Научно-исследовательский центр «Иннова»

НАУЧНАЯ ПАРАДИГМА - 2019

Сборник научных трудов по материалам
V Международной научно-практической конференции,
4 декабря 2019 года, г.-к. Анапа

Анапа
2019

УДК 00(082) + 001.18 + 001.89
ББК 94.3 + 72.4: 72.5
Н34

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).

Н34 НАУЧНАЯ ПАРАДИГМА - 2019. Сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 4 декабря 2019 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2019. - 62 с.

ISBN 978-5-95283-199-5

В настоящем издании представлены материалы V Международной научно-практической конференции: «НАУЧНАЯ ПАРАДИГМА - 2019», состоявшейся 4 декабря 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.
© Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО (подразделение НИЦ «Иннова»), 2019.

ISBN 978-5-95283-199-5

СОДЕРЖАНИЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПРОБЛЕМЫ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Кананирова Виктория Андреевна 5

ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО И СВОДНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Кравченко Елена Васильевна 9

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Метелин Алексей Владимирович 13

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Потапчук Елена Валерьевна 17

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Саранов Дмитрий Анатольевич 22

ПОДДЕРЖКА МАЛОГО БИЗНЕСА НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ В РОССИИ: ОСНОВНЫЕ ЕЁ ЭТАПЫ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ

Терехова Анна Александровна 26

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Шипов Петр Сергеевич 30

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОМЫВКИ ФИЛЬТРУЮЩЕГО ЭЛЕМЕНТА УСТАНОВКИ ПО РЕГЕНЕРАЦИИ МОТОРНЫХ МАСЕЛ

Долганов Алексей Владимирович, Маркелов Александр Владимирович

Овчинников Андрей Андреевич 34

УЛУЧШЕНИЕ ОБЕССОЛИВАНИЯ НЕФТИ ПОСРЕДСТВОМ ВОЛНОВЫХ ВОЗДЕЙСТВИЙ

Холод Ксения Александровна

Власова Галина Владимировна *39*

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

ПОЛЕЗНЫЕ СВОЙСТВА МОЛОКА

Мезенцева Юлия Александровна, Мезенцев Максим Игоревич

Бобкова Алина Викторовна, Недоходов Владимир Александрович *43*

ХИМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ВАРИАНТ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕССА УЛУЧШЕНИЯ ПРОКАЧИВАЕМОСТИ МАЗУТА

Сутырин Виталий Вячеславович

Власова Галина Владимировна *47*

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

СПЕЦИАЛЬНОЕ ОСНОВАНИЕ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЛИЦ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ НЕЗАКОННОГО ВООРУЖЕННОГО ФОРМИРОВАНИЯ

Черкасов Андрей Константинович *51*

ОХРАНА ЗЕМЕЛЬ ОСОБОГО СТАТУСА БАЙКАЛЬСКАЯ ПРИРОДНАЯ ТЕРРИТОРИЯ

Шаброва Екатерина Викторовна *55*

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.77

ПРОБЛЕМЫ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Кананирова Виктория Андреевна

студентка 3 курса

научный руководитель Лихолетова Н. В.

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

ФГБОУ ВО Донской государственный аграрный университет, п. Персиановский

Аннотация: *актуальность вопросов сельскохозяйственного кредитования особенно высока. Однако, сезонность сельскохозяйственного производства и связанный с этим характер формирования затрат и запасов вызывает проблемы в кредитовании предприятий агропромышленного комплекса*

Abstract: *the Relevance of agricultural lending is particularly high. However, the seasonality of agricultural production and the associated nature of the formation of costs and reserves causes problems in lending to enterprises of the agro-industrial complex*

Ключевые слова: *банк, кредит, сельскохозяйственное предприятие, кредитование, процентная ставка.*

Keywords: *bank, credit, agricultural enterprise, lending, interest rate.*

Кредитование играет важную роль в развитии сельского хозяйства. Для сельскохозяйственных предприятий кредиты – основной источник обновления производственных и оборотных фондов. Для сельскохозяйственной отрасли характерна низкая фондоотдача, что обусловлено ценовой разницей между сельскохозяйственной продукцией и техникой. Поэтому предприятия для своих

коммерческих нужд обращаются в банк.

Кредитование сельского хозяйства имеет свою специфику. Особенность кредитования сельского хозяйства заключается во взаимосвязи с сезонными затратами. Как правило, банки предоставляют кредиты на покрытие сезонных затрат, связанных с урожаем. Поэтому самым распространённым типом кредитования для сельского хозяйства являются краткосрочные займы. Выдача кредитов предоставляется с целью улучшения производственных фондов, повышения потенциала и других аспектов.

Кредитование сельского хозяйства сопровождается множеством проблем, обусловленных большим количеством рисков. Сельскохозяйственная отрасль сильно зависима от внешних факторов, таких как урожайность, погодные условия, экономическое положение страны и покупательская способность населения. По этой причине у фермеров зачастую нет возможности обеспечения кредита. Все оборотные средства фермеров используются в производстве, а стоимость имущества часто не может покрыть сумму кредита.

По данным крупных финансовых организаций, кредитующих отрасль АПК, объем кредитов, выданных на проведение сезонных полевых работ в 2018 году, составил 454,8 млрд рублей или 143,5 % к 2017 году, в том числе АО «Россельхозбанк» выдано 325,7 млрд рублей (120,3 %), ПАО Сбербанк – 129,0 млрд рублей (в 2,8 раза больше) [1].

Заёмщики имеют тенденцию оформлять кредиты в разных банках, из-за чего количество кредитов накапливается, а возможности их погасить – нет. Как видно, все проблемы кредитования сельскохозяйственного сектора взаимосвязаны. Эта тенденция объясняется слабой степенью адаптации сельского хозяйства к условиям рыночной экономики. Стоимость недвижимости в сельской местности, ниже, чем в городе, поэтому нет возможности предоставить ликвидный залог.

Для поиска оптимального решения проблемы необходимо обратиться к опыту прошлого, поскольку ранее представители сельскохозяйственной отрасли

были объединены в колхозы, обладающие общим имуществом. Именно добровольное сотрудничество могло бы стать одним из путей решения проблемы обеспечения кредита. Банки предоставляют кредиты на условиях обеспечения недвижимостью или ценными бумагами, а также поручительством третьего лица.

Если обратиться к мировой практике, то в развитых странах проблема обеспечения сельского хозяйства решается путём объединения в добровольные сообщества, которые регистрируются как юридическое лицо с консолидированным имуществом. Подобные сообщества создаются с определённой целью привлечения финансовых средств для решения производственных проблем за счёт кредитования. Товарищества и кооперативы могут получать кредиты на таких же условиях, как обычные предприятия [2].

Один из основных факторов, снижающих привлекательность аграрного сектора для банков – высокие риски. Территория России охватывает несколько климатических зон, включая территории с повышенными факторами риска для потери урожая. Страхование является эффективным инструментом, позволяющим распределить ущерб от утраты урожая между предприятиями, тем самым снижая нагрузку на сельское хозяйство. Поэтому одним из факторов повышения ликвидности для банков является управление рисками предприятия. С этой целью в сельском хозяйстве развивается система страхования урожая. На текущем этапе в России система страхования урожая развита недостаточно.

Поддержка со стороны государства проблемы кредитования в сельском хозяйстве сводится к субсидированию. Размер и срок субсидии зависит от того, на кого оформляется кредит, на частое хозяйство или юридическое лицо. Решение о субсидировании принимается уже после выплаты кредитных процентов. Субсидии выдаются при условии предоставления документации, подтверждающей целевое использование средств и оплату основного долга вместе с процентами. На основании этих документов кредитная организация выносит решение о предоставлении кредита.

Поддержка со стороны государства проблемы кредитования в сельском

хозяйстве сводится к субсидированию. Размер и срок субсидии зависит от того, на кого оформляется кредит, на частое хозяйство или юридическое лицо. Решение о субсидировании принимается уже после выплаты кредитных процентов. Субсидии выдаются при условии предоставления документации, подтверждающей целевое использование средств и оплату основного долга вместе с процентами. На основании этих документов кредитная организация выносит решение о предоставлении кредита.

В Госпрограмме развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия с 2013 по 2020 годы, процентные ставки по кредитам постепенно будут снижены с 37 % до 24 %.

Кредитование является одним из основных инструментов развития сельскохозяйственной отрасли в России. В сложившихся условиях банки не заинтересованы в кредитовании аграрного комплекса из-за низких сроков окупаемости производства и отсутствием возможности у фермеров предоставления залогового имущества. Решением проблемы может стать добровольная кооперация фермеров с целью расширения кредитных возможностей. Также возрастает роль государственной поддержки и регулирования кредитного рынка.

Список литературы

1. Котелевская, Н. К., Болгова, Е. С. Кредитование – один из факторов перспективного развития АПК России [Текст] Н. К. Котелевская, Е. С. Болгова // Никоновские чтения. 2016. № 21. С. 248-250.

2. Чижикова Т. А. Кредитование как фактор устойчивости АПК [Текст] Т. А. Чижикова // Экономика, социология и право. 2016. № 4. С. 41-42.

УДК 631.162

ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО И СВОДНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Кравченко Елена Васильевна

студент

научный руководитель Мирошниченко Татьяна Александровна

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики и менеджмента

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,

поселок Персиановский

Аннотация: *в статье рассматриваются теоретические вопросы организации первичного и сводного учета затрат на производство продукции растениеводства. Систематизируется перечень форм первичной учетной документации в разрезе элементов затрат. Приводится порядок сводного учета затрат в растениеводстве по калькуляционным статьям.*

The article deals with the theoretical issues of the organization of primary and summary accounting of costs for the production of crop products. The list of forms of primary accounting documentation in the context of cost elements is systematized. The order of summary accounting of costs in crop production by calculation items is given.

Ключевые слова: *первичный учет, первичный документ, документооборот, сводный документ, затраты растениеводства.*

Keywords: *primary accounting, primary document, document flow, summary document, crop production costs.*

В сельскохозяйственных организациях бухгалтерский учет затрат на производство продукции растениеводства ведется с учетом отраслевых Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в

растениеводстве. При этом каждый экономический субъект формирует свою Учетную политику для целей бухгалтерского учета, где отражает организацию бухгалтерского учета затрат на производство продукции растениеводства, в том числе указывает: какие варианты учета затрат используются, в каких формах первичных и сводных документов отражаются затраты, по каким статьям затрат ведется их учет, какие типовые бухгалтерские проводки составляются по тем или иным хозяйственным фактам и т.п.

Огромное значение в получении достоверной информации о затратах на производство имеет правильный и своевременный первичный документальный учет всех понесенных расходов. Первичные учетные документы можно сгруппировать по отдельным элементам затрат: по учету труда и заработной платы, по учету отчислений во внебюджетные фонды, по учету материальных затрат, по учету амортизационных отчислений и прочих затрат. В связи с тем, что сельскохозяйственное производство имеет свою специфику, были разработаны отраслевые формы первичных документов, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Первичные документы по учету затрат растениеводства

Элемент затрат	Форма первичного документа
материальные затраты	лимитно-заборные ведомости (форма № 261-АПК) накладная внутрихозяйственного назначения (форма № 264-АПК) акт расхода семян и посадочного материала (форма № СП-13) акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ядохимикатов и гербицидов) (форма № 420-АПК) отчет о расходе горючего и смазочных материалов (форма № 266-АПК) отчет о расходе материальных ценностей по бригаде (форма № 265-АПК) акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма № 421-АПК)
затраты на оплату труда	учетный лист труда и выполненных работ (форма № 410-АПК) учетный лист тракториста-машиниста (форма № 411-АПК) путевой лист трактора (форма № 412-АПК) табель учета использования рабочего времени (форма № 140-АПК) табель учета рабочего времени (форма № Т-13) табель учета рабочего времени и оплаты труда (форма № Т-12) расчетно-платежная ведомость (формы Т-49 или формы № 141-АПК) наряд на сдельную работу (форма № 414-АПК) акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы (форма №

	Т-73), лицевой счет (форма № Т-54а) книга учета расчетов по оплате труда (форма № 307-АПК) журнал учета работ и затрат (накопительная ведомость (форма № 301-АПК))
отчисления на социальные нужды	сводная ведомость начисленной оплаты труда по ее составу и категориям работников (форма № 58-АПК) сводная ведомость по расчетам с персоналом (форма № 59-АПК) ведомость распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды, резервов и страхования (форма № 78-АПК)
амортизация	ведомость расчета амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма № 48-АПК) ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта) (форма № 49-АПК) ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по автотранспорту (форма № 50-АПК) ведомость распределения амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам отрасли растениеводства (форма № 110-АПК)
прочие затраты	бухгалтерские справки ведомости по прочим списаниям

[1] Примечание: составлено автором на основе [1,3]

Для организации первичного учета затрат на производство и исключения случаев несвоевременной подготовки и передачи в бухгалтерию первичных учетных документов готовится и утверждается План документации и документооборота, который включает график документооборота. В нем указываются сроки составления, представления и обработки первичных документов, регистрации и группировки учетных данных с указанием ответственных лиц [2, с. 13].

Основной формой сводного учета затрат является Накопительная ведомость учета затрат (ф. № 301-АПК). Она служит для накопления данных первичных документов по учету затрат, выполненных работ, выхода продукции по определенной системе для последующей записи полученных итогов в регистры аналитического учета затрат по отрасли растениеводства в необходимых информационных разрезах (форма № 83 - АПК) [1].

Все затраты на производство готовой продукции растениеводства в сельском хозяйстве накапливаются по отдельным калькуляционным статьям в сводных документах — это специально разработанные накопительные ведомости и

журналы. К ним относятся журналы учета работ и затрат и производственные отчеты по растениеводству. Эти формы не утверждаются в нормативном порядке, их разработка предусматривается предприятиями самостоятельно применительно к конкретным условиям производства с учетом их специализации [3, с. 146].

В производственном отчете накапливается информация о затратах по каждой выращиваемой культуре и незавершенному производству в разрезе статей затрат [1]. Если затраты невозможно сразу же отнести на какой-либо отдельный вид продукции (например, затраты на работы по снегозадержанию, мелиорации и т. п.), то они распределяются между культурами, как правило, пропорционально площади посевов. Такие затраты отражают в производственном отчете отдельно.

Производственные отчеты по растениеводству составляются в разрезе подразделений сельскохозяйственных предприятий и в установленные графиком документооборота сроки представляются в центральную бухгалтерию, где они проверяются и служат основанием для записей в регистры аналитического и синтетического учета [3, с. 148].

Таким образом, организация первичного и сводного учета затрат на производство продукции растениеводства имеет свои отраслевые особенности и играет важную роль для правильного исчисления ее себестоимости.

Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008). - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/ (дата обращения: 01.12.2019).

2. Мирошниченко, Т. А. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях: теория и практика: монография / Т. А. Мирошниченко, А. Н. Мищенко. – Персиановский: Изд-во ДГАУ, 2012. – 130 с.

3. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях

производственной сферы: учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, И. Б. Манжосова, С. А. Тунин ; под редакцией Костюковой Е. И. - Санкт-Петербург: Лань, 2015. - 368 с. - URL: https://e.lanbook.com/book/56162 (дата обращения: 01.12.2019).

УДК 336

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА

Метелин Алексей Владимирович
студент 5 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика
научный руководитель Бортникова Ирина Михайловна
к.э.н., доцент кафедры экономики и менеджмента
ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,
п. Персиановский

Аннотация: *в статье изучается методика проведения аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам, представлены цели и задачи налогового аудита. Также выделяются объекты проверки и источники информации для аудита налогообложения.*

Abstract: *the article studies the methodology of audit of calculations with the budget on taxes and fees, presents the goals and objectives of the tax audit. The objects of audit and sources of information for tax audit are also highlighted.*

Ключевые слова: *налоги, сборы, учет, проверка, аудит.*

Key words: *taxes, fees, accounting, verification, auditing.*

Сложность российского законодательства является общепризнанным фактом. Огромное количество законов, постановлений, дополняющих и изменяющих друг друга, создают атмосферу неуверенности у большинства

законопослушных граждан. Налоговое законодательство при этом не исключение, а, скорее, яркий пример.

С 2000 г. часть вторая Налогового кодекса изменялась более 100 раз. Только за последний год в бухгалтерское и налоговое законодательство было внесено огромное количество разнообразных изменений. В результате отраженная в декларации информация может быть искажена со всеми вытекающими отсюда последствиями в виде штрафных санкций [2].

Проведение самостоятельных контрольных мероприятий - действенное, но малоэффективное занятие, так как и при контроле можно совершить те же ошибки. Наиболее эффективным средством является внешний аудит. Количество видов аудита достаточно большое. Налоговый аудит, как правило, является частью общего аудита, но может осуществляться и отдельно.

Термин «налоговый аудит» в интерпретации разных авторов различается, но есть в них и следующие общие утверждения: налоговый аудит является частью финансового аудита; налоговый аудит должен охватывать весь комплекс хозяйственных операций и имущественных отношений, так как любая вновь проведенная операция может существенным образом отразиться на налогооблагаемой базе проверяемого налога; при налоговом аудите должна осуществляться проверка всей совокупности налогов, а не только налога на прибыль; налоговый аудит (проверку) должны осуществлять именно аудиторы, а не налоговые инспекторы. Налоговый аудит — это независимая комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период с целью выявления фактов неправильного ведения налогового учета, ошибок при формировании налоговых деклараций, неполной либо излишней уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды [3].

Методика налогового аудита существенно зависит от нескольких основных факторов:

- статуса налогоплательщика;

- режима налогообложения;

- вида проверяемого налога;

- особенностей деятельности проверяемого экономического субъекта;

- объема документооборота и масштабов деятельности экономического субъекта и т. п.

Все эти факторы обусловливают вариативность решаемых при налоговом аудите задач (рис. 1).

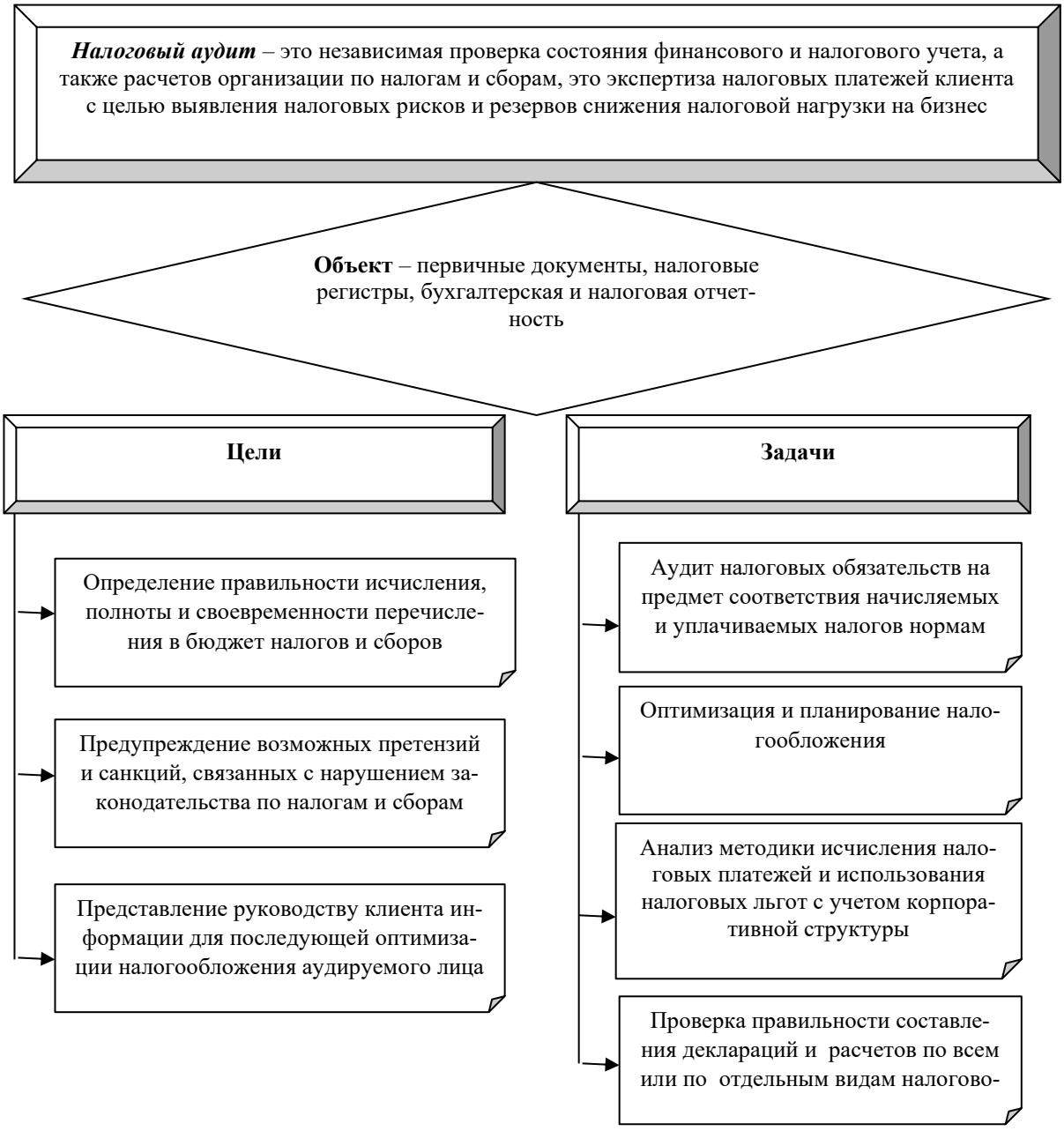

Рисунок 1 – Цели и задачи налогового аудита

В ходе аудиторской проверки, по каждому налогу и сбору нужно

проверить:

1. правильность определения налогооблагаемой базы налогов,

2. правильность применения налоговых ставок;

3. правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;

4. правильность сделанных расчетов по отдельным налогам;

5. своевременность уплаты всех налогов и платежей

6. взаимоотношения налоговой инспекции с проверяемой организацией;

7. правильность ведения аналитического и синтетического учета по счету 68;

8. правильность составления налоговой отчетности.

В работе должны быть использованы следующие методы исследования:

– проверка обоснованности определения объекта налогообложения;

– оценка правильности определения налогового периода;

– подтверждение полноты формирования налоговой базы и правильности применения налоговых ставок;

– определение итоговой величины налогового обязательства.

Таким образом, источниками информации при аудиторской проверки налогообложения являются: учредительные документы; приказ об учетной политике для бухгалтерского учета; приказ об учетной политике в целях налогообложения; первичные документы аудируемого лица; регистры бухгалтерского и налогового учета; результат инвентаризации имущества экономического субъекта; акты проверок контрольных органов; материалы предыдущих аудиторских проверок, акты и заключения экспертиз; бухгалтерская и налоговая отчетность.

Список литературы

1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019)

2) Баранов, П. П. Налоговый аудит в России: особенности генезиса и альтернативные интерпретации / П. П. Баранов, А. А. Шапошников, Н. В. Баранова

/ Аудиторские ведомости. - 2015. - N 9. – С. 15 - 31.

3) Киреева, В. В. Методологические подходы к классификации видов налогового аудита и структуризации его объектов [Текст]/В. В. Киреева/ Аудитор. - 2016. - N 3. - С. 11-18.

УДК 631.16

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ

Потапчук Елена Валерьевна

студентка 5 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика

научный руководитель Бортникова Ирина Михайловна

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

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,

п. Персиановский

Аннотация: *в статье изучается организация учета расчетов с подотчетными лица, представлены изменения, внесенные в законодательство о расчетах, связанных с командировками. Также рассмотрены методы определения среднего заработка за время нахождения в командировке и указан состав подотчетных сумм, возмещаемых работникам.*

Abstract: *the article studies the organization of accounting of settlements with accountable persons, presents the changes made to the legislation on settlements related to business trips. The methods of determining the average earnings for the time spent on a business trip are also considered and the composition of the accountable amounts reimbursed to employees is indicated.*

Ключевые слова: *учет, командировочные расходы, подотчетные лица.*

Keywords: *accounting, travel expenses, accountable persons.*

Лица, которые получили от организации денежные средства и должны в ее интересах произвести расходы или приобрести имущество, именуются подотчетными лицами [5].

Расчеты с подотчетными лицами являются разновидностью кассовых операций, которые, в свою очередь, характерны для любой организации.

Денежные расчеты проводятся не только по выплате суммы заработной платы, материальных стимулов и т. д. Абсолютная ликвидность денежных средств делает весьма привлекательным инструментом денежных средств для проведения расчетов за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги, для приобретения товарно-материальных запасов и, при определенных условиях и внеоборотных активов.

Но в то же время широкое использование наличных денег для расчетов между юридическими лицами (и торговыми организациями) создает благоприятные условия для злоупотреблений, а в последнее время – для уклонения от уплаты налогов. Поэтому неудивительно, что государство стремится максимально ограничить и регламентировать процесс наличного денежного обращения.

В настоящее время наличное денежное обращение в Российской Федерации регулируется Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Хотя подотчетником не обязательно должен быть работник организации: деньги под отчет могут быть выданы, например, лицу, которое выполняет работы по гражданско-правовому договору. В 2017 году ЦБ внес изменения в расчеты с подотчетными лицами, приняв нормативно-правовой акт от 19.06.2017 № 4416-У, который внес существенные поправки к указаниям ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У. Главные модификации коснулись пункта 6.3 [4].

Новые правила подотчета:

1. получить деньги подотчет может только работник, с которым работодатель заключил трудовой договор (Статья 15 Трудового кодекса), а также физические лица, работающие по договору гражданско-правового характера (письмо ЦБ РФ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859);

2. для выдачи денег сотрудники не обязаны подавать заявление на выплату денег. Основанием для оплаты аванса является приказ или распоряжение, подписанное руководителем;

3. выдача требуемых сумм может осуществляться и при наличии задолженности по подотчетным деньгам, выданным ранее.

Выплата денежных средств любому другому физическому лицу, не состоящему в трудовых или гражданско-правовых отношениях с работодателем, не придает выплаченной сумме статуса аванса. Данная выплата регулируется гражданским законодательством, так как не производится в рамках трудовых отношений.

В соответствии со ст. 57 Трудового кодекса обязательным условием для включения в трудовой договор является, в частности, место работы, а когда работник принимается на работу в филиал, представительство или иное обособленное структурное подразделение организации, расположенное в другой местности - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения.

В силу ст. 166 Трудового кодекса работник обязан отправиться в командировку по распоряжению работодателя. Запрещается отправлять в командировки беременных женщин (статья 259 Трудового кодекса), а также лиц, не достигших 18 лет, за исключением творческих работников средств массовой информации, театров, цирков, киноорганизаций и т. д. (ст. 268 ТК РФ) [1].

Таким образом, если большую часть рабочего времени и большую часть трудовых обязанностей, предусмотренных трудовым договором, работник выполняет в месте командировки, там и будет его фактическое место работы. Следовательно, такой работник не может быть признан находящимся в

командировке и возмещать ему командировочные расходы нельзя. В противном случае эти расходы не будут включены в расходы по налогу на прибыль.

В состав возмещаемых расходов, связанных с командировками, определенных статьей 168 Трудового кодекса, входят:

- командировочные расходы;

- стоимость найма жилого помещения;

- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- другие расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (рис. 1) [6].

Рисунок 1 – Состав командировочных расходов

Средний заработок за время нахождения работника в командировке сохраняется за все рабочие дни недели по графику, установленного по месту постоянной работы. Исчисление среднего заработка регулируется ст. 139 ТК РФ и Постановлением

Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" [3].

Средний заработок за время командировки рассчитывается по формуле, представленной на рис. 2.

$$\text{Средний заработок за время командировки} = \frac{\text{Выплаты, включаемые в расчет среднего заработка}}{\text{Количество отработанных дней в расчетном периоде}} \text{X}$$
$$\times \text{Количество рабочих дней, приходящихся на дни командировки}$$

Рисунок 2 – Порядок расчета среднего заработка за время командировки

Таким образом, при расчете учитываются:

- выплаты, включенные в расчет среднего заработка, которые начисляются работнику в отчетном периоде;

- количество отработанных им дней в расчетном периоде, которое определяется расписанием;

- количество рабочих дней во время командировки в соответствии с графиком, установленным в организации.

Список литературы

1) Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 12.11.2019)

2) Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки"

3) Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"

4) Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и

субъектами малого предпринимательства"

5) Осипова, А. И. Бухгалтерский финансовый учет: практикум. Учебное пособие / А. И. Осипова, И. М. Бортникова, Е. С. Чепец. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2013. – 130 с.

6) Спиридонова, Н. Выплаты работникам, направленным в командировку [Электронный ресурс] /Н. Спиридонова // Трудовое право. - 2013. - № 9.

УДК 631.162

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКИХ СЧЕТОВ

Саранов Дмитрий Анатольевич

студент 5 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика

научный руководитель Осипова Анна Игоревна

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

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»,

п. Персиановский

Аннотация: *в данной статье рассматривается порядок определения финансового результата. Приведен порядок отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского финансового учета, и на основе этого рассмотрена схема формирования финансовых результатов в системе счетов.*

Abstract: *this article discusses the procedure for determining the financial result. The order of reflection of financial results on accounts of accounting financial accounting is resulted, and on the basis of it the scheme of formation of financial results in system of accounts is considered.*

Ключевые слова: *финансовые результаты, учет, прибыль, убыток.*

Keywords: *financial results, accounting, profit, loss.*

Прибыль представляет собой главный обобщающий показатель аграрного предприятия, так как характеризует финансовый результат, а также эффективность сельскохозяйственного производства.

Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей – вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п., а также с действующим порядком ее налогового регулирования [3].

В аграрных предприятиях, не осуществивших переход на специальные режимы налогообложения, расчёт налога на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ [4].

Финансовые результаты деятельности аграрного предприятия находят своё отражение на следующих синтетических счетах: 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы»; 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат определяется по методике, представленной на рисунке 1.

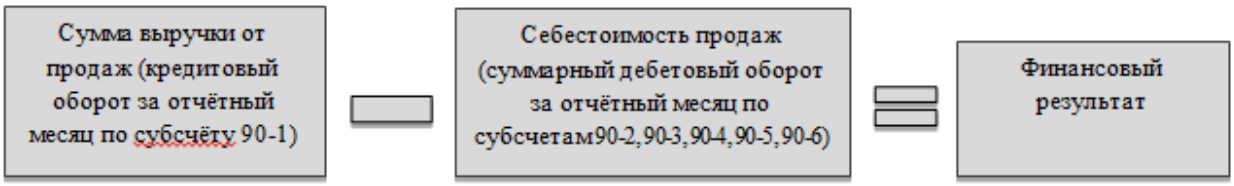

Рисунок 1 - Порядок определения финансового результата

На счёте 91 формируется прочий финансовый результат как сальдо доходов (кредит счёта 91) и расходов (дебет счёта 91) в виде прибыли или убытка.

Финансовый результат ежемесячно должен списываться со счетов 90 и 91 на синтетический счёт 99. Прибыль отражается как запись с дебета счетов 90 и 91 на кредит счёта 99, а убыток — с кредита счетов 90 и 91 в дебет счёта 99.

Таким образом, счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для выявления конечных финансовых результатов деятельности организации. Непосредственно

на счете 99 отражаются суммы начисленных условных расходов (доходов) по налогу на прибыль, постоянному налоговому обязательству и постоянному налоговому активу, налоговым штрафам и эквивалентным им санкциям. В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» формируется чистая (нераспределенная) прибыль или чистый (непокрытый) убыток [1].

На рисунке 2 представим схематично взаимосвязь системы синтетических счетов, показывающие порядок формирования финансового результата аграрного предприятия.

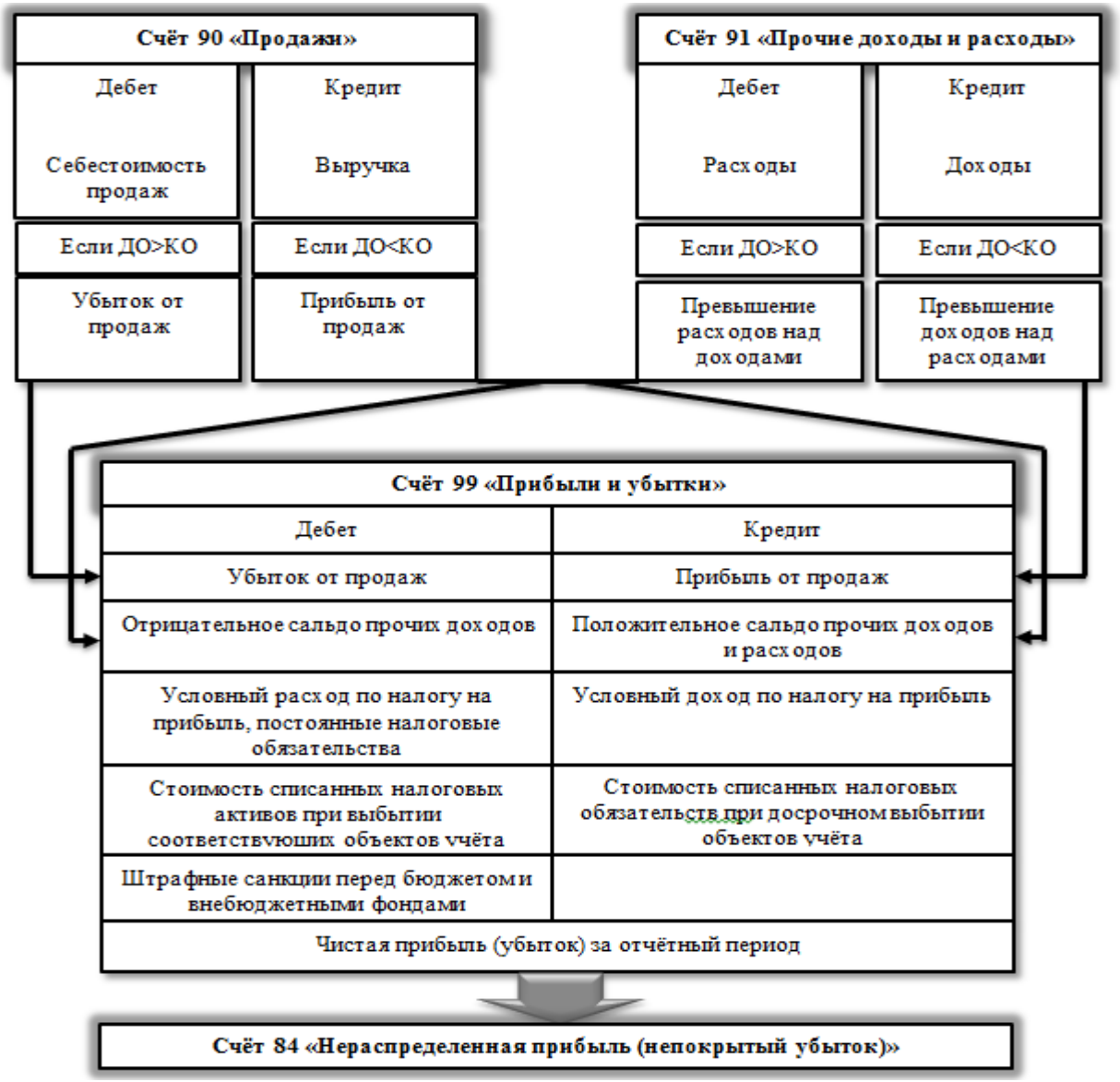

Рисунок 2– Схема формирования финансовых результатов в системе счетов [4]

Аналитический учёт по счёту 99 «Прибыли и убытки» призван

обеспечивать достоверное формирование данных, которые используются при составлении отчёта о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчётного периода отражается как нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчётный период, за минусом причитающихся за счёт прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

После уплаты налога сумма прибыли остаётся в полном распоряжении аграрного предприятия и в соответствии с решением учредителей может быть израсходована. Для этого учредителям аграрного предприятия целесообразно на общем собрании по итогам прошедшего года определить порядок использования прибыли, получаемой в текущем финансовом году [2].

Таким образом, строгий контроль за показателем прибыли со стороны налоговых, аудиторских и внутрихозяйственных служб играет важное значение для стабильного функционирования аграрного предприятия. В бухгалтерском финансовом учёте, а именно в бухгалтерских отчётах аграрных предприятий, содержится информация о формировании, распределении и использовании прибыли аграрного предприятия.

Список литературы

1. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / И. В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. –556 с.

2. Бдайциева, Л. Ж. Бухгалтерский учёт: учебник / Л. Ж. Бдайциева. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 735 с.

3. Осипова, А. И. Бухгалтерский финансовый учет: практикум. Учебное пособие / А. И. Осипова, И. М. Бортникова, Е. С. Чепец. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2013. – 130 с.

4. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский учёт в организациях АПК: учебник/ В. Г. Широбоков. М.: Финансы и статистика, 2010. – 688 с.

УДК 330

ПОДДЕРЖКА МАЛОГО БИЗНЕСА НА МУНИЦИПАЛЬНОМ УРОВНЕ В РОССИИ: ОСНОВНЫЕ ЕЁ ЭТАПЫ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ

Терехова Анна Александровна

магистрант

ФГБОУ ВО «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С. П. Королёва», город Самара

Аннотация: *вопрос развития малого предпринимательства происходит во всех сферах деятельности государственного управления: на федеральном, региональном и муниципальном. Для решения данного вопроса есть выход, в лице модернизации процесса экономики и инновационный путь развития малого предпринимательства России. Всё формирование и развитие происходит на муниципальном уровне, поэтому для улучшенной работы сферы индивидуального предпринимательства, всё внимание лучше внедрить на этот уровень.*

Автор в своей статье рассматривает 3 этапа развития взаимного контроля малого бизнеса местной властью: 1 этап (1990-2005) – активация внедрения местной власти в контроль малого бизнеса; 2 этап (2005-2010) - фаза реформации местного самоуправления и преформация развития малого предпринимательства; 3 этап (с 2010 по настоящее время) – пассивное взаимодействие органов местного самоуправление с малом бизнесом и множество ограниченных вопросов в его развитии.

The author in the article considers 3 stages of development of mutual control of small business by local authorities: 1 stage (1990-2005) - activation of introduction of local government in control of small business; 2 stage (2005-2010) – a phase of reformation of local government and preformation of development of small business; 3 stage

(from 2010 to the present) - passive interaction of local governments with small business and a set of limited questions in its development.

Ключевые слова: *лучшие практики, малый бизнес, местное самоуправление и поддержка малого предпринимательства.*

Keywords: *best practices, small business, local self-government and small business support.*

Поддержка малого предпринимательства в России начала осуществляться с 1990 года. Но, не смотря на то, что прошло много времени для совершенствования поддержки малого бизнеса, она до сих пор является не идеальной и развивается со слабой скоростью – его ВВП колеблется в пределах 17 %, когда в развитых странах уже давно за 20 % [1] .

Следовательно, возникает вопрос, насколько эффективна поддержка муниципальных органов малому бизнесу. Рассмотрение данного контекста сводится к анализу действий разработки механизмов поддержки малого бизнеса, которые включают данного рода элементы [6]:

1) Формирование нормативно-правовой базы;

2) Кредитно-финансовая поддержка;

3) Муниципальный заказ;

4) Имущественная поддержка;

5) Повышение квалификации кадров;

6) Создание и эффективное использование инфраструктуры поддержки;

7) Создание благоприятной среды для малого предпринимательства;

8) Информационная поддержка.

Самоуправление, рынок и малый бизнес развивается одновременно, не хватает полноценного времени для усиления какой-то одной отрасли, поэтому пытаются обхватить всё. Правда, не всегда это удачно. Проанализировав взаимоотношения местной власти и малого бизнеса в России протяжённостью около 20 лет, то можно выделить 3 этапа развития поддержки малого бизнеса [7]:

I. Начало 1990 – 2003 г.

II. 2003 – 2007 г.

III. 2007 – по настоящее время.

Для выделения данных этапов послужили реализация механизмов и самостоятельность местного самоуправления, муниципальной поддержки малого бизнеса.

За первый этап взаимоотношений малого бизнеса и муниципальных органов было сделано [5]:

1. Около 3,7 млн рублей привлекли на поддержку из разных источников.
2. Зарегистрировали 600 индивидуальных предпринимателей и фирм.
3. 35 малым предприятиям предоставили благоприятные кредитные и налоговые условия по договору с Технопарком.
4. Профинансировали 30 бизнес-планов.
5. Были предоставлены микрокредиты в количестве 20 на сумму 150 тысяч.
6. Создали гарантийный фонд.
7. Проведено 15 семинаров, в которых участвовали 180 человек.
8. Предоставили консультации желающим стать предпринимателем.

На втором этапе взаимоотношений бизнеса и муниципальной власти России вступил в силу Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» №131-ФЗ от 06.10.2003. После освоения данного законна инфраструктура поддержки малого предпринимательства в большинстве муниципальных лидерах была разрушена, конечно, была попытка его восстановления, но эта процедура было пройдена формально [8]. У налоговой и бюджетной политики России пропал интерес к поддержке малого предпринимательства, так как исчезли финансовые возможности при сотрудничестве. Все налоги, уплаченные предпринимателями, уходили в федеральный бюджет, а в муниципальном бюджете оставались только аренда помещения и плата за землю да, некоторые разрешительные процедуры.

Таким образом, на этом этапе, малый и средний бизнес не сдвинулся с «мёртвой точки», а остался на уровне торговли и услуг [9].

На третьем этапе взаимоотношений бизнеса и муниципальных органов России идёт фаза пассивных действий органов местного самоуправления и ограниченных возможностей в вопросах поддержки малого предпринимательства.

Подводя итог, можно сделать вывод: поддержка малого бизнеса муниципальными органами власти в России представлена 3 этапами. Вектор общей направленности свидетельствуют о снижении заинтересованности и инициативности органов местного самоуправления в вопросах поддержки малого бизнеса, а это в свою очередь, не может не сказываться на темпах его развития [10].

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

3. Федеральный закон от 24.06.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

4. Приказ Минэкономразвития РФ от 16.02.2010 № 59 «О мерах по реализации в 2010 г. мероприятий по государственной поддержке малого и среднего предпринимательства».

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации.

7. Айгистова О. В., Горбунов В. Л., Каганов В. Ш., Калиничев В. Л., Ломоносова Т. В. Основы построения бизнес-инкубаторов. – М.: Издательская корпорация «Логос», 2017. – С. 124.

8. Бизнес-инкубаторы в системе поддержки малого бизнеса: российский и международный опыт / Под общ. ред. Э.Маркварта (OST-EURO). – М.: IP, 2016. – С. 160.

9. Васильева Е. Н., Овчиян М. Р., Ломовцева В. В. Обзор опыта российских

институтов микрофинансирования. – Серия: «Библиотека микрофинансирования», вып. № 4. –Смоленск, 2018.

10. Горбунов В. Л., Каганов В. Ш., Мартынюк В. Н. Бизнес-инкубаторы, предпринимательство, экономика (Монография). –М.: Современная экономика и право, 2017. –С. 244.

УДК 336

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Шипов Петр Сергеевич

студент

научный руководитель Кубарь Мария Александровна

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет,

пос. Персиановский

Аннотация: *в статье рассмотрен процесс проведения аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере данных сельскохозяйственной организации.*

Abstract: *the article deals with the process of auditing the accounting of payments to suppliers and contractors on the example of data of an agricultural organization.*

Ключевые слова: *аудит, расчеты с поставщиками и подрядчиками, сельскохозяйственная организация.*

Keywords: *audit, settlements with suppliers and contractors, agricultural organization.*

Главной целью аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и

подрядчиками в сельскохозяйственной организации является установление соответствия свершенных фактов хозяйственной деятельности действующему законодательству и подтверждение достоверности отражения данных операций в бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Аудит организации первичного учета строился по схеме:

1. Определение уровня влияния на организацию первичного учета различных внутренних и внешних факторов.

2. Оценка величины внутрихозяйственного риска системы первичного учета на данном участке по итогам проведенных аналитических процедур.

3. Определение примерных объемов первичной учетной документации, предоставленной к проверке.

Следующим этап проверки — это определение достоверности и полноты фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг. Цель – проверка наличия необходимых документов. Документы отбирались случайно.

Объектом исследования является сельскохозяйственная организация – СПК «Рассвет», расположенный в Шолоховском районе Ростовской области.

В таблице 1 представлены данные по наличию оправдательных документов на приобретение ТМЦ, выполнение работ и/или услуг.

Таблица 1 - Наличие оправдательных документов на приобретение ТМЦ, выполнение работ (услуг)

№ п/п	Наименование поставщика	Товарная накладная (акт выполненных работ), №, дата	Договор, №, дата, срок действия	Счет-фактура, №, дата
1	ООО "АРБОЛИТ"	Товарная накладная № 56 от 15.09.2017 г.	Договор № 53 от 10.09.2017г.	№ 56 от 15.09.2017 г.
2	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	Акт № 2305/6521/01 от 30.09.2017 г.	Договор №733 от 01.01.2008 г.	№ 2305/ 6521/ 01 от 30.09.2017 г.
3	ООО «Белен»	Товарная накладная № 203 от 05.09.2017 г.	Договор № 18/59 от 30.08.2017 г.	Нет данных
4	ООО «Виктория»	Товарная накладная №111 от 25.09.2017 г.	Договор № 105 от 17.09.2017 г.	№112 от 25.09.2017 г.
5	ООО «Вектор-А»	УПД №2031 от 10.09.2017 г.	Нет данных	№ 2001 от 19.08.2017 г.

Как видно из таблицы 1, не всегда на предприятии на поставку товаров, работ и услуг присутствует первичная документация.

В таблице 2 рассмотрим результаты проверки оперативности регистрации фактов поступления материалов, оказанных услуг и выполненных работ в СПК «Рассвет».

Таблица 2 – Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг в СПК «Рассвет»

№ п/п	Наименование поставщика	Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг)	Дата регистрации	Причины расхождения
1	ООО «Белен»	05.09.2017 г.	05.09.2017 г.	Нет
2	ООО «Виктория»	25.09.2017 г.	25.09.2017 г.	Нет
3	ООО «Вектор-А»	10.09.2017 г.	10.09.2017 г.	Нет
4	ООО "АРБОЛИТ"	15.09.2017 г.	15.09.2017 г.	Нет
5	ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	30.09.2017 г.	30.09.2017 г.	Нет

Факты фактического поступления товарно-материальных ценностей в бухучете и регистрация фактов их поступления без расхождений.

Нужно провести экспертизу первичных документов и проверить, все ли необходимые реквизиты и их содержание есть в наличии, верно ли данные документы оформлены. Программа аудита лежит в основе этой экспертизы. (табл. 3).

Таблица 3 - Проверка законности первичной учетной документации по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Первичный документ	Нарушения при оформлении документов	Рекомендации по устранению нарушений
1	Счет-фактура № 339	Отсутствует адрес грузоотправителя	Дописать недостающие реквизиты
2	Счет-фактура № 1009	Вместо оригинальной подписи руководителя и главного бухгалтера стоит факсимильная подпись, у этого документа нет юридической силы	Переделать счет-фактуру у поставщика

При предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было выявлено, что в некоторых счетах-фактурах не заполнены все необходимые реквизиты, например: адрес грузоотправителя.

В общем и целом, расчеты с подрядчиками и поставщиками отличаются

определенной четкостью и эффективностью. Состояние расчетов удовлетворительное, совершаемые операции законны, данные операции своевременно и полностью отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Обнаруженные нарушения в целом не привели к существенному искажению бухгалтерской отчетности. Однако при повторении в будущем существующих методологических нарушений сумма искажений может стать более существенной.

Таким образом, руководству СПК «Рассвет» рекомендовано - усиление контроля над тем, чтобы первичные документы были оформлены по всем правилам. Это важно, так как при нарушении этого порядка есть риск возникновения разногласий с налоговыми органами в случае камеральной, встречной или выездной проверки.

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 621.3.035.828

ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОМЫВКИ ФИЛЬТРУЮЩЕГО ЭЛЕМЕНТА УСТАНОВКИ ПО РЕГЕНЕРАЦИИ МОТОРНЫХ МАСЕЛ

Долганов Алексей Владимирович
магистрант
Маркелов Александр Владимирович
кандидат технических наук, доцент
Овчинников Андрей Андреевич
магистрант
ФГБОУ ВО «Ивановский государственный политехнический университет»,
город Иваново

Аннотация: *в статье представлены результаты исследования периодичности промывки фильтрующего элемента баромембранной ультрафильтрационной установки по регенерации отработанных моторных масел.*

The article presents the results of a study of the periodicity of washing the filter element of a baromembrane ultrafiltration unit for the regeneration of used motor oils.

Ключевые слова: *регенерация, полупроницаемая полимерная мембрана, ультрафильтация.*

Keywords: *regeneration, semipermeable polymer membrane, ultrafiltration.*

В последние годы большое внимание стали уделять рациональному использованию отработанных нефтепродуктов, вовлечение которых в качестве вторичного сырья позволяет не только расширить топливно-энергетические ресурсы, но и предотвратить загрязнение окружающей среды. Поэтому одним из

наиболее реальных источников пополнения масляных ресурсов является регенерация (восстановление качества) отработанных масел и повторное их использование.

В процессе эксплуатации масел в них накапливаются продукты окисления, загрязнения и другие примеси, которые резко снижают качество масел. Масла, содержащие загрязняющие примеси, неспособны удовлетворять предъявляемым к ним требованиям и должны быть заменены свежими маслами. Отработанные масла собирают и подвергают регенерации с целью сохранения ценного сырья, что является экономически выгодным [3,5]. Переработать отработанные моторные масла совместно с нефтью на НПЗ нельзя, т. к. присадки, содержащиеся в маслах, нарушают работу нефтеперерабатывающего оборудования. В зависимости от процесса регенерации получают 2…3 фракции базовых масел, из которых компаундированием и введением присадок могут быть приготовлены товарные масла (моторные, трансмиссионные, гидравлические, СОЖ, пластичные смазки).

Для регенерации отработанных масел применяются разнообразные аппараты и установки, действие которых основано, как правило, на использовании сочетания методов, что дает возможность регенерировать отработанные масла разных марок и с различной степенью снижения показателей качества. Необходимо отметить, что при регенерации масел можно получать базовые масла, по качеству идентичные свежим, причем выход масла в зависимости от качества сырья составляет 80…90 %, таким образом, базовые масла можно регенерировать еще, по крайней мере, два раза, но это возможно реализовать при условии применения современных технологических процессов [2, 6].

Для определения периодичности промывки фильтрующего элемента были проведены исследования на лабораторной установке, показанной на рисунке 1.

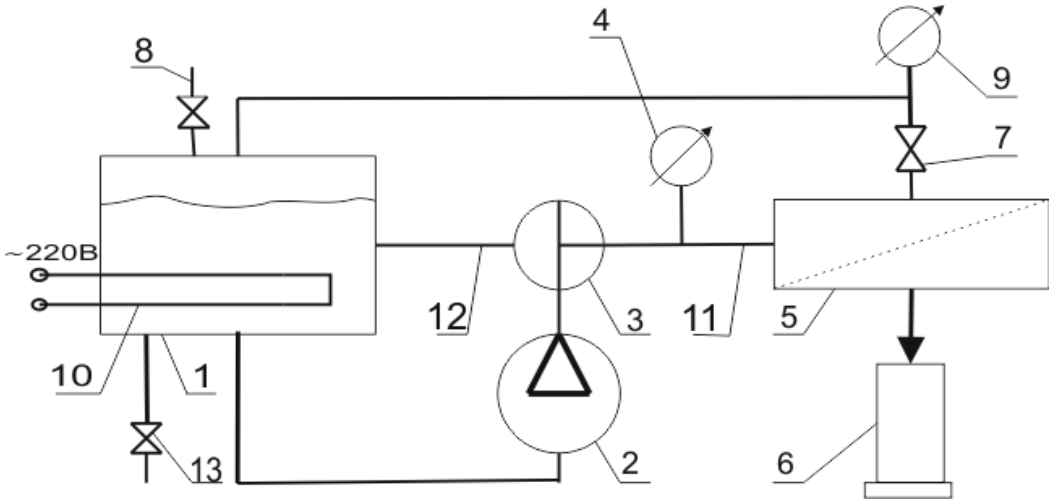

Рис. 1. Принципиальная схема лабораторной фильтрационной установки

1 – резервуар с отработанным моторным маслом; 2 – насос, 3– трехходовой кран; 4,9 – манометры; 5 – мембранные элементы; 6 –мерная колба с очищенным маслом; 7 – запорная арматура; 8 – кран для залива отработанного масла; 10 – электрический тэн; 11 – напорная магистраль; 12 - байпасная магистраль; 13 – вентиль сливной

Сущность предложенного способа заключается в следующем. Осуществляют сбор отработанного моторного масла, затем моторное масло с целью очистки нагревают до (90±2) °С и очищают на мембранной установке с применением полупроницаемой полимерной мембраны с размером пор 0,15-0,2 мкм. После того как производительность мембраны падала на 20% лабораторная установка останавливалась и проводилась промывка фильтрующего элемента при помощи керосина в течение 1-2 минут. Работа фильтрующего элемента до и после промывки составляла 24-28 часов.

Экспериментальные исследования проводилось на полупроницаемой полимерной мембране фирмы НПО «Владипор» марки УФФК изготовленной согласно ТУ 6559-88, установленной на лабораторной установке позволяющей очищать отработанные моторные масла. Результаты промывки фильтрующего элемента установки по регенерации ресурса моторных масел в зависимости от объёма регенерируемого масла к времени работы фильтрующего элемента представлены на рисунке 2. Чёрными квадратами обозначена промывка

фильтрующего элемента

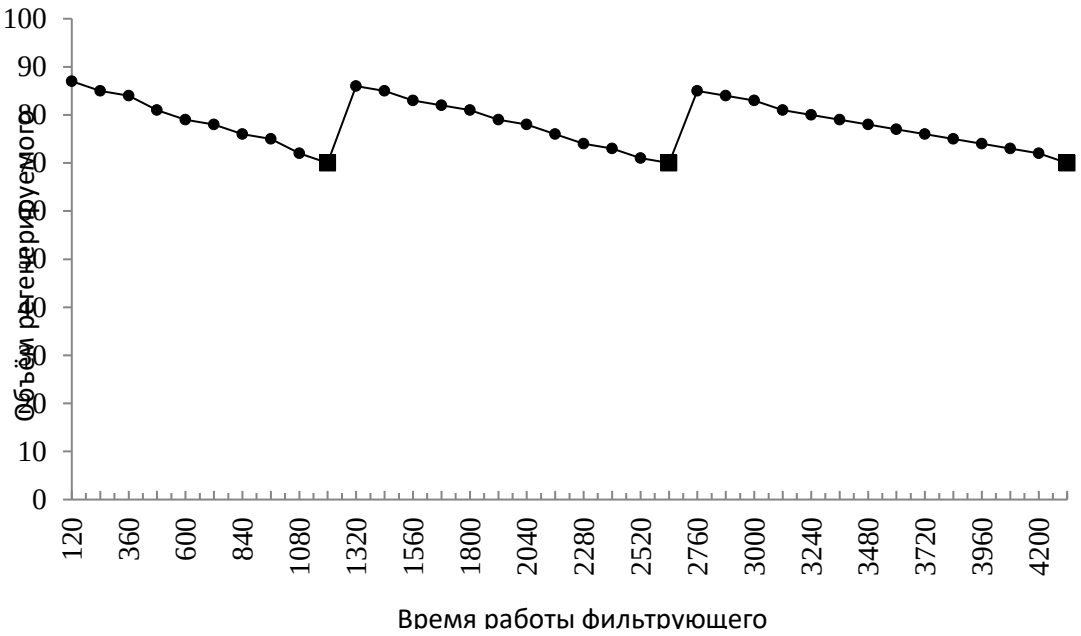

Рис. 2. Кривая производительности

Как можно видеть из рисунка 2 после промывки фильтрующего элемента производительность возрастает, что положительно сказывается на ресурсе фильтрующего элемента.

Список литературы

1. Власов, П. А. Теоретическое обоснование терморегулирования рабочей жидкости в гидросистеме [Текст] / П. А. Власов, Е. Г. Рылякин // Нива Поволжья. – 2008.– № 1(6). - С. 25–29.

2. Коваленко, В. П. Очистка нефтепродуктов от загрязнений [Текст] / В. П. Коваленко, В. Е. Турчанин. – М.: Недра, 1990. – 160 с.

3. Рылякин, Е. Г. Повышение работоспособности гидросистемы трактора терморегулированием рабочей жидкости: автореф. дис. канд. техн. наук: 05.20.03 / Рылякин Евгений Геннадьевич. – Пенза: ПГСХА, 2007. –17 с.

4. Рылякин, Е. Г. Почему в гидросистемах тракторов применяют моторные масла? [Текст] / Е. Г. Рылякин, П. А. Власов // Материалы СССCIC науч.-технич. конф. молодых ученых и студентов инженерного факультета. – Пенза: РИО

ПГСХА, 2004. – С. 67–68.

5. Рылякин, Е. Г. Повышение работоспособности гидропривода транспортно-технологических машин в условиях низких температур [Текст] / Е. Г. Рылякин, Ю. А. Захаров // Мир транспорта и технологических машин. – № 1 (44). – Январь-Март 2014.– С. 69–72.

6. Шашкин, П. И. Регенерация отработанных нефтяных масел [Текст] / П. И. Шашкин, И. В. Брай. – М.: Химия, 1970. – 301 с.

УДК 66.022.1/66.086.4

УЛУЧШЕНИЕ ОБЕССОЛИВАНИЯ НЕФТИ ПОСРЕДСТВОМ ВОЛНОВЫХ ВОЗДЕЙСТВИЙ

Холод Ксения Александровна
магистрант
Власова Галина Владимировна
кандидат технических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»,
г. Астрахань

Аннотация: *в работе показана возможность использования комбинированной обработки магнитным полем и ультразвуком нефтяного сырья в процессе его подготовки к дальнейшей транспортировке с целью снижения содержания в нем хлористых солей. Выявлено, что при комбинированном воздействии ультразвука и магнитного поля изменяется структура нефтяной дисперсной системы, а вслед за ней увеличивается степень очистки нефтяного сырья от хлористых солей.*

Annotation: *the paper shows the possibility of using combined treatment with a magnetic field and ultrasound of oil raw materials in the process of its preparation for further transportation in order to reduce the content of chloride salts in it. It was revealed that under the combined action of ultrasound and a magnetic field, the structure of the oil disperses system changes, and after it the degree of purification of oil raw materials from chloride salts increases.*

Ключевые слова: *нефть, хлористые соли, магнитное поле, нефтяные дисперсные системы, обессоливание нефти, ультразвук.*

Keywords: *oil, chloride salts, magnetic field, oil disperse systems, oil desalting,*

ultrasound.

Нефть, поступающая с промыслов на переработку на нефтеперерабатывающие заводы, содержит песок, кристаллы солей, а также воду, в которой растворены соли, преимущественно хлориды натрия, кальция и магния, реже - карбонаты и сульфаты. Водорастворимые соли способны вызывать коррозию аппаратуры. Особенно интенсивно разъедается продуктами гидролиза хлоридов конденсационно-холодильная аппаратура перегонных установок. Кроме того, соли, накапливаясь в остаточных нефтепродуктах - мазуте, гудроне и коксе, ухудшают их качество [1, 2].

В настоящей работе приведены результаты экспериментальных исследований улучшения процесса обессоливания нефти с помощью воздействий ультразвука до 50 кГц и постоянного магнитного поля до 0,3 Тл. Этот способ является эффективным, малозатратным, экологически чистым и несложным в эксплуатации.

Объектом исследования являлась нефть, поступающая на переработку на Волгоградский нефтеперерабатывающий завод. Физико-химические характеристики нефти были исследованы стандартными методами. Исходя из экспериментально полученных характеристик и литературных данных, можно сделать вывод о том, что данная нефть тяжелая, парафинистая с низким содержанием асфальтенов.

Исследования проводили согласно алгоритму в следующей последовательности: исходную нефть анализировали с помощью стандартных методик определения физико-химических свойств углеводородного сырья, далее подвергали ультразвуковой и магнитной обработке и затем обработанную нефть снова анализировали стандартными методами.

В качестве ультразвукового излучателя использовали устройство с частотой излучателя 50 кГц, расположенное внутри емкости, через которую проходил поток исследуемой нефти.

Магнитную обработку углеводородного сырья осуществляли на

проточной лабораторной установке с использованием магнитного туннеля [3] в интервале значений магнитной индукции от 0,05 Тл до 0,30 Тл.

Критерием обессоливания служил показатель содержания хлористых солей, определяемый стандартным методом.

Для определения дисперсного состава нефтяной дисперсной системы применяли фотоэлектроколориметрический метод, основанный на измерении оптической плотности углеводородного сырья при определенной длине волны проходящего света. Измерение одного образца на одних и тех же длинах волн проводили от 3 до 5 раз с целью получения сходимых результатов.

Известно, что хлористые соли растворены в воде, которая образует с нефтью водонефтяную эмульсию. Вследствие магнитной обработки водонефтяные эмульсии разрушаются, происходит освобождение глобул воды из бронирующих оболочек, облегчается процесс вывода воды из нефти и тем самым снижается остаточное содержание хлористых солей в нефти. Для подтверждения данного факта была проведена серия экспериментов процесса обессоливания нефти ВНПЗ без волновой обработки и после неё. Результаты исследования приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Результаты испытаний нефти на содержание хлористых солей

Показатели	Величина магнитной индукции, Тл					УЗ	УЗ+0,15 Тл
	0	0,05	0,1	0,15	0,2		
Плотность, кг/м^3	817,0	814	813,0	812,0	812,0	814,0	812,0
Количество извлеченной воды, % об.	2,0	2,1	2,3	2,2	2,4	2,3	2,6
Средний диаметр частиц дисперсной фазы, нм	280	191	177	179	175	175	170
Количество извлеченных хлористых солей, мг/дм^3	**21,93**	**24,99**	**23,46**	**26,51**	**22,95**	**24,48**	**27,37**

Из полученных данных видно, что максимальный выход хлористых солей наблюдается после обработки нефти магнитным полем с величиной индукции 0,15 Тл и составил 26,5 мг/дм^3 (это примерно 21 % от исходного количества). При данном варианте обработки не только увеличивается количество выводимых хлористых солей, но и сокращается количество водных вытяжек, что

говорит об интенсификации процесса обессоливания.

Ультразвуковая обработка позволяет увеличить дисперсность нефти на 37 % и вследствие этого повысить степень извлечения хлористых солей на 12 %.

Предложенный вариант комбинированной обработки (УЗ+0,15Тл) позволил улучшить процесс обессоливания и достичь степени очистки от хлористых солей нефтяного сырья до 25 %.

Список литературы

1. Хуторянский Ф. М. Разработка и внедрение эффективных технологий подготовки нефти к переработке на электрообессоливающих установках (ЭЛОУ). – Уфа: Издательство ГУП ИНХП РБ, 2013. – 672 с.

2. Пивоварова Н. А. Магнитные технологии добычи и переработки углеводородного сырья – М.: ООО «Газпром экспо», 2009. – 120 с.

3. Патент РФ 2167824 C02P1/48 Велес Парра Р., Пивоварова Н. А. Магнитный туннель. Приоритет от 05.03.98. Регистр. 27.05.2001.

СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ НАУКИ

УДК 631

ПОЛЕЗНЫЕ СВОЙСТВА МОЛОКА

Мезенцева Юлия Александровна
магистрант
Мезенцев Максим Игоревич
магистрант
Бобкова Алина Викторовна
магистрант
Недоходов Владимир Александрович
студент
Омский государственный аграрный университет имени П. А. Столыпина,
г. Омск

Аннотация: *молоко является одним из самых распространенных продуктов питания в рационе человека, содержащих в своем составе целый набор ценных питательных веществ. В статье рассматривается химических состав молока и его влияние на организм человека.*

Abstract: *milk is one of the most common foods in the human diet, containing in its composition a whole set of valuable nutrients. The article discusses the chemical composition of milk and its effect on the human body.*

Ключевые слова: *молоко, молочные продукты, пищевая ценность.*

Keywords: *milk, dairy products, nutritional value.*

Организм человека не синтезирует микронутриенты и должен получать их в готовом виде с пищей. Поступать они должны регулярно, в полном наборе и количествах, соответствующих физиологической потребности организма. Главными поставщики нутриентов, в том числе витаминов и минеральных веществ,

являются молоко и молочные продукты.

В России люди употребляют преимущественно коровье молоко, которое обрабатывается на государственных молочных заводах, давая некоторую гарантию доброкачественности продукта. В национальной кухне некоторых народов используется также молоко других животных - овец, верблюдиц, кобылиц, коз и т. д. Так, например, из овечьего молока готовят брынзу, из верблюжьего - шубат, а из молока кобылиц - кумыс. Молоко различных видов животных имеет различный состав, однако полезным является каждое. В данный момент широко используется молоко не только коров, но и коз, овец, верблюдиц, буйволиц для приготовления различной молочной продукции и для потребления в свежем виде [1].

Козье молоко по составу и свойствам близко к коровьему. В козьем молоке в отличии от коровьего больше сухого вещества, жира, кальция, фосфора, жировые шарики мельче. Люди, проявляющие аллергию к коровьему молоку, обычно хорошо переносят козье.

Молоко овцы – легкоусвояемый, полезный продукт, рекомендованный для питания детям. Так как молоко овец имеет специфический запах, в чистом виде его не употребляет. Однако, оно прекрасно подходит для приготовления сыров. Коровье молоко уступает овечьему по содержанию питательных веществ.

Молоко кобылы имеет голубоватый оттенок, сладкий, несколько терпкий вкус. Жирность молока не превышает 2%. Ценность заключается в содержании в нем альбуминов, которые легко усваиваются организмом. В таком молоке содержатся незаменимые жирные кислоты, которые предотвращают деление клеток туберкулеза. Из-за повышенного спроса на молочную продукцию увеличилось разнообразие продуктов из кобыльего молока. Особенно пользуется популярностью йогурт, который по своим свойствам близок к кумысу, но по органолептическим свойствам его превосходит. Кобылье молоко стоит ближе всех к материнскому, поэтому рекомендовано для детского питания.

Молоко является одним из самых ценных продуктов питания. Его нельзя

заменить другим продуктом, однако само молоко может заменить любой другой. Использовать молоко в лечебных целях начали еще с глубокой древности. Древние философы называли его «белой кровью» и «источником здоровья». Молоко всегда считалось самой легкой пищей.

Пищевая ценность молока состоит в том, что именно в нем содержаться все необходимые для организма питательные вещества в легко усвояемой форме. Молоко является исключительно важным источником минеральных веществ, особенно кальция и фосфора, которые находятся в благоприятном соотношении для их усвоения организмом. В молоке содержатся другие важные микроэлементы: калий, натрий, магний и т. д. Микроэлементы молока участвуют в построении ферментов, гормонов и витаминов. Содержащаяся в молоке лактоза благоприятно влияет на работу печени, сердца и почек. Кальций и фосфор, содержащиеся в молоке в нужном соотношении, укрепляют опорно – двигательный аппарат. Кроме этого, молоко является мощным средством при борьбе с простудными заболеваниями, особенно в сочетании с медом [2].

Молоко занимает особое место в питании детей, кормящих матерей, пожилых и больных людей. Белки молока в организме человека играют важную роль, так как участвуют в образовании ферментов и гормонов.

Высокая пищевая ценность белков молока заключается в сбалансированном содержании в их составе аминокислот, высокой усвояемостью и перевариместью организмом. Незаменимые аминокислоты содержатся в белке молока в большем количестве, чем в мясе и рыбе. Кроме того, молочный жир содержит все незаменимые жирные кислоты и фосфолипиды. Эти кислоты выполняют очень важные функции в нервной и кровеносной системе человека. Липиды молока являются носителями жирорастворимых витаминов.

Лактоза – входит в состав клеток и витаминов, влияет на работу сердца, почек и печени. В процессе пищеварения лактоза разлагается до молочной кислоты, которая поддерживает здоровое состояние микрофлоры и почти полностью усваивается организмом. Минеральные вещества, содержащиеся в молоке,

поддерживают водно – солевой баланс организма и осмотическое давление крови.

Молоко является источником почти всех необходимых организму витаминов. Для новорожденных молоко служит источником всех питательных веществ и укрепляет иммунитет. На содержание в молоке витаминов влияют следующие факторы: транспортировка, хранение, первичная и вторичная обработка. При первичной обработке молока подвергается разрушению витамин В1, а при хранении витамины А, С, Е разрушаются под действием света. Пастеризация и стерилизация молока являются причиной потери некоторых питательных веществ. Это необходимо для полного обеззараживания молока от патогенной микрофлоры для получения безопасного и полезного продукта [3].

В результате чего молоко имеет огромное значение в питании человека и является незаменимым продуктом в рационе каждого. Также из молока производят много побочных продуктов, которые являются незаменимыми на прилавках.

Список литературы

1. Мамаев, А. В., Самусенко А. В. Молочное дело: Учебное пособие. – СПб.: Издательство «Лань», 2013. С. 384-385.

2. Борисенко С. В., Пельц Н. Н. Молочное дело: Учебное пособие. – Омск: Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П. А. Столыпина, 2014. С. 4-6.

3. Павлова Ж. П., Маньшина А. Б., Каленик Т.К. О составе и свойствах заготовляемого молока // Вестник тихоокеанского государственного экономического университета. Владивосток, 2008. №3. С. 23-28.

ХИМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 665.637

ВАРИАНТ ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЦЕССА УЛУЧШЕНИЯ ПРОКАЧИВАЕМОСТИ МАЗУТА

Сутырин Виталий Вячеславович
магистрант
Власова Галина Владимировна
кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры «Химическая технология переработки нефти и газа»,
ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»,
г. Астрахань

Аннотация: *освещены проблемы и пути решения при использовании мазута. Показана эффективность магнитной обработки для технологии получения мазута с улучшенными вязкостно-температурными характеристиками. Предложена промышленная реализация данной технологии и рассчитан экономический эффект от модернизации действующей установки первичной переработки газового конденсата.*

Abstract: *the problems and solutions when using fuel oil are highlighted. The effectiveness of magnetic processing for the technology of producing fuel oil with improved viscosity-temperature characteristics is shown. The industrial implementation of this technology is proposed and the economic effect of the modernization of the existing installation of primary processing of gas condensate is calculated.*

Ключевые слова: *мазут, прокачиваемость, магнитное поле, дисперсная система, кинематическая вязкость, температура застывания.*

Keywords: *fuel oil, pumpability, magnetic field, disperse system, kinematic*

viscosity, pour point.

В структуре энергетического топлива достаточно велика доля топочных мазутов [1]. Помимо генерации электроэнергии, мазут используется в металлургии, жилищно-коммунальном хозяйстве, в энергетических установках морских судов (флотские мазуты и судовые топлива), а также Россия экспортирует его в другие страны, где в основном он идет на дальнейшую переработку с получением моторных топлив и нефтехимической продукции.

В России доля производства различных мазутов (нефтяная фракция, выкипающая выше 350°С) энергетического назначения составляет: для топочных мазутов марок М-100 и М-40 – 89,9 %, флотских мазутов 1,8 %, технологического топлива Э-4 6,9 %, печного топлива 1,4 %. Следует отметить, что производство мазута в России до 2015 года продолжало расти. Доля выработки топочного мазута в объемах продукции нефтепереработки в России составляет порядка 28-29 процентов. В США, например она всего 4%, в Западной Европе доходит до 14 % [2, 3].

С увеличением глубины переработки нефтей и газовых конденсатов доля мазута, используемого в качестве энергетических топлив, уменьшается. Так «Энергетическая стратегия России на период до 2035 года» предусматривает в период с 2008 по 2035 гг. сокращение объема производства мазута с 63,9 до 26-29 млн. т/год при одновременном увеличении суммарного объема переработки нефти с 237 до 275-311 млн. т/год и глубины ее переработки с 72 до 89-90% [4]. Из этого следует, что, несмотря на постепенное сокращение объемов производства, мазут еще длительное время будет оставаться в России одним из довольно широко применяемых видов энергетического топлива

Однако при использовании мазута возникают проблемы, такие как, обводнение мазута, «старение» мазута, из-за изменения технологий переработки нефтей и газоконденсатов ухудшается качество исходного мазута и многие другие, связанные с транспортировкой и хранением мазута.

Для устранения этих недостатков создаются специальные резервуары,

используются различные депрессорные присадки и подогреватели для улучшения эксплуатационных свойств мазута [5].

В настоящее время до сих пор актуален поиск менее дорогостоящих методов, не требующих больших капитальных вложений и энергетических затрат, позволяющих добиться улучшения свойств мазута.

Как известно, применение волновой обработки углеводородного сырья может повысить возможность стабильной работы технологического процесса в целом, увеличит межремонтный пробег и срок службы основного и вспомогательного оборудования и дорогостоящих катализаторов на установках первичной и вторичной переработки углеводородного сырья [6].

Авторами в данной работе уделяется внимание практической реализации процесса улучшения вязкостно-температурных показателей мазута с использованием волновых воздействий.

Рассмотрим возможность получения мазута с улучшенными вязкостно-температурными характеристиками по технологии с использованием волновой обработки на примере мазута астраханского газоконденсатного месторождения.

В настоящее время на российском рынке имеется установка магнитной обработки УПОВС4-50, выпускаемая ЗАО "Максмир-М" (г. Москва).

Установка УПОВС4-50 «МАКСМИР-М» представляет собой многокамерный электромагнитный аппарат на постоянном токе с 2-х и 4-х рядным расположением катушек, со встроенным электромагнитом.

Установку, возможно, было бы применять на Астраханском газоперерабатывающем заводе (АГПЗ) с учетом небольших конструктивных изменений участка трубопровода на выводе мазута из ректификационной колонны установки первичной переработки стабильного газового конденсата.

Производительность выбранного типа установки в соответствии с производительностью по мазуту на АГПЗ ≈ 40 т/ч составляет 40-70 $м^3$/ч (300 тыс.т/год). Максимальная потребляемая мощность установки УПОВС4-50 составляет 2 кВт/ч.

Экономический эффект по технологии с использованием волновой обработки получается за счет снижения капитальных затрат и увеличения межремонтного периода работы основного и вспомогательного оборудования.

Срок окупаемости предлагаемой установки магнитной обработки УПОВС4-50 производства ЗАО "Максмир-М" (г. Москва) при модернизации действующей установки первичной переработки газового конденсата составит порядка 8-12 месяцев.

Привлекательность разработанной технологии состоит также в компактности аппаратов для магнитной обработки углеводородного сырья и простоте их обслуживания и ремонта.

Список литературы

1. Гладкий, С. Ю. Анализ инвестиционных проектов газовой и угольной генерации / С. Ю. Гладкий, З. А. Глушакова // Академия энергетики, 2009, №5. – С. 74−79/

2. Терентьев, Д. В. Рынок мазута. Итоги 2015 года и прогнозы [Электронный ресурс] / Д. В. Терентьев. – Режим доступа: http://www.argus.ru Дата обращения: 25.11.2019.

3. Толкачев, В. М. Бензин России [Электронный ресурс] / В. М. Толкачев. – Режим доступа: http://www.llcnac.com/article_by_tolkachev_v/ Дата обращения: 25.11.2019.

4. Энергетическая стратегия России на период до 2035 года / Утверждена распоряжением Правительства РФ от 31.10.2015. Режим доступа: https://minenergo.gov.ru/node/1913 Дата обращения: 25.11.2019.

5. И. А. Мутугуллина Пути решения проблем при использовании мазута // Вестник Казанского технологического университета, 2012, № 7. – С. 369–371.

6. В. М. Колосов, Г. В. Власова, Н. А. Пивоварова, В. А. Неупокоев Проблемы образования отложений в технологическом оборудовании при переработке газового конденсата // Газовая промышленность, 2019, № 3. – С. 28-36.

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 343.341.1

СПЕЦИАЛЬНОЕ ОСНОВАНИЕ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЛИЦ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ НЕЗАКОННОГО ВООРУЖЕННОГО ФОРМИРОВАНИЯ

Черкасов Андрей Константинович

студент магистрант

научный руководитель Утямишев А. Б., к. ю. н., доцент

Хабаровский государственный университет экономики и права

Аннотация: *статья посвящена вопросу специального основания освобождения от уголовной ответственности, за участие в незаконном вооруженном формировании, закрепленной в примечании к ст. 208 УК РФ. В статье приводится краткий юридический анализ данного основания.*

Ключевые слова: *незаконное вооруженное формирование, преступная организация, специальное основание освобождения от уголовной ответственности, компромиссная норма, примечание к статье.*

Keywords: *illegal armed formation, criminal organization, special grounds for exemption from criminal liability, compromise rule, note to the article.*

Одна из тенденций динамики современного уголовного закона России представляет собой увеличения числа составов преступлений в Уголовном кодексе путем криминализации все новых и новых деяний. Это связано в первую очередь с развитием технического прогресса, влекущего за собой качественный скачок в том числе и методик преступных посягательств. Однако есть область, которая развивается в силу рациональности и в целях облегчения расследования, а также минимизации ущерба от преступлений – речь идет о закрепленных в

тексте УК оснований для освобождения от уголовной ответственности за совершение конкретных преступлений, при выполнении ряда условий. Нормы, о которых идет речь, находятся в примечаниях к ряду статей, описывающих составы преступления. В науке уголовного права сложилось мнение о том, что примечание представляет собой «…прием юридической техники, представляющий собой государственно-властное нормативное нетипичное установление, закрепляющее определенные правовые положения, носящие “сопроводительный” характер, которое является обязательным в процессе правоприменительной деятельности и учитывается в процессе нормотворчества» [4, с. 15]. Автор считает целесообразным проведение юридического анализа примечания к норме, описывающей состав участия в незаконном вооруженном формировании, которая устанавливает основание освобождения от уголовной ответственности участников НВФ, в случае соблюдения ими ряда условий. Общее правило, на котором базируется данный правоприменительный аспект содержится в ч. 2 ст. 75 УК РФ, согласно которой, «лицо, совершившее преступление иной категории, освобождается от уголовной ответственности только в случаях, специально предусмотренных соответствующими статьями особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации» [2]. Примечания к ст. 208 относятся к таким специальным видам освобождения от уголовной ответственности, для применения которых достаточно фактически прекратить совершаемое преступление, юридически уже являющееся оконченным. Специальные виды освобождения от уголовной ответственности в качестве основания их применения указывают на прекращение лицом совершения преступления [5, с. 187]. Указанная норма предусматривает 4 условия освобождения от уголовной ответственности:

- добровольный отказ от участия в НВФ;
- совершение данного преступления впервые;
- сдача оружия;
- отсутствие в действиях указанного лица иного состава преступления;

Добровольность прекращения участия в НВФ заключается в прекращении

участия в этом формировании по собственной воле лица, при наличии у него объективной возможности продолжать такое участие. Следует отметить, что законодатель не придает правового значения мотиву, побудившему к выходу из НВФ. Мотивы принятия данного решения в правовое поле не входят и включают в себя любые побудительные причины, повлиявшие на выбор лица. Это может быть боязнь за свою жизнь, понимание неправильности и преступности своих действий, неприятие политики НВФ, личная неприязнь к его членам – неважно какая причина, главное чтобы лицо совершило этот выбор самостоятельно, без давления и угрозы уничтожения. Принятие решения совершить подобное действие виновный может осуществить в любой момент, до начала контртеррористической операции, и по своей воле, и в результате убеждения, исходящего от иных лиц. Однако не имеет юридической силы принятие подобного решения в случае, если, данное лицо сделало это не по своей воле, а под угрозой уничтожения, в результате окружения преступной группы силами спецподразделений, так как в этом случае, отсутствует свобода воли, а следовательно, одно из условий освобождения от уголовной ответственности. Исходя из буквального толкования примечания к ст. 208 УК РФ, получается, что даже в случае прекращения лицом преступных действий по участию в незаконном вооруженном формировании, если им не произвелась сдача оружия из за того, что у него его просто нет, все равно отсутствуют основания освобождения от уголовной ответственности. Однако как быть лицам, которые состоя в незаконном вооруженном формировании, выполняют роль связных, поставщиков продуктов и одежды, ГСМ, выполняют функции разведки, координации действий, предоставляют автотранспорт и т. д., но не участвуют непосредственно в нападениях с применением оружия? Пленум Верховного суда РФ в п. 30 постановления от 9 февраля 2012 г. по этому поводу дал свое разъяснение: «участник НВФ, в силу возложенных на него обязанностей не обладающий оружием, может быть освобожден от уголовной ответственности на том основании, что он добровольно прекратил участие в НВФ и сообщил об этом органам власти»[3].

Следующим условием освобождения от уголовной ответственности по примечанию к ст. 208 УК РФ является отсутствие в действиях членов НВФ иного состава преступления. Говоря иначе, если в действиях лица отсутствуют признаки иного состава преступления, то при выполнении остальных условий, установленных в примечании, указанное лицо подлежит освобождению от уголовной ответственности за участие в НВФ, Следующим условием является совершение указанного преступления впервые. Это означает, что лицо ранее не привлекалось к уголовной ответственности за данное преступление, причем неважно, было ли уголовное дело в отношении данного лица или нет, поскольку согласно ст. 49 Конституции [1], виновность лица в совершении преступления считается доказанной только с момента вынесения обвинительного приговора суда. Основанием такого освобождения является не снижение общественной опасности деяния и (или) лица, его совершившего, а стремление законодателя уменьшить общественную опасность совершенного этим лицом деяния, поскольку очевидно, что выход из состава НВФ лица, участвовавшего в нем, может существенно помочь правоохранительным органам наказать виновных и минимизировать вред от действий НВФ.

Список литературы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993).

2. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2019).

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 9 февраля 2012 г. N 1 «о некоторых вопросах судебной практики по уголовным делам о преступлениях террористической направленности» (Бюллетень Верховного суда РФ. 2012. N 4).

4. Быкова И. Н. Юридическая техника в уголовном законодательстве (Теоретический прикладной анализ главы 22 УК РФ): автореф. дис. … канд. юрид. наук. Н. Новгород. 2002. 29 с.

5. Сухарева Н. Д., Байрамуков Р. Б. Юридическая природа освобождения от уголовной ответственности по нормам Особенной части УК РФ / Общество и право. 2011. N 5. С. 187-189.

УДК 34.096

ОХРАНА ЗЕМЕЛЬ ОСОБОГО СТАТУСА БАЙКАЛЬСКАЯ ПРИРОДНАЯ ТЕРРИТОРИЯ

Шаброва Екатерина Викторовна
магистрант
Иркутский национальный исследовательский технический университет,
город Иркутск

Аннотация: *в статье рассматривается охрана земель особого статуса. В границах Байкальской природной территории сеть особо охраняемых природных территорий представлена пятью заповедниками, тремя национальными парками, 23 заказниками, более 200 памятниками природы, одним ботаническим садом, лечебно-оздоровительными местностями и курортами. Байкальская природная территория является лидером по количеству ограничений использования земельных участков, находящихся в ее пределах. Особо охраняемые территории, комплексы и объекты могут располагаться на различных категориях земель. Лишь часть из них включена в состав земель особо охраняемых территорий и объектов.*

Abstract: *the article deals with the protection of lands of special status. Within the boundaries of the Baikal natural territory, the network of specially protected natural areas is represented by five reserves, three national parks, 23 reserves, more than 200 natural monuments, one botanical garden, health-improving areas and resorts.*

The Baikal Natural Territory is a leader in the number of restrictions on the use of land within its boundaries. Specially protected territories, complexes and objects can be located on various categories of lands. Only a part of them is included in the lands of specially protected territories and objects.

Ключевые слова: *Байкальская природная территория, особо охраняемые природных территории, охрана земель.*

Keywords: *Baikal natural territory, specially protected natural territories, land protection.*

На всей территории России устанавливается общий правовой режим природопользования, охраны природы и отдельных природных ресурсов, но есть некоторые территории и объекты, которые имеют особый режим, определяемый с учетом целей, для которых соответствующие территории объявляются особо охраняемыми.

Примером особо охраняемой территории является Байкальская природная территория. Это территория, в состав которой входят озеро Байкал, водоохранная зона, прилегающая к озеру Байкал, его водосборная площадь в пределах территории Российской Федерации, особо охраняемые природные территории, прилегающие к озеру Байкал, а также прилегающая к озеру Байкал территория шириной до 200 километров на запад и северо-запад от него. Изучаемая территория входит в состав центральной экологической зоны оз. Байкал – участка Всемирного природного наследия ЮНЕСКО [1].

Ценность таких комплексов и объектов обусловливает необходимость их охраны от неблагоприятных антропогенных воздействий, что требует их полного или частичного изъятия из хозяйственного использования и оборота и установления в пределах их границ режима особой охраны.

Изучая земельный фонд Байкальской природной территории, необходимо отметить особенности распределения земель по видам использования и по их категориям (назначению). Особенность состоит в том, что в центральной экологической зоне наиболее крупные площади заняты под водными объектами

(главным образом акватория оз. Байкал) – 3223,5 тыс. га или 59,5 %, под лесами (включая древесно-кустарниковую растительность, не входящую в лесной фонд) находится – 1783,8 тыс. га (32,9 % от всей площади). При этом значительная часть лесных угодий входит в состав земель особо охраняемых природных территорий (более 80% этой категории земель). Под сельхозугодьями в центральной экологической зоне занято всего 57,0 тыс. га (1,1 %), под болотами – 99,3 тыс. га (1,8 %). В пределах центральной экологической зоны находится территория двух субъектов Российской Федерации: Республики Бурятия - 3,0 млн га и Иркутской области - 2,4 млн. га.

Состав земель особо охраняемых территорий и объектов определяется в зависимости от видов охраняемых территорий, комплексов и объектов, расположенных в пределах таких земель.

В него входят земли:

- особо охраняемых природных территорий, в т. ч. лечебно-оздоровительных местностей и курортов;
- природоохранного назначения;
- рекреационного назначения;
- историко-культурного назначения;
- иные особо ценные земли.

Стоит отметить, что особо охраняемые водные объекты могут учреждаться на землях водного фонда. Все данные земли не относятся к землям особо охраняемых территорий и объектов, хотя на них действует особый режим природопользования.

В центральной экологической зоне Байкальской природной территории расположены 3 заповедника, 2 национальных парка и 7 заказников.

Заповедники Байкала: Байкало-Ленский государственный природный биосферный заповедник, Байкальский государственный природный биосферный заповедник, Баргузинский государственный природный биосферный заповедник.

Национальные парки Байкала: Забайкальский национальный парк,

Прибайкальский национальный парк.

Заказники Байкала: Верхне-Ангарский государственный природный биологический заказник, Кабанский государственный заказник, Кочергатский государственный заказник, Прибайкальский государственный природный биологический заказник, Снежинский государственный природный биологический заказник, Фролихинский государственный заказник, Энхалукский государственный природный биологический заказник.

Экологическое состояние земель особо охраняемых территорий и объектов можно охарактеризовать как относительно благоприятное. В силу отдаленности от мест концентрации источников антропогенных воздействий они не подвержены опасным загрязнениям или иным формам деградации. Исключениями, пожалуй, будут земли лечебных местностей и курортов, а также памятников природы. Массовое строительство туристических баз на берегах Байкала.

Правовой режим земель особо охраняемых территорий и объектов определен не только в земельном, но и в природоохранном законодательстве, включая федеральные законы от 10 января 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», от 14 марта 1995 г. № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» и от 23 февраля 1995 г. № 26-ФЗ «О природных лечебных ресурсах, лечебно-оздоровительных местностях и курортах».

Земли особо охраняемых территорий и объектов в зависимости от вида и статуса размещаемой на них охраняемой территории или объекта могут быть в государственной, муниципальной и частной собственности. По своему статусу некоторые виды охраняемых территорий могут быть федерального, регионального и местного значения, соответственно находясь в федеральной, субъектной и муниципальной собственности.

Довольно необычно действует право частной собственности на землю. Так, в пределах границ некоторых видов особо охраняемых природных территорий, например заказников, допускается существование земельных участков, находящихся в частной собственности. При этом прекращение прав на земельные

участки особо охраняемых природных территорий, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в т. ч. в порядке предоставления в частную собственность, в большинстве случаев не допускается.

Фактически это означает, что в том случае, если на момент создания особо охраняемой территории в ее пределах оказался земельный участок, находящийся в чьем-либо пользовании или собственности, он не изымается. Граждане и организации продолжают пользоваться такими земельными участками с учетом вступающих в силу с момента создания охраняемой природной территории ограничений. Стоит заметить, что они также имеют право совершать сделки со своими земельными участками, включая их отчуждение. При совершении сделок действует общее правило, запрещающее продавцу или покупателю изменять целевое назначение продаваемого земельного участка. На практике такими видами землепользования обычно бывает использование для личных целей земельных участков гражданами, занятыми в системе управления или обслуживания соответствующей особо охраняемой территории, санатория или дома отдыха [2].

Не стоит забывать, что важной чертой правового режима земель особо охраняемых территорий будет запрет на изъятие или иное прекращение прав на землю отдельных видов территорий, противоречащих их целевому назначению. Статья 58 Федерального закона «Об охране окружающей среды» прямо устанавливает, что изъятие земель природно-заповедного фонда запрещено.

В пределах земель особо охраняемых территорий разрешается осуществление только тех видов землепользования и хозяйственной деятельности, которые не вызывают ухудшения состояния охраняемых объектов. Разрешенными видами деятельности являются организация и проведение научных исследований, просвещение, экологический мониторинг, в отдельных случаях организация туризма и отдыха. Разрешается ведение традиционных видов хозяйственной деятельности в месте проживания коренных малочисленных народов Севера, Дальнего Востока и Сибири. К таким видам деятельности относятся охота, оленеводство и др. Среди запрещенных — разведка и разработка полезных

ископаемых, рубка леса, в большинстве случаев охота и рыболовство, строительство жилых и хозяйственных объектов, за исключением предназначенных для обслуживания охраняемой территории и разрешенных видов деятельности. На землях особо охраняемых природных территорий федерального значения запрещаются предоставление садоводческих и дачных участков, строительство федеральных автомобильных дорог, трубопроводов, линий электропередач, строительство и эксплуатация промышленных и жилых объектов, движение и стоянка механических транспортных средств и некоторые другие виды деятельности.

Особо охраняемые территории и объекты учреждаются решением государственных или муниципальных органов на основании принятых схем развития и размещения особо охраняемых природных территорий и зонирования территории РФ. Учреждению особо охраняемой территории может предшествовать резервирование земельного участка органами государственной власти субъектов РФ. Резервирование означает предварительное выделение земельного участка и введение ограничений тех видов хозяйственной деятельности, которые в перспективе будут несовместимы с правовым режимом учреждаемого объекта. Резервирование распространяется на земельные участки, независимо от форм собственности. Зарезервированный земельный участок, находящийся в частной собственности, может изыматься в порядке выкупа.

Таким образом, для защиты особо охраняемых территорий от неблагоприятных антропогенных воздействий на прилегающих к ним участках земли и водного пространства могут создаваться охранные зоны или округа с регулируемым режимом хозяйственной деятельности. Охранные зоны создаются решением государственных органов субъектов РФ. Земельные участки в пределах таких зон у собственников, владельцев, пользователей не изымаются. Предусматривается ведение государственного кадастра особо охраняемых природных территорий, которое возложено на МПР России. Земли природоохранного назначения учитываются также в государственном земельном кадастре.

Список литературы

1. Федеральный закон от 1 мая 1999 г. N 94-ФЗ «Об охране озера Байкал"

2. Жаворонкова, Н. Г. Земельное право: учебник для бакалавров [текст]/ Н. Г. Жаворонкова, И. О. Краснова. — Москва, 2016. — 580 с.

«НАУЧНАЯ ПАРАДИГМА - 2019»

V Международная научно-практическая конференция

Научное издание

Издательство ООО «НИЦ ЭСП» в ЮФО
(Подразделение НИЦ «Иннова»)
353440, Россия, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8-800-201-62-45; 8 (861) 333-44-82
Подписано к использованию 06.12.2019 г.
Объем 1,02 Мбайт. Электрон. текстовые данные