

Научно-исследовательский
центр «Иннова»



ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Сборник научных трудов по материалам
III Международной научно-практической конференции,
10 сентября 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 Инновационное развитие современной науки. Сборник научных трудов по материалам III Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 10 сентября 2018 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Иннова», 2018. – 84 с.

В настоящем издании представлены материалы III Международной научно-практической конференции «Инновационное развитие современной науки», состоявшейся 10 сентября 2018 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных и технических 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

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

Мухиддинов Камолхон Содикжон угли

КОНСТРУКТИВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ДОЛОТ5

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Дремов А.Р., Гладышев Э.Р., Полозков М.Г.

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКЕ10

Девятова Т.Ю.

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ
ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....15

Зенина Г.Д., Пшеничникова И.В., Матяшова В.В.

ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДА КОМПЛЕКСНОГО ОЦЕНИВАНИЯ ТРУДА
СПЕЦИАЛИСТОВ СТРАХОВЫХ КОМПАНИЙ28

Гребнева М.Е., Сеницына Н.А., Кочетова Е.А.

ВЛИЯНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА
ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЯ.....32

Болдырев Е.В.

ФОРМЫ, ВИДЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА.....37

Плющев А.Г.

ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....42

Тетюхина Е.П.

СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СОГЛАСНО
РОССИЙСКИМ НОРМАТИВНЫМ ДОКУМЕНТОМ И МСФО.....53

Тетюхина Е.П.

ЗНАЧЕНИЕ, ФУНКЦИИ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К

БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ60

Тетюхина Е.П.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗАДАЧИ ОПЛАТЫ ТРУДА65

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

Лоскутов Н.В.

О ПРОБЛЕМЕ ПРЕДНАМЕРЕННЫХ БАНКРОТСТВ

В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....71

Ульянцева Е.С.

РОЛЬ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ

ВОЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ78

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 622.24.051

КОНСТРУКТИВНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ДОЛОТ

Мухиддинов Камолхон Содикжон угли

студент/бакалавр,

Донской государственной технической университет, г. Ростов-на-Дону

***Аннотация:** В статье рассмотрены основные виды долот, а также дано определение понятие «долото». Также рассмотрены основные конструктивные особенности этого бурового инструмента и его типоразмеры. Перечислены материалы для изготовления долота, которое состоит из нескольких элементов, выполняющихся из износостойчивых металлических сплавов.*

***Ключевые слова:** долото, алмазное, лопастное, шарошечное, буровой инструмент, скважина, конструкция.*

Главным инструментом для бурения скважин, при котором происходит механическое разрушение горных пород, является долото. История этого бурового оборудования насчитывает больше 60 лет. За это время появилось множество видов долот, отличающихся между собой конструктивно и технически. На сегодняшний день самыми популярными долотами являются трехшарошечные, которые подходят для колонкового и сплошного бурения скважин на газ и нефть.

Раньше единственным методом бурения скважин являлось ударное бурение, при котором долото выглядело в виде плотничного инструмента. В современные дни существуют разные виды долот, при выборе которого учитывают технологию бурения, а также вид и глубину скважины. Бурильные долота изготавливаются исключительно из прочных и износостойчивых материалов, так

как на них приходится ударные и осевые нагрузки. Также они испытывают химическую активность промывочной жидкости, высокое давление и вращательные моменты.

Для изготовления лап и шарошек, из которых состоит буровое долото, применяют различные металлические сплавы из хрома, никеля, молибдена и прочее. Производители выпускают бурильные головки и долота, оснащенные синтетическими или природными алмазами. Некоторые виды долот производят из сталей, переплавленных вакуумно-дуговым и электрошлаковым способом.

Виды буровых долот.

Такие инструменты для бурения скважин подразделяются на виды в зависимости от:

1. Назначения:

- для сплошного бурения (разрушение породы по периметру забоя скважинного сооружения);
- для бурения с отбором керна (горная порода разрушается по кольцу забоя скважины с оставлением керна в ее центральной части);
- для специальных целей (фрезерные установки, расширители и резные долота).

2. Исполнения:

- долота в виде пики;
- радиальные;
- долота лопастного типа;
- ступенчатые;
- шарошечные.

3. Оказываемого на горную породу воздействия:

- режущие скалывающего типа (лопастные);
- дробящие скалывающего типа (шарошечные);
- режуще-истирающего типа (алмазные и ИСМ).

Лопастное долото режущего типа.

Такой инструмент используют при бурении неглубоких геологоразведочных скважин. Для этого применяют два типа долот: М – для разрушения мягких горных пород и МС – для разрушения пород средней твердости. Также производители выпускают долота с калибрующим сектором, вогнутыми лопастями и опережающим лезвием. Все эти конструкции отличаются оснащением и системой расположения отверстий для промывочной жидкости. Долота типа М могут иметь гидромониторные и струйные насадки.

Лопастное долото состоит из таких элементов:

- кованого корпуса;
- присоединителя;
- резьбы;
- трех лопастей, которые привариваются к резьбе.

Для изготовления лопастных долот чаще всего используют стали марки 40. Рабочие элементы армируются согласно техническим условиям, в которых будет эксплуатироваться буровое оборудование. При этом долота могут изготавливаться по специальной технологии, которую согласовывают с заказчиком. Лопастные долота прочно привариваются по всему контуру, а сборка отдельных элементов осуществляется посредством автоматической сварки под слоем флюса.

Алмазные долота.

Для колонкового и сплошного бурения скважин применяют алмазные и фрезерные долота, которые идеально подходят для бурения твердых, средних и малоабразивных пород на небольшой глубине. Алмазные долота состоят из таких деталей:

- стального корпуса;
- алмазосодержащей головки, которая изготавливается из твердосплавной порошкообразной шихты.

По центру долото имеет вогнутую поверхность, имеющую форму конуса, оснащенного каналами для бурового раствора. При этом периферийная зона

оснащается шаровой поверхностью, которая по бокам переходит в цилиндрическую форму.

Алмазные долота различаются по диаметру: 140, 188, 212 и 267 мм. Также они имеют разную конструкцию, к особенностям которой относят геометрическую форму. В данном случае долота бывают радиальными, спиральными, ступенчатыми и ступенчатыми с торовидными выступами. По числу алмазного вооружения долота подразделяются на одно-, двухслойные и более. Для сплошного бурения скважин алмазные буровые инструменты выполняются посредством муфтового и резьбового соединения.

Секционные и корпусные долота.

Диаметр корпусных долот составляет от 394 до 490 мм. Они состоят из цельного корпуса, изготовленного методом литья, к которому привариваются лапы с шарошкой и цапфой. Однако такие виды бурового инструмента значительно устарели и редко используются при бурении газонефтяных скважин. Самыми популярными являются секционные долота, которые производятся методом сварки нескольких (2,3 и 4) секций. На цапках этих секций закрепляются шарошки при помощи различных подшипников (роликовых, шариковых и подшипников скольжения). Вооружение шарошек зависит от конкретного вида долота. Во время сварки секций бурового инструмента образуется корпус с внутренней полостью для промывочной жидкости. В верхней части корпуса прорезается наружная резьба конического типа. Шарошечные долота отличаются конструкцией шарошек, а также их вооружением, расположением и конструкцией опор.

Список литературы

1. Середа Н.Г., Соловьев Е.М. – Бурение нефтяных и газовых скважин, М.: «Альянс», 2011 г.
2. Вадецкий Ю.В. – Бурение нефтяных и газовых скважин, М.: «Академия», 2011 г.

3. Электронный ресурс: <https://studfiles.net/preview/4521410/page:36/>
4. Электронный ресурс: <http://present5.com/naznachenie-konstruktivnye-osobnosti-i-oblast-primeneniya-burovogo-dolota-2/>
5. Электронный ресурс: https://vuzlit.ru/746903/konstruktsiya_dolota

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПРОБЛЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ

Дремов Артем Романович

студент 3 курса

Гладышев Эдуард Русланович

студент 3 курса

Полозков Михаил Геннадьевич

Профессор кафедры экономики и финансов общественного сектора, д.э.н
Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации, г. Москва

***Аннотация:** в статье изложены проблемы организации в цифровой экономике. Авторы приводят тенденции влияния современных технологий на все сферы человеческой деятельности. Рассматривается роль и важность управления информационными ресурсами.*

***Abstract:** The article outlines the problems of organization of the digital economy. The authors cite the trends of modern technologies that have influence on all spheres of human life. Also the article deals with the role and importance of management of informational resources.*

***Ключевые слова:** глобализация экономических процессов; интернет; аутсорсинг; информационные ресурсы; планирование.*

***Key words:** globalization of economic processes; Internet; outsourcing; information resources; planning.*

В условиях глобализации на развитие предприятий имеют непосредственное влияние новые технологии, как в управлении, так и в сферах найма,

коммуникаций, логистики и тому подобное.

Кризис мировой экономики с одной стороны и глобализация экономических процессов с другой привели к изменению тенденций развития экономики в целом.

Все больше уменьшается роль сырья и увеличивается роль технологий в производстве. Изменения в технологиях приведут к другим срокам, стоимости и размещению производства. Меняются логистические маршруты и центры экономической активности. Развитые страны используя новейшие, перспективные технологии стремятся снизить зависимость от энергоносителей, например, переходят на электромобили [2, с. 87].

Вести бизнес в условиях разнообразия культур, языков, особенно реализовывать крупные проекты – дело не только трудоемкое, но и достаточно сложное в части кросс-культурного менеджмента.

Влияние Интернета на развитие предприятий трудно переоценить. И в дальнейшем его влияние будет только расти, что приведет к увеличению скорости всех процессов, росту разнообразия и видов коммуникаций. Коммуницировать начинают не только люди, но и устройства, например Интернет вещей как субъекта торговли (холодильник сам заказывает продукты, считывая штрих-код и отслеживая остатки) [1].

Проникновение Интернета происходит во все процессы и сферы жизни человека. Это влияет на развитие новых технологий в управлении работой предприятия, например автоматизация всей цепи поставок, или удаленный доступ управления, работы, производства. На первый план выходят прозрачность всех процессов, роботизация предприятия, облачные и виртуальные технологии.

Смещается баланс «работа» – «жизнь» (Интернет позволяет зарабатывать на жизнь, не будучи в офисе каждый день). Будет расти доля аутсорсинга. Работа без применения информационных систем станет невозможной.

Ради экономии, утилизации ресурсов, простоты и охраны окружающей среды все больше будет практиковаться совместное использование ресурсов и

будет расти спрос на экологические продукты, экологический дизайн.

Сохраняется тенденция к общему старению населения в развитых странах (child-free, повышение продолжительности жизни за счет уровня медицины) [4, с. 211].

Ценностью нового поколения, которое выросло в цифровом мире становятся коммуникации и впечатления, а не вещи, что приводит к снижению потребления в отношении вещей (готовность путешествовать автостопом, жить в хостеле, арендовать квартиру и пр.). Трудовые ресурсы рабочей специальности могут стать проблемой [1].

Управление предприятием сегодня тесным образом связано с управлением информационными ресурсами, что является системой решений и действий, направленных на достижение поставленной цели в условиях их ограничения с помощью оптимизации информационной инфраструктуры предприятия. Она имеет два вектора влияния: улучшение эксплуатационных свойств информационных ресурсов предприятия и формирование информационной базы для повышения эффективности управления и снижения риска принимаемых решений. Главным признаком данных направлений является их роль в процессе обеспечения деятельности предприятия. Управление ими предполагает наличие системы показателей, которые позволяют не только оценить затраты и выгоды, обусловленные использованием информационных ресурсов в системе управления предприятием, но и получать информацию для количественного отражения динамики их развития [1].

К задачам управления информационными ресурсами предприятия относятся: управление инвестициями в сфере информационных технологий, оптимизация затрат на приобретение информационных продуктов у сторонних организаций, сокращение времени, затраченного на поиск и обработку информации, повышения эффективности управления благодаря улучшению качества информационного обеспечения.

Комплексный подход к управлению информационными ресурсами

предусматривает несколько этапов реализации: планирование, учет, контроль, анализ и оптимизация затрат на удовлетворение информационных потребностей всех субъектов производственно-хозяйственной деятельности [4, с. 132].

Реализация указанных функций требует наличия показателей и критериев эффективности использования информационных ресурсов на предприятиях.

Методика планирования информационных ресурсов и информационных систем должна содержать распределение средств на информатизацию и ожидаемые значения показателей, которые являются индикаторами изменений, вызванных процессами автоматизации обработки информации. Управление информационными ресурсами, основанное на сбалансированной системе показателей, учитывающей особенности функциональных областей их формирования, значительно повышает эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия [3].

Рассматривая информационные системы по аналогии с производственными, отметим, что сырьем является информация, которая обрабатывается с помощью программного обеспечения с применением компьютерной техники. Процесс производства информационных ресурсов аналогичный процессу производства материальной продукции на оборудовании по определенной технологии [3]. Выходом системы является информационный ресурс, то есть информация, которая готова для обеспечения информационных потребностей пользователей. Надо отметить возможность применения в информационных системах показателей использования ресурсов, аналогичных показателей эффективности в производственных системах.

Основы стратегии развития системы информационного обеспечения закладываются на этапе стратегического планирования, поскольку система информационного обеспечения является одним из факторов ее реализации. Выбор информационной системы – один из основных этапов формирования системы информационного обеспечения. Показатели, используемые на этапе разработки стратегического плана должны характеризовать текущий и ожидаемый уровни

развития информационного обеспечения. Детализация стратегического плана предусматривает определение зависимости основной цели от информационного обеспечения и выявление основных факторов, обуславливающих достижения желаемого уровня развития информационной системы.

Тактический план должен содержать характеристики развития отдельных компонентов информационного обеспечения, бюджет информационной системы, принципиальные решения по приобретению и разработки программного обеспечения, влияния внедряемых информационных технологий (с учетом таких преобразований, как реинжиниринг бизнес-процессов, реструктуризация предприятия) на систему управления предприятия в целом. Важным условием составления плана развития информационной системы является оценка влияния ожидаемых преобразований системы управления на результативность деятельности предприятия в целом [1].

Оперативное планирование включает в себя: бюджетирование текущих расходов на деятельность подразделений, занимающихся вопросами автоматизации систем управления, обеспечением, сбором и обработкой информации на предприятии; планирование проведения мероприятий, влияющих на эффективность использования информационных ресурсов предприятия. Таким образом, показатели эффективности использования информационных ресурсов и систем могут быть представлены на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях управления.

В целом, управление информационными системами должно быть связано с общими целями функционирования и развития предприятия. Поэтому показатели, характеризующие эксплуатацию системы обработки информации, отражать результаты достижения целей и роль информационной системы в процессе их достижения.

Список литературы

1. Атанов Ю. Тенденции развития бизнеса в 2017 году [Электронный ресурс] / Юрий Атанов // Грушевского 5. – 04.01.2017. – Режим доступа:

<http://grushevskogo5.com/business/tendentsii-razvitiya-biznesa-v-2017-godu>.

2. Козырь О. Управление информационными ресурсами посредством автономных сценариев / О. Козырь., В. Филатов. – LAP: LAMBERT Academic Publishing, 2016. – 200 с.

3. Мансуров Р.Е. Управление конкурентоспособностью агропромышленного предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.aup.ru/articles/management/47.htm>

4. Эккерсон, У.У. Панели индикаторов как инструмент управления. Ключевые показатели эффективности, мониторинг деятельности, оценка результатов / У.У.Эккерсон // – М, Альпина Бизнес Букс - 2007 – 396 с.

УДК 657

НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Девятова Татьяна Юрьевна

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита

Уральский государственный экономический университет,

город Екатеринбург

***Аннотация:** В статье авторы рассматривают вопросы дебиторской задолженности, которая в бухгалтерском учёте всегда возникает как следствие незавершённых взаимоотношений между контрагентами (у кредитора) и этот неочевидный факт часто вызывает вопросы не только у студентов, обучающихся на экономических специальностях, но и у работающих профессиональных бухгалтеров. В практике банковской деятельности особенностью дебиторской задолженности является не только ее двухуровневая трактовка (при расчетах*

первого уровня с клиентами это «кредиты выданные», а по внутрибанковским операциям, или расчётами с дебиторами и кредиторами, обычно сюда попадают все виды активов и пассивов баланса, которые не имеют другого определения (наименования) и формируется так называемая «помойная яма». Некорректное отражение операций на счетах дебиторской задолженности зачастую рассматривается контролирующими органами как попытки замаскировать какие-либо сомнительные или незаконные сделки со всеми вытекающими отсюда последствиями. Понятие дебиторской задолженности относится к такому объекту бухгалтерского учёта, который как бы не нуждается в определении. В действующем законодательстве банков на сегодняшний день нет нормативных актов, которые однозначно определяли бы суть этого понятия. Отсутствует также закрытый перечень объектов, которые могли бы быть отнесены к дебиторской задолженности. ЦБ РФ, как и Минфин России, не уделил в своих нормативных актах особого внимания определению и описанию дебиторской задолженности.

Ключевые слова: *двухуровневый учет, дебиторская задолженность, счета второго порядка, управленческий учет, кредиты выданные, внутрибанковские операции.*

Abstract: *In the article the authors consider the issues of accounts receivable, which always arises in accounting as a result of unfinished relationships between counterparts (the creditor) and this non-obvious fact often raises questions not only among students studying in economic specialties, but also among working professional accountants. In the practice of banking activities, the peculiarity of receivables is not only its two-level interpretation (in the calculations of the first level with customers it is "loans given out," but for intra-bank transactions, or settlements with debtors and creditors, usually all types of assets and liabilities of the balance that do not have a different definition (name) and form the so-called "garbage pit". Incorrect reflection of transactions on accounts receivable is often viewed by regulatory authorities as attempts to disguise any questionable or illegal transactions with all the ensuing*

consequences. The concept of a receivable refers to an accounting object that does not need to be defined. In the current legislation of banks there are currently no normative acts that would unequivocally define the essence of this concept. There is also no closed list of objects that could be classified as a receivable. The Central Bank of the Russian Federation, like the Russian Ministry of Finance, did not pay much attention to the definition and description of receivables in its regulatory acts.

Key words: *two-level accounting, accounts receivable, accounts of the second order, management accounting, loans issued, intrabank operations.*

Центральный банк России уделяет большое внимание «прозрачности» банковской деятельности и необходимости проведения более детального бухгалтерского и управленческого учета в коммерческих банках не только по основным банковским внешним операциям, но и исследованию эффективности использования производственного потенциала банка, т.е. внутренних операций банка как хозяйствующего субъекта [1]. Бухгалтерский учет сопровождает все виды банковской деятельности, его ключевой функцией является подготовка информации для формирования финансовой отчетности и принятия решений, он позволяет оценить эффективность проводимой финансово - кредитной политики и прогнозировать результаты деятельности банка как самостоятельного экономического субъекта. Поскольку кредитные организации имеют свои отличительные особенности финансово-хозяйственной деятельности, то бухгалтерский учет проводится для раскрытия финансового потенциала деятельности коммерческого банка, выявления влияния объективных и субъективных факторов на формирование финансовых результатов его деятельности на двух качественно разных уровнях: внешнем (клиентском) и внутрибанковском. основополагающее влияние на становление и развитие теоретико-методологических основ бухгалтерского, управленческого учета и аудита деятельности коммерческих банков и формирование его отчетности оказали исследования таких российских ученых, как Ю. А. Данилевский, Д. А. Ендовицкий, В. Ф. Палий, Л. Г. Батракова, Ю. С.

Масленченков, Г. С. Панова, А. Ю. Петров, С. Ю. Хасянова, Ю. Г. Вешкин, Г. Н. Щербакова, Е. Б. Ширинская, О. И. Лаврушин и др [2].

До сегодняшнего дня акцент делался на операции внешние, они и представляли собой особенности ведения бухгалтерского учёта и аудита в кредитных организациях. Внутрибанковские операции выполнялись как правило по схеме ведения бухгалтерского учёта и аудита на предприятиях, с одним лишь отличием в применении собственного плана счетов, регламентируемого современным Положением ЦБРФ №579-П [3]. Исходя из двухуровневой модели банковского учёта проанализируем дебиторскую задолженность по счетам четвертого и шестого раздела Плана счетов в кредитных организациях, которые не корреспондируются между собой и относятся к разным учетным уровням. Для шестого раздела – по парным счетам сальдо которых может меняться на противоположное. Для этого более подробно раскроем структуру счета 603 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», который является парным, внутрибанковским и наименее изучен с точки зрения отслеживания просроченной дебиторской задолженности. Как ранее публиковалось автором в статьях, смысл парных счетов заключается в том, чтобы однородные требования и обязательства, которые не являются самостоятельными, сальдировались бы, не искажали финансовую отчетность и не завышали искусственно размер активов и пассивов банка. В Положении ЦБ РФ № 579–П_сказано, что на парных счетах открываются пары и нигде не сказано, что может быть по–другому. На самом деле, на практике очень часто возникают ситуации, при которых открытие второго счета одновременно с первым лицевым счетом не только не логично, но и в целом неуместно. Иными словами, далеко не всегда на синтетических счетах, содержащихся в Списке парных счетов, открываются пары лицевых счетов. По целому ряду операций лицевые счета, «привязанные» к счетам 47407 или 47408, к 47422 или 47423, не имеют никакой пары.

В разрезе счетов второго порядка к счетам, отражающим дебиторскую задолженность можно отнести: 1) 60302 – суммы переплат, подлежащие возмещению из бюджета. В учётной политике кредитной организации должен быть

определен принятый порядок расчетов с бюджетом; 2) 60306 – требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. По дебету счета отражаются суммы авансов, выплаченных в счет отдельных трудовых либо иных договоров в корреспонденции со счетами по учету кассы, счетами физических лиц, счетами по учету депозитов (вкладов) физических лиц, счетами юридических лиц, с корреспондентским счетом при переводе средств в другие кредитные организации;

– переплат, выявленных при начислении или перерасчете, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. По кредиту счета – списываются суммы переплат при начислении вознаграждений работникам в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам;

– отражаются суммы, возмещенные работниками, третьими лицами (по суммам в пользу работников) либо лицами, не являющимися работниками кредитной организации, которые выполнили работу по отдельным трудовым, а также иным договорам, в корреспонденции со счетами по учету кассы, корреспондентским счетом, счетами физических лиц, счетами по учету депозитов (вкладов) физических лиц, счетами юридических лиц;

– списываются суммы ранее признанных кредитной организацией требований, если по каким-либо причинам не ожидается их погашение в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в корреспонденции со счетом по учету требований по выплате долгосрочных вознаграждений работникам; 3) 60308 – суммы выдаваемых под отчет денежных средств в корреспонденции со счетами по учету кассы, а также суммы денежных средств, переведенные работнику, находящемуся в связи со служебной необходимостью вне кредитной организации, в корреспонденции со счетами по учету незавершенных расчетов с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств; суммы недостач денежных средств и других материальных ценностей, возникших в результате кассовых просчетов,

хищений и других злоупотреблений, допущенных работниками кредитной организации, в корреспонденции с соответствующими счетами; 4) 60312 и 60314 – суммы авансов и предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в корреспонденции со счетами клиентов, корреспондентскими, по учету кассы; дебиторская задолженность получателей (покупателей, заказчиков) за поставленное им имущество и другие ценности, оказанные услуги, выполненные работы в корреспонденции со счетом по учету выбытия (реализации) имущества либо со счетами по учету доходов. По кредиту счетов № 60312 и № 60314 списываются: суммы авансов и предварительной оплаты при расчетах с поставщиками и подрядчиками за полученное имущество и другие ценности, принятые работы и услуги в корреспонденции с пассивными счетами по учету расчетов с получателями, поставщиками, подрядчиками по хозяйственным операциям, счетами по учёту имущества и других ценностей, расходов, капитальных вложений; суммы дебиторской задолженности, оплаченной получателями (покупателями, заказчиками), в корреспонденции со счетами клиентов, корреспондентскими, по учету кассы; 5) 60323 – расчеты с прочими дебиторами;

– по хозяйственным операциям кредитной организации, которые нельзя учесть на вышеуказанных счетах. На счетах по учету расчетов с прочими дебиторами учитываются также расчеты с негосударственными пенсионными фондами, страховыми организациями, осуществляющими выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченные фиксируемыми платежами, учитываются также суммы недостач денежных средств, выявленные в кассах кредитных организаций, если виновные лица не установлены; 6) 60336 – суммы, выплачиваемые за счет страховых взносов на обязательное социальное страхование, в корреспонденции со счетом по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. По кредиту счета № 60336 отражаются суммы: превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения в установленных законодательством

Российской Федерации случаях над суммой начисленных страховых взносов по нему в счет предстоящих платежей по страховым взносам в корреспонденции со счетом № 60335; излишне уплаченных страховых взносов, возвращенные соответствующим фондом, в корреспонденции с корреспондентским счетом или зачтенные в счет исполнения обязанности по уплате соответствующих страховых взносов в корреспонденции со счетом № 60335; 7) 60347 – расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям – учет причитающихся кредитной организации выплат по принадлежащим ей долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах, начисленные дивиденды и другие выплаты в полной сумме, установленной официальными документами, свидетельствующими об их объявлении в корреспонденции со счетами по учету доходов.

По кредиту счета начисленные суммы списываются: в случае удержания налогов у источника выплаты – в корреспонденции со счетами по учету расходов (на сумму удержания); при получении – в корреспонденции с корреспондентским счетом, банковским счетом клиента; 8) 60350 – используется при отражении требования, если справедливая стоимость активов, сформированных за счет сумм, ранее направленных кредитной организацией платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию и предназначенных для выплаты долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, превышает сумму признанных кредитной организацией обязательств. Что касается другого уровня учёта внешних (клиентских) операций из четвертого раздела Плана счетов, то здесь к дебиторской задолженности относятся:

- кредиты выданные физическим лицам (счет 455, в разрезе счетов второго порядка указываются сроки текущей задолженности);
- индивидуальным предпринимателям (счет 454, в разрезе счетов второго порядка указываются сроки текущей задолженности);
- юридическим лицам различных форм собственности (счета 441–453, в разрезе счетов второго порядка указываются сроки текущей задолженности);

- межбанковские кредиты выданные (счета 320–323, в разрезе счетов второго порядка указываются сроки текущей задолженности);
- требования по получению процентов (счет 47427, используется на момент начисления процентов по текущей задолженности по кредитам выданным);
- просроченные основные суммы долга клиентские (счет 458, в разрезе счетов второго порядка указываются субъекты кредитования);
- просроченные основные суммы долга межбанковские (счет 324);
- просроченные проценты клиентские (счет 459, в разрезе счетов второго порядка указываются субъекты кредитования);
- просроченные проценты межбанковские (счет 325).

Бухгалтерский учет первого уровня формируется строго по положениям ЦБРФ № 579–П и 590–П, нарушения могут наблюдаться по переклассификации в лицевом учете по двадцатизначным лицевым счетам клиентов. Поскольку бухгалтерские операции по внутрибанковскому учету формируются на парных счетах, сальдо которых может меняться на противоположное следует уделить внимание на грамотность отражения дебиторской задолженности в начале операционного дня, поэтому по итогам каждого дня *только один счет из пары может иметь остаток*, а второй счет всегда будет с нулевой суммой. Важно закрыть счет внутри одной лицевой пары. Автор предлагает порядок формирования операций в учете первого и второго уровней (см. таблицу № 1).

Таблица 1 – Порядок формирования бухгалтерских операций по дебиторской задолженности первого и второго уровней в кредитной организации¹

Содержание операции	Первичные документы	Корреспонденции	
		Д–т	К–т
Этап I– Выдача кредитов заемщикам:			

¹ Составлено автором по [4].

–выданы кредиты клиентам банка	Кредитный договор,лицевые счета клиентов	451,452,455	407,408,301
– оформлено обеспечение по кредитам и виды кредитных договоров в забалансовом учете	Пакет юридических документов по обеспечению кредита	99998 99998	91315, 91317, 91316
–сформированы резервы под кредиты выданные	Согласно кредитного портфеля	70606	45115, 45215, 45515
Этап II–Начисление процентов по кредитам по сроку договора			
–начислены проценты по кредитам, выданным клиентам	Согласно кредитного портфеля	47427	70601
–получены проценты по кредитам, выданным клиентам	лицевые расчетные счета	407,408	47427
Этап III–Погашение кредитов заемщиками			
– погашены основные суммы долга заемщиками	лицевые расчетные счета	407,408	451,452,455
– закрыто обеспечение по кредитам, закрыты отдельные транши	Пакет юридических документов по обеспечению кредита	91315, 91317, 91316	99998
Этап IV–Оформление просроченных кредитов			
1) Срок погашения наступил, сведений от клиента нет:			

–оформлен просроченный кредит клиентам	Лицевые счета по просроченным кредитам	458	451,452,455
–доначислен резерв по просроченным кредитам клиента	Лицевые счета по просроченным кредитам	70606	45818
–оформлены просроченные проценты по кредиту клиента	Лицевые счета по просроченным процентам по кредитам	459	47427
<i>У банка есть возможность обращаться в суд для погашения долга</i>			
2) Срок погашения наступил– клиент пролонгирует договор			
–Переоформляются кредиты в разрезе учета второго порядка	Переклассификация в лицевом учете	45104 45204 45504	45103 45203 45503
–переоформляется обеспечение по кредиту:	Переклассификация по обеспечению	91315	99998
а) закрывается со старым сроком договора		99998	91315
б) открывается на новый срок			
<i>У банка нет возможности обращаться в суд для погашения долга</i>			
Этап V–Погашение просроченных кредитов			
–Погашение основной суммы долга за счет сформированного резерва		45115 45215 45515	458

–Погашение основной суммы долга за счет дополнительно сформированного резерва		45818	458
–Погашение основной суммы долга за счет расходов банка		70606	458
–Погашение просроченных процентов		45115 45215 45515	459
<i>Внутрибанковские операции по счету 60336</i>			
Расчет выплат для работников из средств социального страхования по больничному листу и по пособиям(сумма начисленных пособий превышает сумму взносов)	Заявление о возмещении средств, справка–расчет	60336	60305
ФСС перечислил банку страховые возмещения	Выписка из корреспондентского счета	30102	60306
<i>Внутрибанковские операции по счету 60308</i>			
Выдано в подотчет на командировочные расходы	Расходный кассовый ордер	60308	20202
Утвержден авансовый отчет сотрудника банка	Авансовый отчет	70606	60308
Возвращен остаток неиспользованной суммы	Заявка–расчет	20202	60308
Отражен в учете банка перерасход ГСМ	Авансовый отчет	60308	61001

Погашен долг за перерасход ГСМ	Приходный кассовый ордер	20202	60308
Отпуск материалов на ремонт помещений банка под отчет	Заявка на отпуск материалов	60308	61001
По факту выполненных ремонтных работ	Авансовый отчет	70606	60308
<i>Внутрибанковские операции по счету 60312</i>			
Перечислена предоплата поставщику–клиенту банка за офисные лампы	Выписка из счета клиента	60312	40702
Получены лампы в офис банка	Приходный ордер	61001	60312
Предоплата за ремонт агрегатов к автотранспорту, находящемуся в распоряжении банка	Выписка из корреспондентского счета	60312	30102
Приняты расходы по ремонту	Лицевой счет по затратам	70606	60312
Отражена в учете банка недостача материалов по вине транспортной организации	Лицевой счет	60323	61001
Погашена сумма по недостающим материалам	Приходный кассовый ордер	20202	60323

Для каждого этапа управленческого учета дебиторской задолженности потребуется не только информация традиционного бухгалтерского учета, но и прогнозная информация с элементами планирования(бюджетирования). Безусловно – это поможет наладить документооборот, правильно сформировать учетную политику банка, оптимизировать центры дохода и затрат. Кредитный отдел и бухгалтерия могут одновременно являться и центрами дохода и центрами затрат.

Так проценты по кредитам выданным являются чистым доходом банка и попадают на балансовый счет 70601. Бухгалтеру-аналитику важно следить за сроками возникновения текущей дебиторской задолженности на счете 47427 «Требования по процентам» и открывать счет по учету просроченных процентов 459 (если на конец операционного дня нет сведений от клиента, а срок погашения по договору наступил). В то же время придется дополнительно формировать резервы под просроченную задолженность, а это расходы банка, которые попадают на балансовый счет 70606. В конце отчетного периода важно верно сформировать заключительные обороты по счетам 70601 «Доходы банка» и 70606 «Расходы банка» для получения процентного маржинального дохода. Следует понимать, что в соответствии с Положением № 590–П, банк может создавать резервы под обесценение просроченной дебиторской задолженности, что помогает ускорить момент признания расхода, но не увеличить расход в целом. И если расхода в будущем не произойдет, резерв нужно будет восстанавливать на доходы, как Д–т 45818 К–т 70601. Кроме того кредиты, выданные клиентам IV и V степени риска относятся на доходы будущих периодов, как Д–т 47427 К–т 61301. Здесь часто встречается ошибка в анализе дебиторской задолженности.

Список литературы

1. Нечеухина Н.С., Девятова Т.Ю., Попов А.Ю. Новое в оценке внеоборотных и оборотных активов банка согласно внутрибанковского учета [Текст] // Экономика и предпринимательство, 2017. № 8.3 (85-1). С. 1144-1149.
2. Маслова Л.И., Власова И.Е., Девятова Т.Ю. Актуальные вопросы активных и пассивных операций кредитной организации с позиции внутрибанковского учета [Текст] // Экономика и предпринимательство, 2017. № 8.3 (85-3). С. 788-793.
3. Положение Банка России от 27.02.2017 № 579- П «О плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>-свободный доступ.

4. Нечеухина Н.С., Девятова Т.Ю. Учет и экономический анализ в кредитных и коммерческих организациях [Текст]: учебное пособие и практикум. Стандарт третьего поколения / Н.С. Нечеухина, Т.Ю. Девятова. Под общ. ред. Н.С. Нечеухиной. Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2018, С. 218.

ФОРМИРОВАНИЕ МЕТОДА КОМПЛЕКСНОГО ОЦЕНИВАНИЯ ТРУДА СПЕЦИАЛИСТОВ СТРАХОВЫХ КОМПАНИЙ

Зенина Галина Дмитриевна

доцент кафедры «Управление строительством», кандидат экономических наук

Пшеничникова Ирина Викторовна

магистр кафедры «Управление строительством»

Матяшова Виктория Валерьевна

магистр кафедры «Управление строительством»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования «Воронежский государственный технический

университет (ВГТУ)», г. Воронеж

Аннотация: *Статья посвящена процедуре разработки методике ежегодного оценивания персонала в отечественных страховых компаниях. Базой для проведения анализа был выбран лидер рынка страхования – ПАО СК «Росгосстрах». Выявленные погрешности существующей системы оценки позволили разработать ряд рекомендаций.*

Annotation: *The article is devoted to the procedure for developing the methodology for annual assessment of personnel in domestic insurance companies. The market leader for insurance was chosen as the basis for the analysis - IC "Rosgosstrakh". The revealed inaccuracies of the existing evaluation system made it possible to develop a number of recommendations.*

Ключевые слова: *оценка, персонал, система, трудовой коллектив, сотрудник, методы оценки, процедура, управление, обучение.*

Key words: *evaluation, personnel, system, labor collective, employee, evaluation methods, procedure, management, training, development.*

Для организации важнейшим ресурсом является персонал. На сегодняшний день наиболее важным инструментом управления сотрудниками компании признана периодическая оценка кадрового состава.

Осуществив исследования состояния самой масштабной отечественной страховой компании выявлено, что на данный период ПАО СК «Росгосстрах» находится в неустойчивом финансовом положении, об этом свидетельствуют значения большинства финансово-экономических показателей. Наблюдается понижение, причем в среднем в два раза, всех показателей рентабельности, что говорит о неэффективной деятельности страховой компании. Наглядно ознакомиться с результатами анализа финансовой системы организации можно на рис. 1.

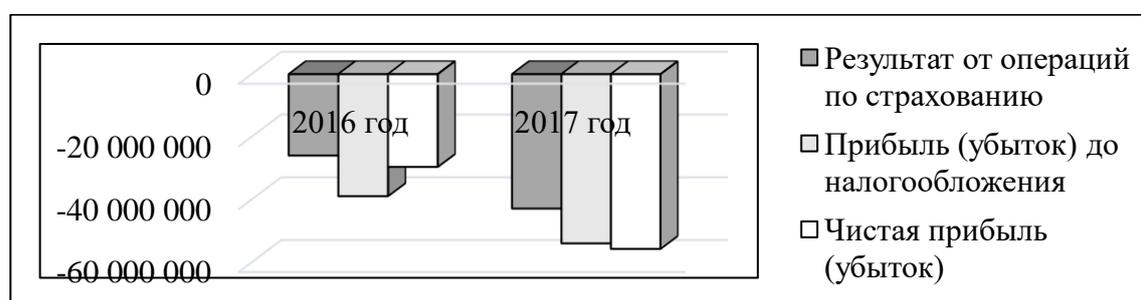


Рис. 1 Основные финансовые показатели ПАО СК «Росгосстрах»

Анализ системы управления персоналом организации показал, что выбытие сотрудников происходит в основном по собственному желанию, причем в 80 % случаев увольняются страховые агенты. Также нами были исследована действующая система оценки. Согласно имеющейся системе руководитель осуществляет оценку компетенций сотрудника на портале «Росгосстраха», работник же заполняет «Отчет об итогах года». Анализ системы позволил выявить ряд недостатков: высокая субъективность оценки, отсутствие четких критериев оценки результативности сотрудников, слабая связь с другими подсистемами управления, невозможность комплексного представления результатов оценки [5].

Для повышения эффективности имеющейся системы оценки нами были предложены мероприятия по совершенствованию системы оценки: внедрение элемента самооценки, разработка новой формы и критериев для оценки результативности труда, введение ИПР сотрудника как базового элемента оценки, построение комплексной модели оценки на основе матрицы результатов.

Согласно механизму комплексной оценки результатом должна стать итоговая индивидуальная оценка, которая определена по оценочной шкале. Используя пятибалльную шкалу, мы упростим использование разработки, поскольку система будет довольно простой для понимания. Обозначим данные уровни как отдельные категории кадрового состава: А, В, С, D, Е.

Для достижения стратегической цели в ПАО СК «Росгосстрах» (филиал в г. Воронеж), а именно для выхода на общую безубыточность бизнеса,

необходимо использовать модель комплексной оценки, которая станет результативным инструментом в решении поставленных задач, а также поможет осуществить «инвентаризацию трудовых ресурсов» компании.

Для того, чтобы избежать размытость результатов оценки, необходимо разработать перечень критериев оценки, опираясь при этом на миссию, стратегическую цель компании, должностные инструкции, принятые стандарты выполнения работы [3, с. 174]. В качестве критериев оценки результатов труда работников страховых компаний могут выступать:

- объем (выполнение задач в запланированном объеме);
- срок (выполнение работы в отведенные сроки);
- качество (аккуратное и тщательное выполнение работы без ошибок).

Критерии позволят оценить выполнение задачи в балльном выражении.

Оценка результатов труда осуществляется непосредственным руководителем экспертно: руководитель заполняет форму оценки, проставляя баллы, исходя из зафиксированной оценочной шкалы. Фактическая оценка результативности работника, то есть оценка выполнения по каждой из поставленной задач, опирающаяся на конкретные фактические результаты ее выполнения, будет вычисляться по формуле 1.

$$P_p = \frac{\sum_{i=1}^n X_i}{n}, \quad (1)$$

P_p – результативность работника;

x_i – балл, выставленный за выполнение i -той задачи;

n – количество задач.

Оценка по каждой задаче рассчитывается аналогичным образом методом простой арифметической. Например, уровень результативности работника отдела по работе с персоналом составит 3,1 балла:

$$P_p = \frac{3 + 3,7 + 2,7}{3} = 3,1. \quad (2)$$

Степень соответствия поведения работника требованиям компании, то есть фактическую оценку компетенций, будем рассчитывать по формуле 3.

$$K_p = \frac{K_1 + K_2 + K_3 + \dots + K_n}{n}, \quad (3)$$

K_p – уровень развития компетенций сотрудника;

K_1 – балл оценки компетенции 1;

n – число компетенций по Корпоративной модели компетенции.

Допустим, оценка компетенций работника составит 3 балла.

Оценка компетенций – второй исходный показатель для определения степени трудового потенциала кадрового состава. Основываясь на полученных оценках, возможно вычисление интегрального уровня развития трудового потенциала сотрудника и определение направлений его развития с помощью сопоставления результатов частных показателей (матрицы результатов). Методику соотношения результатов представим на рис. 2.

		Оценка результативности			
результативность выше ожидааний		Комбинация оценок невозможна!	С Соответствует должности	В Соответствует должности. Обладает потенциалом	А Превышает требования должности. Входит в кадровый резерв
результативность на ожидаемом уровне		Д Условно соответствует должности	С Соответствует должности	С Соответствует должности	В Соответствует должности. Обладает потенциалом
результативность ниже ожидаемого уровня		Е не соответствует должности	Д Условно соответствует должности	Д Условно соответствует должности	Д Условно соответствует должности
низкая результативность		Е не соответствует должности	Е не соответствует должности	Е не соответствует должности	Е не соответствует должности
		компетенции не развиты	недостаточный уровень владения компетенциями	достаточный уровень владения компетенциями	высокий уровень владения компетенциями
		Оценка компетенций			

Рис. 2 Матрица результатов оценки

Исходя из рассматриваемого примера оценки гипотетического сотрудника можем присвоить работнику категорию «С», поскольку его результативность на ожидаемом уровне (3,1 балла), а уровень компетенций – достаточный (3 балла).

Итогом процедуры оценивания является присвоение расчетной категории работнику, которое определяется автоматически на основании оценок руководителя. По результатам процедуры принимаются соответствующие решения, определенные для каждой категории сотрудников (А, В, С, D, Е).

Таким образом, использование новой методики оценки персонала станет для организации оперативным инструментом, направленным на получение агрегированной оценки работника путем объединения нескольких показателей, определяющих эффективность его труда. Новая технология оценивания, основанная на переводе в балльную шкалу оценок всех показателей, формирует единую итоговую оценку, с помощью которой можно определить направление развития как оцениваемого работника, так и всего подразделения в целом.

Список литературы

1. Трудовой кодекс Российской Федерации : федер. закон от 30 дек. 2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016). – М. : ОТиСС, 2002. – 142 с.
2. Бурков В.Н., Коргин Н.А., Новиков Д.А. Введение в теорию управления: Учебник. – М.: Книжный дом «Либроком»/URSS, 2009. – 264 с.
3. Кибанов, А.Я. Управление персоналом: Теория и практика. Оценка и отбор персонала при найме и аттестации, высвобождение персонала: Учебно-практическое пособие / А.Я. Кибанов. - М.: Проспект, 2013. - 80 с.
4. Официальный сайт ПАО СК «Росгосстрах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rgs.ru/>.

УДК 338.1

**ВЛИЯНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ НА ФИНАНСОВУЮ УСТОЙЧИВОСТЬ
ПРЕДПРИЯТИЯ****Гребнева Марина Евгеньевна**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

КГУ, город Курск

Синицына Надежда Андреевна

магистрант

КГУ, город Курск

Кочетова Екатерина Александровна

магистрант

КГУ, город Курск

***Аннотация:** состояние дебиторской и кредиторской задолженности оказывает огромное влияние на финансовую устойчивость предприятия. Наиболее оптимальным показателем здорового состояния предприятия является превышение дебиторской задолженности над кредиторской. Поэтому при анализе финансовых результатов очень важно учитывать, как осуществляется учет дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.*

***Ключевые слова:** долговые обязательства, кредиторская задолженность, дебиторская задолженность, финансовая устойчивость, кредитоспособность, ликвидность организации, платежеспособность.*

Долговые обязательства любой организации являются важным аспектом для деятельности общества на современном этапе его развития, а также для того,

чтобы реально оценивать хозяйственную деятельность той или иной организации. Сами долговые обязательства возникают по таким причинам как, не хватка или же полное отсутствие денежных средств для оплаты долга или же отсутствие желания оплачивать долги.

На современном этапе хозяйственной деятельности организаций существует два вида задолженности: дебиторская и кредиторская. Что касается дебиторской задолженности, то здесь стоит отметить, финансовую ответственность перед физическим или же юридическим лицом, с которым сотрудничает данная организация в сфере хозяйственной деятельности. Появление дебиторской задолженности у того или иного предприятия означает отвлечение денежных средств из оборота предприятия, который является кредитором [1, с. 253].

Для любого предприятия важна его финансовая репутация и состоятельность, поэтому дебиторская задолженная несёт негативное влияние на его финансовую составляющую. Для того чтобы дебиторская задолженность не возникла необходимо вести учёт и контролировать состояние долга, это позволит вовремя собирать средства, образующие дебиторскую задолженность. Сам факт появления дебиторской задолженности говорит о том, что между двумя взаимодействующими сторонами существуют договорные отношения. Предприятие обязано уделять большое внимание расчётам с различными контрагентами, поскольку сами хозяйствующие субъекты могут в своих интересах выбирать рынки сбыта, удобные для себя [2, с. 58].

На данный момент времени ни одна компания не существует без дебиторской задолженности, это происходит потому, что предприятия – кредиторы с помощью возникновения кредиторской задолженности расширяют рынок товаров, работ и услуг.

Задолженность для любой компании является показателем высоколиквидных активов. Возникновение просроченной дебиторской задолженности увеличивает затраты на обслуживание заемного капитала, что влечет за собой снижение выручки, снижение рентабельности и ликвидности оборотных средств и как

следствие негативно сказывается на финансовой устойчивости предприятия в целом. Таким образом, дебиторскую задолженность можно рассматривать как: средство погашения кредиторской задолженности, часть реализованных товаров, работ, услуг, но еще не оплаченных покупателями, элемент оборотных средств, финансируемых за счет собственных или заемных средств.

Одним из условий обеспечения финансовой устойчивости компании является равенство уровня дебиторской и кредиторской задолженности. Под кредиторской задолженностью понимается задолженность предприятия перед физическими и юридическими лицами, бюджетом, а также внебюджетными средствами за выполнение обязательств или обязательств по законодательству Российской Федерации, в широком смысле кредиторская задолженность - это задолженность предприятия. Наличие кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором для организации и снижает финансовое состояние предприятия. Появление кредиторской задолженности обусловлено отсутствием оборотных средств на предприятии, поэтому необходимо вести ее учет, контроль и анализ [3, с. 76].

При анализе финансовых результатов очень важно учитывать, как осуществляется учет дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии, необходимо оценить ликвидность, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, так как большое влияние на оборачиваемость капитала имеет уменьшение или увеличение дебиторской и кредиторской задолженности.

Ликвидность организации - это способность организации покрыть свои обязательства в течение определенного периода времени. Говоря о платежеспособности, стоит сказать, что это возможность предприятия вовремя выплачивать обязательства как долгосрочные, так и краткосрочные, с помощью тех средств, которые имеются в компании. Не каждая компания на данный момент времени является кредитоспособной, что приводит к её финансовому разрушению. Кредитоспособность - это возможность и уверенность в способности брать и возвращать заёмные средства. Кредитоспособность проявляется с помощью

работоспособности предприятия. Резкое увеличение дебиторской задолженности свидетельствует либо о неосмотрительной кредитной политике предприятия, либо об увеличении продаж и неплатежеспособности покупателей, либо об их банкротстве. В свою очередь, рост кредиторской задолженности свидетельствует о неплатежеспособности предприятия. Стоит отметить, что рост долгов всегда говорит о том, что компания ведет негативную деятельность в той или иной мере. Просроченная задолженность создает для предприятия финансовые трудности при приобретении товарно-материальных запасов, выплате заработной платы работникам и замедлении оборачиваемости капитала. Компания подвержена риску неуплаты долгов, что приводит к снижению прибыли. Поэтому каждая компания заинтересована в погашении различных видов долгов [4, с. 180].

Наиболее оптимальным показателем здорового состояния организации является превышение дебиторской задолженности над кредиторской. В то же время это соотношение должно быть достигнуто на разных условиях: годовая дебиторская задолженность больше годовой кредиторской задолженности, ежемесячная дебиторская задолженность больше ежемесячной кредиторской задолженности и так далее. После достижения «промежуточного баланса» дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо также достичь «баланса затрат». В данной ситуации процентные и прочие расходы, связанные с обслуживанием кредиторской задолженности (как минимум) не должны превышать доходы, вызванные выгодами, связанными с фактом отсрочки собственной дебиторской задолженности (нормальный уровень наценки в расчет не берется) [5, с. 227].

Управление дебиторской и кредиторской задолженностью всегда актуально в практике как отечественных, так и зарубежных предприятий. Без должного контроля за задолженностью невозможно добиться эффективной работы предприятия и стабильного финансового положения. В настоящее время существуют различные методы управления дебиторской и кредиторской задолженностью как в долгосрочном, так и в краткосрочном периодах и их синтез позволяет

повысить качество активов и обязательств предприятия. Именно данные действия должны предпринимать компании для решения финансовых трудностей [6, с. 20].

Список литературы

1. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 337 с. - (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-00627-8.

2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – М.; Берлин: Директ-Медия, 2017. – 103 с. ISBN 978-5-4475-9257-8.

3. Колондаева Н.С. Дебиторская и кредиторская задолженность: оценка и пути снижения / Н.С. Колондаева // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики. Сборник статей IV Всероссийской научно-практической конференции. – 2017. – С. 74-78.

4. Михно Е.В., Мороз Н.Ю. Анализ влияния факторов на финансовую устойчивость организации / Е.В. Михно, Н.Ю. Мороз // Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа. Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. – 2016. – С. 178-183.

5. Финансовый анализ: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.]; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 337 с. - (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-00627-8.

6. Неведрова Р. В. Конорев В. В. Необходимость управления дебиторской и кредиторской задолженностью как база финансовой устойчивости корпорации / Р. В. Неведрова, В. В. Конорев // Политика, экономика и инновации. – 2017. - № 6 (16). – С. 18-23.

ФОРМЫ, ВИДЫ И СИСТЕМЫ ОПЛАТЫ ТРУДА

Болдырев Евгений Васильевич

ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», г. Москва

***Аннотация:** В настоящей статье исследуются формы, виды и системы оплаты труда, детально рассматривается каждая из систем оплаты труда.*

***Abstract:** In the present article forms, types and the systems of compensation are investigated, each of the systems of compensation in details is considered.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, формы оплаты труда, системы оплаты труда, виды оплаты труда, тарифная система, бестарифная система, смешанная система.*

***Keywords:** accounting, forms of compensation, the system of compensation, types of compensation, tariff system, tariffs system, the mixed system.*

Под системой оплаты труда понимают способ исчисления размеров вознаграждения, подлежащего выплате работникам организации в соответствии с произведенными ими затратами труда или по результатам труда.

Системы заработной платы, размеры ставок, окладов, различных выплат устанавливаются в отношении работников коммерческих организаций - коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами организаций, трудовыми договорами. Системы оплаты и стимулирования труда, в том числе повышение оплаты за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочную работу и в других случаях, устанавливаются работодателем.

Для оплаты труда работников могут применяться различные системы оплаты труда (рисунок 1.1).

Тарифная система - совокупность нормативов, с помощью которых регулируется уровень заработной платы различных групп и категорий работников. Основные элементы тарифной системы: тарифные сетки, тарифно-квалификационный справочник, тарифные ставки. В настоящее время действует Единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, включающий отдельные выпуски по отраслям производств [1].

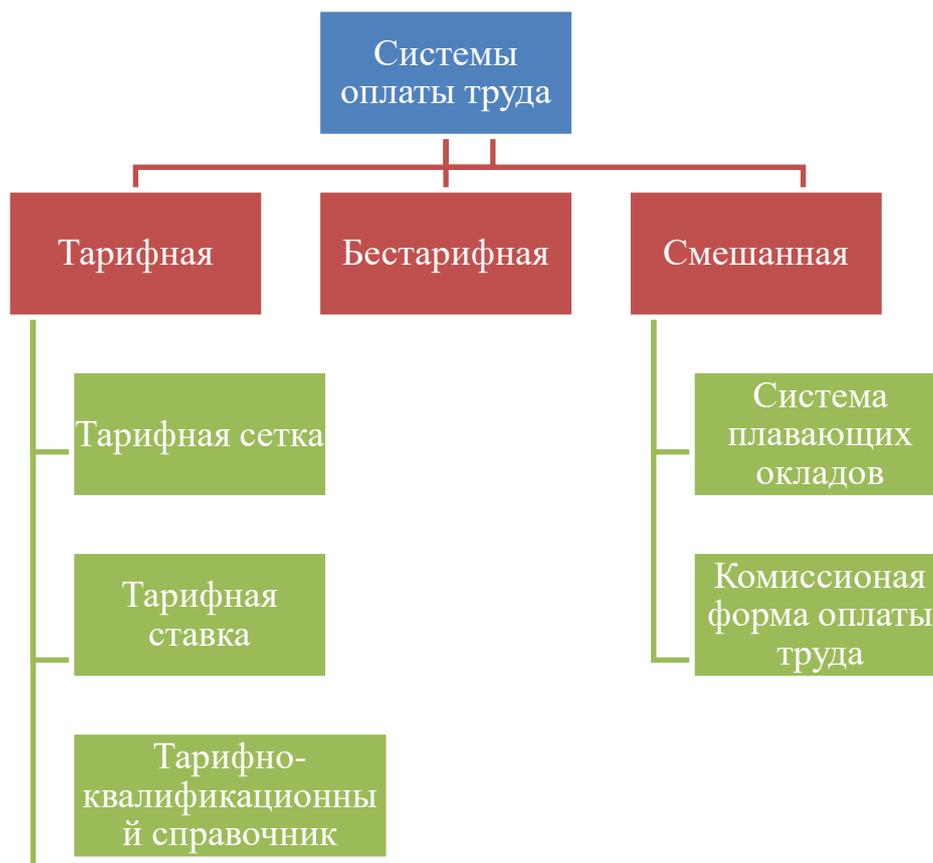


Рисунок 1.1 - Системы оплаты труда

Тарифная ставка (оклад) - это фиксированный размер оплаты труда работника за выполнение нормы труда определенной сложности (квалификации) за единицу времени. Тарифные ставки применяются при определении как размера оплаты за отработанное время работникам, получающим повременную оплату, так и размера сдельных расценок, на основании которых оплачивается труд рабочих - сдельщиков. Требуемый при выполнении той или иной работы уровень квалификации определяется разрядом.

Тарифный разряд - это величина, отражающая сложность труда и квалификацию работника. Более высокий разряд соответствует работе большей сложности.

Квалификационный разряд - это величина, отражающая уровень профессиональной подготовки работника.

Дифференциация заработной платы от разряда к разряду производится при помощи тарифной сетки.

Тарифная сетка - совокупность тарифных разрядов работ (профессий, должностей), определенных в зависимости от сложности работ и квалификационных характеристик работников с помощью тарифных коэффициентов. Обычно тарифная сетка представляет собой таблицу, устанавливающую соответствие между разрядами оплаты труда и коэффициентами. Чем выше разряд, тем выше тарифный коэффициент.

Тарифный коэффициент каждого разряда определяется путем деления тарифной ставки этого разряда на тарифную ставку первого разряда. Таким образом, тарифный коэффициент показывает, во сколько раз тарифная ставка определенного разряда превышает размер тарифной ставки 1-го разряда. При этом тарифный коэффициент 1-го разряда всегда равен единице [1].

Основными формами тарифной системы оплаты труда являются повременная и сдельная.

Основным различием между повременной и сдельной формами оплаты труда является лежащий в их основе способ учета затрат труда:

- при повременной форме оплаты труда - учет проработанного времени;
- при сдельной форме оплаты труда - учет количества произведенной работником продукции надлежащего качества, либо учет количества выполненных работником операций.

При повременной форме оплаты труда зарплата работника рассчитывается исходя из установленной тарифной ставки или оклада за фактически отработанное время. Различают простую повременную и повременно-премиальную оплату

[2].

При простой повременной оплате труда часовая тарифная ставка умножается на количество отработанных часов.

При повременно-премиальной оплате труда устанавливается процентная надбавка к месячной или квартальной зарплате.

Сдельная - это форма оплаты труда, при которой зарплата рассчитывается исходя из заранее установленного размера оплаты, за каждую единицу качественно выполненной работы или изготовленной продукции.

Сдельные системы оплаты труда подразделяются на:

– прямую сдельную, при которой заработок работнику устанавливается по заранее установленной расценке за каждую единицу произведенной продукции соответствующего качества;

– сдельно - прогрессивную, когда выработка работника в пределах установленной исходной нормы оплачивается по основным расценкам, а вся выработка сверх исходной нормы - по повышенным сдельным расценкам;

– сдельно-премиальная, при которой зарплата работника складывается из заработка по основным сдельным расценкам и премии за выполнение условий и установленных показателей премирования;

– аккордную, когда размер оплаты выполненных работ устанавливается не за каждую производственную операцию в отдельности, а за весь комплекс работ;

– косвенно-сдельную, основанную на том, что размер заработка работников (обычно вспомогательных рабочих) ставится в прямую зависимость от результатов труда обслуживаемых ими рабочих.

Бестарифная система оплаты труда - определение заработной платы в зависимости от конечного результата работы всего предприятия в целом или структурного подразделения.

Бестарифная система оплаты труда характеризуется следующими признаками:

– тесной связью уровня оплаты труда работника с фондом заработной

платы, определяемым по конечным результатам работы коллектива;

– установлением каждому работнику постоянного (относительно постоянного) коэффициента квалификационного уровня;

– установлением каждому работнику коэффициента трудового участия в текущих результатах деятельности. Поскольку данная система ставит заработок работника в полную зависимость от конечных результатов работы трудового коллектива, то применять ее нужно только там, где трудовой коллектив полностью несет ответственность за эти результаты [2].

Наряду с тарифной и бестарифной системами применяют смешанные системы оплаты труда, имеющие признаки той и другой систем, а также индивидуальных и коллективных форм оплаты труда. К числу смешанных систем оплаты труда можно отнести систему плавающих окладов, комиссионную форму оплаты труда.

Система плавающих окладов строится на том, что при условии выполнения задания по выпуску продукции в зависимости от результатов труда происходит периодическая корректировка тарифной ставки.

Комиссионная форма оплаты труда, как правило, применяется для работников отделов сбыта, внешнеэкономической службы организации, рекламных агентств. Выбор конкретного метода зависит от того, какие цели преследует организация, а также от особенностей реализуемого товара, специфики рынка.

Применение тех или иных систем оплаты труда зависит от многих факторов. Изучение этих факторов позволяет выбрать адекватную форму или систему оплаты труда для конкретной организации.

Список литературы

1. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 783 с.
2. Захарьин, В. Р. Теория бухгалтерского учета / В. Р. Захарьин. – М.: ИНФРА-М; ФОРУМ, 2004. – 304 с.

3. Зонова, А. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. – СПб.: Питер, 2011. — 480 с.
4. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский учет / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. – СПб.: Питер, 2009. – 320 с.
5. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2011. – 504 с.
6. Крюков, А. В. Бухгалтерский учет с нуля / А. В. Крюков. – М.: Эксмо, 2010. – 368 с.
7. Лишиленко, А. В. Бухгалтерский учет / А. В. Лишиленко. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.
8. Мельников, И. В. Бухгалтерский учет / И. В. Мельников. – М.: Дрофа, 2009. – 304 с.

ПОНЯТИЕ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Плющев Андрей Геннадьевич

ФГБОУ ВО Орловский государственный аграрный университет
имени Н.В. Парахина, Орел, Россия

***Аннотация:** В статье изучено понятие основных средств с позиции различных авторов, детально рассмотрена классификация основных средств и дана оценка основным средствам.*

***Abstract.** In article the concept of fixed assets from a position of various authors is studied, classification of fixed assets is in details considered and an assessment is given to fixed assets.*

***Ключевые слова:** основные средства, оценка основных средств, амортизация, классификация основных средств, понятие основных средств.*

Keywords: *fixed assets, assessment of fixed assets, depreciation, classification of fixed assets, concept of fixed assets.*

Основными средствами признается часть имущества, которая используется организациями на протяжении длительного времени (более 12 месяцев) в производственном цикле, при выполнении работ или оказании каких-либо услуг, а также с целью осуществления управленческой деятельности.

По мнению автора М. Ю. Медведева, средства (орудия) труда фигурируют в бухгалтерском учете под названием основных средств [1].

Хотя полностью названные понятия не идентичны: согласно бухгалтерским правилам орудия труда могут учитываться и на некоторых других счетах бухгалтерского учета.

Этот же автор отмечает еще один терминологический нюанс, связанный с употреблением термина «основные средства»: иногда, в том числе в нормативных актах, пишут «основные средства», но чаще – «объект основных средств». Понятия используются как равнозначные. Любопытен здесь сам параллелизм: появление второго, возможно, объяснить только неуверенностью в «звучании» первого.

Такие авторы, как Л. Ф. Шилова, Е. Г. Токмакова, Ю. Н. Руф, Н. В. Зылёва утверждают, что основные средства - важная составная часть активов любого предприятия. Необходимые результаты деятельности можно достичь посредством грамотной постановки учета, в том числе и учета основных средств. Очень важно правильно отнести объект к той или иной классификационной группе, и уж тем более правильно оценить [4].

Основные средства предприятия разнообразны по составу и назначению. Чтобы вести их учет, необходима классификация по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, по отраслевому признаку, степени использования и по принадлежности.

В организациях применяется единая типовая классификация основных

средств, в соответствии с которой основные средства группируются по отраслевому признаку, назначению, видам, принадлежности, использованию [2].

По принципу вещественно-натурального состава они подразделяются на: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства, а также земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, учреждения.

По функциональному назначению основные средства делятся на производственные и непроизводственные.

К производственным основным средствам относятся те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т.п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда.

Непроизводственные основные средства – это средства, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий. По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Основные производственные средства в зависимости от степени их воздействия на предмет труда разделяют на активные и пассивные [3].

К активным относятся такие основные средства, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства).

Все остальные основные средства можно отнести к пассивным, так как они

непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения и др.).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся (п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств) [1]:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

В зависимости от имеющихся у организации прав основные средства подразделяются на (п. 21 Методических указаний по учету основных средств) [1]:

- принадлежащие на праве собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);
- полученные организацией в аренду;
- полученные организацией в безвозмездное пользование;
- полученные организацией в доверительное управление.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается также в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По мнению Н. П. Кондракова основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц, - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) по договоренности сторон;

- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или

возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Согласно п. 8 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью основных средств, которые были приобретены за определенную плату, признается сумма затрат на их приобретение (изготовление, сооружение) по факту [4].

Не включается в первоначальную стоимость основных средств только НДС и прочие возмещаемые налоги. Суммы, уплаченные поставщику (подрядчику) по договору за изготовление (сооружение) основных средств являются фактическими затратами.

Приобретенные основные средства, которые уже были в использовании, учитываются в бухгалтерском учете по фактической сумме затрат на их приобретение, а не по их остаточной стоимости.

Основные средства являются амортизируемым имуществом.

С 1 января 2011 года для целей бухгалтерского учета единовременно на расходы можно списывать объекты стоимостью не более 40000 рублей.

Сумма амортизационных отчислений, которая была начислена предыдущим владельцем основных средств, не отражается в бухгалтерском учете нового собственника.

Из состава амортизируемого имущества в целях настоящей главы исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

С 2006 года доходные вложения в материальные ценности также признаются материальными ценностями. Но отражаться они будут как и раньше - на счете 03.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Транспортные средства, которые были поставлены предприятием (организацией) на учет как объекты основных средств до 1.01.2013 г. Подлежат обложению налогом на имущество в общем порядке, установленном законодательством РФ. Все движимое имущество, поставленное на учет с 1.01.2013 г. как объект основных средств, не подлежит обложению налогом на имущество, поскольку не является объектом с целью налогообложения по данному виду налога.

Движимое имущество, отраженное в учете с 1.01.2013 г. на балансе лизингополучателя или лизингодателя как объект основных средств, по договору лизинга (финансовой аренды) также не является объектом налогообложения налога на имущество [2].

Для определения общего объема основных средств, планирования и учета капитальных вложений и для начисления амортизации применяется стоимостная оценка основных средств.

Различают следующие способы оценки основных средств: по полной первоначальной стоимости, по полной восстановительной стоимости, по первоначальной стоимости за вычетом износа, по восстановительной стоимости за вычетом износа.

Постепенная утрата основными средствами их стоимости в процессе эксплуатации называется износом. Различают физический (материальный) и моральный (экономический) износ.

Техника подвергается, прежде всего, физическому износу, который возникает как в процессе эксплуатации, так и тогда, когда она не используется.

Физический износ основных средств представляет собой изменение их

естественных свойств под влиянием непосредственного использования или под влиянием сил природы. Физический износ приводит к утрате технико-экономических качеств, т. е. к утрате потребительной стоимости, а в связи с этим и стоимости.

Кроме физического износа, основные средства подвергаются моральному износу. Сущность морального износа состоит в том, что оборудование еще до полного своего физического износа оказывается экономически неэффективным и технически отсталым.

В практике хозяйства связи, как и во всех других отраслях народного хозяйства, износ основных средств равномерно погашается в течение всего срока их службы. Постепенное перенесение стоимости основных средств на производимый продукт в целях возмещения этой стоимости для последующего воспроизводства средств труда называется амортизацией.

Для воспроизводства износа и воспроизводства основных средств предприятия производят амортизационные отчисления. Они предназначены для сохранения, улучшения и возобновления основных средств.

В настоящее время, согласно положению по бухгалтерскому учету все основные средства сгруппированы в три группы. Для расчета амортизации используется остаточная стоимость по этим группам на начало отчетного периода и нормы амортизации, установленные новым законом о налогообложении прибыли [4]:

- здания, сооружения, передаточные устройства – 5 %;
- автомобильный транспорт, мебель, вычислительная техника – 25 %;
- технологическое оборудование и силовые машины – 15 %.

Для третьей группы основных средств разрешена ускоренная амортизация.

Оценка основных средств осуществляется по их первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостям.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

– изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц - исходя из фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

– внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд) - по договоренности сторон;

– полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств - по рыночной стоимости на дату оприходования.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются из:

– сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу), а также за осуществление работ по договору строительного подряда, договорам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

– регистрационных сборов, государственных пошлин и других аналогичных платежей, произведенных в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

– таможенных и иных платежей;

– невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с приобретением объекта основных средств;

– вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации;

– иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объектов основных средств и затрат по доведению их до состояния, пригодного к использованию.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости амортизации основных средств.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30 марта 2001 г. № 26 н, предусмотрено, что коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации (дебетуют счет 01 «Основные средства», кредитуют счет 83 «Добавочный капитал»). Сумма уценки объекта основных средств относится на дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счета 01 «Основные средства».

Увеличение суммы амортизации при дооценке основных средств отражают по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счета 83 «Добавочный капитал», а уменьшение суммы амортизации при уценке основных средств по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. Каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации [5].

Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом объекте и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств. Применительно к сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном объединяющем их объекте. Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

Список литературы

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю. А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 525 с.
2. Бакаев, А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А. С. Бакаев. – М.: Приор, 2010. – 412 с.
3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 425 с.
4. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 366 с.
5. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 463 с.
6. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.
7. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.
8. Войтоловский, Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина. – СПб.: Питер, 2010. – 356 с.
9. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет / Е. Ю. Воронова. – М.: ЮРАЙТ, 2011. – 551 с.

СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СОГЛАСНО РОССИЙСКИМ НОРМАТИВНЫМ ДОКУМЕНТОМ И МСФО

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени
И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** Исследована структура финансовых результатов согласно российским нормативным документам и МСФО. Изучены подходы при построении отчета о финансовых результатах.*

The structure of financial results according to the Russian normative documents and IFRS is investigated. Approaches at creation of the report on financial results are studied.

***Ключевые слова:** финансовая устойчивость, бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский учет, финансовые результаты, отчет о финансовых результатах, выручка, себестоимость, чистая прибыль, структура финансовых результатов.*

***Keywords:** financial stability, accounting (financial) reports, accounting, financial results, report on financial results, revenue, prime cost, net profit, structure of financial results.*

Наиболее значимой отчетной формой о финансовых результатах отчетного периода является отчет о финансовых результатах (прибылях и убытках).

Формирование и представление указанных показателей в бухгалтерской отчетности может осуществляться различными способами.

- а) Представление показателей различается по структуре отчета:
– двухсторонней;

– последовательной.

Двухсторонняя структура отчета, используемая в годы планово-централизованной экономики, предусматривала отражение в левой его части показатели финансовых результатов, в правой - убытков.

Последовательная структура отчета, используемая в последние годы, предусматривает последовательное отражение доходов, расходов и разницы между ними.

В свою очередь, использование последовательной структуры отчета предусматривает два способа группировки его статей:

– простой (одноступенчатый), связан с объединением всех доходов в одну группу, а расходов - в другую. Разница представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации;

– поэтапный (многоступенчатый), предусматривает группировку доходов и расходов на основе выбранного классификационного признака. В этом случае возникают промежуточные итоги, характеризующие определенный вид деятельности организации.

б) Способ формирования доходов по моменту, по которому объект считается проданным. В зависимости от этого обстоятельства кардинально меняется величина всех показателей, отражаемых в отчете.

В настоящее время в РФ основным признаком является переход права собственности.

Для субъектов малого предпринимательства разрешено использовать кассовый метод.

в) Формирование показателей финансовых результатов в отчете может осуществляться двумя способами:

– сальдовым;

– развернутым.

Сальдовый способ предполагает отражение в отчете по соответствующей строке сальдо между однородными группами доходов и расходов.

Развернутый способ представления показателей предусматривает подход, когда по срокам соответствующих доходов и расходов в отчете отражается полная их сумма.

При этом формирование отчета о финансовых результатах сальдовым способом при использовании последовательной структуры отчета резко сокращает количество отражаемых показателей.

Однако использование сальдового способа формирования показателей финансовых результатов, как при двухсторонней структуре отчета, так и при последовательной, намного уменьшает его информативность. В этом случае из информационного оборота изымаются данные, связанные с условиями формирования финансовых результатов.

МСФО рекомендуют два формата представления отчета о финансовых результатах:

а) Метод характера затрат или сущности расходов. Расходы объединяются в отчете в соответствии с их экономическим характером (амортизация, закупка материалов, ТЗР, заработная плата, затраты на рекламу) и не перераспределяются между различными функциональными направлениями внутри компании. Этот метод более привлекателен для небольших компаний.

б) Метод функции затрат или метод по себестоимости реализации и квалифицируют расходы в соответствии с их функцией как часть себестоимости продаж, расходов на реализацию или административную деятельность.

В РФ рекомендуется представлять отчет в формате функций затрат. Он дает пользователям более уместную информацию о доходах и расходах, однако распределение затрат по функциональному признаку может быть спорным и предполагает значительную субъективность. Поэтому в пояснениях к отчету рекомендуется раскрывать информацию о характере расходов по элементам. Кроме того, и российские и международные стандарты требуют раскрывать в виде справочной информации сумму финансовых результатов (дивидендов), приходящейся на одну акцию за отчетный период.

В основу построения действующего отчета о финансовых результатах в РФ положена его последовательная структура представления информации на основе классификации доходов и расходов по отношению к видам деятельности организации развернутым способом формирования показателей. Таким образом, указанная отчетная форма является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетными периодами и показывает, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Иначе говоря, этот отчет показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в текущем периоде.

В целом такой подход к формированию и представлению отчета о финансовых результатах характерен для всех развитых западных странах. Главным вопросом при его формировании, который трактуется составителями поразному, является совокупность представляемых показателей.

Отчет о финансовых результатах теоретически является единственной формой, выражающей взаимосвязь конечного финансового результата деятельности организации и налогообложения финансовых результатов. Существуют два взаимоисключающие друг друга подхода к этому аспекту, представляющие различные методологические концепции роли бухгалтерского учета в современных условиях:

а) конечный финансовый результат и налогооблагаемая прибыль должны быть тождественны;

б) налогообложение финансовых результатов является самостоятельной функцией (налоговый учет). При этом следует признать, что налоговый учет как самостоятельная функция существовал и до появления 25 главы Налогового кодекса в виде системы корректировок конечного финансового результата, исчисленного по правилам ведения бухгалтерского учета.

Первый подход к указанной выше взаимосвязи представляется идеальным не только с точки зрения бухгалтера, но и собственника.

Второй подход доминирует в реалиях сегодняшнего дня, что резко снижает практическую значимость всего бухгалтерского учета. При этом взаимосвязь конечного финансового результата и налогооблагаемой финансовых результатов отражается в соответствии с нормами ПБУ 18/02 [1].

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделениями на обычные и прочие.

ПБУ 4/99 предусматривает общие правила составления отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) [2]:

а) отчет характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего отчетного года;

Учитывая принцип сопоставимости показателей при имевших место изменениях по порядку их исчисления в соответствии с законодательными актами или в результате изменений учетной политики, показатели за прошлый отчетный период подлежат корректировке. При этом исправительные записи в бухгалтерском учете не производятся.

б) все данные в отчете показываются нарастающим итогом с начала года;

в) если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения;

г) показатели об отдельных доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатели об отдельных видах доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к нему, если каждый из этих показателей в

отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансовых результатов ее деятельности.

С отчетности за 2011 год в форме отчета нет разбивки на разделы «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» и «Прочие доходы и расходы», хотя квалификация выдержана, и прочие доходы и расходы сохранены.

Порядок квалификации доходов и расходов зависит от признания организацией в учетной политике доходов исходя из требований ПБУ 9/99, характера осуществляемой деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями. Минфин России планировал внести в ПБУ 9/99 изменения. В нем было предусмотрено исключение понятия «предмет деятельности», предполагалось, что речь будет идти в дальнейшем только о доходах, которые организация сама будет квалифицировать с учетом специфики своей деятельности [3].

В связи с тем, что названия разделов отчета удалили, доходы от участия в других организациях, проценты к получению и уплате выделены после финансовых результатов (убытка) от продаж. Затем следуют прочие доходы и прочие расходы, не поименованные выше.

Цель финансовой отчетности состоит в том, чтобы обеспечить широкий круг пользователей информацией о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях финансового положения компании для принятия экономических решений.

С ростом экономического потенциала и качественными инвестиционными преобразованиями в России, являющейся частью мировой экономической системы, использование МСФО неизбежно. По этой причине все большую актуальность приобретает вопрос оценки финансового состояния компании в соответствии с международными стандартами.

Активизация использования МСФО для раскрытия информации о деятельности организаций предусмотрена Концепцией развития бухгалтерского учета и

отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180 [4].

В результате процесса глобализации требования пользователей к отчетности предприятий становятся более жесткими. Поэтому в ближайшем будущем ведение финансового учета без использования международных стандартов финансовой отчетности будет проблематично. Крупные российские предприятия уже на данный момент стараются составлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов, что способствует объективной оценке бизнеса и предоставляет возможность выхода на международные рынки и получение иностранных инвестиций. В настоящее время вопросы перехода отечественных предприятий на международные стандарты финансовой отчетности, которые, в свою очередь, являются методологической базой для развития российской системы учета, приобретают все большую актуальность. В условиях сложившейся переходной ситуации возникает необходимость в более детальном рассмотрении вопросов, касающихся учета финансовых результатов.

В рамках изменения законодательства отечественный учет будет модифицироваться и, как следствие, приближаться к международному. Однако ожидать их полного сближения в конкретные сроки не стоит, поскольку международные стандарты финансовой отчетности более гибкие по сравнению с отечественными стандартами.

Список литературы

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В. П. Астахов. – М.: Юрайт, 2014. – 236 с.
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет от А до Я: учеб. пособие / В. П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. – 167 с.
3. Атаулов, Р. Р. Взаимосвязь качества продукции и финансового результата деятельности / Азимут научных исследований: экономика и управление -

2013.

4. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / Ю. А. Бабаев. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 347 с.

5. Богаченко, В. М. Кирилова, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/Богаченко, В. М, Кирилова Н.А. 18-е издание, -Ростов н/Д.: Феникс, 2014.

ЗНАЧЕНИЕ, ФУНКЦИИ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В работе изучено значение бухгалтерской (финансовой) отчетности, основные функции и требования предъявляемые к бухгалтерской финансовой отчетности.*

In work the value of accounting (financial) reports, the main functions and requirements imposed to accounting financial statements is studied.

***Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала.*

***Keywords:** accounting (financial) reports, balance sheet, report on financial results, report on changes of the capital.*

В условиях рыночных отношений резко возрастает значение достоверной и объективной бухгалтерской отчетности, так как анализ ее показателей позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение организации.

Методологически бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом деятельности за определенный период. Бухгалтерская отчетность является наилучшим источником информации для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, анализа и оценки деятельности организации.

Сущность бухгалтерской отчетности сводится к обобщению данных текущего учёта хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия потребителями [4].

В соответствии со ст. 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [2].

Ведущие специалисты в области бухгалтерского учета, большое внимание уделяют в своих исследованиях изучению порядка составления бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Одни авторы утверждают, что «бухгалтерская отчетность - это совокупность показателей или форм», другие трактуют ее «как систему показателей».

Различие между двумя подходами сводится к тому, что в одном случае речь идет о совокупности показателей характеризующих, а во втором о системе показателей, отражающих хозяйственную деятельность предприятия.

Совокупность - это набор показателей, которые могут быть как взаимосвязанными, так и индивидуальными, каждый показатель может характеризовать только одно явление, состояние, а система предполагает наличие причинно-следственной или просто функциональной связи между показателями (один не может

быть без другого). В совокупности двойная запись не обязательна, в системе - неизбежна.

Например, Н. И. Ладутько, П. Е. Борисевский, и Н. П. Дробышевский, исследуя понятие бухгалтерской отчетности, пришли к мнению, что бухгалтерская отчетность представляет «...совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета...» [3, с. 391].

Такого же мнения придерживается и Т. Н. Дементей утверждая, что финансовая отчетность представляет собой «...совокупность форм отчетности, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период в удобной и понятной форме...» [4, с. 160].

Авторы второго подхода утверждают, что бухгалтерская отчетность представляет собой систему взаимосвязанных показателей, В. В. Ковалев и В. В. Патров дают следующее определение понятия бухгалтерской отчетности: «...система показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период...» [5, с. 205].

Такого же подхода придерживаются и следующие авторы: В. Г. Золотогор, А. Н. Азрилиян, П. Г. Пономаренко, З. В. Кирьянова трактуя следующее определение понятия бухгалтерской отчетности: «...система показателей, вытекающая из совокупности научно сгруппированных отчетных записей, основанная на оправдательных бухгалтерских документах, связанных с производством, снабжением и реализацией продукции, товарооборотом, издержками, финансовыми результатами и расчетно-кредитными отношениями на предприятии...» [6, с. 664].

Таким образом, бухгалтерская отчетность организации есть система показателей, представляющая сводные данные о результатах деятельности хозяйствующего субъекта и его подразделений за определенный период.

Взгляды специалистов на проблему определения сущности понятия

бухгалтерской отчетности разнообразны. В современных условиях перехода России к рыночным отношениям, проблема определения сущности различных показателей, относящихся к финансовым результатам деятельности предприятия, весьма актуальна.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г. и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [5].

В соответствие с данными нормативными документами рассмотрим ряд требований к бухгалтерской отчетности:

- достоверное и полное представление о финансовом положении организации, о финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- при формировании должна быть обеспечена нейтральностью информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими;
- должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений;
- при формировании бухгалтерской отчетности организация должна придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому;
- по каждому числовому показателю, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные не менее, чем за два года;
- статьи бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые показатели, прочеркиваются или не приводятся;
- для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;

– каждая составная часть бухгалтерской отчетности должна содержать наименование формы, отчетную дату, наименование организации, организационно-правовую форму, ИНН, адрес организации, единицу измерения, коды и шифры, вид деятельности;

– отчетность должна быть составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации, подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации [6].

Список литературы

1. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб, пособие / Е. Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М. - 2008. - 288 с.
2. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова, – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 144 с.
3. Заббарова, О. А. Составление бухгалтерской отчетности организации: учеб, пособие / О. А. Заббарова. - М.: КноРус. - 2006. - 256 с.
4. Камышанов, П. И. Бухгалтерская финансовая отчетность. Составление и анализ.: учеб. пособие / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов, - М.: Омега-Л, 2009. – 224 с.
5. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова, - М.: Юрайт, 2011. – 432 с.
6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учеб, пособ. / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 717 с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ЗАДАЧИ ОПЛАТЫ ТРУДА

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени
И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В работе изучена экономическая сущность оплаты труда в работах различных авторов, изучены задачи оплаты труда, и дана общая характеристика труду.*

In work the economic essence of compensation in works of various authors is studied, problems of compensation are studied, and the general characteristic is given to work.

***Ключевые слова:** оплата труда, сущность оплаты труда, задачи оплаты труда, труд, системы оплаты труда.*

***Keywords:** compensation, essence of compensation, problem of compensation, work, systems of compensation.*

В современных условиях производства эффективность использования производственных фондов, сырья, улучшение качества и структуры выработанной продукции во многом зависят от качества труда работников.

Труд - сознательная деятельность человека по созданию материальных благ, необходимых для удовлетворения потребностей людей [2].

Оплата труда представляет собой совокупность средств, выплаченных работникам, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, в денежной и натуральной форме за отработанное время (выполненную работу), единовременные поощрительные выплаты на питание, жилье, топливо, оплачиваемые в установленном действующим законодательством порядке.

Сущность заработной платы по-разному трактуется представителями различных экономических школ:

– *заработная плата как цена труда*, теоретические основы этой концепции были разработаны А. Смитом и Д. Рикардо. А. Смит считал, что труд вступает в качество товара и имеет естественную цену, то есть «естественную заработную плату». Она определяется издержками производства, в состав которых он включал стоимость необходимых средств существования рабочего и его семьи. А. Смит не проводил различия между трудом и «рабочей силой» и поэтому под «естественной заработной платой» понимал стоимость рабочей силы. Величину заработной платы он определял физическим минимумом средств существования рабочего. Кроме этого, заработная плата включает в себя исторические и культурные элементы [1, с. 55];

– *теория минимума средств существования* дальнейшее развитие получила у Д. Рикардо, исходные основы определений заработной платы он связывал с двумя предположениями Мальтуса: законом «убывающего плодородия почв» и законом народонаселения. На основе первого закона Д. Рикардо сделал вывод, что с развитием общества стоимость средств существования растет, следовательно, должна расти и заработная плата. На основе второго закона он пришел к заключению о невозможности превышения заработной платы рабочих сверх уровня минимальных средств существования. Сущность этого вывода заключается в том, что с ростом заработной платы стимулируется рождаемость, а это ведет к росту предложения труда и снижению заработной платы. В свою очередь, снижение заработной платы сопровождается сокращением численности населения и предложения труда на рынке, а это ведет к росту заработной платы. Под воздействием колебаний предложения труда заработная плата сохраняет тенденцию к установлению некоторой постоянной величины в виде физического минимума средств существования;

– *заработная плата как денежное выражение стоимости товара «рабочая сила»*. Эта концепция была разработана К. Марксом. В основу он заложил

положение о разграничении понятий «труд» и «рабочая сила» и обосновал, что труд не может быть товаром и не имеет стоимости. Товаром является рабочая сила, обладающая способностью к труду, а заработная плата выступает в качестве пены этого товара в виде денежного выражения стоимости. Рабочий получает оплату за не весь труд, а только за необходимый труд. Экономическая природа заработной платы состоит в том, что за счет этого дохода удовлетворяются материальные и духовные потребности, обеспечивающие процесс воспроизводства рабочей силы. К. Маркс установил, что величина заработной платы не сводится к физиологическому минимуму средств существования, она зависит от экономического, социального, культурного уровня развития общества, а также от уровня производительности и интенсивности труда, его сложности и от рыночной конъюнктуры [1, с. 67].

Единого мнения о сущности рабочей силы нет. Одни экономисты считают, что рабочая сила находится вне отношений собственности. В качестве аргумента приводится тот факт, что она не является товаром. Отмирание товарно-денежных отношений не будет означать ликвидацию собственности как экономической категории.

Другие экономисты - отстаивают тезис, что, рабочая сила является личной собственностью граждан. Отсюда вытекает право труженика на выбор профессии, реализацию своих способностей к труду. Все эти положения правильные, но надо учитывать, что гарантия трудового участия и возможность выбора места приложения труда зависят от условий общественного развития.

Третья, весьма представительная группа экономистов поддерживает идею, что рабочая сила является общественной собственностью. Труд выступает в качестве средства к жизни каждого трудоспособного индивида, но подобного рода сила принадлежит обществу.

Ряд экономистов считает, что рабочая сила является одновременно и личной и общественной собственностью. По их мнению, все, что связано с приобретением трудовых навыков, их поддержанием и развитием, выражает личную

собственность. Однако это является экономической основой реализации права на труд. Гарантом же этого права выступает общество, которое формирует рабочие места и требования к профессиям и квалификации, организует систему подготовки кадров, организует и контролирует процесс труда. В данных процессах рабочая сила выступает как общественная собственность. Индивидуальная рабочая сила функционирует только как составная часть совокупной рабочей силы общества [3].

Воспроизводство рабочей силы выражает единство общественных, коллективных и личных экономических интересов по поводу формирования и функционирования рабочей силы как личного фактора производства.

Стоимость рабочей силы определяется рабочим временем, необходимым для его производства, а, следовательно, и воспроизводства этого специфического предмета торговли. Стоимость рабочей силы имеет качественную и количественную стороны. Качественная характеристика стоимости рабочей силы заключается в том, что она выражает определенные производственные отношения, а именно продажу рабочим своей рабочей силы и покупку ее с целью увеличения прибыли. С количественной стороны стоимость рабочей силы определяется стоимостью жизненных средств, необходимых для того, чтобы произвести, развить, сохранить и увековечить рабочую силу.

На рынках рабочей силы продавцами выступают работники определенной квалификации, специальности, а покупателями организации. Ценой рабочей силы является базовая гарантированная заработная плата в виде окладов, тарифов, форм сдельной и повременной оплаты. Спрос и предложение на рабочую силу дифференцируется по ее профессиональной подготовке с учетом спроса со стороны ее специфических потребителей и предложения со стороны ее обладателей, формируется система рынков по отдельным ее видам [4].

Основными задачами учета оплаты труда являются:

– точный учет личного состава работников, отработанного ими времени и объема выполненных работ;

- правильное исчисление сумм оплаты труда и удержаний;
- учет расчетов с работниками организации, бюджетом, органами социального страхования, фондом обязательного медицинского страхования и Пенсионным фондом РФ;
- контроль над рациональным использованием трудовых ресурсов, оплаты труда;
- правильное отнесение начисленной оплаты и отчислений на социальные нужды на счета издержек производства и отражения на счетах целевых источников.

Наиболее острыми и социально напряженными проблемами в области оплаты труда в России являются:

- задержки в выплате заработной платы;
- падение воспроизводственной функции оплаты труда;
- резкое сокращение стимулирующей роли оплаты труда (размеры оплаты труда работника слабо зависят от его квалификации, фактического трудового вклада и результатов производства организаций);
- неоправданная дифференциация в размерах оплаты труда между работниками вне зависимости от результатов их работы, профессионализма, квалификации и образования.

Основная проблема в организации оплаты труда в современных условиях заключается в установлении адекватной рыночным отношениям системы оплаты труда. Решить данную проблему достаточно сложно, так как старая система организации нормирования и оплаты труда разрушена, а новая более действенная не создана. Существующие системы организации оплаты труда основаны на старых принципах ее организации, что не отвечает современным требованиям.

Список литературы

1. Алексеенко, М. М. Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сэя, Д. Рикардо, Ж. Сисмонди и Дж. Ст. Милля: учеб, пособие / М.

М. Алексеенко. - М.: Либроком. – 2012. - 152 с.

2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб, для вузов / Ю. А. Бабаев. - 2-е изд. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 525 с.

3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. - 3-е изд., перераб. - М.: Финансы и статистика, 2008. – 425 с.

4. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – К.: Ника-Центр, 2008. – 468 с.

5. Борисевский, П. Е. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Е. Борисевский, Е. Н. Ладутько, - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2008. – 576 с.

6. Брызгалин, А. В. Расходы на оплату труда. Налоговый и бухгалтерский учет: учеб.пособ. / А. В. Брызгалин, В. Р. Берник, А. Н. Головкин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М., 2008. - 110 с.

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 343.535

О ПРОБЛЕМЕ ПРЕДНАМЕРЕННЫХ БАНКРОТСТВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Лоскутов Николай Васильевич

Магистрант 2 курса юридического факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И.Т. Трубилина», г. Краснодар

***Аннотация:** В работе рассматриваются вопросы эффективности банкротства для кредиторов. Проводится анализ специальной литературы, свидетельствующей о том, что в конце 2017 года произошел очередной скачок числа проблемных компаний на рынке, по итогам последнего квартала 2017 года количество банкротств в Российской Федерации выросло на 3 % относительно предыдущего квартала и на 13,2 % – относительно аналогичного периода 2016 года. По итогам ноября-декабря 2017 года уровень банкротств почти на 5 % превысил пиковое значение марта 2015 года, а количество банкротств в декабре 2017 года достигло максимального значения октября 2009 года. Как показывает российская практика процент погашения требований кредиторов минимален, менее 5 %. Обычно 2/3 кредиторов не получают ничего в результате банкротства должника. По мнению автора, одной из основных причин низкой эффективности для кредиторов механизма банкротства являются преднамеренные банкротства.*

***Abstract:** The paper considers the effectiveness of bankruptcy for creditors. An analysis of the specialized literature testifying to the fact that at the end of 2017 there was another jump in the number of problem companies on the market, in the last*

quarter of 2017 the number of bankruptcies in the Russian Federation increased by 3% compared to the previous quarter and by 13.2 % period of 2016. As a result of November-December 2017, the level of bankruptcies exceeded the peak value of March 2015 by almost 5 %, and the number of bankruptcies in December 2017 reached its peak in October 2009. As Russian practice shows, the percentage of repayment of creditors' claims is minimal, less than 5 %. Usually 2/3 of creditors do not receive anything as a result of bankruptcy of the debtor. In the author's opinion, one of the main reasons for the low efficiency for bankruptcy creditors is intentional bankruptcy.

Ключевые слова: *хозяйствующие субъекты, преднамеренное банкротство, арбитражные управляющие, кредиторы, должник, предпринимательская деятельность.*

Key words: *economic entities, deliberate bankruptcy, arbitration managers, creditors, debtor, entrepreneurial activity.*

С принятием первого Закона РФ от 19 ноября 1992 года № 3929-1 «О несостоятельности (банкротстве)», у отечественных хозяйствующих субъектов впервые появилась легальная возможность освобождения от погашения долгов. Вместе с ней были зафиксированы и первые преступления, связанные с преднамеренным банкротством.

Запоздалой реакцией на рост количества этих преступлений, явилось Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2004 г. № 855 «Об утверждении Временных правил проверки арбитражным управляющим наличия признаков фиктивного и преднамеренного банкротства», частично «закрывавшее» пробелы в правовом регулировании и вменявшее в обязанности арбитражных управляющих обязательную проверку признаков преднамеренного банкротства должника.

Уголовная ответственность за преднамеренное банкротство впервые была предусмотрена в действующем Уголовном кодексе РФ, только с 2005 года, где статьями 195 - 197 предусматриваются три состава преступлений: неправомерные действия при банкротстве, преднамеренное банкротство и фиктивное

банкротство [1]. Возникновение таких составов преступлений вызвано появлением у хозяйствующих субъектов легального права на банкротство и, как следствие, потенциальной возможности злоупотребления этим правом.

Ввиду отсутствия репрезентативной практики по данной категории дел, оценить эффективность применения статьи 196 Уголовного кодекса РФ, в настоящее время проблематично. В силу специфики преступления, сложности его доказывания, в научной литературе превалирует мнение о отнесении статьи, предусматривающей уголовную ответственность за преднамеренное банкротство, к «не работающей». Изложенный вывод подтверждается данными статистики, согласно которым из 2971 уголовного дела, рассмотренного российскими судами за 2013-2014 годы, только 14 завершилось вынесением обвинительных приговоров.

Диспозиция ст. 196 Уголовного кодекса РФ, предусматривает, что к ответственности за преднамеренное банкротство могут привлекаться руководители, участники юридического лица, а также индивидуальные предприниматели. Иные лица, виновные в преднамеренном банкротстве, в частности, бухгалтер, финансовый директор, исполняющий обязанности руководителя или иного ключевого лица, также могут привлекаться к уголовной ответственности [3]. Они могут обвиняться в организации, пособничестве, подстрекательстве (ч. 4 ст. 34 Уголовного кодекса РФ). Изложенное подтверждается судебной практикой, в частности: приговором Грязовецкого районного суда от 29 марта 2010 г. по делу № 22-1290 (осужден финансовый директор), Определением Ростовского областного суда от 17 октября 2012 г. по делу № 22-7766 (осужден фактический руководитель).

Анализ дел о банкротстве свидетельствует, о том, что в последние три года резко увеличилось количество банкротств в банковском секторе, что является новой тенденцией. Банкротства банков наносят существенный ущерб их клиентам, особенно физическим лицам (Межпромбанк, Мастербанк, Бинбанк и т.д.). Из отчетов органов власти следует, что 80 % банкротств в банковской сфере

являются криминальными [5]. Низкая эффективность применения норм Уголовного кодекса РФ ст. 196, на наш взгляд, обусловлена рядом проблем, возникающих на практике: бланкетность положений Уголовного кодекса РФ в части регулирования и расследования преднамеренного банкротства; определение крупного ущерба; основания возбуждения уголовного дела; увязывания квалификации преступления от заключения арбитражного управляющего.

Проблемы определения крупного ущерба и роли арбитражного управляющего требуют подробно рассмотрения.

Противоправные действия в части банкротства содержатся и в ст. 14.12 и 14.13 КоАП РФ в качестве административного правонарушения, причем конструкции идентичный тем, которые содержатся в Уголовном кодексе РФ. Основным отличием преступления и правонарушения в части банкротства служит указание на причинение крупного ущерба в размере 1500000 руб. и более. При этом, исходя из норм закона, размер ущерба представляется возможным определить только после завершения конкурсного производства на основе заключения арбитражного управляющего.

Нам представляется, что такой минимальный порог крупного ущерба, дифференцирующего уголовную ответственность от административной в отношении индивидуальных предпринимателей является в настоящее время завышенным. Полагаем обоснованным, снизить вдвое размер причиненного ущерба, в отношении индивидуальных предпринимателей, при котором допускается их привлечение к уголовной ответственности за преднамеренное банкротство.

Значимой процессуальной проблемой на практике является основание возбуждения уголовного дела. Поводом возбуждения уголовного дела, исходя из судебной практики, служит заключение арбитражного управляющего. Помимо этого, до сих пор не установлено, может ли явка с повинной иметь место быть, когда, предположим, лицо, совершив преступление, осознавая содеянное, сообщает в органы внутренних дел о совершенном деянии. Неопределенность в данный вопрос вносят действующие подзаконные акты Правительства РФ,

устанавливающие методики выявления признаков преднамеренного банкротства, только для арбитражных управляющих. Во-первых, для расследования преступлений в сфере экономической деятельности нужно обладать знаниями в сфере экономики, аудита, бухгалтерского учета. В связи с этим следствие, по данной категории дел, практически невозможно без финансово-экономических экспертиз.

Арбитражный управляющий является одной из ключевых фигур в деле о банкротстве и на стадии возбуждения уголовного дела, так как он составлял и вел реестр кредиторов, располагал сведениями об имуществе должника, а также имел доступ к совершенным сделкам. На основе профессионального анализа он составляет заключение о наличии/отсутствии признаков фиктивного или преднамеренного банкротства. Указанное заключение является поводом для инициирования надзорными органами проверок сообщений о преступлении в порядке ст. 145-146 УПК РФ. Фактически, заключение арбитражного управляющего является основанием возбуждения уголовного дела по заявлению лиц.

До введения изменений Федеральным законом № 482-ФЗ от 29 декабря 2014 г. в Закон о банкротстве (далее – Закон о банкротстве) должник, инициируя собственное банкротство, мог в заявлении указывать конкретную кандидатуру временного управляющего, который впоследствии и составлял заключение о финансовом состоянии должника, а также заключение о наличии или отсутствии оснований оспаривания сделок должника.

Кроме того, оспаривание сделок – право арбитражного управляющего, следовательно, принудить его к этому действию невозможно. Таким образом, целесообразно вводить в законодательство прямые нормы обязывающие арбитражного управляющего оспаривать сомнительные и заведомо невыгодные сделки должника, в том числе и по заявлениям его кредиторов.

Отечественные предприниматели заранее структурируют бизнес, чтобы не исполнять обязательства перед кредиторами в случае банкротства.

Можно вспомнить яркий пример конкурсного управляющего Александра

Николаюка. Он от безысходности пытался привлечь внимание к проблеме банкротства и спасти муниципальное предприятие «Управляющая компания» (Хакасия) тем, что купил сто лотерейных билетов. Он посчитал, что это единственный шанс для кредиторов, перед этим Николаюк многократно и безуспешно пытался продать дебиторскую задолженность и неликвидные активы, чтобы возместить задолженность - 70 млн. рублей.

Этот пример типичен – вход в банкротство без имущества или с конкурсной массой до 1 млн. рублей составляет 3/4 случаев [4]. Уголовная ответственность в России за преднамеренное банкротство - редкость, «банкротные» статьи Уголовного кодекса применяются крайне редко: наказание за неправомерные действия при банкротстве (ст. 195) - 1-2 приговора в год, преднамеренное банкротство (ст. 196) - 10-15 приговоров в год, а за фиктивное банкротство (ст. 197) последний приговор был в 2010 году [5].

Федеральная налоговая служба полагает, что судебная практика и законодательство смещены в сторону интересов недобросовестного должника, и утверждает, что большинство кредиторов не получает удовлетворения своих требований, поскольку вывод активов осуществляется задолго до дела о банкротстве. Восстановление или оздоровление бизнеса путем банкротства практически не происходит, такие примеры единичны.

Отметим, что 1 февраля 2015 г. вступили в силу изменения ФЗ № 482-ФЗ, которые исключили право должника указывать кандидатуру арбитражного управляющего, что закреплено в ст. 37 Закона о банкротстве. Указанные нововведения безусловно повысили прозрачность процедуры банкротства, ведь саморегулируемые организации арбитражных управляющих и сами управляющие стали теперь определяться судом методом случайного выбора.

Законодатель введенными изменениями минимизировал возможность стовора должника и временного управляющего. Как было отмечено ранее, за период 2013 – 2014 гг. было вынесено всего 14 обвинительных приговора, рассмотрено 2971 дело (0.4 % обвинительных приговоров), за период 01.01.2015-16.10.2015 г.

рассмотрено 31 дело, по 8 из которых суд принял обвинительные приговоры (24 % обвинительных приговоров). Разумеется, нельзя связывать повышение уровня раскрываемости исключительно с внесенными изменениями в Закон о банкротстве, но при изучении этих приговоров становится ясно, что роль арбитражных управляющих еще на стадии наблюдения и конкурсного производства была более чем значительной: Приговор Ухтинского городского суда республики Коми от 21 апреля 2015 г. по делу № 1-249/2015, Приговор Ессентукского городского суда Ставропольского края от 25 июня 2015 г. по делу № 1-225/2015, Приговор Кстовского городского суда Нижегородской области от 13 мая 2015 г. по делу № 1-2/2015 г. [2].

Законодатель спешно латает и другие дыры в законодательстве, которые призваны защитить интересы кредиторов должника – расширены права конкурсных кредиторов в части определения порядка реализации имущества должника, увеличены сроки для обращения с заявлением о привлечении контролирующих лиц к субсидиарной ответственности.

На наш взгляд, основным инструментом в борьбе с недобросовестными предпринимателями и преднамеренными банкротствами должна стать субсидиарная ответственность контролирующих должника лиц.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ с изм. и доп. от 19.02.2018 г. //Собрание законодательства РФ. - 1996. — № 25. — Ст. 2954.
2. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ с изм. и доп. от 29.12.2017 г. //Собрание законодательства РФ. – 2002. - № 43. - Ст. 4190.
3. Кудрявцева Л.В., Зехов Б.З. Актуальные проблемы квалификации преступлений связанных с превышением должностных полномочий // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. – 2017. - №4. (24). – С. 396-399.

4. Локшин В. Серийные банкроты. Почему кредиторы не видят своих денег // Журнал Forbs. - 2018. - № 2.

5. Учет и анализ банкротств: учеб. пособие для студентов эконом. факультета, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, Т.А. Ельшина .— Пенза: РИО ПГСХА, 2015 .— 258 с.

УДК 334.349

РОЛЬ ВОЙСК НАЦИОНАЛЬНОЙ ГВАРДИИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ВОЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Ульянцева Елена Станиславовна

Студент 3 курса уровня магистратуры

«Тихоокеанский государственный университет», г. Хабаровск

***Аннотация:** В настоящей статье представлен анализ организации, основных целей и задач Войск Национальной Гвардии. Рассмотрен ряд проблемных вопросов, которые требуют доработки и модернизации имеющегося законодательства.*

***Abstract:** This article presents an analysis of the organization, main goals and tasks of the National Guard troops. A number of problematic issues have been considered, which require revision and modernization of existing legislation.*

***Ключевые слова:** военная безопасность, Войска Национальной Гвардии, взаимодействие с военными ведомствами.*

***Keywords:** military security, National Guard troops, interaction with military departments.*

Вопросы военной безопасности рассматриваются большинством государств мира как наиболее приоритетные и всегда - в явном или скрытом виде - находятся в политической повестке дня. В современном мире, в связи с появлением новых форм ведения военных действий их значимость как никогда актуальна. Подтверждаются выводы многих российских политологов о том, что «процесс формирования новой системы международных отношений после окончания «холодной войны» приобрел затяжной и во многом неуправляемый характер. Создалась ситуация, несущая в себе большой кризисный потенциал и одновременно мало приспособленная к предотвращению и урегулированию глобальных проблем безопасности на коллективной основе» [2]. В этих условиях возрастает внимание российского государства и общества к обеспечению своей военной безопасности. В этом процессе задействованы многие институты государства, но особую роль среди них играют те структуры, которые относят к «силовому блоку» и в функции которых входит непосредственное противодействие внутренним и внешним угрозам. Реформирование подобных структур, перераспределение их полномочий непосредственно влияет на эффективность обеспечения военной безопасности. Поэтому представляется необходимым рассмотреть изменения, происходящие в этой сфере сегодня в связи с созданием в России новой силовой структуры - Национальной гвардии.

5 апреля 2016 г. Президент России, сообщил, что принял решение о создании на базе внутренних войск МВД России Национальной гвардии. Президент подчеркнул, что немаловажным фактором для принятия такого решения стала необходимость снижения затрат на содержание различных служб за счет оптимизации структур, прежде всего управленческого и штабного назначения. Созданию Национальной гвардии предшествовало обновление стратегии национальной безопасности.

В качестве предпосылок к созданию Национальной гвардии в стратегическом документе был указан ряд оснований. А именно: национальным приоритетом на долгосрочную перспективу названо укрепление обороны страны,

государственной и территориальной целостности Российской Федерации. В документе говорится, что достижение стратегических целей обороны страны осуществляется в рамках реализации военной политики путем совершенствования военной организации государства, форм и способов применения Вооруженных Сил, других войск, воинских формирований. Помимо прочего, стратегия предусматривает, что обеспечение государственной и общественной безопасности осуществляется путем повышения эффективности деятельности правоохранительных органов и специальных служб. А это возможно за счет совершенствования структуры и деятельности федеральных органов исполнительной власти, а также комплексного развития правоохранительных органов и специальных служб. Таким образом, назрели все необходимые основания для создания Национальной гвардии.

В первую очередь это необходимость повышения эффективности использования имеющихся ресурсов внутренних войск МВД и ряда других подразделений в сфере борьбы с терроризмом и экстремизмом, территориальной обороны, охраны государственной границы. Во-вторых, подчинение новой структуры исполнительной власти непосредственно президенту, что повышает оперативность реагирования на возникающие угрозы. В-третьих, передача внутренних войск в структуру Национальной гвардии затрагивает и те подразделения, которые до настоящего времени существовали де-факто в автономном режиме (например, некоторые силовые структуры на территории Республики Чечня).

Изначально предполагалось, что у Национальной гвардии будут прежде всего охранительные функции - предотвращение и ликвидация массовых беспорядков. Однако функции новой структуры значительно расширены, поскольку Указом Президента в ФСВНГ включены: специальные отряды быстрого реагирования и мобильные отряды особого назначения территориальных органов, Центр специального назначения сил оперативного реагирования и авиационные подразделения МВД России, а также подразделения в сфере оборота оружия, частной охранной деятельности и вневедомственной охраны.

Рассматривая новый силовой институт с точки зрения обеспечения военной безопасности можно сказать следующее. Как известно, до сих пор вопросы обеспечения военной безопасности были возложены на подразделения Минобороны, ФСБ, ФСО, СВР, МВД, МЧС России [1]. Теперь же на новый орган исполнительной власти также возлагается решение основных задач, касающихся обеспечения военной безопасности: участие в территориальной обороне Российской Федерации, оказание содействия пограничным органам ФСБ России в охране государственной границы. К полномочиям Национальной гвардии в области обеспечения военной безопасности относится участие в обеспечении режима военного положения и режима чрезвычайного положения, проведения мероприятий военного времени, гражданской обороны в условиях военного времени, а также участие в совместных действиях с Вооруженными Силами, воинскими формированиями и органами по обеспечению обороны Российской Федерации, деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности. Следует отметить, что задачи какой-либо структуры определяют основные направления ее деятельности, тогда как полномочия — возможности для реализации поставленных задач.

Рассмотрим некоторые моменты более детально. Под военной безопасностью мы понимаем особое состояние отношений между государствами (или их коалициями), обусловленное сочетанием политических, экономических, военных и других факторов, исключающих возможность начала войны (военных действий). Здесь важно понять, что военная безопасность - это состояние. И поддерживать это «состояние не начала войны» возможно при помощи ряда особых режимов (систем), применяемых как по отдельности, так и в комплексе. Эти режимы как раз и должны обеспечиваться силами Национальной гвардии Российской Федерации. К таким режимам относятся: военное положение - в случае агрессии против Российской Федерации или непосредственной угрозы агрессии; чрезвычайное положение - как временная мера для обеспечения безопасности граждан в случае вооруженного мятежа, деятельности незаконных вооруженных

формирований; военное время - начинается с момента объявления состояния войны или фактического начала военных действий; гражданская оборона - как система мероприятий по защите населения от опасностей, возникающих при военных конфликтах; территориальная оборона - как система охраны и обороны военных, важных государственных и специальных объектов, борьба с незаконными вооруженными формированиями.

Непосредственное влияние нового института на обеспечение военной безопасности, на наш взгляд, возможно в силу следующих обстоятельств:

– национальная гвардия может выступать инструментом обеспечения антитеррористических операций широкого масштаба на территории РФ против организаций мирового терроризма;

– национальная гвардия или ее отдельные подразделения могут быть использованы при проведении внешних операций;

– в условиях распространения гибридных форм ведения военных действий Национальная гвардия может рассматриваться как структура, противодействующая враждебным акциям на территории РФ — попыткам бунтов, вооруженного сопротивления законным властям, разжигания масштабных межэтнических конфликтов и др.

Отметим главное, что войска Национальной гвардии Российской Федерации являются государственной военной организацией, предназначенной для обеспечения государственной безопасности и их основной целью создания является обеспечение государственной и общественной безопасности.

В свою очередь стратегия национальной безопасности трактует, что национальная безопасность включает в себя оборону страны и все виды безопасности, предусмотренные Конституцией Российской Федерации и законодательством Российской Федерации — прежде всего государственную, общественную, информационную, экологическую, экономическую, транспортную, энергетическую безопасность, безопасность личности. Таким образом, чтобы не возникало правовых коллизий, стоит указать, что целью создания Национальной гвардии

является обеспечение именно национальной безопасности [3].

Таким образом, рассмотрев вопросы функционирования нового силового института власти, можно в заключение выделить следующее: создание Национальной гвардии положительно сказывается на обеспечении национальной безопасности в ее силовом аспекте. Создан новый силовой институт, который становится важным элементом большого механизма обеспечения безопасности государства, противодействия внутренним и внешним экстремистским силам. Однако Возникает ряд вопросов, касающихся задач и полномочий в сфере обеспечения военной безопасности. Не совсем понятны и урегулированы вопросы практического взаимодействия Нацгвардии с другими силовыми институтами власти (МВД, ФСБ), очевидны дублирующие функции этих структур. Необходимо дальнейшее развитие нормативной составляющей функционирования нового института и ее имплементация на практике.

Список литературы

1. Ковалев А.А. Властные механизмы обеспечения военной безопасности Российской Федерации : дис. канд. полит. наук. СПб., 2015.
2. Радиков И.В. Национальная безопасность как главный национальный проект России: типичные проблемы реализации // Политическая экспертиза: ПОЛИТЭКС. 2007. Т. 3. № 1. С. 64–82.
3. Радиков И.В. Безопасность человека: реальность или фикция? // Вестник Московского университета. Сер. 12: Политические науки. 2010. № 4. С. 5–11.

«Инновационное развитие современной науки»
III 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 (86133) 3-44-82
Подписано к использованию 17.09.2018 г.
Объем 321 Кбайт. Электрон. текстовые данные