости компании в интегрированной отчетности.....	125
Чеглакова С.Г. Подходы проверки качества информационного обеспечения в условиях Цифровизации.....	129
Козлова Е.А. Прогнозирование уровня финансовой устойчивости, как фактор повышения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	132
Бурина Т.Б. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта посредством эффективного управления затратами.....	136
Бунина Ю.С. Учетная политика в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта.....	140
Акимова Е.Е. Классификация рисков хозяйственной деятельности.....	144
Лачина Е.С. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта посредством инструментов прогнозирования финансовой устойчивости.....	147
Шишкова А.А. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства.....	151
Рагулина Ю.В. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности как фактор обеспечения экономической безопасности организации.....	154
Селезнев С. Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта посредством эффективного использования нематериальных активов.....	158
Бочарова А.Е. Налоговая проверка как способ выявления налоговых правонарушений.....	161
Левин В.В. Налоговый контроль в системе экономической безопасности региона.....	166

Лучков Д.А.

Налоговая безопасность коммерческого банка..... 170

Бобылева О.А.

Особенности комплаенс-контроля в банковской сфере..... 173

Ярмов А.А.

Налоговая политика и ее роль в обеспечении экономической безопасности
хозяйствующего субъекта..... 177

Припоров В.О.

Внутренний налоговый контроль и аудит как элементы системы
экономической безопасности организации..... 180

Климова С.С.

Обеспечение экономической безопасности бюджетных учреждений..... 184

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В НАУКЕ И ОБРАЗОВАНИИ

Научное издание

В 10 томах

Том 8

Под общей редакцией О.В. Миловзорова.

Подписано в печать 15.06.19. Формат 60х84 1/8.

Бумага офсетная. Печать офсетная.

Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 24,0.

Тираж 100 экз. Заказ № 1539.

Рязанский государственный радиотехнический университет,
Редакционно-издательский центр РГРТУ,
390005, г. Рязань, ул. Гагарина, д. 59/1.

Отпечатано в типографии Book Jet,
390005, г. Рязань, ул. Пушкина, д. 18