

Научно-исследовательский центр «Иннова»



НАУЧНОЕ ПРОСТРАНСТВО: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ И ИННОВАЦИИ

**Сборник научных трудов по материалам
I Международной научно-практической конференции,
19 декабря 2018 года, г.-к. Анапа**

Анапа
2018

УДК 001
ББК 72
Н 34**Редакционная коллегия:**

Бондаренко С.В., к.э.н., профессор (Краснодар), **Дегтярев Г.В.**, д.т.н., профессор (Краснодар), **Хилько Н.А.**, д.э.н., доцент (Новороссийск), **Ожерельева Н.Р.**, к.э.н., доцент (Анапа), **Сайда С.К.**, к.т.н., доцент (Анапа), **Климов С.В.**, к.п.н., доцент (Пермь), **Михайлов В.И.**, к.ю.н., доцент (Москва).

Н 34 Научное пространство: актуальные вопросы, достижения и инновации. Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 19 декабря 2018 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Иннова», 2018. - 47 с.

В настоящем издании представлены материалы I Международной научно-практической конференции «Научное пространство: актуальные вопросы, достижения и инновации», состоявшейся 19 декабря 2018 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных и естественных науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

Материалы публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 001
ББК 72

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В РФ

Абдулманапова Фатима Шамиловна, Алиев Б.Х. 4

ПОНЯТИЕ ТЕСТИРОВАНИЯ И ЕГО ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

Балашова Яна Сергеевна 8

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ: АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФАКТОРОВ ЕЕ РОСТА

Гаврилова Тамара Алиевна, Краснюк Людмила Владимировна 13

ОБ АУДИТЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ибрагимова Паизат Алиевна, Хучбарова Патимат Саадулаевна 18

УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*Оганезов Рудольф Робертович, Погосян Диана Мисаковна
Краснюк Людмила Владимировна 24*

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Рыжова Олеся Александровна, Ерохина Екатерина Анатольевна 28

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА КАК ВАЖНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Коршикова Светлана Николаевна, Юнусова Лиля Хакимжановна..... 35

ПОЛИТОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕДЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ВЫБОРОВ В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

Горлова Елена Анатольевна, Жалабаева Анастасия Степановна 42

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В РФ

Абдулманапова Фатима Шамиловна

студентка магистратуры 2 к.

Алиев Б.Х.

научный руководитель, профессор э.н.,

заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

Дагестанский государственный университет, г. Махачкала

***Аннотация:** в статье представлены основные положения в отношении налоговых правонарушений и ответственности за них в России, их проблемы и пути совершенствования. Разработаны направления регулирования вопросов в сфере ответственности за налоговые правонарушения на законодательной основе.*

***Abstract:** the article presents the main provisions in relation to tax offenses and responsibility for them in Russia, their problems and ways of improvement. Developed the direction of regulate in the area of responsibility for a tax offence on a statutory basis.*

***Ключевые слова:** налоговое правонарушение, налоговая ответственность, налоговые санкции, штраф, денежное взыскание.*

***Keywords:** tax offense, tax liability, tax sanctions, fine, monetary penalty.*

Налоговое правонарушение, согласно статье 106 НК РФ, — это виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность [2].

К ответственности за налоговые правонарушения могут быть привлечены как организации, так и физические лица в случаях, предусмотренных гл.16 Налогового кодекса. Ст. 108 НК РФ раскрывает общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

– никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ;

– ответственность за налоговое правонарушение, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного УК РФ;

Согласно п. 1 ст. 114 НК РФ, мера ответственности выражается в наложении на виновное лицо налоговой санкции [3].

В зависимости от вида нарушения штрафы могут иметь следующий размер:

1. За несоблюдение порядка регистрации в ФНС — до 10 тыс. руб.

2. За ведение деятельности без регистрации — 10% полученного дохода, но не меньше 40 тыс. руб. (п. 2 ст. 116 НК РФ).

3. За непредставление отчетных документов — 5% налога, который должен был быть включен в декларацию, за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 тыс. руб. (п. 1 ст. 119 НК).

4. За несоблюдение способа передачи декларации в контролирующий орган — 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).

5. За несоблюдение правил ведения учета:

– однократное — 10 тыс. руб.;

– совершенное на протяжении более чем одного налогового периода — 30 тыс. руб.;

– ставшее причиной изменения налоговой базы в сторону уменьшения — 20 % суммы недоимки, но не меньше 40 тыс. руб.

6. За неуплату (полную или частичную) налога: неумышленную — 20 %

суммы недоимки; умышленную — 40 %.

7. За неисполнение обязанностей налогового агента — 20 % суммы не удержанного с налогоплательщика налога.

Нарушения в налоговой сфере влекут за собой не одну только налоговую ответственность. Помимо нее действующее законодательство предусматривает следующие виды ответственности за налоговые правонарушения:

- административную — согласно КоАП РФ;
- уголовную — по Уголовному кодексу;
- дисциплинарную — по правилам трудового законодательства.

К административной ответственности, в соответствии с примечанием к ст. 15.3 КоАП РФ, могут быть привлечены только должностные лица, которые нарушили закон в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей. Физлица (в том числе имеющие статус ИП) к административной ответственности за налоговые правонарушения по ст. 15.4–15.9 и 15.11 КоАП РФ не привлекаются [1].

К числу наиболее часто совершаемых правонарушений, за которые законом предусмотрена административная ответственность, относятся:

Несоблюдение сроков сдачи отчетности. За это ответственному лицу придется заплатить в бюджет государства от 300 до 500 руб.

Непредставление в ФНС документов, необходимых для осуществления контроля (ст. 15.6 КоАП РФ). В этом случае законному представителю организации придется заплатить от 300 до 500 руб., должностному лицу госоргана — от 500 до 1 тыс. руб.

Ненадлежащее ведение бухучета. За такое нарушение на ответственное лицо налагается штраф в размере от 5 до 10 тыс. руб. Такое же нарушение, совершенное повторно, наказывается денежным взысканием в размере от 10 до 20 тыс. руб. или лишением права на осуществление трудовой деятельности в занимаемой должности на срок от 1 года до 2 лет.

К уголовной ответственности за совершение налогового преступления

может быть привлечено только физическое лицо. В том случае, если нарушение законодательства было допущено организацией, санкция будет наложена на ее директора или главного бухгалтера, хотя в некоторых случаях возможно и привлечение к ответственности учредителей или иных лиц, которые оказывали непосредственное влияние на осуществляемую ей деятельность.

Критерием для определения тяжести преступления является размер причиненного ущерба. Во всех перечисленных ниже статьях он подразделяется на 2 категории: крупный и особо крупный. Факт неуплаты налогов в меньшем, чем установлено законодателем для крупного, размере не позволяет квалифицировать правонарушение как уголовное преступление.

Обстоятельства, смягчающие ответственность (совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств:

- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
- в силу материальной, служебной или иной зависимости;

В НК РФ определено, что наличие хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность, влечет снижение размера налоговой санкции не менее чем в два раза.

Список литературы

1. Борьян Ю.Б. Налоговые правонарушения и ответственность. М.: Экономика, 2015. - 204.
2. Виды налоговых правонарушений: теория и практика применения. / Под ред. А.В. Брызгалина. - М.: Налоги и финансовое право, 2014. - 303 с.
3. Налоговый кодекс российской Федерации. / Под ред. А.Т. Гаврилова.- М.: Библиотечка РГ, 2015. - 607 с.
4. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения. М.: ЮрИнфоР, 2015. - 202 с.
5. Петрова Г.В. Ответственность за нарушение налогового законодательства. М.: ИНФРА-М, 2015. - 144 с.

ПОНЯТИЕ ТЕСТИРОВАНИЯ И ЕГО ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ

Балашова Яна Сергеевна

бакалавр, (бизнес-аналитик)

Самарский университет, г. Самара

Аннотация: статья определяет понятие тестирования, его основные направления. Какие основные модели разработки подвергаются тестированию, с подробным описанием каждой модели. Поэтапно описывается жизненный цикл тестирования. Сравниваются способы тестирования описанных моделей разработки.

The article defines the concept of testing, its main directions. What basic development models are tested, with a detailed description of each model. Step by step describes the life cycle of testing. The ways of testing the described development models are compared.

Ключевые слова: тестирование, каскадная модель, водопадная модель, жизненный цикл тестирования, v-образная модель разработки, итерационная модель разработки, спиральная модель разработки, гибкая модель разработки.

Keywords: testing, cascade model, waterfall model, test life cycle, v-shaped development model, iterative development model, spiral development model, flexible development model.

Множество моделей разработки информационных систем серьезно влияет на процесс тестирования, определяя выбор стратегии, расписание, необходимые ресурсы, инструменты тестирования и т.д.

Моделей разработки информационных систем много, но в общем случае классическими являются следующие: водопадная, v-образная, итерационная,

инкрементальная, спиральная, гибкая.

В каждой из них, в зависимости от специфики выбранной модели для разработки информационной системы, тестирование занимает определенный этап.

Водопадная модель в настоящее время представляет скорее исторический интерес, т.к. в современных проектах практически неприменима. Она предполагает однократное выполнение каждой из фаз проекта, которые, в свою очередь, строго следуют друг за другом. В рамках этой модели в любой момент времени команде «видна» лишь предыдущая и следующая фазы. В реальной же разработке информационной системы существует необходимость «видеть весь проект целиком» и возвращаться к предыдущим фазам, чтобы исправить недоработки или что-то уточнить [1, с. 439].

К недостаткам водопадной модели относится тот факт, что участие пользователей ИС в ней либо не предусмотрено вообще, либо предусмотрено лишь косвенно на стадии однократного сбора требований. С точки зрения же тестирования эта модель плоха тем, что тестирование в явном виде появляется здесь лишь с середины развития проекта, достигая своего максимума в самом конце.

V-образная модель является логическим развитием водопадной. В общем случае как водопадная, так и v-образная модели жизненного цикла ИС могут содержать один и тот же набор стадий, но принципиальное отличие заключается в том, как эта информация используется в процессе реализации проекта [2, с. 182].

При использовании v-образной модели на каждой стадии «на спуске» необходимо предусмотреть, что и как будет происходить на соответствующей стадии «на подъёме». Тестирование здесь появляется уже на самых ранних стадиях развития проекта, что позволяет минимизировать риски, а также обнаружить и устранить множество потенциальных проблем до того, как они станут проблемами реальными [3, с. 246].

Итерационная инкрементальная модель является фундаментальной основой современного подхода к разработке ИС. Как следует из названия модели, ей свойственна определённая двойственность:

- с точки зрения жизненного цикла модель является итерационной, т.к. подразумевает многократное повторение одних и тех же стадий;
- с точки зрения развития продукта (приращения его полезных функций) модель является инкрементальной [4, с. 150].

Длина итераций может меняться в зависимости от множества факторов, однако сам принцип многократного повторения позволяет гарантировать, что и тестирование, и демонстрация продукта конечному заказчику (с получением обратной связи) будет активно применяться с самого начала и на протяжении всего времени разработки проекта.

Во многих случаях допускается распараллеливание отдельных стадий внутри итерации и активная доработка с целью устранения недостатков, обнаруженных на любой из (предыдущих) стадий.

Итерационная инкрементальная модель очень хорошо зарекомендовала себя на объёмных и сложных проектах, выполняемых большими командами на протяжении длительных сроков. Однако к основным недостаткам этой модели часто относят высокие накладные расходы, вызванные высокой «бюрократизированностью» и общей громоздкостью модели.

Спиральная модель представляет собой частный случай итерационной инкрементальной модели, в котором особое внимание уделяется управлению рисками, в особенности влияющими на организацию процесса разработки проекта и контрольные точки [5, с. 168].

Выделяются четыре ключевые фазы:

- проработка целей, альтернатив и ограничений;
- анализ рисков и прототипирование;
- разработка (промежуточной версии) продукта;
- планирование следующего цикла [6, с. 85].

С точки зрения тестирования и управления качеством повышенное внимание рискам является ощутимым преимуществом при использовании спиральной модели для разработки концептуальных проектов, в которых требования

естественным образом являются сложными и нестабильными (могут многократно меняться по ходу выполнения проекта).

Гибкая модель представляет собой совокупность различных подходов к разработке ИС и базируется на т.н. «agile-манифесте»:

- люди и взаимодействие важнее процессов и инструментов;
- работающий продукт важнее исчерпывающей документации;
- сотрудничество с заказчиком важнее согласования условий контракта;
- готовность к изменениям важнее следования первоначальному плану.

Положенные в основу гибкой модели подходы являются логическим развитием и продолжением всего того, что было за десятилетия создано и опробовано в водопадной, v-образной, итерационной инкрементальной, спиральной и иных моделях.

В гибкой модели впервые был достигнут ощутимый результат в снижении бюрократической составляющей и максимальной адаптации процесса разработки ИС к мгновенным изменениям рынка и требованиям заказчика.

Таблица 1 - Сравнение моделей разработки ИС

Модель	Преимущества	Недостатки	Тестирование
Водопадная	У каждой стадии есть чёткий проверяемый результат. В каждый момент времени команда выполняет один вид работы. Хорошо работает для небольших задач.	Полная неспособность адаптировать проект к изменениям в требованиях. Крайне позднее создание работающего продукта.	С середины проекта.
V-образная	У каждой стадии есть чёткий проверяемый результат. Внимание тестированию уделяется с первой же стадии. Хорошо работает для проектов со стабильными требованиями.	Недостаточная гибкость и адаптируемость. Отсутствует раннее прототипирование. Сложность устранения проблем, пропущенных на ранних стадиях развития проекта.	На переходах между стадиями.
Итерационная инкрементальная	Достаточно раннее прототипирование. Простота управления итерациями. Декомпозиция проекта на управляемые итерации.	Недостаточная гибкость внутри итераций.	В определённые моменты итераций. Повторное тестирование (после доработки) уже
Спиральная	Глубокий анализ рисков.	Высокие накладные	

	Подходит для крупных проектов. Достаточно раннее прототипирование.	расходы. Сложность применения для небольших проектов.	проверенного ранее.
Гибкая	Максимальное вовлечение заказчика. Много работы с требованиями. Тесная интеграция тестирования и разработки. Минимизация документации.	Сложность реализации для больших проектов. Сложность построения стабильных процессов.	В определённые моменты итераций и в любой необходимый момент.

Список литературы

- 1 . Куликов, С.В. Тестирование программного обеспечения, базовый курс [Текст] / С.В. Куликов. – М. : ЭКО, 2017. – 439 с.
- 2 . Рыбалкин, В.В. Современные информационные системы: деятельность и сравнение [Текст] / В.В. Рыбалкин, В.А. Барина. – М. : Дело, 2016. – 182 с.
- 3 . Шукшунов, В.Е. Организация и управление процессом тестирования [Текст] / В.Е. Шукшунов. – М. : МЭИ, 2016. – 246 с.
- 4 . Сенин, А.А. Информационные системы. Методическое руководство по созданию и управлению [Текст] / А.А. Сенин, В.Е. Шукшунов. – М. : МЭИ, 2015. – 150 с.
- 5 . Абрамова, Е.Ю. Роль информационных экономических систем в развитии России как инновационного общества [Текст] / Е.Ю. Абрамова. – Санкт-Петербург : Технопарк, 2016. – 168 с.
- 6 .Петров, В.В. Информационные системы: деятельность и сравнение [Текст] / В.В. Петров, В.А. Рыжова. – М. : Дело, 2016. – 85 с.

УДК 330

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ: АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФАКТОРОВ ЕЕ РОСТА

Гаврилова Тамара Алиевна

студент

факультета экономики и управления

Краснюк Людмила Владимировна

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры

финансов и бухгалтерского учета

ИСТиД, филиал в г. Пятигорск

***Аннотация:** рентабельность – является одним из стоимостных качественных показателей, характеризующих эффективность и целесообразность функционирования производства, уровень отдачи затрат и степень использования средств в производстве и реализации работ и услуг. Анализ рентабельности может быть полезным для сравнения конкурирующих компаний в одной отрасли. Он может существенно различаться и будет зависеть от отрасли.*

***Ключевые слова:** рентабельность; рентабельность капитала; рентабельность активов; финансовый анализ; прибыль.*

Актуальность темы обусловлена тем, что в настоящее время без грамотного анализа рентабельности деятельности предприятия и выявления факторов, влияющих на эту величину невозможно повысить уровень получаемой прибыли. Целью исследования является анализ рентабельности и эффективности предприятия. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: определить понятие рентабельности и выявить ее значимость для

финансового анализа, выявить формы рентабельности, описать методы анализа рентабельности, рассчитать рентабельность предприятия, проанализировать рентабельность и эффективность деятельности предприятия.

Рентабельность – является уровнем доходности либо уровнем прибыльности. Показателями рентабельности являются относительные показатели, где сумма прибыли соотносится с иным показателем, который характеризует условия хозяйствования [1, с. 93].

Рентабельность – это относительный аналитический показатель, характеризующий отдачу в форме прибыли на вложенные в бизнес ресурсы. В качестве ресурсов могут выступать: имущество и капитал. Виды прибыли, которые могут использоваться в анализе рентабельности могут быть самые разнообразные в зависимости от целей анализа. Анализ показателей рентабельности активно используется в современной бизнес практике. Рентабельность отражается в процентном выражении. Если рентабельность растет, то доходность бизнеса растет, что говорит о повышении эффективности бизнеса. Если рентабельность падает, то доходность падает, что говорит о снижении эффективности бизнеса.

Рентабельность бывает общая и расчетная. Общая рентабельность предполагает процентное отношение общей прибыли к среднегодовой суммарной стоимости производственных основных фондов и нормируемых оборотных средств. Расчетная рентабельность выглядит следующим образом, расчетная прибыль, деленная на среднегодовую стоимость тех производственных фондов, с которых взимается плата за фонды [2, с. 187].

Таким образом, рентабельность является одним из важных показателей оценки эффективности предприятия, повышение рентабельности характеризует целевое назначение любого предприятия в условиях рыночной экономики, повышение рентабельности способствует финансовой устойчивости предприятия, для предпринимателей показатель рентабельности характеризует привлекательность бизнеса в данной сфере. Все вышесказанное определило актуальность темы исследования.

Анализ рентабельности может быть полезным для сравнения конкурирующих компаний в одной отрасли. Он может существенно различаться и будет зависеть от отрасли.

Рентабельность активов является наиболее полезным для сравнения компаний в той же отрасли, поскольку разные отрасли используют активы по-разному. Вот почему при использовании рентабельности активов в анализе деятельности фирмы лучше всего сравнивать этот показатель с предыдущим годом компании или с коэффициентом рентабельности активов аналогичной компании.

Точный и верный анализ производственной деятельности дает возможность максимально улучшить распределение ресурсов, факторов и средств производства. Прибыль и рентабельность относятся к важнейшим показателям эффективности работы организации.

Рентабельность бывает общая и расчетная. Общая рентабельность предполагает процентное отношение общей прибыли к среднегодовой суммарной стоимости производственных основных фондов и нормируемых оборотных средств. Расчетная рентабельность выглядит следующим образом, расчетная прибыль, деленная на среднегодовую стоимость тех производственных фондов, с которых взимается плата за фонды [4, с. 156].

Увеличение прибыли формирует финансовую основу для повышения собственных финансовых ресурсов предприятия, расширения производства, формирование резервного капитала, а также фондов социального и материального стимулирования персонала предприятия. Посредством прибыли реализуются внешние финансовые обязательства перед бюджетом, банками, внебюджетными фондами и контрагентами. Доход характеризует уровень деловой активности и финансового благосостояния

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия отражается на финансовых результатах. В условиях рыночной экономики повышается ценность коммерческой деятельности с целью максимизации прибыли для удовлетворения материальных и социальных потребностей работников и развития

производства предприятия.

Финансовый результат хозяйственной деятельности предприятий любой организационно-правовой формы представлен в виде прибыли или убытка. Прибыль отражает положительный финансовый результат. Стремясь получить прибыль, компания ориентируется на увеличение доходов и снижение затрат.

Прибыль характеризует степень деловой активности и финансового благополучия организации, ее конкурентоспособность и платежеспособность. Прибыль сигнализирует о том, где вы можете достичь наибольшей ценности, создавая стимул инвестировать в эту деятельность.

Существует две группы факторов, которые влияют на увеличение рентабельности активов компании:

- в первой группе есть возможность увеличения бухгалтерской и чистой прибыли организации;
- во второй группе есть возможность оптимизации величины и структуры активов организации.

В каждой группе есть возможность обозначить конкретные пути повышения рентабельности. В современных условиях необходимым фактором увеличения рентабельности является работа по ресурсосбережению. С ее помощью происходит снижение затрат и себестоимости, а значит и рост прибыли [3, с. 24].

Устойчивость организации и ее финансовое состояние зависят от имущества, которым располагает предприятие, а также в какие активы предприятие вложило свой капитал и какую прибыль эти активы могут принести.

В активе баланса содержится информация о размещении капитала, который находится в распоряжении организации. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса.

Рассмотрим факторы, от которых главным образом зависит рентабельность организации по основным видам деятельности:

- управленческие расходы (УР);
- прибыль от продаж (ПРП);

- коммерческие расходы (КР);
- себестоимость реализованной продукции (С).

Методы оценки и анализа рентабельности продукции, которые известны в экономике, классифицируют по двум основным критериям:

- по используемому подходу к оценке: качественный или количественный;
- по степени объективности (субъективности) результатов оценки.

Таким образом, рентабельность является одним из важных показателей оценки эффективности предприятия, повышение рентабельности характеризует целевое назначение любого предприятия в условиях рыночной экономики, повышение рентабельности способствует финансовой устойчивости предприятия, для предпринимателей показатель рентабельности характеризует привлекательность бизнеса в данной сфере. Все вышесказанное определило актуальность темы исследования.

Рентабельность активов является наиболее полезным для сравнения компаний в той же отрасли, поскольку разные отрасли используют активы по-разному. Вот почему при использовании рентабельности активов в анализе деятельности фирмы лучше всего сравнивать этот показатель с предыдущим годом компании или с коэффициентом рентабельности активов аналогичной компании.

Точный и верный анализ производственной деятельности дает возможность максимально улучшить распределение ресурсов, факторов и средств производства. Прибыль и рентабельность относятся к важнейшим показателям эффективности работы организации.

Список литературы

1. Кобелева, И.В., Ивашина, Н.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций /: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 256 с.
2. Мингалиев, К.Н., Финансы коммерческих организаций. Учебник. — КноРус, 2017. — 280 с.

3. Левчаев, П.А. Финансы организаций. Учебник. – Инфра-М, 2017. – 388с.

4. Фридман, А.М. Финансы организаций. Учебник. - РИОР, Инфра-М, 2017. - 202 с.

УДК 657

ОБ АУДИТЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ибрагимова Паизат Алиевна

к.э.н., доцент

Хучбарова Патимат Саадулаевна

магистрант 2 года обучения

ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет», г. Махачкала

***Аннотация:** в статье рассматривается роль аудита оборотных активов в деятельности торговых организаций. Сделан вывод о необходимости приведения планов снабжения товарами в соответствие с объемами реализации во избежание затоваривания склада. Для этого рекомендовано разрабатывать планы закупки с ориентиром на возможные объемы продаж товаров. Подчеркнута немаловажная роль службы внутреннего аудита.*

***Ключевые слова:** аудит, товары, оборотные активы, продажи, риски, международный опыт.*

***Abstract:** the article discusses the role of audit of current assets in the activities of trade organizations. It is concluded that it is necessary to bring the plans for the supply of goods in accordance with the sales volumes in order to avoid overstocking of the warehouse. To this end, it is recommended to develop procurement plans with a focus on possible sales of goods. The important role of the internal audit service was underlined.*

Keywords: *audit, goods, current assets, sales, risks, international experience.*

Торговая деятельность обеспечивает движение товаров между сферами производства и потребления посредством розничного товарооборота. На предприятиях торговли внимание акцентируется на банковских и кассовых операциях, также поступлении и реализации товаров. Как известно и те и другие относятся к оборотным активам.

Аудит оборотных активов торговых операций имеет свою специфику, которая помимо прочего, заключается в необходимости аудита отчетов о запасах товаров и товарообороте [2].

Обычно бухгалтерский учет в торговых организациях полностью автоматизирован, документооборот разработан. Казалось бы, что ошибок или нарушений не должно быть. Однако, на практике аудиторы обнаруживают ошибки, связанные с отклонениями от норм законодательства, ошибки в учете оборотных активов. В настоящее время на первый план выходит недопущение ошибок, в этой связи актуальным становится изучение российского и зарубежного опыта в этой области.

Исследования по изучаемой проблематике аудита оборотных активов, показали, что в сложившихся условиях необходимо создание единой концепции учетно-контрольного процесса оборотных активов в рамках парадигмы финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций. Она требует изучения и переосмысления методологии, теории и практики проведения аудита оборотных активов.

Бухгалтерский учет организации должен обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в нем операций, связанных с их сбытом [6; с. 428].

Хотя на Западе аудит отдела продаж – чуть ли не обязательное мероприятие для любой компании, многие российские предприниматели по-прежнему недооценивают его значение [5; с. 1].

В таблице 1 рассмотрены типичные ошибки в учете торговых организаций

и соответствующие им нормативные акты.

Таблица 1. - Типичные ошибки в учете торговых организаций

Ошибки	Нормативный акт
Оприходование поступающих товарно-материальных ценностей (МПЗ) производится без оформления приходных ордеров унифицированной формы № М-4 или проставления штампа с реквизитами приходного ордера на накладной поставщика	Требование п. 49 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов ПБУ 5/01
Приходные ордера составляются организацией в электронном виде, без составления документа на бумажном носителе; подписи материально ответственных лиц на приходных ордерах отсутствуют	Нарушение п. 6, 11, 12 и 136 Методических указаний по МПЗ, ст. 252 НК РФ.
Приобретенные материально - производственные запасы, например через подотчетных лиц, не приносятся на счета материального учета.	Невозможность принятия к вычету «входного» НДС в соответствии с п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ
Не отражение в учетной политике способа учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, их отражение либо в составе расходов на продажу (счет 44) либо в стоимости товара (счет 41).	В соответствии с п.п. 227-228 Методических указаний по МПЗ выбор организации закрепляется в учетной политике
Учет транспортных расходов в составе издержек обращения, но при этом не рассчитан ТЗР на остаток товаров для налога на прибыль (занижение суммы налога на прибыль к уплате)	Гл. 25 НК РФ
Зачет недостачи и излишков по пересортице для целей налогообложения	п. 20 ст. 250 и пп. 5 п. 2 ст. 265 НК РФ

Показанные в таблице 1 ошибки являются типичными для торговых организаций и могут привести к штрафным санкциям со стороны налоговых органов.

Сложность аудиторской проверки МПЗ (в т.ч. товаров) заключается в определении состава информационной базы, включающей большое количество внутренних регламентов и нормативных документов экономического субъекта [4; с. 1]. О.А. Жарикова подчеркивает, что одним из поставщиков информации является служба внутреннего аудита, и если в западных странах необходимость ее функционирования не вызывает сомнений, то в странах постсоветского пространства, деятельность такой службы требует научного обоснования и законодательного закрепления [3; с. 45]. По мнению автора, предприятие, должно выбрать для себя определенный тип политики в отношении оборотных средств в зависимости от реальной ситуации в торговой организации. Не лишним будет

проведение анализа внешних и внутренних факторов, от которых зависит величина и состояние оборотных активов. В последнее время особенно актуальна разработка гибкой модели расчета требуемого объема оборотного капитала. Она должна быть эффективной в рамках аудируемого предприятия в процессе бюджетного планирования, также адаптирована к изменениям макро- и микросреды.

Наше видение цели системы управления запасами торговой организации - обеспечение бесперебойного снабжения товарами населения в нужном количестве и в установленные сроки, также достижение полной реализации продукции при минимально возможных расходах на их содержание. В конечном итоге такая стратегия позволит эффективно управлять товарно-материальными запасами торговой организации и будет способствовать уменьшению потерь в ходе реализации товаров, ускорению оборачиваемости этой категории оборотных средств. Все это позволит свести к минимуму излишки товаров, увеличивающие стоимость операций и «замораживающие» дефицитные денежные средства, снизить риск старения и порчи товаров, уменьшить затраты на хранение товарно-материальных запасов. Однако на практике достижение такого эффекта возможно лишь в редких случаях, и по этой причине проведение аудита оборотных активов торгового предприятия выходит на первый план. При этом аудит должен быть направлен большей частью не на исправление, а на предотвращение ошибок.

Аудиторская проверка оборотных активов и их продаж в торговых организациях включает проверку:

- товарных запасов;
- прочих запасов и затрат;
- налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям;
- денежных средств;
- прочих оборотных активов.

Программа аудита оборотных активов включает в себя детальную проверку отдельных статей оборотных активов. При этом используются рабочие документы двух видов:

1) распорядительные, в которых указываются детали выполнения специальных процедур (обязательные для заполнения);

2) свободные, заполняемые аудитором произвольно, исходя из ситуации.

Рассмотрим аудиторские процедуры и рабочую документацию аудитора по отдельным объектам проверки.

К аудиторским процедурам по проверке оборотных активов относятся:

1) участие в инвентаризации оборотных активов (проведение опроса; наблюдение за работой комиссии по инвентаризации; проверка правильности оформления материалов инвентаризации и отражения ее результатов в учете);

2) формирование выводов.

При этом к рабочим документам аудитора относятся: опросный лист для наблюдения за инвентаризацией оборотных активов (товарных запасов, денежных средств); протокол наблюдения за проведением инвентаризации; рабочие документы аудитора.

Аудитор должен понимать, что большинство негативных явлений в торговле связано с завышением цен при продаже товаров покупателям, созданием пересортиц на распределительных складах торговли, выпиской бестоварных документов, неполным оприходованием товаров, повторным использованием денежных чеков, подделкой документов и т. п. [3].

Желательно создание в торговой организации отдела внутреннего аудита, признаками которого являются оценка и формирование прогнозной информации о финансовых и нефинансовых оборотных активах, усиление системы управления рисками при продаже товаров, минимизация рисков.

Товарно-материальные запасы составляют значительную часть оборотных активов любой торговой организации. Прежде чем инвестировать денежные средства в излишние товарные запасы, необходимо понимать, что при этом торговая организация отказывается от альтернативных вариантов инвестиций.

Большой объем товаров – показатель того, что планы продаж формируются без ориентира на объемы продаж: закупили товаров больше, чем смогли

продать. При этом происходит излишняя увязка денежных средств в оборотных активах. Во избежание этого, необходимо приведение планов снабжения в соответствие с объемами реализации, избегая тем самым закупок излишних запасов и затоваривания склада. Следовательно, разумным подходом является разработка планов закупки с ориентиром на возможные объемы продаж товаров. В этом кроется способ предотвращения излишнего связывания средств в оборотных активах и, следовательно, рычаг оптимизации состояния торговой организации, повышения эффективности использования оборотных активов. Во всем этом немаловажную роль играет служба аудита.

Список литературы

1. Аудит торговых организаций. [Электронный ресурс] – URL https://revolution.allbest.ru/audit/00417932_0.html (дата обращения 14.11. 2018).
2. Аудит отдела продаж: цели и задачи [Электронный ресурс] – URL <https://businessman.ru/audit-otdela-prodaj-tseli-i-zadachi.html> (дата обращения 18.11.2018).
3. Жарикова О.А. Особенности внутреннего аудита внеоборотных активов судоремонтных предприятий // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - № 16 (262). – С. 45-52.
4. Кеворкова Ж.А., Баженова А.Т. Организация аудиторской проверки материально-производственных запасов при существенности их остатков в бухгалтерской отчетности // Науковедение. – 2015. – Том 7. – № 6. – С. 1-8.
5. Сорокина Т.И. Эффективность продаж: алгоритм расчета // Управление продажами. – 2018. – №3 [Электронный ресурс] – URL <https://www.unitcon.ru/stati-i-dokumenty/interesnye-statii/83-marketing-i-sbyt/1082-effektivnost-prodazh-algoritm-rascheta.html>
6. Щукина Т. В. Учет и аудит поступления и продажи товаров в торговой организации на примере ООО «Даль Регион Газ» // Молодой ученый. – 2016. – №14. – С. 428-434. – URL <https://moluch.ru/archive/118/32665/> (дата обращения: 18.11.2018).

УДК 336.64

УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМ КАПИТАЛОМ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Оганезов Рудольф Робертович

студент 3 курса

Погосян Диана Мисаковна

студент 3 курса

Краснюк Людмила Владимировна

доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры финансов
и бухгалтерского учета

Институт сервиса туризма и дизайна (филиал) СКФУ факультет
экономики и управления, г. Пятигорск

***Аннотация:** в статье рассматривается значимость управления оборотными активами в вопросах повышения финансовой устойчивости.*

In the article discusses the importance of management of current assets in improving financial stability.

***Ключевые слова:** финансовая устойчивость, оборотные активы, типы финансовой устойчивости, собственные оборотные средства.*

***Keywords:** financial stability, assets, financial stability, own circulating assets.*

Рыночная экономика в Российской Федерации из года в год набирает всё большую силу. Вместе с ней набирает силу и конкуренция как основной механизм регулирования хозяйственного процесса. Успешное функционирование предприятия в данной системе хозяйствования во многом зависит от финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. Одним из ключевых факторов,

оказывающих влияние на финансовую устойчивость, является наличие у предприятия собственных оборотных средств. В связи с этим вопросы повышения финансовой устойчивости за счет управления оборотными активами имеют особую актуальность.

Под финансовой устойчивостью понимают определенное состояние финансовых ресурсов, обеспечивающих развитие предприятия в основном за счет собственных средств при сохранении достаточного уровня платежеспособности и кредитоспособности на минимальном уровне риска. Финансовая устойчивость характеризуется обеспеченностью запасов и затрат собственными источниками финансирования, а именно собственными оборотными средствами.

Под оборотными средствами понимается совокупность производственных фондов и фондов обращения, которые обеспечивают непрерывность процесса производства и реализации продукции (работ/услуг) [2].

Оборотные средства обеспечивают единство и непрерывность процесса производства и обращения. Они находятся в постоянной динамике, в процессе которой совершают кругооборот. Период одного оборота оборотных средств не должен превышать 1 год. Существенность их влияния на финансовую устойчивость объясняется тем, что собственные оборотные средства являются одной из компонент показателей, используемых для характеристики источников формирования запасов и затрат.

К таким показателям, отражающим различную степень охвата разных видов источников, относят:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС). Расчет данного показателя позволяет определить «подушку безопасности» организации. Если показатель ниже нуля, то можно судить об утрате фирмой собственной платежеспособности. Если в динамике показатель имеет тенденцию роста, то это имеет положительное значение. Однако надо учитывать, что излишек чистого оборотного капитала является свидетельством неэффективного использования ресурсов, ведь их можно было вложить, к примеру, в высоколиквидные доходные активы

Определить эту величину можно как разность между реальным собственным капиталом (РСК) и величинами внеоборотных активов (ВА) и долгосрочной дебиторской задолженности (ДДЗ).

$$COC = PCK - BA - DDZ \quad (1)$$

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ) рассчитывается как сумма собственных оборотных средств (COC), долгосрочных кредитов и займов (ДКЗ), целевого финансирования и поступлений (ЦФП).

$$CДИ = COC + ДКЗ + ЦФП \quad (2)$$

3. Показатель общей величины основных источников формирования запасов и затрат (ОВИ) рассчитывается как сумма собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (СДИ) и краткосрочных заемных средств (ККЗ).

$$ОВИ = CДИ + ККЗ \quad (3)$$

С учетом перечисленных показателей, отражающих различные виды источников финансирования, на практике выделяют 4 типа финансовой устойчивости предприятия.

1. Абсолютная финансовая устойчивость. Предприятию на покрытие запасов и затрат хватает собственных оборотных средств.

$$ЗЗ \leq COC \quad (4)$$

Предприятие не зависит от внешних кредиторов и имеет высокий уровень платежеспособности. Такой тип в реальном мире встречается довольно редко, и даже если встречается – желательным он не считается. Экономисты аргументируют это тем, что предприятие просто не умеет использовать финансовый рычаг.

2. Нормальная финансовая устойчивость. На покрытие запасов и затрат собственных средств не хватает и предприятие прибегает к долгосрочным заемным источникам.

$$ЗЗ \leq CДИ \quad (5)$$

3. Неустойчивое финансовое состояние. Предприятие просто вынужденно

выходить за рамки нормальных источников финансирования. Для покрытия запасов они прибегают к задержкам заработной платы, несвоевременным расчетам с бюджетом и подобное.

$$33 \leq \text{ОВИ} \quad (6)$$

Состояние определено снижением платежеспособности фирмы. Тем не менее еще есть возможность восстановления равновесия за счет увеличения собственных оборотных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных заемных средств.

4. Кризисное финансовое состояние. Иначе его называют критическим. Все источники исчерпаны, и предприятие не способно отвечать по своим обязательствам. Можно сказать, что организация уже достигла грани банкротства.

Положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов. Если же предприятие находится в неустойчивом или кризисном состоянии, то одним из способов оживления предприятия является оптимизация уровня собственных оборотных средств.

В большинстве случаев снижение финансовой устойчивости предприятий обусловлено уменьшением доли собственных оборотных средств. Поэтому предприятию необходимо осуществлять меры по ее увеличению. Выделяют два пути решения данной проблемы: рост собственного капитала за счет полученной прибыли; снижение величины внеоборотных активов.

При выборе пути решения нам следует также учитывать тот факт, что сокращение внеоборотных активов приводит к сокращению имущества организации, а это в свою очередь может оказать негативное влияние на объемы производства.

Увеличение собственных оборотных средств дает предприятию новые возможности, например, покупка современных технологий, которые позволят совершенствовать продукцию и производить более качественные товары по более низкой цене.

Список литературы

1. Гиляровская Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 360 с.
 2. Зарудная Е.В. Амортизация основных средств: способы начисления и особенности учета // Novainfo.ru. - 2015. - №31. - С. 101-104.
 3. Захаров И.В. Теория экономического анализа. – М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015. – 176 с.
 4. Кошкин, И. А. Вопросы учета основных фондов [Электронный ресурс] / И. А. Кошкин. - М., Ленинград: Госпланиздат, 1939. - 175 с.
-

УДК 332.1

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Рыжова Олеся Александровна

старший преподаватель кафедры экономики и финансов

Ерохина Екатерина Анатольевна

доцент кафедры экономики и финансов,

ФГБОУ ВО «Волгоградский государственный технический университет»

Себряковский филиал г. Михайловка

Аннотация: в настоящей работе показаны роль субъектов предпринимательства в развитии Волгоградской области и перспективы развития малого и среднего бизнеса. Рассмотрены ряд проблем, требующих разрешения для дальнейшего развития предпринимательства в регионе.

Abstract: this paper shows the role of business entities in the development of the Volgograd region and the prospects for the development of small and medium-sized

businesses. A number of re problems requiring re-resolution for re-further development of re-entrepreneurship in the region are considered.

Ключевые слова: *предпринимательство, инвестиции, субъект малого предпринимательства.*

Keywords: *entrepreneurship, investments, the subject of small business.*

Субъекты предпринимательства играют важное значение в развитии Волгоградской области. Бизнес уплачивает налоги в региональный и местный бюджеты, создает рабочие места, уплачивает за работников страховые платежи во внебюджетные фонды Российской Федерации, и, что не менее важно, он служит основой формирования среднего класса, поддержания политической стабильности в обществе, в чем так нуждается современная Россия.

Проводя анализ развития субъектов предпринимательства Волгоградской области, а также определяя тенденции и проблемы его развития в регионе, немаловажным является проведение сравнительной характеристики его в регионе с другими регионами, и с положением субъектов предпринимательства в стране в целом.

Так, согласно данным единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства, представленного на сайте федеральной налоговой службы по состоянию на 10.04.2018, в Российской Федерации субъектов предпринимательства, в точности микропредприятий, предприятий малых и средних, действует 6117086 единиц. При этом сумма среднесписочной численности работников, занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, за исключением вновь созданных юридических лиц, достигает 15999107 единиц [2, с. 1289].

На основании вышеизложенных данных можно сделать вывод, что более 10 процентов населения Российской Федерации обеспечивается теми рабочими местами, которые создаются субъектами предпринимательства. Это еще раз подчеркивает необходимость публичным органам власти всех уровней

оказывать всевозможную предусмотренную законодательством поддержку субъектам предпринимательства, так как они, за исключением стремления к извлечению прибыли, помогают государству выполнять его социальную функцию – иначе говоря, своим существованием субъекты предпринимательства берут на себя часть обязанностей государства, тем самым снижая нагрузку на государственные органы федерального и регионального уровня [1, с. 65].

При этом, именно субъект малого предпринимательства составляет наибольшее значение вышеназванного показателя, так, из общего количества субъектов малого и среднего предпринимательства, равному 6117086 по состоянию на 10 апреля 2018 года, малые предприятия составляют 264593, а микропредприятия составляют 5832415. В данной связи также необходимо отметить рациональность отнесения микропредприятий к предприятиям малым. Верность такого отождествления подтверждается пунктом 2 части 1.1 статьи 4 Федерального Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которая говорит о том, что «среди малых предприятий выделяются микропредприятия».



Рис. 1 Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в России

В южном федеральном округе наибольшее количество субъектов малого и среднего предпринимательства находится в Краснодарском крае – 273542, в то

время как самое наименьшее количество предпринимателей находится в Республике Калмыкии. В иных регионах: 23977 в Севастополе, 16198 в республике Адыгее, 170962 в Ростовской области, 30778 в Астраханской области и 85562 в Республике Крым. При этом количество среднесписочной численности работников, занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, за исключением вновь созданных юридических лиц, также самое наибольшее у Краснодарского края – 559276 человек [2, с. 1290].

В Волгоградской же области всего 82212 субъектов малого и среднего предпринимательства, которые обеспечивают 203449 рабочих мест. Среди них индивидуальными предпринимателями являются 52988, а юридическими лицами – 29224 [2, с. 1290]. При этом как для г. Волгограда, так и для Волгоградской области в целом характерен высокий показатель субъектов малого и среднего предпринимательства, которые носят признак «вновь созданные». В государственной программе партнерства по состоянию на 10 апреля 2018 года не участвует ни один субъект малого и среднего предпринимательства как в городе Волгограде, так и в Волгоградской области.

Для успешного развития экономики нашего региона необходим рост малого и среднего бизнеса. Так как такие предприятия используют активно инновации и все время находятся в поиске новых рынков сбыта своей продукции.

В регионе активно разрабатываются и внедряются программы развития предприятий малого бизнеса. К ним относятся государственные и негосударственные меры поддержки бизнеса. Созданный Бизнес –инкубатор консультирует, помогает арендовать офисы на льготных и доступных условиях, помогают разработать финансовую и маркетинговую стратегии.

Если проанализировать действующие крупные и малые предприятия, действующие на территории Волгоградской области, то можно заметить, что именно предприятия малого и среднего бизнеса охотнее и эффективнее всего внедряют инновации и ищут новые эффективные рынки сбыта. Они выигрывают гранты на разработку новой продукции. Содействие и помощь инновационным

предприятиям – это важнейшее направление работы администрации области. Комитет экономической политики и развития Волгоградской области каждый год организует конкурсы на предоставление научных грантов, финансирует проекты фундаментальных научных исследований. Величина финансовой помощи научным и инновационным проектам в 2017-2018 годах насчитывает более 80 млн рублей [3].

Содействие малому и среднему бизнесу помогает решить проблемы, касающиеся рынка труда: с увеличением новейших предприятий малого и среднего бизнеса, увеличивается количество новых рабочих мест, особенно для молодого поколения. Для тех, кто хочет организовывать свой малый бизнес, действует программа «Ты — предприниматель».

Проведение спортивных соревнований мирового масштаба в нашей области благотворно влияет на развитие и состояние малых и средних предприятий. После проведения чемпионата мира по футболу, предприятия малого бизнеса получали значительную прибыль, а это существенно увеличило доход консолидированного бюджета Волгоградской области. Зарубежные инвесторы активно пытаются вложить свои инвестиции в наш малый бизнес. Это показывает, насколько востребована наша продукция за рубежом. Можно увидеть, что за счет предприятий малого бизнеса значительно увеличился объём несырьевого экспорта области до 600 млн. долларов.

На данный момент в области свыше 250 тысяч людей занимаются предпринимательской деятельностью. Цель администрации области - содействие развитию предприятий малого бизнеса, оказание финансовой помощи товаропроизводителям нашей области, чтобы они смогли предлагать свою продукцию не только на местном но и на зарубежном рынках. Это поможет увеличить объемы производства малых предприятий и увеличить валовый региональный продукт, так как он должен вырасти до 1 трлн рублей к 2021 году [3].

Содействие в развитии малого и среднего бизнеса — важная задача, которую можно решить органами власти и предпринимателями совместно, что

поможет привлечь инвестиции в нашу область.

Перед предпринимательством Волгоградской области также стоит ряд проблем, требующих разрешения для дальнейшего развития предпринимательства в регионе.

Так, одной из актуальных проблем является рост уровня неформальной занятости в сфере малого предпринимательства. Данный рост провоцирует высокий уровень финансовой нагрузки на предприятия региона, которым легче уйти в «тень», не последнюю роль в повышении уровня неформальной занятости играет и сложная система процедур государственного регулирования деятельности субъектов предпринимательства в регионе.

На основании вышеизложенных в работе данных можно заключить и о существовании другой проблемы в предпринимательстве Волгоградской области – низкая динамика развития субъектов предпринимательства, что особенно ощутимо на примере г. Волгограда, в котором динамика развития субъектов предпринимательства явно недостаточно для мегаполиса.

Таким образом, анализируя рассмотренную информацию, можно сделать вывод, что субъекты предпринимательства играют особую роль в дальнейшем развитии как города Волгограда, так и Волгоградской области. Количество предпринимателей растет ежегодно даже без учета предпринимателей, носящих качество «вновь созданные», что позволяет говорить об успешной государственной и муниципальной политике, проводимой в отношении субъектов предпринимательства в Волгоградской области и положительных тенденциях развития предпринимательства региона. Однако в сравнении с иными субъектами в составе Южного Федерального округа Волгоградская область показывает невысокие результаты – она занимает четвертое место по количеству субъектов малого и среднего предпринимательства и количеству обеспечиваемых субъектами предпринимательства рабочих мест.

Список литературы

1. Государственное регулирование предпринимательской деятельности: учебно-методическое пособие. Чернопятав А. М. Директ-Медиа, 2018 год
2. Забазнова Т.А., Секачева Т.В., Пацюк Е.В., Карпушова С.Е., Баженов И.О., Баженова С.Н. Механизм развития регионального предпринимательства на основе микробизнеса / Научно-аналитический журнал Финансовая экономика №6 (часть 11) октябрь 2018. с.1288-1294
3. Постановление администрации Волгограда от 31.10.2016 N 1660 "Об утверждении муниципальной программы "Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Волгограде" // СПС КонсультантПлюс

УДК 330

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА КАК ВАЖНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Коршикова Светлана Николаевна

к.э.н., доцент

Юнусова Лиля Хакимжановна

студентка 4 курса

ФГБОУ ВО Оренбургский ГАУ, г. Оренбург

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены вопросы актуальности автоматизации учета как важного направления совершенствования аудиторской деятельности. Выявлены основные процедуры, повышающие общий уровень внутреннего контроля в условиях компьютеризации аудита.*

***Ключевые слова:** аудит, автоматизация, аудиторская деятельность, компьютеризация, инновационные технологии.*

В современных условиях компьютерные технологии являются наиболее динамично развивающейся областью. Данное обстоятельство дает возможность постоянного совершенствования в вопросах автоматизации систем бухгалтерского учета и аудита. Однако реализация потенциальных преимуществ невозможна без разработки профессиональных требований к программным продуктам.

Проверка бухгалтерской отчетности с применением компьютерных технологий стала ещё более значима для её пользователей. Соответственно аудит финансовой отчетности является важнейшим инструментом, способствующим повышению качества отчетности, ведущей составляющей которой является ее

достоверность.

Ни один банк не предоставит кредита клиенту, не имеющему проверенную аудиторами бухгалтерскую отчетность, также, как и ни один серьезный инвестор не будет иметь дела с организацией, отчеты которой за ряд лет не проверены авторитетным аудитором.

В России аудит с использованием вычислительной техники проводится в соответствии с Правилем (Стандартом) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров», который одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 года Протокол №1.

В соответствии с Правилем (стандартом) «Проведение аудита с помощью компьютеров» аудитору можно использовать компьютер как при ведении бухгалтерского учета вручную, так и при автоматизации учета. Следовательно, в первом случае, аудитору необходимо решать проблему наличия необходимого программного обеспечения для аудита бухгалтерских записей по всем хозяйственным операциям или итоговым записям соответствующих итоговых документов (регистров). Во втором случае для аудита экономического субъекта следует только применить соответствующую программу соответствующих информационных технологий [3].

Основное назначение использования компьютеров при аудите – организация аудита как последовательности выполняемых традиционных аудиторских процедур с целью повышения эффективности при взаимодействии человека с компьютером.

При проведении аудита с использованием компьютеров сохраняется цель и основные элементы методологии аудита, что обеспечивается через соблюдение аудиторской фирмой правил и стандартов аудита, разработанных саморегулируемыми организациями.

Выделяют 3 этапа проведения аудита на предприятии вне зависимости от компьютерных технологий или традиционном варианте аудиторских процедур.

Аудит начинается с подготовительного этапа.

При традиционном виде проведения аудита, т.е. без компьютера, на данном этапе проводится планирование и подготовка к аудиту, соответственно аудитор должен оценить возможность предоставлять им услуги в соответствии со сроком, который заранее был оговорён с заказчиком - предприятием. Если это необходимо, то аудитор проверяет предварительно информацию о заказчике, например, если он сменил свой юридический адрес или иное. Это проводится с целью определения возможных рисков. Если же таких вопросов не возникло, то заказчику направляется письмо-обязательство для заключения договора.

Следовательно, стороны заключают договор об оказании услуг. На этом же этапе аудитор определяет объект контроля, готовит перечень вопросов к проверке, планирует график работы, состав специалистов и расходы, которые они понесут при оказании услуг. Также составляется перечень процедур и указывается срок их выполнения [2].

Если рассматривать этап составления плана аудиторской проверки в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», то нужно учитывать уровень автоматизации обработки учетной информации, наличие особенности информационного, программного и технологического обеспечения на экономическом субъекте. Также необходимо учитывать способы передачи и хранения данных, особенности организационной формы обработки данных, включая использование сетевых и локальных систем.

Правильно классифицировать объем и характер аудиторских процедур, проводимых для повышения эффективности при оценке аудиторских доказательств, а также установить необходимость и целесообразность привлечения экспертов в области информационных технологий, поможет четко определенный уровень автоматизации обработки учетной информации на экономическом субъекте [3].

Следовательно, при традиционном методе проведения аудита времени уходит больше, а при использовании компьютеров время сокращается.

На этапе сбора и обработки информации экономический субъект, который подвергается аудиту, для процедур аудита должен предоставить необходимые документы и информацию об организации. При этом аудитору необходимо проверить организационную структуру предприятия, основные технологические процессы, основные статьи расходов и источники получения прибыли. Доказательства о достоверности информации, т.е. о состоянии предприятия, финансовых результатов оформляются в соответствующие документы после их предварительной оценки. На данном этапе необходимо провести документальный и фактический контроль. Сюда можно включить детальную проверку правильности бухгалтерской отчетности и её анализ, письменные объяснения от сотрудников заказчика и специалистов, которые осуществляют бухгалтерское обслуживание. Необходимо также осуществить обязательное документирование проведённых контрольных и проверочных процедур.

Обобщение результатов аудита осуществляется на заключительном этапе. Сюда включаются и итоги бухгалтерского обслуживания. Формируется рабочая документация.

Аудитор сообщает аудируемому лицу о нарушениях, выявленных в системе бухгалтерского учета, если таковые имеются. Затем определяется степень их влияния на достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности. На данном этапе аудитором составляется аудиторское заключение по итогам проведённой проверки. Заключение направляется аудируемому лицу с приложением бухгалтерской отчетности. В заключение аудиторской проверки составляется сторонами акт приёма-передачи [4].

Рабочие документы формируются в процессе аудита с применением компьютера.

Документы, подготовленные в виде компьютерных файлов, могут храниться в аудиторской организации обособленно в архивах на машинных носителях.

Основные процедуры, повышающие общий уровень внутреннего контроля

в условиях компьютеризации аудита, включают:

- разрешение руководства на использование микрокомпьютеров.
- физическая безопасность – оборудование.
- физическая безопасность – встроенные и автономные носители.
- сохранность программ и данных.
- целостность программного обеспечения и информации.
- поддержка оборудования, программного обеспечения и данных.

С развитием техник и технологий, постоянно-меняющейся и развивающейся экономикой нашей страны появилось много программных продуктов, которые связаны с аудитом. Развитие программных продуктов в области компьютерного аудита началось уже давно. Такие программы как «Тест-наставник аудитора» и «Тест-наставник аудитора +» были выпущены в 2004 году и по своей структуре и содержанию данные программы соответствовали Программе проведения квалификационных экзаменов на получение аттестата аудиторов, который был одобрен Советом по аудиторской деятельности Минфина РФ.

В настоящее время аудиторы пользуются усовершенствованным вариантом программного продукта «Экспресс Аудит: Проф».

Можно отметить, что в настоящее время аудиторы используют не только программные продукты, связанные конкретно с аудитом, а и наиболее удобные упрощённые программы Microsoft Office, такие как Word, Excel и т. д. [5].

В условиях современной экономики к качеству и безопасности аудиторских программ предъявляются повышенные требования. Кроме того, качественная аудиторская программа должна иметь высокий уровень исполнения и по другим требованиям: корректности, надежности, удобства использования, гибкости, масштабируемости, открытости, безотказности, производительности и т. д.

Все эти показатели характеризуют уровень качества аудиторской программы. Для проверки безопасности программ могут использоваться как общие технологии тестирования и обеспечения качества, так и применяемые специально для этих направлений [6].

Современные разработчики прилагают большие усилия для обеспечения высокого уровня качества своей продукции, чтобы поставлять востребованный продукт и получить конкурентное преимущество.

Таким образом, современный аудит очень тесно связан с информационными технологиями. В связи с этим растет степень автоматизации учетного процесса на российских предприятиях. Соответственно, увеличивается влияние компьютеризированной системы бухгалтерского учета на достоверность и полноту информации, которые были сформированы в отчетности [7].

Можно сказать что, эффективность аудиторских проверок растет с применением самими аудиторами специализированных программных продуктов. Время проведения аудиторской проверки по сравнению с традиционным методом проведения заметно сокращается. В связи с этим расширяются возможности проведения прочих, сопутствующих аудиту услуг и увеличивается качество обслуживания клиентов.

Список литературы

1. Правило (Стандарт) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров» №1 от 11.07.2000
2. Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», Приказ Минфина России от 24.10.2016 №192 н
3. Амелькина А.А., Макарова Л.М. Подведение итогов аудита в программных продуктах (российский опыт). // Технические и естественные науки: проблемы, теория и практика: межвуз. Сб. науч.тр. –Вып.13. Саранск: Ковылк. Тип., 2011. С. 161-164
4. Аудит для магистров по российским и международным стандартам. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 348 с.
5. Гришина С.В., Вергазов В.В. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. [Электронныйресурс] / Режим доступа: <http://www.konf.afurg.ru/vergazov.html>

6. Макарова Л. М. Оценка современных программных продуктов автоматизации аудиторской деятельности / Л. М. Макарова, Ю. Н. Скворцова // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 385-389.

7. Савин, А. А. Аудит. Учебник и практикум / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин. - М.: Юрайт, 2017. - 600 с.

ПОЛИТОЛОГИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 324

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПРОВЕДЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ВЫБОРОВ В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

Горлова Елена Анатольевна

кандидат экономических наук, доцент

Жалабаева Анастасия Степановна

студентка 3 курса КубГТУ

Кубанский государственный технологический университет, г. Краснодар

Аннотация: в статье рассматривается система муниципальных выборов в Российской Федерации, а именно в Краснодарском крае. Выделены основные пути проведения муниципальных выборов, раскрыты все этапы процедуры проведения выборов. Выявлены основные проблемы в системе проведения муниципальных выборов в Краснодарском крае, а также предложены рекомендации по устранению выявленных проблем.

Abstract: the article deals with the system of municipal elections in the Russian Federation, namely in the Krasnodar region. The main ways of holding municipal elections are highlighted, all stages of the election procedure are revealed. The main problems in the system of municipal elections in the Krasnodar region are identified, as well as recommendations to address the identified problems.

Ключевые слова: муниципальные выборы, кандидаты, местное самоуправление, муниципальное образование, избирательные комиссии.

Keywords: municipal elections, candidates, local government, municipality, election commissions.

Муниципальные выборы, являясь наряду с местным референдумом

высшим непосредственным выражением воли населения муниципальных образований, занимают особое место в системе местного самоуправления. Посредством муниципальных выборов граждане определяют тех, кто наиболее подготовлен для осуществления функций местного самоуправления в качестве их представителей в выборных органах местного самоуправления.

Муниципальные выборы — это акт самоуправления, который основывается на социальной активности населения, осознании им своей ответственности за управление местными делами. Поэтому участие населения в избирательном процессе является для них одновременно своеобразной школой самоуправления: граждане, знакомясь в процессе избирательной кампании с программами кандидатов, имеют возможность на встрече с ними высказать свои предложения и пожелания, обратить внимание на проблемы, которые требуют своего разрешения органами местного самоуправления [4, с. 104].

Действующие в Краснодарском крае избирательные комиссии, комиссии референдума являются составной частью системы избирательных комиссий, комиссий референдума, действующих в Российской Федерации. Систему избирательных комиссий, комиссий референдума в Краснодарском крае составляют:

- а) Избирательная комиссия Краснодарского края;
- б) избирательные комиссии муниципальных образований;
- в) окружные избирательные комиссии;
- г) территориальные (районные, городские и другие) комиссии;
- д) участковые комиссии.

Подготовку и проведение муниципальных выборов в Краснодарском крае осуществляют:

1) избирательные комиссии муниципальных образований, а если они не формируются, - территориальные избирательные комиссии, на которые избирательной комиссией Краснодарского края в порядке, установленном Федеральным законом "Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации", возложены полномочия

избирательных комиссий соответствующих муниципальных образований;

2) нижестоящие территориальные избирательные комиссии (городов, входящих в муниципальные районы и являющихся городскими поселениями, округов и районов в городе, по руководству деятельностью участковых комиссий, сформированных на избирательных участках, образованных на судах, которые будут находиться в день голосования в плавании);

3) участковые избирательные комиссии [3].

Стадия выдвижения и регистрации кандидатов, муниципальных списков кандидатов, является начальной для большинства участников избирательного процесса, поскольку предшествующие стадии имели непосредственное отношение исключительно к организаторам выборов и носили исключительно подготовительный характер. Несмотря на то, что традиционно данная стадия избирательного процесса является наиболее формализованной, именно на этом этапе возникает наибольшее количество разногласий и споров между кандидатами и избирательными комиссиями.

В Краснодарском крае на должность главы муниципального образования может быть выдвинут [1]:

1) Кандидат, являющийся гражданином Российской Федерации, обладающий пассивным избирательным правом и достигший на день голосования возраста 21 год.

2) Гражданин Российской Федерации, обладающий пассивным избирательным правом и достигший на день голосования возраста 18 лет, может быть выдвинут кандидатом в депутаты представительного органа муниципального образования Краснодарского края непосредственно либо в составе муниципального списка кандидатов.

Выдвижение кандидатов, муниципальных списков кандидатов может производиться со дня, следующего за днем официального опубликования решения о назначении выборов. Период выдвижения заканчивается за 45 дней до дня голосования. Непосредственное выдвижение кандидата может быть осуществлено

путем самовыдвижения, выдвижения избирательным объединением [2].

Анализируя сферу проведения муниципальных выборов в Краснодарском крае, можно отметить, что муниципальные выборы, как и выборы на других уровнях, играют достаточно важную роль. Ведь именно здесь мы решаем, кто будет сотрудничать с населением непосредственно, кто будет обращать внимание на их гражданские проблемы и совершенствовать систему управления в регионе, кто будет целиком и полностью отвечать за жизнедеятельность людей. Как и любая сфера деятельности – муниципальные выборы несовершенны. Здесь также присутствуют проблемы, которые нужно решить первоочередным способом. К основным из них можно отнести:

1. Форма заполнения бюллетеня. Избиратель очень легко может допустить ошибку при своем выборе, так как не видит кандидата, за которого он хочет проголосовать. Чтобы более-менее уменьшить степень риска возникновения ошибки при выборе кандидата, можно в бюллетень рядом с фамилией кандидата внести его фотографию, а если же это выборы партии, то напечатать символику данной политической партии. Таким образом, при выборе желаемой кандидатуры гражданин будет видеть фотографию избирателя или символику партии.

2. Избирательные системы, которые не в силах предоставить субъективного выражения воли избирателей. Чтобы устранить данную проблему здесь нужно пересмотреть законодательство Российской Федерации. В настоящем законодательстве нет такого момента, где бы говорилось, что при выборе избирателей можно никого не выбрать. Для этого в бюллетень необходимо внести еще одну строку, которая бы означала выбор кандидата ни в чью пользу. Сразу же возникает вопрос: что делать если никого не выберут, кто будет во главе? Ответ прост. Искать новые пути, которые будут интересны населению, придумать программы, которые будут внушать людям доверие.

3. Низкая степень конкурентности. Совет Депутатов самостоятельно делает политическую конкуренцию на низком уровне по принципу представительства из глав и депутатов поселений. Так как на сегодняшний день большее

количество глав муниципалитетов составляют представители партии «Единая Россия», то депутатский корпус районных советов в основном состоит из представителей партии власти. Помимо этого, интерес снижается у избирателей и партий на местных выборах благодаря императивной норме, говорящая о том, что главы городских округов и муниципальных районов избираются представительными органами из числа кандидатов, представленных конкурсной комиссией по результатам конкурса, и возглавляют местную администрацию.

4. Неравные условия ведения кандидатами и партиями предвыборной агитации. Избирательные комиссии должны разъяснять программы партий, а не наблюдать, как мучается избиратель, чтобы определить за кого отдать свой голос.

Для обеспечения прозрачности выборов необходимо предоставить политическим партиям и общественным объединениям право отзыва членов избирательных комиссий, направленных в избирательную комиссию политическими партиями и общественными объединениями.

Для повышения явки и развития политической конкуренции, для обеспечения по-настоящему легитимных выборов необходимо не на словах, а на законодательном уровне обеспечивать равные возможности участникам избирательного процесса.

Список литературы

1. Закон Краснодарского края от 26 декабря 2005 года N 966-КЗ «О муниципальных выборах в Краснодарском крае» (ред. 05.07.2018 г.)
2. Закон Краснодарского края «О референдумах в Краснодарском крае» от 17.07.2003 г. (в ред. Закона Краснодарского края от 23.07.2014 N 3006-КЗ).
3. Федеральный Закон от 6 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ред. 03.08.2018 г.).
4. Алексеев, И. А. Муниципально-правовая ответственность. Проблемы теории и практики / И.А. Алексеев. - М.: Проспект, 2016. - 320 с.

«Научное пространство: актуальные вопросы,
достижения и инновации»

I Международная научно-практическая конференция

Научное издание

Научно-исследовательский центр «Иннова»
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (861) 333-44-82
Подписано к использованию 28.12.2018 г.
Объем 434 Кбайт. Электрон. текстовые данные