

Научно-исследовательский центр «Иннова»

ФУНДАМЕНТАЛЬНЫЕ НАУЧНЫЕ ИССЛЕДОВАНИЯ

Сборник научных трудов по материалам
XVI Международной научно-практической
конференции, 16 сентября 2019 года, г.-к. Анапа

Анапа
2019

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89

ББК 94.3 + 72.4: 72.5

Ф94

Ответственный редактор:

Скорикова Екатерина Николаевна

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).

Ф94 Фундаментальные научные исследования. Сборник научных трудов по материалам XVI Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 16 сентября 2019 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО (НИЦ «Иннова»), 2019. - 39 с.

ISBN 978-5-95283-154-4

В настоящем издании представлены материалы XVI Международной научно-практической конференции «Фундаментальные научные исследования», состоявшейся 16 сентября 2019 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных, естественных и других 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 00(082) + 001.18 + 001.89
ББК 94.3 + 72.4: 72.5

© Коллектив авторов, 2019.

© ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО

ISBN 978-5-95283-154-4

(Научно-исследовательский центр «Иннова»), 2019.

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Иванова Елена Геннадиевна

Кубарь Мария Александровна 5

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ КОМПАНИИ

Кузнецова Анастасия Александровна 9

МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Меняйлов Максим Андреевич

Осипова Анна Игоревна 14

МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Щеголькова Ирина Сергеевна

Осипова Анна Игоревна 19

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

ГАЗОВЫЕ ГИДРАТЫ. МЕТОДЫ БОРЬБЫ С ГАЗОГИДРАТАМИ НА ВНУТРЕННИХ ПОВЕРХНОСТЯХ ГАЗОПРОВОДОВ

Галимов Ильнур Жалилович

Попов Дмитрий Николаевич

Грахов Андрей Алексеевич 24

ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОПАСНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Бачурина Алина Геннадьевна 29

МЕДИЦИНСКИЕ НАУКИ**СУДЕБНЫЕ РИСКИ И КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ
СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ**

Андреева Светлана Николаевна 33

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336

ОСНОВЫ АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

Иванова Елена Геннадиевна

студент

Кубарь Мария Александровна

Научный руководитель, кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
пос. Персиановский

***Аннотация:** в статье изучены основы анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции, в частности рассмотрены основные источники информации затрат и себестоимости продукции растениеводства, а также предложены методы проведения анализа исследуемого участка учета.*

The article examines the basics of cost analysis for agricultural production, in particular, the main sources of information costs and production costs of crop production, as well as methods of analysis of the study area of accounting

***Ключевые слова:** анализ, затраты, сельскохозяйственная продукция, себестоимость.*

***Keywords:** analysis, costs, agricultural products, cost.*

В настоящее время проблема снижения затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции является одной из актуальных для организаций АПК в условиях рыночных отношений. Основными требованиями для сельскохозяйственной продукции является хорошее качество и низкие затраты

по сравнению с другими организациями. Выявить способы снижения затрат на производство сельскохозяйственной продукции помогает анализ основных показателей деятельности организации.

Для принятия рациональных решений по управлению затратами на производство в сельскохозяйственных организациях необходимо располагать как внешней, так и внутренней информацией. Данная информация может быть использована как основа для анализа затрат на производство сельскохозяйственной продукции.

Сельскохозяйственные организации в процессе осуществления своей деятельности совершают материальные и денежные затраты, как на расширенное, так и на простое воспроизводство оборотных средств и основных фондов, социальное развитие своих коллективов, производство и реализацию продукции и др. Производство сельскохозяйственной продукции связано с особыми затратами и издержками. В процессе производства сельскохозяйственной продукции используются предметы труда, средства труда, а также затрачивается человеческий труд.

Все затраты организации на производство и реализацию сельскохозяйственной продукции, выраженные в денежной форме, формируют себестоимость продукции. Себестоимость является главным показателем эффективного и рационального использования производственных ресурсов.

Для проведения анализа затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции могут быть использованы следующие методы:

- анализ показателей и динамик;
- метод ценных поставок;
- индексный метод анализа;
- метод статистических группировок;
- корреляционно-регрессионный метод анализа;
- экономико-математическое моделирование.

Т.У. Турманидзе отмечает, что основной целью анализа затрат

организации является оценка качества применяемых ресурсов на производство и реализацию продукции [1, С. 154].

Основные источники информации для анализа затрат и себестоимости продукции растениеводства представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Источники информации для анализа затрат и себестоимости продукции растениеводства

Группы источников информации	Источники информации
Планово-нормативная Документация	Сметы: затрат на производство; себестоимости реализованной продукции; прямых материальных затрат; расходов на оплату труда; накладных расходов Плановые (нормативные) калькуляции себестоимости единицы продукции Нормативы по видам затрат Ценники; данные о ставках и тарифах на услуги
Отчетность	Бухгалтерская: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, Отчет о затратах на основное производство ф. № 8-АПК, Сведения о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства ф. №9-АПК
Данные бухгалтерского учета	Учетные регистры Первичная документация:
Внеучетные данные	Акты инвентаризаций, ревизий и иных проверок. Отчеты аудиторов Статистическая информация, данные других предприятий, материалы публикаций

Объектами производственного анализа являются:

- объем производства и реализации продукции в целом и по ассортименту;
- качество и конкурентоспособность продукции;
- структура производства и реализации продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции.

Эффективное управление затратами на разных уровнях обеспечивается использованием методического единства, предполагающего единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии. Данный факт обеспечивает система управленческого учета, которая соединяет все эти элементы в едином методологическом и методическом

пространстве и выступает как комплексное, системное исследование затрат на производство.

Основным показателем объема производства и реализации сельскохозяйственной продукции является валовая продукция. Валовая продукция — это общий объем продуктов основной деятельности сельскохозяйственной организации за определенный период времени в денежном выражении. В показателе валовой продукции учитываются все произведенные в данном периоде продукты, отпущенные за пределы предприятия и предназначенные для собственного потребления, а также продукты различной степени готовности.

Таким образом, исследуя основы анализа затрат по производству и реализации сельскохозяйственной продукции нами выявлены тенденции изменения основных показателей, влияющих на себестоимость сельскохозяйственной продукции.

Список литературы

1. Турманидзе, Т. У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Т. У. Турманидзе. – М.: Экономика, 2011.- 479 с.
2. Шадрина, Г. В. Экономический анализ [Текст] / Московская финансово-промышленная академия, 2008. – 161 с.

УДК 336 (045)

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ СТРАТЕГИИ КОМПАНИИ**Кузнецова Анастасия Александровна**аспирант департамента оценки и управления стоимостью
Финансового университета при Правительстве РФ, г. Москва

***Аннотация:** в данной работе рассмотрены модели управления стоимостью, сфокусированные на создании стоимости для стейкхолдеров (STVA). Модели включают в себя анализ экономической прибыли как критерия оценки результата, новые подходы к измерениям капитала и эффектов корпоративных стратегий, систему мониторинга за созданием стоимости, основанную на новых финансовых показателях и нефинансовых индикаторах создания добавленной стоимости для стейкхолдеров.*

В условиях перехода к инновационной экономике требуется решение задачи выбора принципов и инструментов финансового анализа компании, адекватных происходящим сдвигам, соответствующих им показателей, и индикаторов, отражающих состояние отношений со всеми ключевыми стейкхолдерами.

***Ключевые слова:** концепция управления стоимостью; финансовая стратегия; стратегический анализ стоимости компании; максимизация стоимости компании; стейкхолдеры, система стоимостных показателей; ресурсы для создания стоимости; интеллектуальный капитал.*

***Annotation:** Value based financial models focuses on creating value for stakeholders (STVA). Models includes economic profit as a criterion for evaluating results, new approaches to measuring capital and the effects of corporate strategies, a system for monitoring value creation based on new financial indicators and non-financial*

indicators of value added for stakeholders.

In the conditions of transition to an innovative economy, a solution is needed to select the principles and tools of a company's financial analysis that are adequate to ongoing changes, corresponding indicators, and indicators reflecting the state of relations with all key stakeholders.

Key words: *value-based management, financial strategymaximizing the value of the company; stakeholdersvalue system; resources to create value; intellectual capital.*

Увеличение рыночной стоимости компании является ее главной финансовой стратегией, обеспечивающей жизнедеятельность компании. Все другие стратегии, например, ускоренного роста и финансовой поддержки (или обеспечения) могут выбираться только при различных моделях её стратегической финансовой позиции в рамках их определенного диапазона. Рассмотрим драйверы стоимости (главные факторы успеха компании) в отношении значимости активного управления инвестиционным портфелем.

В финансовой литературе разработано множество способов, которые используются для расчета способности фирмы создавать стоимость.

Отечественные и зарубежные авторы разрабатывали теоретические и практические аспекты роста стоимости компании. Среди российских исследователей можно выделить таких, как: Грязнова А. Г., Федотова Н. А., Щербаков В. А., Щербакова Н. А., В. И. Бусов, С. В. Валдайцев, А. В. Гукова, В. М. Рутгайзер. Среди зарубежных авторов выделяются работы исследователей: М. Миллера, Ф. Модильяни, Асвата Дамодарана, Р. Брейли, М. Дженсена, С. Майерса, Ш. Титмана, С. Росса, и других.

Основополагающим вопросом для компаний является заинтересованность менеджмента и руководства в росте стоимости компании. Важнейшим аспектом идеологии роста стоимости должна являться заинтересованность в постоянном росте стоимости компании, а не только таком росте, который был бы достаточным чтобы унять ретивость руководства и акционеров.

Важным показателем, определяющим меру финансовой результативности

компании, основанной на генерируемых компанией доходах, которые остаются после вычитания стоимости капитала из операционной прибыли является Economic value added (EVA). EVA – это разница между нормой доходности и стоимостью капитала компании. Для достижения роста стоимости компании устремления руководства должны быть нацелены на общую цель: сосредоточение процесса управления компанией на управлении ключевыми факторами стоимости. Для этого, во-первых, необходимо разработать четкие нормативы, которых будут характеризовать наличие роста стоимости компании, во-вторых, при необходимости не пренебрегать радикальными мерами, такими, как реструктуризация, если это поможет придерживаться подхода, гарантирующего рост стоимости. В-третьих, четко понимать, что текущая структура компании и идеология менеджеров нацелены на рост стоимости, так как идеология роста стоимости проявляется практически во всех важных решениях [5].

В основу любой концепции положено понимание факта, что для владельцев компании главным становится прирост их благосостояния в результате функционирования фирмы. Прирост благосостояния владельцев измеряется не количеством сотрудников, не оборотом компании и не величиной введенных мощностей, а стоимостью компании, которой они владеют [1].

Повышается системность и интеграция – раскрывающие смысл того, что позволяет компании объединить сотрудников, разрозненные направления бизнеса и разнородные процессы в единое целое, где каждый работает на достижение главной поставленной цели – повышение стоимости компании.

VBM (Value Based Management) – это управление, ориентированное на стоимость компании) [2]. Инструментарием для оценки значимости факторов может выступать хорошо разработанный и освещенный в литературе метод рейтинговых оценок. Основная идея заключается в том, что нужно учитывать не просто разницу между результатами и затратами с возможными вариантами названий этой разницы, необходимо исследовать альтернативные варианты возможных вложений и, соответственно, приемлемым вариантом может считаться тот,

который позволяет выявить, что полученный результат является положительным и при иных вариантах вложения ресурсов [6].

Результатом эффективного исполнения данных стратегий будет являться обеспечение компанией своим акционерам превосходной доходности [3].

Отметим, что чтобы анализировать стратегии компании в рамках этого нового управленческого мышления, мы должны исходить строго из финансово аналитической модели, а не бухгалтерской. Бухгалтерская становится всего лишь вводным шагом. Становится очевидным, что в реализации стратегии компании и в процессе выработки должно быть взаимосвязано все: распределение ресурсов и анализ альтернатив, оценки результативности и система контроля, принципы формирования компенсационного пакета и стимулирования менеджеров. В арсенале VBM появляется стоимостной подход и «экономическая психология», а управление становится системным. Объединив предыдущий опыт развития концепций управления стоимостью, стоимостной подход отражает качественный скачок в принятии управленческих решений и оценке [4].

В заключение отметим, что переход на принципы VBM нельзя полностью свести к «бизнес-инжинирингу» и реорганизации управленческого учета. Путь к росту стоимости компании – это ответственная работа, и ее приходится делать изо дня в день в жестких условиях конкурентного противостояния.

Список литературы

1. Симоненко Н. Н. Технология создания будущего бизнеса / Материалы международной конференции «Фундаментальные исследования», Израиль (Тель-Авив), 16-23 октября 2013. – Журнал «Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований», № 10, 2013, с. 104-108.

2. Ивашковская И. В., Волотовская О. А. Устойчивость роста компаний с развивающихся рынков капитала: эмпирический анализ. Электронный журнал [Электронный ресурс]: «Корпоративные финансы», #2(24), 5-31, Режим доступа URL:http://ecsocman.hse.ru/hse/2013/02/14/1308451440/cfj24_5_31_ivashkovs

kaya_volotovskaya_.pdf

3. Ивашковская И. В., Янгель Д. Л. Жизненный цикл организации и агрегированный показатель роста. Электронный журнал «Корпоративные финансы», [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://cfjournal.hse.ru/2007--4/26548427.html>

4. Вахрушева В. О. Финансовая стратегия роста, ориентированная на максимизацию инвестиционной привлекательности организации / В. О. Вахрушева, Е. А. Вахрушева // Инновационное развитие современных социально-экономических систем : материалы II международной заочной науч.-практ. конф., Комсомольск-на-Амуре, фев. 2012 г. - Комсомольск-на-Амуре : ФГБОУ ВПО «КНАГТУ», 2012. – С. 231-234.

5. Эскиндаров М. А., Федотова М. А. Оценка стоимости бизнеса: учебник - М.: КНОРУС, 2015. - 320 с.

6. Gordon, J. N. The rise of independent directors in the United States, 1950–2005 Shareholder value and stock market prices [Text] / J. N. Gordon // Stanford law review. 2007. Vol. 59, iss. 6.

УДК 336

**МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЗАТРАТ
НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА
И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ****Меняйлов Максим Андреевич**

студент 5 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика

Осипова Анна Игоревна

Научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры экономики и менеджмента

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,

п. Персиановский

***Аннотация:** В данной статье рассматривается последовательность проведения аудиторской проверки участка бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации – затрат на производство продукции животноводства, начиная от первичных документов и заканчивая достоверностью отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

***Abstract:** This article discusses the sequence of the audit of the accounting area in an agricultural organization-the cost of livestock production, starting from the primary documents and ending with the reliability of the reflection in the accounting (financial) statements.*

***Ключевые слова:** аудит, аудиторская проверка, документирование аудита, затрат на производство продукции животноводства.*

***Keywords:** audit, audit check, documentation of audit, costs of production of animal products.*

Переходя непосредственно к проверке правильности учета затрат на производство продукции, необходимо проанализировать: соблюдается ли

неизменность выбранного в начале года метода учета затрат на производство и метода калькулирования себестоимости продукции и соответствуют ли эти методы отраслевым и организационным особенностям организации; насколько верно разграничиваются производственные затраты по отчетным периодам; какова точность оценки расхода материальных ресурсов на производство продукции; обоснованно ли списываются отклонения фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости материалов по учетным ценам; правильно ли начислена амортизация по основным средствам, нематериальным активам и насколько точно включаются суммы в издержки производства; какова обоснованность сумм накладных расходов и способов их распределения по объектам калькуляции; насколько правомерно отнесены на издержки производства фактические суммы расходов: по командировкам (особенно за границу), представительских, по рекламе, оплате аудиторских услуг и др.

Аудиторская проверка производственных затрат является довольно трудоемким процессом, требующим от нас знания помимо множества нормативных и инструктивных материалов также и особенностей исчисления себестоимости продукции в отдельных отраслях и видах хозяйственной деятельности.

Далее должны выяснить: правильность разграничения производственных затрат по отчетным периодам; соблюдение выбранного метода (попередельного, попроцессного или нормативного) и точность оценки материальных ресурсов, списываемых на затраты производства; правильность включения в себестоимость амортизации по основным средствам и нематериальным активам, других видов расходов, в том числе связанных с управлением производством; обоснованность распределения общепроизводственных расходов по объектам калькуляции; организацию учета возвратных отходов, брака и др.

Также следует внимательно проанализировать состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

В первую очередь на основании первичных документов нужно проверить правильность распределения по конкретным счетам расходов на отопление,

освещение, содержание и аренду помещений, заработную плату административно-управленческого персонала подразделений и организации в целом и начислений на нее во внебюджетные фонды, расходов на оплату информационных, консультационных и аудиторских услуг и т. п.

В процессе изучения затрат нам важно убедиться, что они правильно документально оформлены и отражены на счетах бухгалтерского учета. Первичные документы, подтверждающие учет каждого вида затрат, должны содержать все обязательные реквизиты, подписи ответственных лиц. Используемые схемы корреспонденции счетов должны соответствовать схемам корреспонденции, предусмотренным Планом счетов.

В ходе аудита следует также проверить: состояние учета незавершенного производства, своевременность и правильность его инвентаризации и оценки, безошибочность отражения результатов инвентаризации в учете.

Прежде всего, нужно проанализировать периодичность и порядок проведения инвентаризаций незавершенного производства, изучить представленные инвентаризационные описи и сличительные ведомости. Если в представленных документах не выявлены отклонения, то можно сделать вывод или о формальном характере инвентаризаций, или, наоборот, об эффективной организации оперативного и бухгалтерского учета полуфабрикатов собственного производства.

Выявленные в ходе проверки отклонения фиксируются в рабочих документах, и определяется их количественное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Последним этапом проверки данного объекта аудита должны стать проследование правильности корреспонденции счетов по учету затрат на производство, оприходованию возвратных отходов, списанию калькуляционной разницы и проверка соответствия записей аналитического учета в лицевых счетах (производственных отчетах) записям, в журнале № 10, Главной книге и данным отчетности.

Количественные данные бухгалтерии о списанных в производство позициях сверяются с аналогичными данными складского учета (таблица 1).

Таблица 1 – Результаты сравнения данных бухгалтерского учета с данными складского учета по отпуску материальных ценностей в производство в ЗАО племзавод «ААА»

№ п/п	Группа животных	Наименование материальных ценностей	Ед. изм.	Списано по данным бухгалтерского учета	Списано по данным складского учета	Отклонения
16 января 2018 года						
1.	Молодняк КРС	сено	кг	118	118	–
		сенаж	кг	650	650	–
		силос	кг	970	970	–
		мука	кг	364	364	–
2.	Свиньи	сено	кг	34	34	–
		сенаж	кг	23	23	–
3.	Овцы	сено	кг	15	15	–
4.	Лошади	сено	кг	6	6	–
25 января 2018 года						
5.	Молодняк КРС	сено	кг	114	114	–
		сенаж	кг	643	643	–
		силос	кг	974	974	–
		мука	кг	362	362	–
6.	Свиньи	сено	кг	34	34	–
		сенаж	кг	230	230	–
7.	Овцы	сено	кг	16	16	–
8.	Лошади	сено	кг	6	6	–
		сенаж		873	873	
		силос		974	974	
		мука		512	512	

На основании данной таблицы можно сделать вывод, что между данными бухгалтерского учета и данными склада расхождений не выявлено. Это свидетельствует о том, что сверка между складом и бухгалтерией проводится регулярно.

В табл. 2 представим результаты проверки калькуляции продукции животноводства.

Таблица 2 – Проверка правильности калькуляции продукции животноводства за 2018 года в ЗАО племзавод «ААА»

№ п/п	Вид продукции	По данным ЗАО племзавод «ААА»			По данным проверки			Отклонения, руб.
		плановая себестоимость	фактическая себестоимость	калькуляционная разница	плановая себестоимость	фактическая себестоимость	калькуляционная разница	
1.	КРС							
	молоко	339462614,79	336043732,80	3418881,99	339462614,79	336043732,80	3418881,99	–
	приплод	37646000	39805333	2159333	37646000	39805333	2159333	–
	привес	123402550	135154591	11752041	123402550	135154591	11752041	–
	мясо	108910561,33	112605166,76	3694605,43	108910561,33	112605166,76	3694605,43	–
2.	Свиньи							
	приплод	63432510	50017904	13414606	63432510	50017904	13414606	–
	привес							
	мясо	34593865,15	31155411,09	3438454,06	34593865,15	31155411,09	3438454,06	–
3.	Овцы							
	приплод	212000	164515	47485	212000	164515	47485	–
	привес	554200	592253	38053	554200	592253	38053	–
	шерсть	480000	888380	408380	480000	888380	408380	–
	мясо	367575,98	365956,16	1619,82	367575,98	365956,16	1619,82	–

По данным таблицы можно отметить, что в ходе проверки расчета калькуляции продукции животноводства, за 2018 год расхождений не выявлено.

Подведя итоги ведения бухгалтерского учета в ЗАО племзавод «ААА» можно сделать вывод о том, что необходимо уделять как можно больше внимания улучшению организации бухгалтерского учета. При аудите данного участка учета было установлено, что обнаружены некоторые недостатки в заполнении реквизитов.

Проведенный аудит учета затрат на производство продукции животноводства представляет достаточные основания в части выражения мнения о достоверности бухгалтерского учета в ЗАО племзавод «ААА».

Список литературы

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс».

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]: от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс».

УДК 336

МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

Щеголькова Ирина Сергеевна

студент 5 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика

Осипова Анна Игоревна

Научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
п. Персиановский

Аннотация: В данной статье рассматривается последовательность проведения аудиторской проверки участка бухгалтерского учёта в организации – расчетов по кредитам и займам, начиная от первичных документов и заканчивая достоверностью отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Abstract: *This article discusses the sequence of the audit of the accounting section in the organization-payments on loans and borrowings, starting from the primary documents and ending with the reliability of the reflection in the accounting (financial) statements.*

Ключевые слова: аудит, аудиторская проверка, документирование аудита, расчеты по кредитам и займам

Keywords: *audit, audit check, audit documentation, credit and loan settlements*

Привлечение кредитов банков является дополнительным источником финансирования коммерческой деятельности организаций. Кредитные взаимоотношения организаций с банками строятся на основе кредитных договоров, которые определяют взаимные обязательства и ответственность сторон. При проверке

необходимо выяснить, имеются ли в наличии кредитные договоры, отвечают ли они нормам ГК РФ. В соответствии с ГК РФ кредитные договоры могут заключаться только с банком или иной кредитной организацией, которая имеет соответствующую лицензию на такие операции.

Также необходимо уточнить, используются ли кредиты и займы по целевому назначению или нет, как погашаются задолженности по кредитам (в виде денежных средств, путем передачи векселя, взаимозачетом). Полнота и своевременность погашения кредитов проверяется по выпискам банка.

Далее проверяется, имеются ли просроченные задолженности по кредитам, устанавливали причины несвоевременного возврата и какие меры предпринимаются для их погашения. При этом при наличии просроченной задолженности по банковским ссудам необходимо определить, как повышались процентные ставки за кредиты, так как это имеет отрицательное влияние на доходы организации.

Особенно необходимо обратить внимание на вопросы обеспеченности кредита. Основными видами кредитного обеспечения являются поручительство, гарантия, залог ценных бумаг, товаров, другого имущества. Договоры о залоге достаточно распространены. При этом было проверено: реальность договора о залоге, не составлен ли он формально, насколько конкретизированы в нем предметы залога.

Далее необходимо проверить, на каких счетах отражались или за счет каких источников покрывались суммы процентов за пользование кредитами – за счет финансовых результатов или за счет других источников.

Проверяя правильность применения Плана счетов по видам кредитов, можно выяснить, как организован синтетический и аналитический учет по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», соответствуют ли данные аналитического учета данным синтетического учета, Главной книге, соответствуют ли остатки в этих регистрах остаткам на соответствующих счетах в балансе организации (табл. 1).

Таблица 1 – Рабочий документ аудитора «Сверка остатков аналитического и синтетического учета по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в ООО «ААА» за 2018 год»

Номер счета и наименование учетного регистра	На начало 2018 года, руб.	На конец 2018 года, руб.
Итого по счету 66 (по данным ведомости аналитического учета)	-	185000000,00
Сальдо по счету 66 по данным Главной книги	-	185000000,00
Данные раздела бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» по строке «Заемные средства», тыс. руб.	-	185000
Итого по счету 67 (по данным ведомости аналитического учета)	118923674,11	110138365,89
Сальдо по счету 67 по данным Главной книги	118923674,11	110138365,89
Данные раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» по строке «Заемные средства», тыс. руб.	118924	110138
Выявленные расхождения, тыс. руб.	–	–

В ходе проверки не выявлены расхождения при переносе данных из Главной книги в бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организацию аналитического учета проверим по видам кредитов и по каждому договору (табл. 2).

Таблица 2 – Рабочий документ аудитора по проверке соответствия данных кредитных договоров и данных договоров займов с данными оборотно-сальдовой ведомости по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

№ п / п	Кредитный договор			По данным оборотно-сальдовой ведомости по счетам 66 и 67			От к- ло- не- ния
	№, с кем заключен	Дата	Сумма, руб.	№, с кем заключен	Дата	Сумма, руб.	
1	292-2018 (ОАО «Инвест»)	12.12.18	35000000,00	292-2018 (ОАО «Инвест»)	12.12.18	35000000,00	-
2	Договор займа №1 (ООО «Анар»)	16.01.18	1200000,00	Договор займа №1 (ООО «Анар»)	16.01.18	1200000,00	-
3	Договор займа №21 (Ботко А.В.)	23.07.18	50000,00	Договор займа №21 (Ботко А.В.)	23.07.18	50000,00	-

По данным таблицы можно отметить, что в ходе проверки соответствия данных кредитных договоров и данных договоров займов с данными оборотно-сальдовой ведомости по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» расхождения не выявлены.

Итоговым этапом аудита являются обобщение результатов аудита, анализ ошибок, выявленных в ходе аудита.

Необходимо проанализировать обнаруженные ошибки и нарушения в соответствии с требованиями федерального стандарта аудиторской деятельности «Существенность в аудите». Существенность ошибок оценивается количественно и качественно. Для количественной оценки аудитор сравнивает обнаруженные ошибки с уровнем существенности, установленным на стадии планирования. При качественной оценке аудитор руководствуется собственным практическим опытом и знаниями.

При анализе ошибок, выявленных в ходе аудита, необходимо определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В процессе аудита учета расчетов по кредитам и займам не были обнаружены никакие факты, из которых можно было бы сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «ААА» по масштабам и характеру его деятельности. Не были обнаружены никакие серьезные нарушения установленного порядка ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных учета расчетов по кредитам и займам, отраженных в бухгалтерской финансовой отчетности.

Список литературы

1. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» [Электронный

ресурс]: от 30.12.2008 № 307-ФЗ. – Режим доступа: справ.-правовая система «Консультант Плюс».

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 62-4

ГАЗОВЫЕ ГИДРАТЫ. МЕТОДЫ БОРЬБЫ С ГАЗОГИДРАТАМИ НА ВНУТРЕННИХ ПОВЕРХНОСТЯХ ГАЗОПРОВОДОВ

Галимов Ильнур Жалилович

магистрант 2 курса

Попов Дмитрий Николаевич

канд. техн. наук, доцент

Грахов Андрей Алексеевич

магистрант 2 курса

ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М. Т. Калашникова», г. Ижевск

***Аннотация:** в данной статье рассказано о рекомендациях по предупреждению формирования газогидратов в магистральных газопроводах и пробок, вызванных их образованием. Так же указаны мероприятия по разрушению гидратных пробок в случаях их образования.*

***Ключевые слова:** газосые гидраты, равновесная температура образования газогидратов, зона возможного гидратообразования, гидратные пробки, ингибиторы гидратообразования.*

Для нормальной транспортировки газа от места добычи, до конечного потребителя (будь то магистральные газопроводы, связывающие добывающие месторождения и места их переработки, магистральные газопроводы транспортирующие газ к населенным пунктам, либо внутригородские (внутриквартальные) распределительные сети), необходимо создание определенных условий: требуемое давление, расход газа, сечение газопровода, соответствующее расходу и

давлению в сети, арматура, оборудование и сооружения, необходимое для транспортировки.

Однако при недостаточной подготовке газа и газопроводов к транспортировке, при прохождении газа через распределительные станции или пункты, либо в ходе транспортировки в составе газа наблюдается появление определенного количества капельной воды. При соответствующих величинах температуры и давления газа растворенная вода образует гидраты углеводородов (кристаллогидраты, газогидраты). Если не принять вовремя меры, то кристаллогидраты образуют пробки, препятствующие прохождению газа. Как же не допустить образование капельной воды в составе газа? Как не допустить образование кристаллогидратов и гидратных пробок? А если пробки уже образовались, как разрушить сформировавшийся нарост? Об этих вопросах поговорим далее.

Но для начала, дадим определение или краткое описание кристаллогидратов. **Кристаллогидраты** - твердые вещества, напоминающие своей структурой снег или пористый лед [1]. Они представляют собой кристаллические соединения, образованные ассоциированными молекулами углеводородов и воды и имеющие строго определенную структуру. Состав гидратов выражается формулой $C_nH_{2n+2} \cdot mH_2O$ [2]. Например, для метана - $CH_4 \cdot 6H_2O$, для этана - $C_2H_6 \cdot 7H_2O$, для пропана - $C_3H_8 \cdot 18H_2O$ и так далее.

Что бы бороться с образованием газогидратов, требуется бороться с первопричиной их образования - появления капельной воды, так как в первую очередь наличие влаги в газе часто является причиной образования газовых гидратов. Влага в газе изначально уже присутствует при её добыче. В связи с этим, первым этапом может являться **качественная осушка природного газа** в пунктах подготовки на промыслах и месторождениях, в газораспределительных пунктах и газораспределительных станциях. При этом осушку газа следует производить ниже точки росы. Так же влага может попасть в транспортируемый газ из трубопровода на стадии пусковых работ газопровода. Это происходит потому, что на внутренней поверхности газопровода может остаться пленка воды, которая

растворяется в осушенном газе и приводит к его насыщению. Пленка воды присутствует в газопроводе при недостаточной его продувке перед подачей газа. Следовательно, требуется производить **достаточную продувку газопровода** перед запуском системы газоснабжения.

Для недопущения скапливания конденсата в газопроводе целесообразно применять **конденсатосборники в низких точках газопроводов и дренажные устройства**, через которые производится систематическое удаление влаги из газопроводов. В районах с холодным климатом, применимо **утепление газопроводов наземной прокладки**.

Если же все-таки влага в газопроводе или растворенные пары воды в газе присутствуют, то образование газогидратов становится возможным. Однако процесс образования гидратов зависит не только наличие влаги. На то, образуются ли кристаллогидраты или нет, влияет так же состав транспортируемого газа, давление и температура. Влага не может конденсироваться, когда температура газа выше температуры точки росы, а гидраты не могут существовать, если температура газа не будет ниже равновесной температуры образования газогидратов. Газогидраты не могут существовать и при давлениях, когда равновесная температура образования газогидратов становится ниже температуры газа, это приводит к разложению на воду и газ.

Поэтому существует несколько способов предупреждения гидратообразования на участках газопровода:

1. Графическое (расчетное) определение зоны возможного образования гидратов. Для обнаружения зоны возможного гидратообразования задаемся влажностью, плотностью транспортируемого газа, а также его температурой и давлением. Для заданного участка строятся кривые изменения давления и температуры по длине газопровода. Используя кривые влажности и равновесного состояния гидратов на этот же график, наносятся кривые точки росы и равновесной температуры гидратообразования [3]. Таким способом можно определить положение зоны возможного образования скоплений гидратов. На

участке возможного образования газогидратов устанавливается оборудование для контроля за давлением в газопроводе, так как образование кристаллогидратов увеличивает путьное сопротивление участка и перепад давления на нем.

2. Подогрев газа выше температуры гидратообразования. Этот способ применяется на газовых промыслах и на ГРС для предупреждения обмерзания трубопроводной арматуры так как подогревать газ на линейной части газопровода практически невозможно и экономически нецелесообразно. Предупреждение образования гидратов подогревом газа заключается в том, что при сохранении давления в газопроводе температура газа поддерживается выше равновесной температуры образования гидратов [4].

3. Ввод ингибиторов гидратообразования в поток транспортируемого газа. Ингибиторы, введенные в поток газа, частично поглощают водяной пар и переводят их в раствор, не образующий гидратов, или же образующий их при более низких температурах. Наиболее широко используемым летучим ингибитором является метанол [4].

Если же образование газогидратов произошло, и образовались газогидратные пробки, так же существует несколько способов борьбы с ними, применяемых в аварийных случаях:

1. Продувка газопровода инертным газом под давлением. Применяется для устранения пробок, не поддающихся растворению.

2. Снижение давления газа ниже давления равновесного состояния гидратов. Данный способ применяется крайне редко как вынужденная мера, поскольку приводит к значительным потерям газа. Для этого аварийный участок отсекается, затем давление снижается путем выпуска газа через продувочные свечи, пока температура газа не станет выше равновесной температуры гидратообразования и гидратная пробка не разрушится. После снижения давления необходимо время до нескольких часов для разложения гидратов. Данный метод применяется в сочетании с ингибиторами, так как в противном случае, после повышения давления гидраты появляются вновь.

Вывод. Таким образом, для предотвращения образования газогидратов существуют методы предупреждения предпусковые:

- осушка природного газа;
- продувка газопровода перед запуском системы газоснабжения;
- установка конденсатосборников в низких точках газопроводов и дренажные устройства для удаления влаги из газопроводов.

Методы предупреждения в уже работающем газопроводе:

- графическое определение зоны возможного образования гидратов;
- подогрев газа выше температуры гидратообразования;
- ввод ингибиторов гидратообразования в поток транспортируемого газа.

И аварийные способы разрушения газогидратов и газогидратных пробок:

- продувка газопровода инертным газом под давлением;
- снижение давления газа ниже давления равновесного состояния гидратов.

Наиболее эффективным методами являются предпусковые методы предупреждения образования конденсата и метод ввода ингибиторов гидратообразования.

Список литературы

1. А. Н. Попов, Г. Н. Ростовский, Д. А. Попов. Методические указания по предупреждению и удалению закупорок газопроводов систем газоснабжения ТЭС. Москва 2005 г.
2. Н. В. Чухарева. Определение условий гидратообразования при транспорте природного газа в заданных технологических условиях эксплуатации промышленных трубопроводов. Расчет необходимого количества ингибиторов для предотвращения загибачивания. Томск 2010 г.
3. Нечваль А. М. Проектирование и эксплуатация газонефтепроводов. 2001 г.
4. Макогон Ю. Ф. Газовые гидраты, предупреждение их образования и использование. Москва 1985 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ОБЛАСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОПАСНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОБЪЕКТОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

Бачурина Алина Геннадьевна

студент 3 курса магистратуры

по направлению подготовки 20.04.01 «Техносферная безопасность»

институт машиностроения Тольяттинского государственного университета

Обеспечение промышленной безопасности на опасных производственных объектах, является одним из ключевых направлений укрепления национальной безопасности любого государства.

На первый взгляд, в современной науке имеется достаточное количество инструментов для повышения уровня промышленной безопасности на опасных производственных объектах. Однако в действительности картина далека от идеальной.

В странах Европы в 1982 году в некоторых отраслях была введена европейская директива о риске крупных аварий. На основе анализа текущей ситуации в мировой промышленности в 1992 году была принята Конвенция Организации Объединенных Наций о трансграничном воздействии промышленных аварий, в которой изложены требования к разработке и принятию правовых, технических и экономических и организационных мер, направленных на снижение риска проектных аварий при эксплуатации опасного производственного объекта (ОПО).

В Соединенных Штатах правила, регулирующие использование и использование опасных веществ, регулируются федеральным законодательством и законодательством штата. Отделы по природным ресурсам и вопросам

окружающей среды позволяют производить несколько десятков различных видов добычи и операций, включая: эксплуатацию пунктов сбора нефти, резервуары с почвой веществ с температурой вспышки менее 200 градусов по Фаренгейту, резервуары природного газа, резервуар природного газа, подземные резервуары нефтепродуктов и опасных веществ, а также с химчистками. Разрешения выдаются на бурение на нефть и газ, вторичную переработку и хранение углеводородов, разрешение на запуск и остановку нефтяных и газовых скважин, углубление нефтяных и газовых скважин и разрешение на удаление опасных отходов. Для персонала производственного объекта предусмотрена обязательная аттестация операторов подземного хранилища опасных веществ и персонала экологически вредных производств [4].

Также в Соединенных Штатах Америки выдается разрешение на перевозку опасных веществ, и требуется обязательная сертификация сварщиков. В Австралии действует система лицензирования опасных производств. Канада лицензирует и выдает разрешения на бурение и добычу нефти и газа. Разрешения выдаются на выбросы и транспортировку опасных веществ. В Европе существует система разрешений на бурение и локализацию новых опасных производств. В Великобритании опасные отходы и разрешительные операции предоставляются для определенных видов деятельности, связанных с обработкой металлов, химическими заводами и т. д. В Европе широко распространена система декларирования безопасности продукции - представлен специальный документ - Отчет о безопасности (Великобритания, Нидерланды).

Обеспечение безопасности предприятий в этой отрасли - одна из важнейших задач государства, а также в целом промышленности России. От результативности ее решения зависит не только безопасность отдельных предметов, но и создание результативной системы безопасности как на региональном, так и на федеральном уровне. Вопросы промышленной безопасности технически связаны с бизнес-операциями и оказывают решающее влияние на результаты их работы и, следовательно, на экономическое развитие страны в целом [3]. Судоремонтная

отрасль относится к потенциально опасным отраслям промышленности, и уровень аварий и травматизма в отрасли остается высоким. Проблема снижения риска несчастных случаев и травматизма на предприятиях судоремонтной отрасли является актуальной и значимой.

В последние годы в России произошло физическое и моральное устаревание оборудования, а материальное и финансовое положение большинства компаний ухудшилось. Все это вызвало значительное увеличение количества крупных аварий с серьезными социально-экономическими последствиями. В связи с ростом аварийности на промышленных предприятиях признано, что надежность технической системы не гарантирует безопасность, что привело к новому подходу к оценке уровня риска технических систем [2].

Эти обстоятельства привели проблему промышленной безопасности к ряду основных задач государственного уровня. Основным документом в данной области является федеральный закон Российской Федерации от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», принятый Российской Федерацией, чтобы преодолеть негативные тенденции отечественных промышленных аварий. Вышеуказанный закон определяет правовые, экономические и социальные условия, которые обеспечивают безопасность при эксплуатации опасных производственных объектов (ОПО) и устанавливает административную и уголовную ответственность компаний. Основная задача - перейти от ликвидации последствий аварий к принятию мер по их предотвращению и минимизации риска их возникновения.

Изменения, внесенные в Закон 2013 года, существенно изменили систему промышленной безопасности государства в ОПО. Изменения в законодательстве привели к утверждению в 2011 году плана действий Правительства РФ по совершенствованию деятельности РТН с целью создания благоприятных условий для развития бизнеса и инноваций. Еще одной причиной, по которой началось рассмотрение Закона № 116-ФЗ, стала ратификация Россией 30 ноября 2011 года Конвенции № 174 Международной организации труда «О предотвращении

крупных промышленных аварий», заключенной в Женеве 22 июня 1993 года, Закона № 366-ФЗ Конвенция была ратифицирована.

На сегодняшний день в современных реалиях достаточно важно создать мотивацию для инновационного поведения. В качестве ключевой особенности современного этапа развития промышленной безопасности является ее зависимость от состояния окружающей среды, насколько быстро и адекватно она способна реагировать на изменения внешних факторов. Нормальные компании нуждаются в предоставлении полной и достоверной информации [2, с. 10].

В процессе анализа законодательства и правовой деятельности в сфере организации промышленной безопасности, необходимо отметить, что большинство отечественных исследователей и ученых считают, что действующее законодательство в России и других странах СНГ в сфере промышленной безопасности по-прежнему основывается на понятии «абсолютная безопасность». Некоторые нормативные документы устанавливают взаимоисключающие, двойные или избыточные требования промышленной безопасности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 21.07.1997 N 116-ФЗ (ред. от 29.07.2018) "О промышленной безопасности опасных производственных объектов" // "Российская газета", N 145, 30.07.1997.
2. Научное обеспечение основ государственной политики в области промышленной безопасности/ А.Л. Рыбас, Н.А. Махутов, М.М. Гаденин и др.// Безопасность труда в промышленности. — 2018. — № 11. — С. 7–14.
3. Об основах государственной политики в области промышленной безопасности/ А.Л. Рыбас, О.М. Пенкин, В.И. Сидоров и др.// Безопасность труда в промышленности. — 2015. — № 9. — С. 12–15.
4. Об Основах государственной политики Российской Федерации в области промышленной безопасности на период до 2025 года и дальнейшую перспективу: Указ Президента Рос. Федерации от 6 мая 2018 г. № 198. — М.: ЗАО НТЦ ПБ, 2018. — 20 с.

МЕДИЦИНСКИЕ НАУКИ

УДК 6.61.616.314-76

СУДЕБНЫЕ РИСКИ И КАЧЕСТВО ОКАЗАНИЯ СТОМАТОЛОГИЧЕСКОЙ ПОМОЩИ

Андреева Светлана Николаевна

кандидат медицинских наук,

заместитель главного врача по поликлинической работе

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Центральный научно-исследовательский институт стоматологии и челюстно-лицевой хирургии» Министерства здравоохранения Российской Федерации, г. Москва

***Аннотация:** В статье приводятся данные исследования судебной практики по делам, связанным с некачественным оказанием медицинской стоматологической помощи за 2013-2017 гг. Определены судебные риски и основные выплаты, по размерам и частоте встречаемости. Результаты исследования могут служить ориентиром при выстраивании стратегии контроля качества и безопасности стоматологической помощи в медицинской организации и при планировании страхования профессиональной ответственности врачей.*

***Summary:** The article presents the data of the study of judicial practice in cases related to poor quality of medical dental care for 2013-2017. The court risks and the main payments are determined by the size and frequency of occurrence. The results of the study can serve as a guide in building a strategy for quality control and safety of dental care in a medical organization and in the planning of insurance of professional responsibility of doctors.*

***Ключевые слова:** оценка качества стоматологической помощи, судебная практика, критерии оценки качества.*

Keywords: *quality assessment of dental care, judicial practice, quality assessment criteria.*

Изучению вопросов управления, контроля, оценки, обеспечения качества стоматологической помощи посвящено достаточно большое количество работ [1,2,3,4]. На современном этапе развития общества и медицины актуальность проблем качества оказания стоматологической помощи безусловна, а многокритериальность и сложность оценки очевидна [1,3,5,6].

С целью выявления рискованных зон в работе медицинской организации при оказании стоматологических услуг, регулирования процессов взаимодействия сторон (пациент – врач), определения возможностей страхования профессиональной ответственности врачей по специальности «Стоматология», был проведен комплексный анализ существующей судебной практики по делам, связанным с некачественным оказанием стоматологической помощи. Для исследования использованы материалы гражданских судов РФ за 2013-2017 гг., размещенные в специальных базах данных (системы «РосПравосудие», Caselook). Всего в исследовании участвовало более 2 000 дел, для расчетов использовалось 1314 гражданских дел по искам, основанием для которых были дефекты оказания стоматологической помощи.

Было определено, что доля исков, вызванных жалобам на качество стоматологической помощи, составляет 15% от всех дел, связанных с некачественным оказанием медицинской помощи. При этом имеющиеся данные о превалировании исков к той или иной стоматологической специальности не нашли своего подтверждения при анализе большого числа дел по всем регионам РФ.

Наибольшее число исков (34,78%) связано с жалобами на так называемую комплексную стоматологическую помощь (с участием врачей-стоматологов двух и более специальностей: врачей-стоматологов-хирургов, врачей-стоматологов-терапевтов, врачей-стоматологов-ортопедов и т.д.). Исковые заявления, с претензиями на качество стоматологической помощи врача только одной специальности встречались значительно реже (в 19,33% – на врачей-стоматологов-

терапевтов, в 16,29% – на врачей-стоматологов-ортопедов, в 12,25% – на врачей-стоматологов-хирургов и т.д.) (Таблица 1).

Таблица 1 – Распределение гражданских дел по профилю стоматологической помощи (СП) в 2013-2017 гг.

Профиль стоматологической помощи	Число дел	
	абс. знач.	Р± m, в %
СП по хирургической стоматологии	161	12,25±0,91
СП по терапевтической стоматологии	254	19,33±1,90
СП по ортопедической стоматологии	214	16,29±1,02
СП по ортодонтической стоматологии	30	2,28±0,41
СП по хирургической стоматологии с применением дентальных имплантатов	61	4,64±0,58
Комплексное оказание СП, но претензии только к одному виду СП	137	10,43±0,84
Комплексное оказание СП, но претензии к двум и более видам СП	457	34,78±1,32
Общее количество	1314	100,00

Важным с точки зрения управления качеством следует признать тот факт, что в 4,2 % всех дел было от 2-х до 5-ти ответчиков, принимавших участие в оказании стоматологической помощи одному пациенту. Причем для исков, связанных с качеством имплантологического лечения, доля таких дел увеличивалась до 10 %. Это порождало значительные трудности в определении степени вины и причинно-следственных связей, ведь если права пациента были нарушены несколькими врачам или разными медицинскими организациями, то ответственность будет солидарной, а не долевой.

При выявлении основных рисков зон, в процессе исследования была определена структура выплат, назначаемых решениями судов медицинским организациям. В частности, наиболее значимыми по объемам и частоте встречаемости оказались следующие выплаты:

– компенсации морального вреда запрашивались истцами (пациентами) в 96,96 % дел, удовлетворялись в 51,67 % от общего числа дел;

– взыскание оплаченных денежных средств при расторжении договора на оказание стоматологических услуг из-за ненадлежащего выполнения

обязательств требовали в 72,75 % исков, и суд счел эти требования обоснованными в 26,56 % из 100 % случаев;

– возмещение ущерба (компенсации расходов на лечение, необходимое для исправления дефектов ранее оказанной стоматологической помощи) запрашивалась в 37,06 % дел и определялась судом в 6,16 % случаев;

– выплаты неустойки за нарушение установленных сроков договора содержалась в 34,70 % исковых заявлений и в 17,05 % удовлетворялись судом;

– штраф в размере 50 % от сумм, присужденных судом в пользу пациента, за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя, назначался в 42,09 % дел при том, что запрашивался только в 34,86% исков. Это связано с тем, что в соответствии с п. 46 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2012 № 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей» содержит предписание взыскивать штраф независимо от того заявлялось ли такое требование суду самим истцом.

Конечно, приведены только основные выплаты, которые определялись судами. В абсолютных цифрах наибольшие размеры выплат связаны с компенсацией расходов на новое лечение (составили в среднем 94 тыс. руб.), 50 % штрафы и компенсация морального вреда (средние выплаты по одному делу составили 62 тыс. руб. и 46 тыс. руб. соответственно). Вариационный ряд выплат нами уже рассматривался ранее [7].

Немаловажным является тот факт, что 54,27 % исковых заявлений пациентов было полностью или частично удовлетворено.

В целом анализ сложившейся судебной практики по делам стоматологической направленности показал, что нет оснований разделять специальности на более или менее рискованные. Отраслевой стандарт «Сложные и комплексные медицинские услуги. Состав. ОСТ 91500.09.0003-2001» [8], определяет медицинскую услугу как «комплекс мероприятий, направленных на профилактику заболеваний, диагностику и лечение...». При проведении комплексных судебно-медицинских экспертиз, как правило, проводится оценка результата оказания

стоматологической помощи так же в полном объеме, а не по отдельным этапам. В связи с этим следует отметить серьезный недостаток оценок качества оказания стоматологической помощи с учетом вклада в совместную деятельность и конечный результат лечения работы нескольких специалистов. Значительные трудности вызывает отсутствие методик определения размеров морального вреда, отсутствие клинических рекомендаций по многим нозологиям.

При планировании организации стоматологической помощи с учетом данных анализа судебной практики необходимо особое внимание уделять вопросам преемственности помощи на различных этапах лечения и применении объективных, доказательных оценок достигнутых результатов лечения.

Список литературы

1. Кулаков А.А., Вагнер В.Д., Брайловская Т.В. Клинические рекомендации (протоколы лечения) по вопросам оказания медицинской помощи: их значение и общие подходы к созданию // Вестник Росздравнадзора. 2017. № 6. С. 57-60.
2. Страндстрем Е.Б., Смирнова Л.Е., Вагнер В.Д., Лапина А.К. Законодательное и нормативное правовое обеспечение контроля качества и безопасности медицинской деятельности и экспертизы качества медицинской помощи // Клиническая стоматология. 2016. №4(80). С. 73-77.
3. Измайлова З.М., Салеев Ф.А., Бочковская Е.О., Лавренюк Е.А. Экспертиза качества медицинской помощи // Стоматология. 2017. № 6. С. 106-107.
4. Кашкина А.А., Нестерова С.М., Фролова К.Е. Проблема управления качеством стоматологических услуг // Аллея науки. 2018. Т.6. № 4(20). С. 232-236.
5. Бутова В.Г., Гветадзе Р.Ш., Бычков В.И. Критерии качества стоматологической помощи, предоставляемой в амбулаторных условиях // Российский стоматологический журнал. 2016. Т.20. №6. С. 327-331.
6. Янченко В.М., Касумова М.К., Шпилев Д.И., Батюков Н.М., Ступин М.Г. Маркетинговые аспекты качества стоматологических услуг // Институт

стоматологии. 2018. №2(79). С. 10-15.

7. Гветадзе Р.Ш., Андреева С.Н., Бутова В.Г. Анализ выплат, определяемых судами гражданской юрисдикции по делам, связанным с некачественным оказанием стоматологической помощи // Клиническая стоматология. 2018. №3(87). С. 98-101.

8. Приказ Минздрава России от 16.07.2001 № 269 «О введении в действие отраслевого стандарта «Сложные комплексные медицинские услуги. Состав» (вместе с «ОСТ 91500.09.003-2001 Система стандартизации в здравоохранении Российской Федерации...»).

«Фундаментальные научные исследования»
XVI Международная научно-практическая конференция
Научное издание

ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО
(Научно-исследовательский центр «Иннова»)
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (861) 333-44-82
Подписано к использованию 20.09.2019 г.
Объем 425 Кбайт. Электрон. текстовые данные

ISBN 978-5-95283-154-4



9 785952 831544 >