

ISSN 2499-989X

# Калужский экономический вестник

1 (2019)



Научный журнал

Основан в ноябре 2015 г.

Калужский филиал Финансового  
университета при Правительстве РФ

г. Калуга

Журнал включен в систему Российского индекса научного цитирования (<http://elibrary.ru/>)

**Научные статьи публикуются по следующим направлениям:**

- «финансы, денежное обращение и кредит»;
- «учет, анализ и аудит»;
- «экономика труда и социально-трудовые отношения»;
- «региональная и отраслевая экономика»;
- «экономика организации»;
- «маркетинг»;
- «менеджмент»;
- «математические методы в экономике»;
- «мировая экономика»;
- «экономическая теория»;
- «образовательные технологии».

***Редакционная коллегия***

**Пирогова Т.Э.**, главный редактор, директор Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Никифоров Д.К.**, заместитель главного редактора, заместитель директора по научной работе Калужского филиала Финуниверситета, к.ф.-м.н.

**Авдеева В.И.**, министр финансов Калужской области, к.э.н.

**Вахрушина М.А.**, заместитель руководителя Департамента учета, анализа и аудита Финуниверситета, Москва, д.э.н.

**Гончаренко Л.И.**, руководитель департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финуниверситета, Москва, д.э.н.

**Грибов В.Д.**, профессор кафедры «Менеджмент» Московского государственного индустриального университета, д.э.н.

**Кузина Н.В.**, ответственный секретарь, доцент кафедры «Высшая математика и статистика» Калужского филиала Финуниверситета, к.п.н.

**Дорота Худы-Хынски**, профессор кафедры «Экономика» Академии Яна Длугоша, г. Ченстохов, Польша, член РАН (Польской академии наук) в Кракове, доктор экономики

**Дробышева И.В.**, зав. кафедрой «Высшая математика и статистика» Калужского филиала Финуниверситета, д.п.н.

**Косихина О.П.**, зав. кафедрой «Финансы и кредит» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Крутиков В.К.**, проректор по научно-методической работе Института управления, бизнеса и технологий, Калуга, д.э.н.

**Мигел А.А.**, зав. кафедрой «Экономика» Калужского филиала Финуниверситета, к.э.н.

**Рахметова Р.У.**, руководитель научно-практической школы "Аналитик", Университет Туран -Астана, Казахстан, д.э.н.

**Адрес редакции:** 248016, г. Калуга, ул. Чижевского, д. 17, комн. 226., тел.: (4842) 741607

**E-mail:** DKNikiforov@fa.ru

*Учредитель:*

**Калужский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

© Калужский филиал Финуниверситета, 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

## ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

<b>Кузюкова В.В., Губернаторова Н.Н.</b> Налоговая нагрузка и налоговое планирование в организации в современных условиях.....	2
<b>Рахаев П.М.</b> Совершенствование расчёта базы для начисления страховых взносов по форме 4-ФСС.....	6
<b>Кузюкова В.В., Губернаторова Н.Н.</b> Налоговая нагрузка предприятий РФ и направления её оптимизации.....	10
<b>Марчин Хыски, Крутиков В.К.</b> Особенности развития отечественной индустрии туризма .....	13
<b>Осьминин Е.П.</b> Обобщающие статистические показатели в управлении коммерческой деятельностью .....	16
<b>Осьминин Е.П., Зубов Д.Ю.</b> Перспективы информатизации российского рынка ритейла .....	20
<b>Пономарев С. В.</b> Совершенствование внутреннего документооборота предприятий .....	25
<b>Кашуба М.С., Ерохина В.Н.</b> Способы оптимизации налоговых платежей в организации и их анализ .....	30

## УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

<b>Холбеков Р.О.</b> Баланс как источник значимой информации в корпоративном управлении организацией .....	38
<b>Кутузова В.О., Брикса П.А.</b> Проведение анализа состояния и движения объектов основных средств организации.....	42
<b>Николаев А.С., Николаев Н.С.</b> Особенности учета финансовых результатов деятельности в промышленных организациях.....	46
<b>Волкова А.М.</b> Управление денежными потоками и их анализ, как важная составляющая деятельности организации на примере ОАО «Калужский турбинный завод».....	51
<b>Сазонова Ю.Ю., Мигел А.А.</b> Инструменты налогового регулирования предпринимательской деятельности в современных экономических условиях.....	56

## РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

<b>Саулюс Станайтис; Крутиков В.К.</b> Диверсификация предпринимательства в зоне «северного морского пути».....	60
<b>Худы-Хыски Д.; Крутиков В.К.</b> Инновационное содержание развития АПК региона .....	63
<b>Фомичева И.В., Комарова Т.Д., Рязанцев О. Р.</b> Влияние нейросетей на специфику ведения бизнеса.....	67
<b>Кузнецова А.С.</b> Экономические предпосылки развития государственно-частного партнерства в Липецкой области .....	71

## ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<b>Никаноркина Н. В.</b> Использование информационных технологий при изучении курса Анализа данных студентами-экономистами .....	75
<b>Клименко Е.В.</b> Сферы коммуникативной деятельности в иноязычном профессиональном общении будущего финансиста .....	81
<b>ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ</b> .....	85

## «ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ»

УДК 336

КУЗЮКОВА В.В., ГУБЕРНАТОРОВА Н.Н.

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

## TAX BURDEN AND TAX PLANNING IN THE ORGANIZATION IN MODERN CONDITIONS

**Аннотация.** В статье проанализированы основные подходы к изучению налоговой нагрузки, которая очень важна для любой организации, старающейся минимизировать свои затраты. Рассмотрены некоторые методы определения налоговой нагрузки, сформулированы выводы и даны предложения по направлениям ее совершенствования. Также рассматриваются основные подходы к трактовке понятия «налоговое планирование», а также методы, которыми оно осуществляется. Отражается значимость планирования налогов в общей системе финансового планирования организации.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, методы оценки, расчет налоговой нагрузки, налоговое планирование, налоговая оптимизация, методы налогового планирования.

**Abstract.** The article analyzes the main approaches to the study of the tax burden, which is very important for any organization trying to minimize its costs. Some methods of determining the tax burden are considered, conclusions are formulated and suggestions are given on the directions of its improvement. The main approaches to the interpretation of the concept of "tax planning", as well as the methods by which it is carried out are also considered. The importance of tax planning in the General system of financial planning of the organization is reflected.

**Keywords:** tax burden, methods of assessment, calculation of tax burden, tax planning, tax optimization, methods of tax planning.

В процессе экономической деятельности практически все хозяйствующие субъекты стремятся максимально сократить свои расходы (затраты), тем самым увеличив доходы. Для государства же важнейший источник доходов - это налоги.

В современной экономической литературе ученые по-разному подходят к определению налоговой нагрузки. Авторы не пришли к единому мнению, так как до сих пор не существует общепринятого термина, характеризующего влияние налогообложения на организацию. У налоговой нагрузки есть множество синонимов - «налоговое бремя», «налоговый гнет», «налоговый пресс» и т.п. В экономической литературе для характеристики влияния налогов чаще всего используют понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя». Лексический анализ данных понятий позволил сделать вывод о приоритете понятия «налоговая нагрузка», так как налоги являются обязательным условием легальной деятельности организаций на территории государства [1].

Трактовки рассматриваемого термина учеными-экономистами можно разделить на четыре группы.

Первая группа ученых-экономистов (Миляков Н.В., Пансков В.Г., Майбуров И.А., Юрченко В.Р., Горский) рассматривает налоговую нагрузку предприятия как долю доходов отдельного субъекта, взимаемую в бюджет в виде налогов и сборов, или как общий объем налоговых платежей.

Вторая группа авторов характеризует налоговую нагрузку как комплексную характеристику влияния налогообложения на хозяйствующий субъект. Количественно налоговую нагрузку предлагается измерять не одним, а несколькими показателями. К этой группе экономистов относятся Сабанти Б.М., Кудрина О.Ю., Чипуренко Е.В.

Третья группа ученых, к которой относятся Пархачева М.А., Цыгичко А.Н., рассматривают налоговую нагрузку как часть совокупной финансовой нагрузки организации. Так, Цыгичко считает, что налоговая нагрузка должна рассматриваться во взаимосвязи с инфляцией, процентной ставкой, тарифами естественных монополий и т.п.

Салькова О.С., Виламов К.С. в составе четвертой группы предполагают, что налоговая выступает инструментом налогового

менеджмента, анализа или планирования в организации [4].

Проанализировав существующие подходы к определению налоговой нагрузки на микроуровне, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка организации - это величина, характеризующая влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, взимаемых в пользу государства, на финансовое положение организации и определяемая с помощью отдельных показателей или их совокупности.

Поскольку налоговая нагрузка оказывает непосредственное воздействие на эффективность хозяйственной деятельности любой организации, то многие компании стараются её минимизировать. Для этого организации используют различные методы оценки.

Оценка налоговой нагрузки весьма актуальна на современном этапе и ее стараются рассчитывать многие организации. Но при этом нет общепринятой методики, которая подходила бы всем. Причинами чего являются: непростое выявление состава налогов, которые включаются в расчет налоговой нагрузки, а также сложность определения интегрального показателя, с которым можно соотнести сумму налогов, уплачиваемых организацией [2].

В специальной литературе существуют разнообразные подходы к оценке налоговой нагрузки компании, которые далее и проанализируем.

В настоящее время используется несколько базовых методик, применяемых для оценки налоговой нагрузки. Так, Министерство финансов РФ разработало собственную методику, в соответствии с которой доля налоговой нагрузки организации оценивается отношением всей совокупности уплачиваемых налогов к выручке от реализации. Этот показатель выявляет общую долю налогов в выручке от реализации.

Следующая методика основана на сопоставлении налога и источника его уплаты. Любая группа налогов с учетом источника платежа, имеет свой показатель тяжести налогового бремени. В этом случае налоговую нагрузку можно рассчитать по следующим формулам [6]:

$$(B - 3p - \text{Прф}) / (B - 3p) \times 100 \% \text{ или} \\ (B - 3p - \text{Прф}) / \text{Прф} \times 100 \%,$$

где B – выручка от реализации; 3 p – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов; Пр ф –

фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых из нее.

Показатели, используемые в данном случае, позволяют выявить разницу, при которой совокупная величина уплаченных налогов отличается от размера прибыли, которая остается в распоряжении организации.

Согласно третьей методике показатель налоговой нагрузки связан с числом налогов и других обязательных платежей, структурой налогов организации, механизмом их взимания. Тогда применяется формула:

$$St/Si \times 100\%,$$

где St- сумма налогов, Si- сумма источников средств для уплаты.

Последний подход позволяет сопоставить налоговую нагрузку в абсолютных и относительных величинах.

В первом случае речь идет о налоговых платежах и совокупных страховых взносах, которые организация должна перечислить в бюджет и во внебюджетные фонды в стоимостной форме налоговых обязательств хозяйствующих субъектов.

В другом случае налоговую нагрузку можно рассчитать, как отношение стоимостной формы налоговых обязательств организации к вновь созданной стоимости, то есть доля налогов и страховых взносов, включая недоимку.

Добавленная стоимость выступает основным источником уплаты налоговых платежей. При этом под добавленной стоимостью принято понимать стоимость товаров и услуг за вычетом стоимости товаров и услуг, приобретенных организацией для промежуточного потребления, то есть за вычетом потребления с целью дальнейшего производства продукции. Для расчета добавленной стоимости используется следующая формула [7]:

$$ДС = B - M3 - A + ВД - ВР \text{ или } ДС = \\ OT + CO + П + НП,$$

где ДС – добавленная стоимость; B – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг; M3 – материальные затраты; A – амортизация; ВД – внереализационные доходы; ВР – внереализационные расходы; OT – оплата труда; CO – отчисления на социальные нужды; П – прибыль организации; НП – налоговые платежи.

Для большей точности расчетов на определенном уровне экономического субъекта используют, как правило, не одну методику определения налоговой нагрузки, а их совокупность, что способствует более полному и точному описанию текущей ситуации по налоговым платежам организации.

Также следует отметить, что ФНС России определила следующие принципы расчета нагрузки по налогу на прибыль. Формула, используемая для расчета налоговой нагрузки, в этом случае следующая [9]:

$$НН = Нп / (Др + Двн),$$

где Нп – налог на прибыль; Др – доход от реализации, Двн – внереализационный доход.

Поскольку ни одна из используемых на данном этапе методик оценки налоговой нагрузки не позволяет в полной мере точно оценить ее как на макро, так и на микроуровне, то необходимо утвердить единую методологию оценки налоговой нагрузки в российской экономике, при помощи которой можно было бы сформировать формулы для расчета налоговой нагрузки, применяемой на разных уровнях хозяйствования.

Далее рассмотрим, что же такое налоговое планирование и почему оно так важно для организации. Определений налогового планирования существует множество. В экономической литературе имеется определение «налоговое планирование», которое целесообразно рассматривать с двух позиций [3].

В основе первой лежит минимизация налогового обязательства, под которым следует понимать не только абсолютное уменьшение налогов, но и целенаправленную деятельность, целью которой является перевод деятельности предприятия на более благоприятные условия.

Согласно второй позиции, налоговое планирование основано на налоговой оптимизации. Это разновидность экономической деятельности, предполагающее увеличение финансовых результатов при экономии налоговых расходов. При оптимизации происходит контроль соотношения динамики налоговых платежей и выручки предприятия.

Следует отметить, что налоговое планирование может значительно повлиять на формирование финансовых результатов деятельности организации, поэтому при принятии многих управленческих решений задача налогового планирования заключается в анализе всех наступающих налоговых последствий на

основе вариантности и оценке степени их влияния на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Потребность в налоговом планировании возникает, прежде всего, из-за двух причин: увеличения тяжести налогового бремени для предприятия, а также сложности и изменчивости налогового законодательства [8].

Налоговое планирование как способ снижения налоговой нагрузки использует только законные способы, что делает его положительным социально-экономическим явлением, другими словами, это способ обхода налогов с использованием предоставляемых законом льгот и приемов сокращения налоговых обязательств.

Помимо снижения налогового бремени, налоговое планирование позволяет оптимизировать деятельность компании, в том числе увеличить её доход за счёт сокращения объема расходов.

Выделим основные преимущества планирования налогов на уровне организации [5]:

- анализ будущих благоприятных условий;
- прогнозирование изменений внешних условий деятельности предприятия;
- рациональное распределение и использование финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта.

Следует отметить, что данные преимущества налогового планирования особенно сильно проявляются в условиях нестабильной внешней среды, поскольку существует постоянная нехватка финансовых ресурсов и возникает потребность в принятии грамотных экономических решений, на основе не только финансовых расчетов, но и налоговых. Налоговое планирование актуально не только для крупных и средних предприятий, но для малых, в силу ограниченности ресурсов, возникающих в деятельности компании.

Выделяют внутренние и внешние методы налогового планирования [2]. К внешним методам относят:

- 1) замена налогового субъекта, то есть использование организационно-правовой формы, в отношении которой будет использован более льготный режим налогообложения;
- 2) изменение вида деятельности, то есть переход к тем видам деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени;
- 3) замена налоговой юрисдикции, а именно регистрация организаций в субъектах с минимальным налоговым бременем (оффшорные зоны);

4) способ лоббирования заключается в том, что налогоплательщик в своих интересах может влиять на нормативные акты и законодательство. В результате, формируется налоговый режим, более выгодный налогоплательщику.

Например, налогоплательщик, осуществляющий крупные инвестиционные затраты, может добиться внесения льгот для предприятий, осуществляющих инвестиции. Применение этого способа возможно только крупными компаниями, имеющими политический вес.

Что касается внутренних методов, они являются менее рискованными, так как в этом случае не приходится изменять вид деятельности или регистрацию. Среди них можно выделить:

- 1) снижение налогооблагаемой прибыли за счет ускоренной амортизации основных средств;
- 2) выбор учетной политики;

3) использование налоговых кредитов;

4) выявление ошибок, допущенных налогоплательщиком. При выявлении таких ошибок (переплаты/недоплаты) можно значительно уменьшить сумму выплат.

Все приведенные способы можно использовать для оптимизации налогового планирования, а применение различных методов минимизации налоговых платежей, позволяет оптимизировать деятельность организации, тем самым увеличивеё финансовые показатели, а также поможет избежать и не допустить динамику роста увеличения уплаты налогов в дальнейшем.

Таким образом, налоговая нагрузка и налоговое планирование, тесно взаимосвязанные и дополняющие друг друга процессы, являющиеся основными элементами в анализе финансово-хозяйственной деятельности любой организации.

#### Список литературы

1. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с.
2. Пименов Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 136 с.
3. Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения.- М: КноРус, 2016.- 216 с.
4. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. — Москва: Проспект, 2015— 520 с.
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 319 с.
6. Ермакова Е.А. Налоговая нагрузка как показатель результативности налогового стимулирования модернизации в России // Экономические стратегии. 2014. № 1. С. 102–109.
7. Никулина О. М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы//Финансы и кредит. 2017. №17. С.22-38.
8. Коноваленко А. П., Свешникова Ю. Ю., Ладыжец П. В. Налоговое планирование как важная составляющая финансовой деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2018. — №15. — С. 25-27.
9. Расчет налоговой нагрузки в 2018 году (формула) - URL: <https://nalog-nalog.ru> > Налоговая система РФ (дата обращения: 18.03.19).
10. Мичуров М.К., Губернаторова Н.Н. Особенности проведения камеральных проверок и способы снижения рисков проведения дальнейших контрольных мероприятий // В сборнике: Финансирование и кредитование российского бизнеса: региональный опыт, проблемы, перспективы Ред. С.Н. Вольхина, И.В. Тарасовой. 2017. С. 49-50.
11. Максимова Е.С., Губернаторова Н.Н. Особенности разработки налоговой политики государства. В сборнике: Стратегия устойчивого развития в исследованиях молодых ученых сборник статей и тезисов докладов XIII международной научно-практической конференции студентов, магистрантов и аспирантов. Редколлегия: Якушев А.А., Сафаров Б.Г., Попов Н.А., Кетова И.А., Савеченкова К.А., Максимова Т.В., Подповетная Ю.В., Угрюмова Н.В., Кравченко И.А.. 2017. С. 137-140.

УДК 369

РАХАЕВ П.М.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ РАСЧЁТА БАЗЫ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ФОРМЕ 4-ФСС

## IMPROVEMENT OF CALCULATION BASE FOR CALCULATION OF INSURANCE CONTRIBUTIONS TO FORM 4-SSF

**Аннотация.** В статье раскрыта актуальность корректного расчёта базы для начисления страховых взносов по форме 4-ФСС. На основе существующей практики расчёта базы для начисления страховых взносов определены недостатки при её расчёте и предложены рекомендации по её совершенствованию.

**Ключевые слова:** страховые взносы, отчёт формы 4-ФСС, необлагаемые суммы, расчёт базы.

**Abstract.** The article reveals the relevance of the correct calculation of the base for the accrual of insurance contributions in the form 4-SSF. On the basis of the existing practice of calculating the base for the accrual of insurance premiums, deficiencies in its calculation are identified and recommendations for its improvement are proposed.

**Keywords:** insurance fees, report form 4-SSF, non-taxable amounts, calculation of the base.

В течение календарного года плательщики страховых взносов по окончании каждого квартала подают отчёт по форме 4-ФСС. Это отчётность, которая отражает расчеты по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, а также расходов на выплату страхового обеспечения. Плательщиками страховых взносов по «травматизму» являются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Отчёты сдаются в территориальное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации по месту жительства индивидуального предпринимателя или по месту регистрации юридического лица – организации, по которому зарегистрирована организация. Форма отчёта утверждена Приказом Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.09.2016 г. № 381. Отчётными периодами, за которые сдаётся отчётность, считаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год [1].

Отчёт можно подавать на бумажном носителе и в электронном виде. Форма подачи отчётности зависит напрямую от количества сотрудников, за которых начисляются страховые взносы по «травматизму». Подача отчётности на бумажном носителе может осуществляться только в том случае, если в предыдущем году численность сотрудников не превы-

шала 25 человек. Во всех остальных случаях подача отчётности осуществляется только в электронном виде [1].

Согласно части 1 статьи 24 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев и профессиональных заболеваний» срок сдачи такой отчётности зависит от формы её подачи:

- отчёты, подаваемые на бумажном носителе, должны быть сданы до 20-го числа месяца, следующего за отчётным периодом;

- отчёты, подаваемые в электронном виде, должны быть сданы до 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом.

Форма 4-ФСС включает в себя титульный лист и пять таблиц [2]. Титульный лист вместе с таблицами 1, 2 и 5 заполняются в обязательном порядке. Остальные таблицы заполняются только в организациях, которые имеют соответствующие данные:

- Таблица 1 отражает расчёт базы для начисления страховых взносов;

- Таблица 1.1 отражает базу для начисления страховых взносов за сотрудников, переданных на время в другую организацию, учитывая страховой тариф организации, в которую сотрудники были переданы;

- Таблица 2 отражает расчёт взносов на «травматизм»;

- Таблица 3 отражает пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием, финансирование на

сокращение производственного травматизма и профзаболеваний и т.д.;

- Таблица 4 отражает количество несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые произошли в отчётном периоде;

- Таблица 5 отражает сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и обязательных или периодических медицинских осмотров.

Если сравнивать таблицы по информативности, то можно заметить, что из всех вышеперечисленных таблиц, только Таблица 1 не имеет расшифровки отражаемых сумм.

База для начисления страховых взносов в Таблице 1 делится на:

- суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу сотрудника организации, в соответствии со статьей 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ;

- суммы, которые не подлежат обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ.

После формирования данных сумм производится расчёт итоговой базы, на которую впоследствии будут начислены страховые взносы. Расчёт производится посредством вычета сумм, которые не подлежат обложению страховыми взносами из сумм выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу сотрудника.

Если учесть тот факт, что суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу сотрудников организации, определяемые статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ предельно просты в формировании, то в случае со статьей 20.2, которая определяет необлагаемую базу, всё немного сложнее.

На практике, при проведении выездных проверок территориальным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации часто встречаются случаи, когда при проверке базы для начисления страховых взносов на достоверность выявляются арифметические ошибки или нарушения законодательства при формировании облагаемых и необлагаемых сумм. Вследствие этого происходит занижение итоговой базы, на которую потом будут начислены страховые взносы.

Статья 20.2 является довольно объемной и имеет определенные нюансы в сравнении со статьей 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ. Вследствие чего это может повлечь за собой определенные ошибки при формировании необлагаемой базы.

При проверке базы для начисления страховых взносов на достоверность, наиболее распространенными нарушениями при формировании необлагаемой базы являются превышения по суммам материальной помощи сотрудникам, которую оказывает им работодатель. В соответствии с пунктом 12 части 1 статьи 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ суммы материальной помощи, которые не подлежат обложению страховыми взносами, не должны превышать 4 000 рублей на одного сотрудника за календарный год. Однако, бывают случаи, когда сумма необлагаемой материальной помощи превышает установленное значение.

Также встречаются случаи, когда в необлагаемую базу попадают компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск, не связанные с увольнением сотрудника, и наоборот. В статье 20.2 Федерального закона № 125-ФЗ данные выплаты представлены в качестве исключений, то есть сумм, которые не являются необлагаемыми и подлежат обложению страховыми взносами. При формировании необлагаемой базы для начисления страховых взносов часто происходит недопонимание, вследствие чего данные выплаты включаются в необлагаемую базу и не облагаются страховыми взносами.

Вышеперечисленные нарушения являются наиболее частыми в процессе проведения выездных проверок уполномоченными сотрудниками Фонда социального страхования Российской Федерации, хотя в практике встречаются и другие нарушения, которые влекут за собой занижение итоговой базы.

Если сравнивать организации по численности сотрудников, то можно с уверенностью сказать, что вероятность найти нарушения будет больше у организаций, которые имеют большой штат сотрудников. Даже если учесть тот факт, что бухгалтерский учёт полностью поддерживается программным обеспечением, нельзя с полной уверенностью утверждать, что при формировании итоговой базы не будут допущены ошибки. Любое программное обеспечение имеет потребность в постоянном обновлении. После обновления на более новую версию в работе программы могут возникать ошибки и сбои, которые в результате приведут к ошибкам в дальнейших расчётах.

Чтобы эти ошибки минимизировать и в конечном итоге предоставить достоверную информацию по Таблице 1, следует сделать расшифровку сумм, которые не подлежат об-

ложению страховыми взносами путем добавления дополнительной таблицы (таблица 1). Данная таблица будет разбивать необлагаемую базу по суммам, на которые организация не начисляет страховые взносы, такие как:

- единовременная материальная помощь;
- пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- выплаты выходного пособия или по сокращению;

- выплаты по договорам гражданско-правового характера;

- возмещение расходов на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и т.д.

Таблица 1 - «Расчёт сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами»

Наименование показателя	Код строки	Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
1	2	3
Пособия по временной нетрудоспособности за счёт средств работодателя	1	
Единовременная материальная помощь	2	
из них: работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи	3	
Виды установленных законодательством РФ, решениями представленных органов местного самоуправления компенсационных выплат	4	
из них: с оплатой стоимости и (или) выдачи полагающегося натурального довольствия	5	
ИТОГО: (сумма строк 1+2+3+4+5)	6	

В процессе заполнения этой таблицы у бухгалтера появится возможность выбрать наименование суммы, которая не подлежит обложению страховыми взносами. Это позволит лишний раз проверить правомерность их отнесения к таковым. Бухгалтеру будет необходимо только ввести те начисления, которые не подлежат обложению страховыми взносами. По окончании ввода таблица сформирует необлагаемую базу, которая должна будет совпадать с суммой, которая отражена во 2 строке 3 столбца Таблицы 1.

Введение такой таблицы позволит упростить формирование необлагаемой базы и

исключить потенциально возможные ошибки и нарушения. Она будет также полезна сотрудникам Фонда социального страхования при проведении выездных проверок в соответствии со статьей 26.16 Федерального закона № 125-ФЗ. Таблица даст возможность сформировать полное представление касательно сумм, которые бухгалтер отразил в качестве необлагаемых. В результате это позволит ускорить проверку расчёта базы для начисления страховых взносов и перейти к следующему этапу проверки, а именно - расчёту полноты уплаты страховых взносов.

**Список литературы**

1. Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев и профессиональных заболеваний»//СПС КонсультантПлюс
2. Приказ Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.09.2016 г. № 381 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения»//СПС КонсультантПлюс
3. Приказ Фонда социального страхования Российской Федерации от 25.01.2017 г. № 9 «Об утверждении форм документов, применяемых при осуществлении контроля за уплатой страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»//СПС КонсультантПлюс

УДК 336

КУЗИОКОВА В.В., ГУБЕРНАТОРОВА Н.Н.

## НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПРЕДПРИЯТИЙ РФ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЁ ОПТИМИЗАЦИИ

THE TAX BURDEN OF ENTERPRISES OF THE RUSSIAN FEDERATION  
AND WAYS OF ITS OPTIMIZATION

**Аннотация.** В статье рассмотрены показатели налоговой нагрузки по отраслям деятельности предприятий РФ. Выделены методы налоговой оптимизации, позволяющие совершенствовать финансовое состояние предприятий, а также оказывать содействие развитию экономики.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, налоговая оптимизация, налоговая политика.

**Abstract.** The article describes the indicators of the tax burden on the branches of enterprises of the Russian Federation. The methods of tax optimization, allowing to improve the financial condition of enterprises, as well as to assist the development of the economy.

**Keywords:** tax burden, tax optimization, tax policy.

В настоящее время каждая организация, независимо от вида деятельности и формы собственности, сталкивается с необходимостью платить налоги, что при неграмотном подходе и системных ошибках оборачивается лишними затратами и проблемами с законом. От увеличения поступления налогов, взимаемых, в первую очередь, с бизнеса, напрямую зависит благосостояние государства, дальнейшее развитие всех его сфер и отраслей, в том

числе нашей повседневной жизни. Именно поэтому налоговая нагрузка на бизнес-среду — неизбежный факт.

Для того, чтобы компания не попала в поле зрения контролеров и не ожидала приезда налоговиков, необходимо самостоятельно и правильно рассчитать свою налоговую нагрузку и сравнить свои данные со средним уровнем налоговой нагрузки по видам экономической деятельности (табл. 1).

Таблица 1- Показатели налоговой нагрузки по отраслям и видам экономической деятельности

Вид деятельности	Налоговая нагрузка, %
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство	4,3
Добыча полезных ископаемых	36,7
Производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	28,2
Производство текстильных изделий, одежды	8,1
Производство бумаги и бумажных изделий	4,4
Производство лекарственных средств и материалов	6,9
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	9,5
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	3,2
Строительство	10,2
Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов	5,1

Так, показатели ниже установленных в таблице значений налоговой нагрузки скорее всего приведут к тому, что компания окажется в поле зрения комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы.

Впрочем, низкий показатель не является сам по себе правонарушением. Контролеры исходят из того, что он может лишь свидетельствовать о допущенных правонарушениях и о возможном сознательном занижении сумм

налогов. Именно поэтому компании с низкой налоговой нагрузкой чаще подвергаются дополнительным проверкам. Различные же санкции могут быть применены к организации, продемонстрировавшей низкий показатель нагрузки, только в том случае, если будет обнаружен факт нарушения в налоговых расчетах.

С одной стороны, вводя налоги и увеличивая процентные ставки по ним, государство, с другой стороны, ведет сбалансированную денежную политику, предусматривая оптимизацию налоговой нагрузки.

Оптимизация налоговой нагрузки предприятия — это снижение легальными способами и методами налоговых обязательств предприятия, посредством действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставляемых законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов.

Будучи одним из важнейших приемов экономии его средств, она дает альтернативные и более приемлемые для бизнеса формы налогообложения, которые дают наибольший эффект в виде уменьшения расходов на уплату налогов. Иными словами, это снижение налоговой нагрузки наиболее подходящими для этого инструментами финансового планирования в рамках существующего отечественного налогового законодательства, то есть законным путем. Это очень важный момент, поскольку очень много фирм стараются обойти закон и, вызывая, тем самым, применение к своему бизнесу разнообразных штрафных санкций. Правильно составленная оптимизация налоговой нагрузки из множества доступных инструментов и эффективно внедренная на предприятии дает достичь таких показателей как: уменьшение фактического размера уплаченных вами налогов; повышение финансовой безопасности на предприятии; увеличение доходности бизнеса и стимулирования его к дальнейшему развитию.

В зависимости от периода времени, в котором осуществляется легальное уменьшение налогов, можно классифицировать налоговую оптимизацию на перспективную и текущую.

Перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация предполагает применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности. Перспективная налоговая оптимизация осуществляется в течение нескольких налоговых периодов и до-

стигается, как правило, посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений и др.

В то же время, текущая налоговая оптимизация предполагает применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Существует несколько групп методов налоговой оптимизации:

1) Разработка приказа об учетной политике для целей налогообложения - один из важнейших элементов оптимизации. Предприятие может выбрать лучший вариант учета, который даст результат со стороны налогообложения. Но для выбора какого-то способа учета предприятие должно обосновать своё решение расчетами налогов и убедиться в верности выполненного выбора.

2) Оптимизация через договор - здесь необходим анализ предмета и цены договора, формы сделки, контрагентов, установление штрафных санкций. Далее подбираются наиболее уместные пункты договора, способствующие уменьшению налоговых платежей.

3) Специальные методы оптимизации включают в себя метод замены и разделения отношений, метод отсрочки налогового платежа, метод прямого сокращения объекта налогообложения и метод оффшора.

4) Применение льгот и освобождений предполагает использование льгот, которые закреплены в Налоговом кодексе РФ.

Необходимо отметить, что не существует единой схемы оптимизации, каждый конкретный случай должен рассматриваться отдельно во всевозможных вариантах, что значительно увеличивает трудозатраты и время исполнения.

Схемой налоговые органы называют способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Недобросовестные оптимизаторы, предлагая различные методы уменьшения налоговой нагрузки, разделяют эти способы таким образом:

- белые схемы, разрешённые законом;
- серые схемы, в которых используют недоработки или неточное толкование в законе;ё

-чёрные схемы, цель которых – уклонение от уплаты налогов с явным нарушением закона.

Одна из самых популярных схем с высоким налоговым риском – это обналичивание денег ООО в личных целях участников. Причина её востребованности в том, что с точки зрения налогообложения существует принципиальное отличие между ИП и ООО. Индивидуальный предприниматель может свободно и в любое время выводить из бизнеса легально заработанные средства. Однако такая легкость в распоряжении деньгами – это своеобразная плата за риск, ведь в случае чего, ИП отвечает по обязательствам всем своим имуществом.

Для того, чтобы легально сэкономить на налогах, в первую очередь, необходимо выбрать подходящую для предприятия систему

налогообложения. Также проверить добросовестность контрагентов, сохранять первичные документы по сделке и разработать правильную учётную политику, соблюдать сроки сдачи отчетов, деклараций и уплаты налогов, что позволит избежать начисления штрафов.

Таким образом, такой процесс, как оптимизация налогообложения, необходимо проводить не только при создании бизнеса, но и на последующих этапах функционирования предприятия, она должна осуществляться до начала налоговой проверки.

Поскольку налоги являются главными доходами государства, то вопросы оптимизации налогов являются обоюдно актуальными как для субъектов хозяйствования, так и для бюджетной системы РФ.

### Список литературы

1. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 353 с.
2. Пименов Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 136 с.
3. Пинская М.Р. Основы теории налогов и налогообложения.- М: КноРус, 2016.- 216 с.
4. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие. — Москва: Проспект, 2015– 520 с.
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 319 с.
6. Иванова Е.В. Методика и методы оптимизации налогообложения как способа снижения налоговой нагрузки предприятия//Вестник сибирского института бизнеса и информационных технологий.-2016.-№3(19).-С. 41-44.
7. Коноваленко А. П., Свешникова Ю. Ю., Ладыжец П. В. Налоговое планирование как важная составляющая финансовой деятельности предприятия // Молодой ученый. — 2018. — №15. — С. 25-27.
8. Федеральная налоговая служба РФ - URL: <https://nalog-nalog.ru> (дата обращения: 27.04.19).

УДК 379. 83

ХЫСКИ-МАРЧИН, КРУТИКОВ В.К.

## ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ИНДУСТРИИ ТУРИЗМА

## FEATURES OF DEVELOPMENT OF THE DOMESTIC TOURISM INDUSTRY

**Аннотация.** В статье исследуются современные особенности развития индустрии туризма и развлечений на федеральном и региональном уровнях, связанные с разработкой и реализацией положений Стратегии развития индустрии туризма России до 2030 года.

**Ключевые слова:** индустрия туризма и развлечений; государственная стратегия; региональные особенности

**Abstract.** The article examines the current features of the development of the tourism and entertainment industry at the Federal and regional levels, associated with the development and implementation of the Strategy of development of the tourism industry in Russia until 2030.

**Key words:** tourism and entertainment industry; state strategy; regional peculiarities

Результаты успешного проведения в России Олимпийских игр (2014 г.), Чемпионата мира по футболу (2018 г.), продемонстрировали значительный положительный экономический эффект, связанный с развитием инфраструктуры. Важно, что привлеченные инвестиционные ресурсы способствовали не только возведению современных спортивных объектов и объектов размещения участников и зрителей, но и обеспечили строительство транспортно-логистической системы, коммуникаций, и иных важных объектов.

Десятки российских городов, получили дополнительный заряд для развития местной экономики. Регионы получили хорошо обученный персонал индустрии туризма, высококачественные гостиницы, а также, современные туристские маршруты.

От местных властей зависит дальнейшее формирование на территориях привлекательных туристических центров.

За 2018 год, Россия увеличила прием гостей на 10%, или на 4,2 млн. посетивших страну туристов. Список стран-лидеров по посещению России иностранными туристами, возглавили Китай, Германия и Южная Корея. [1.]

Но Президент России В.В. Путин, отметил невыполнение ряда его поручений по развитию сферы отечественного туризма, и потребовал представить меры по устранению допущенных просчетов в рамках разработки стратегии развития туризма на срок до 2035 года. [2.]

Индустрия туризма и развлечений является сложным межотраслевым комплексом. Перспективное формирование комплекса тре-

бует от представителей властных структур постоянных усилий по совершенствованию механизмов инвестирования и аккумуляции капиталов. Расширение финансовых и иных связей должно опираться на современную, гибкую нормативно-правовую базу, обеспечивающую непрерывную диверсификацию сферы услуг.

Эффективность государственной туристической политики проявляется в обеспечении прибыльности индустрии туризма и развлечений, а также в возрастании ее влияния на социально-экономический, комфортный для граждан и предпринимателей, уровень развития страны.

Например, принятое решение об упрощении визового режима, обеспечило прирост въездного турпотока на 30%. Развитие сети национальных туристических офисов Visit Russia за границей, охватило своими представительствами десятки стран мира, и привело к расширению географии поездок иностранных туристов по регионам России.

Требуется четко сформулировать меры по государственной поддержке туризма.

Обеспечить доступной, качественной информацией всех граждан и предпринимателей по следующим вопросам: о новых законодательных инициативах, льготах и преференциях, бюджетных расходах, реализуемых проектах, осуществляемых в сфере индустрии туризма. Систематически осуществлять тиражирование данных об эффективных моделях, институтах, инструментах, механизмах, используемых в индустрии.

Гармонизировать доли въездного и выездного туризма, так как объем внутреннего

отечественного рынка оценивается в размере 70 млрд. долларов. 12 млрд. долларов поступают от иностранных туристов, посещающих страну. В 35 млрд. долларов оценивается сумма, которую туристы России тратят за рубежом. В Стратегию развития туризма закладывается цель по удвоению объема средств, получаемых от иностранных туристов.

Преодолеть противоречия, препятствующие наращиванию финансовых связей, так как в настоящее время кредиты и капиталы, выданные коммерческими банками, не удовлетворяют растущие потребности сферы. Отечественная индустрия туризма находится на стадии становления, по сравнению с развитыми, странами. Эта стадия характеризуется потребностью в серьезных инвестиционных ресурсах.

Осуществлять всестороннюю поддержку продвижения национального туристического продукта. Реально обеспечить деятельность системы по стимулированию реализации «социального тонуса» каждого российского гражданина и предпринимателя, чьи таланты, инициативы должны воплощаться в реальной управленческой, предпринимательской, социальной деятельности по становлению индустрии туризма. С учетом мирового положительного опыта, использовать структурно-институциональный фактор экономического роста и весь потенциал технологий цифровой экономики для продвижения отечественного туристического продукта. [3-6.]

Сегодня, наиболее актуальными вопросами в развитии индустрии туризма выступают следующие вопросы:

Упрощение визового режима для иностранных туристов, как стимула для расширения въездного туризма за счет внедрения на территориях всех субъектов Федерации механизма электронных виз.

Решение проблем с недостаточной информированностью туристов об инфраструктуре, в частности, развитии гостиничной и транспортной инфраструктуры по каждому российскому региону.

Создание единого реестра наиболее значимых маршрутов, предлагаемых туристам в каждом регионе, сопровождаемого виртуальной, удобной для туристов, картой маршрутов.

Формирование единой системы по качественному отбору туристических организаций, преодоление недостатков в обеспечении квалифицированными кадрами, в частности, сертифицированными гидами и переводчиками

ми. Упорядочение всех видов деятельности в сфере туризма.

Показательна деятельность, осуществляемая по развитию индустрии туризма и развлечений на территории Калужской области.

В настоящее время, каждый регион РФ является самостоятельным субъектом международных отношений. Вхождение в мировую хозяйственную систему связано с усложнением экономических связей и требует выявления собственных конкурентных преимуществ.

Только способность к инновационной реализации имеющихся социально-экономических потенциалов играет положительную роль в построении новых перспективных направлений, интегрирующих ресурсы развития и создающих новые формы регионализации и агломерации.

Органы государственной власти, бизнес сообщество и население Калужской области в полной мере отдают себе отчет в том, что достижение максимального синергетического эффекта возможно только путем гармоничной интеграции региона в московскую агломерацию и мега проект Большой Москвы.

Поэтому, проект региональной государственной программы «Экономическое развитие в Калужской области», рассчитанной на шесть лет, направлен на развитие современной транспортно-логистической инфраструктуры в рамках агломерации, и обеспечение эффективного передвижения пассажиров и грузов. Региональный проект неразрывно увязан с федеральными инициативами, дополняя их ресурсным обеспечением за счет средств бюджета области, в объеме 16,4 млрд. рублей (до конца 2024 года).

Практически одновременно с общей программой развития экономики области утверждена региональная государственная программа «Развитие туризма» на 2019 - 2024 годы, главным результатом которой должно выступить увеличение потока в область туристов и экскурсантов до 3,5 млн. человек в год. Общий объем финансирования программы развития туризма составит 280 миллионов рублей.

В конечном итоге, индустрия туризма и развлечений Калужской области должна быть полностью переведена на инновационный путь развития, что обеспечит ее трансформацию в самую привлекательную сферу региональной экономической деятельности. [7-8.]

Результаты проведенного анализа позволяют сформулировать следующие предложения по совершенствованию процесса разра-

ботки и реализации государственной стратегии по развитию индустрии туризма.

Представителям государственной власти, бизнес структур и населению следует активизировать деятельность по совершенствованию и диверсификации перечня услуг в сфере индустрии туризма и развлечений.

Для полноценного вхождения в мировое туристическое сообщество, целесообразно добиваться неукоснительного соблюдения требований мировых стандартов в сфере туризма.

В первую очередь, требуется сформировать единую законодательную базу России, четко регламентирующую деятельность в сфере индустрии туризма и развлечений: стандарты качества услуг; принципы корпоративной культуры и управления; требования к кадровому обеспечению деятельности и пр.

Уровни качества и объема услуг должны соответствовать международным стандартам, что создаст среду привлекательную, как для иностранных туристов, так и для россий-

ских клиентов, которые обладают необходимым объемом информации для сравнения отечественных и зарубежных услуг индустрии.

Мощное развитие московской агломерации и мега проекта «Большой Москвы» выступает важнейшим фактором экономического роста и повышения конкурентоспособности индустрии туризма и развлечений Калужской области.

Сохранение рекреационных ресурсов Калужской области следует отнести к важнейшим достижениям региона, которые делают область исключительно привлекательной для мощных потоков, включающих иностранных туристов и жителей столицы.

Региональная система объектов в сфере туризма и развлечений нуждается в новых инновационных проектах, сформированных на межрегиональном уровне с учетом сложившихся гармоничных связей в агломерации между Калужской областью и Москвой в рамках Стратегии по развитию индустрии туризма России до 2035 года.

#### Список литературы

1. Крутиков В.К., Якунина М.В. Влияние внешнеэкономических факторов на экономический прорыв. Калуга. Издательство АКФ «Политоп». 2019. С.113
2. Путин: необходимо изучить причины неисполнения поручений по развитию туризма <https://www.vestifinance.ru/articles/115506>
3. Как прошло обсуждение «Стратегии-2035» с регионами и турбизнесом <https://profi.travel/news/40928/details>
4. Главные факторы, влияющие на развития туризма <http://tourfaq.net/travel-business/glavnye-factory-vliyayushhie-na-razvitiya-turizma/>
5. Крутиков В.К. Формирование новой модели развития предпринимательства. Калуга. Издательство АКФ «Политоп». 2018. С.91.
6. Китайские туристы – новая движущая сила российской экономики! Однако китайцы в Россию не спешат, сможет ли она их заманить <https://inosmi.ru/social/20181006/243364051.html>
7. Заседание правительства: шестилетка в экономике и наплыв туристов <https://www.kp40.ru/news/society/56117/>
8. Официальный портал органов власти Калужской области <https://admoblkaluga.ru/main/>

УДК 65.011.2

ОСЬМИНИН Е.П.

ОБОБЩАЮЩИЕ СТАТИСТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ В УПРАВЛЕНИИ  
КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮGENERALIZING STATISTICAL INDICATORS IN THE MANAGEMENT OF COMMERCIAL  
ACTIVITIES

**Аннотация:** в статье рассматриваются аспекты использования обобщающих статистических показателей для эффективного управления коммерческой деятельностью компании, в общих чертах характеризуются подходы к построению системы статистических показателей

**Ключевые слова:** управление компанией, управленческие системы, ключевые показатели эффективности, статистические данные

**Abstract:** The article deals with the aspects of the use of statistical indicators for the effective management of the company's business, in General, the approaches to the construction of a system of statistical indicators

**Keywords:** company management, management systems, key performance indicators, statistics

В условиях рыночной экономики оценка эффективности коммерческой деятельности компании приобретает особое значение. Последние тенденции на рынке РФ, к которым можно отнести глобализацию, импортозамещение, санкционные меры, высокую волатильность валютных курсов, привели к высокой степени неопределенности внешней среды. Стараясь минимизировать внешние риски, компании снижают инвестиционную активность, ориентируются на сохранение своего маржинального дохода в условиях снижения выручки.

В этой связи, особую актуальность приобретает оценка эффективности деятельности компании, включая такие аспекты как человеческие ресурсы, деятельность руководителей, эффективность и устойчивость системы управления, организация бизнес-процессов[4].

Результаты оценки эффективности коммерческой деятельности используются при планировании деятельности, выявлении причин невыполнения плановых заданий, корректировок операционной деятельности. Также оценка коммерческой деятельности дает представление об адаптации предприятия к условиям внешней среды, позволяет выработать стратегию и тактику поведения организации, повысить эффективность управления, определять слабые и сильные стороны деятельности и концентрироваться на развитии наиболее перспективных и доходных направлений [6,7].

В большинстве современных коммерческих организаций используются различные инструменты оценки эффективности, которые

выражены в системах KPI, системах мотивации и стимулирования сотрудников и т.д. Как правило, все они отражают достижение плановых показателей по доходу, маргинальному доходу, либо чистой прибыли.

Наличие значительного количества взаимосвязанных, динамично изменяющихся факторов обуславливают многовариантность решений, которые необходимо принимать в условиях высокой неопределенности, чтобы обеспечить высокий уровень коммерческой работы компании и возможность увеличения доходов [8].

Согласно [5, 2 и др.], необходимость постоянного мониторинга значительного количества показателей деятельности компании, в условиях ограниченного количества временных ресурсов, значительно нагружает руководителей различного уровня. Часто руководители вынуждены тратить значительное количество времени на «погружение» в проблему для принятия управленческих решений.

В качестве решения данной проблемы был предложен и апробирован механизм мониторинга коммерческой деятельности по метрикам, основанный на использовании обобщающих статистических показателей и индексном методе анализа.

В результате работы была предложена уровневая структура показателей. Все процессы коммерческого блока компании были рассмотрены в виде цепочки, результат которой – получение экономического результата компании.

В соответствие со структурой была выстроена система метрик, ориентированная на выстраивание эффективной, оптимальной, прозрачной саморегулирующейся системы управления.

Метрика - измеримый параметр. Показатель – измеримый параметр достижения определенной цели. Для показателя должно быть определено целевое значение и желательная тенденция [3]. Т.е., метрики формируются на основе показателей.

С точки зрения статистики, метрики являются обобщающими статистическим показателями, с разным уровнем обобщения (в зависимости от управленческого контура).

В рамках пилотного проекта были выделены два управленческих контура, которым соответствуют свои метрики, организованные иерархически (в зависимости от управленческой структуры конкретной компании, количество контуров может быть любым) (см. Рисунок 1).

Метрики 1 контура управления предназначены для компании, владелец таких метрик – коммерческий директор, метрики 2 контура управления предназначены для руководителей структурных подразделений, владелец этих метрик – руководитель структурного подразделения.

Метрики 2 контура, как правило, служат для формирования метрик 1 контура.

Количество метрик второго контура должно быть больше количества метрик первого, при этом не должно превышать 10 с целью использования самых значимых показателей и минимизации трудозатрат на их подготовку.

Руководитель мониторит деятельность вверенных ему подразделений по нескольким обобщающим метрикам (1 контура). Если они не отклоняются от целевого интервала, принимается, что деятельность осуществляется

эффективно. В случае, если имеет место отклонение, руководитель может проанализировать соответствующие метрики второго контура и принять соответствующие управленческие решения.

Для вычисления метрик используется общепринятый статистический инструментарий, включающий индексный метод анализа, корреляционный и регрессивный анализ.

Для каждого показателя определяется его значимость относительно процесса, в формулы вводятся корректирующие коэффициенты.

Метрики могут выражаться в абсолютных величинах и процентах. Для каждого показателя определено целевое значение, отклонение от которого и есть сигнал для дальнейшего анализа.

Система метрик, в отличие от финансовых показателей, ориентирована на формализацию и оценку эффективности, качества и производительности всех бизнес-процессов структурных подразделений, входящих в состав коммерческого блока.

Обеспечивая высокую степень объективности, по своей природе, система метрик может иметь погрешности, связанные с формализацией данных. Для минимизации их влияния, используются механизмы оценки их эффективности и актуализации метрик, применяемые после каждого отчетного периода.

Вне зависимости от принадлежности к управленческому контуру, были выделены метрики процесса (используются для контроля процессов на этапе их ЖЦ, позволяют оперативно корректировать процессы, с целью обеспечения максимально возможного результата) и метрики результата (имеют в основном, ретроспективный характер и служат для оценки результатов, эффективности изменений и управленческих воздействий).

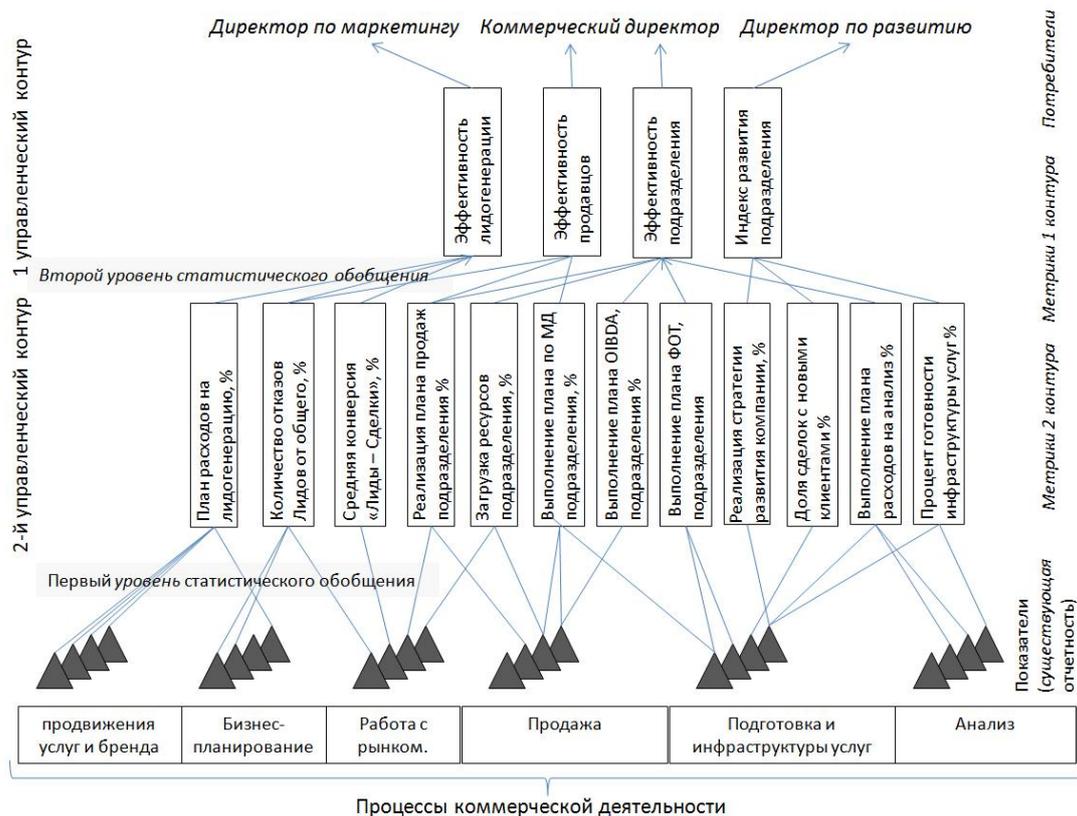


Рисунок 1. Иерархическая структура статистических показателей.

Далее приводим характерные особенности и достоинства разработанной системы. Многоконтурная система метрик позволяет централизованно контролировать все процессы деятельности коммерческого блока с минимальными трудозатратами и максимальной оперативностью.

Предлагаемая система метрик не требует дополнительных трудозатрат на ее внедрение и сопровождение, поскольку строится в основном на имеющихся отчетах, показателях, данных системы CRM. При этом система метрик легко формализуется, что в перспективе позволяет ее полностью автоматизировать посредством информационной системы, сократить трудозатраты на мониторинг отклонений и легко интегрировать ее в CRM.

Система метрик, как система статистических показателей, обеспечивает инструментарий для создания широкого набора аналитических материалов и механизмов управления. Наличие двух управленческих контуров позволяет руководителям структурных подразделений гибко распределять ресурсы между процессами, если они видят в этом пути повышение эффективности в достижении результата. Это открывает возможности для новых инициатив и, следовательно, развития компании, а

также способствует профессиональному росту руководителей структурных подразделений и реализации их способностей в интересах организации.

Система метрик отвечает гибкости организационной структуры, обеспечивается наличие механизмов регулирования состава структурных подразделений, возможностями масштабирования мощностей структурных подразделений их руководителями, с целью увеличения маржинального дохода компании и достижения баланса между их личной выгодой и экономическими интересами компании.

Симбиоз степени свободы руководителей структурных подразделений (в рамках допустимых отклонений) с поддержкой руководителя коммерческого блока стимулирует личную инициативу руководителей и специалистов и минимизацию рисков.

Таким образом, резюмируя вышесказанное, учитывая результаты апробации, можно сделать вывод о том, что разработанный подход существенно повысил оперативность в принятии управленческих решений, позволил использовать новые показатели, характеризующие срезы, которые ранее не учитывались в компании.

В ближайшей перспективе предполагается интегрировать данную систему с показателями КРІ, минимизировав затраты на их вычис-

ление, а также интегрировать их в существующую информационную систему.

#### Список литературы

1. Годин А. М. Статистика: Учебник. – 6-е изд., перераб. и испр. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2008.
2. Общая теория статистики. Статистическая методология в изучении коммерческой деятельности: Учебник. / Под ред. проф. АА. Спирина и проф. О.Э. Башиной. М.: Финансы и статистика, 2003.
3. Оценка работы процессов. Показатели и метрики // ITExpert. Режим доступа - <https://www.itexpert.ru/rus/ITEMS/77-28/>
4. Панфиль Л.А., Муртазина Е.Э. Оценка эффективности деятельности предприятия // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6-4. – С. 753-756;
5. Социальная статистика: учебник/ под ред. И.И.Елисейевой.- 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ФиС, 2002.
6. Статистика рынка товаров и услуг: Учебник. / И.К. Беляевский, Г.Д- Кулагина, А.В. Короткое и др. под ред. И.К. Беляевского М.: Финансы и статистика, 2002.
7. Экономика и статистика фирм: Учебник. /В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П. Сиротина и др.: Под ред. проф. С.Д. Ильенковой: М.: Финансы и статистика, 2003.
8. Ярных Э.А. Статистика финансов предприятия торговли. Учебник 2-е изд., исправление и дополнение/ М.: Финансы и статистика, 2005.

ОСЬМИНИН Е.П., ЗУБОВ Д.Ю.

## ПЕРСПЕКТИВЫ ИНФОРМАТИЗАЦИИ РОССИЙСКОГО РЫНКА РИТЕЙЛА

## PROSPECTS OF INFORMATIZATION OF THE RUSSIAN MARKET OF RETAIL

**Аннотация.** В статье рассматриваются основные тенденции информатизации российского рынка ритейла. Раскрываются особенности деятельности ритейлеров, проводится анализ заключений ведущих аналитиков информационных систем и решений. Рассматривается ряд проектов крупных российских ритейлеров.

**Ключевые слова:** рынок информационных технологий, ритейл, информатизация ритейла, информационные системы

**Abstract.** The article deals with the main trends of Informatization of the Russian retail market. The features of retailers' activity are revealed, the analysis of the conclusions of the leading analysts of information systems and solutions is carried out. A number of projects of large Russian retailers are considered.

**Keywords:** information technologies, retail, information retail, information system

Под ритейлом понимают розничную торговлю, направленную на реализацию потребностей конечных потребителей.

Однако развитие современного рынка привело к конкретизации данного понятия. Под ритейлом понимают розничную торговлю, ориентированную на массового покупателя, а также весь процесс организации розничной торговли [3,8]. Типичными ритейлерами, согласно данному определению являются известные сетевые структуры, например представленная практически в каждом населенном пункте супермаркеты «Пятерочка», «Перекресток», строительные гипермаркеты «Леруа Мерлен», гипермаркеты электроники «М.Видео» и «Эльдорадо».

Для ритейла характерны постоянное завоевание лояльности потребителей, наличие широкого ассортимента товаров и услуг, которые можно приобрести в одном месте, снижение конечной цены. Цены на аналогичные группы товаров у крупных ритейлеров значительно ниже, чем в несетевых торговых точках, поэтому ритейл привлекает большее количество потребителей. Основная прибыль ритейлеров связана с огромными оборотами. Также на снижение конечной цены влияет реализация продукции собственного производства.

Ряд ритейлеров поставили перед собой цель стать центрами влияния в области маркетинга, брэндинга, успешно конкурировать с другими розничными компаниями, в т.ч. с производителями за счет продажи группы товаров под собственной торговой маркой. Собственные торговые марки при этом не только

являются способом предложения низких цен, а также становятся важным каналом продвижения торговой марки и способом повышения прибыли [4].

Основная миссия ритейлеров – снижение затрат и увеличение количества клиентов. Это достигается во многом благодаря использованию перспективных технологических решений, внедрением автоматизации учета закупок и хранения товара, совершенными программами лояльности, эффективными рекламно-маркетинговыми и мерчендайзинговыми инструментами и т.д. [3].

Аналитики ICLServices отмечают [5], что из-за современной экономической ситуации ритейлеры вынуждены минимизировать расходы и выстраивать более плотную коммуникацию со своими потребителями. При этом имеет место устойчивая тенденция автоматизации бизнеса и проникновение технологий не только во внутреннюю инфраструктуру, но и во взаимодействие с покупателями. В качестве ключевой технологии и называется комплексный анализ данных.

Информационные технологии – одно из ключевых направлений оптимизации затрат ритейлеров. В свете значительных экономических масштабов компаний-ритейлеров, во многом они обуславливают структуру отечественного рынка информационных технологий.

Российская Федерация, несмотря на экономические сложности, входит в фазу восстановления рынка информационных технологий после рецессии 2015 года. В ближайшее время аналитики ожидают последовательное

увеличение расходов компаний, государственных структур на развитие сферы информационных технологий.

В этом аспекте Российская Федерация повторяет мировой тренд рынка информационных технологий, хотя и с меньшей интенсивностью. В этой связи проанализируем основные тенденции информатизации отечественного рынка ритейла.

В настоящее время наиболее актуальными трендами информатизации отечественного рынка ритейла являются следующие.

Оптимизация затрат. Данная тенденция продолжается уже второе десятилетие и ориентирована, прежде всего, на внедрение «бумажного» документооборота, информационных систем учета на различных участках и т.д.

Системы по управлению и контролю персонала, биометрические системы учета рабочего времени. Спрос на данные системы устойчив уже в течение 10 лет, однако эксперты отмечают, что он постепенно снижается. В основном подобный спад, на наш взгляд, обусловлен внедрением значительного количества подобных проектов, а так же, тем, что компании нашли оптимальное соотношение электронных и традиционных, «бумажных средств» контроля.

По мнению [7] биометрическая система учета рабочего времени и контроля доступа, позволяет экономить до 31% фонда заработной платы за счет того, что оплата осуществляется только за реально отработанное время. Удастся снизить расходы на управление персоналом за счет автоматического учета времени и планирование смен. Например, торговый дом «ОЛДИ», где работает более тысячи сотрудников, успешно внедрил и эксплуатирует такую систему. Крупнейшая сеть молдавских пиццерий Andy's Pizza интегрировала оптические сканеры отпечатков пальцев, что позволило разграничить доступ барменов и официантов к информационным терминалам.

По мнению аналитиков компании «Техносерв» [10], на рынке по-прежнему актуальны проекты по сбору, интеграции и хранению данных, проекты по построению корпоративных хранилищ и витрин, систем визуализации, системы поддержки принятия решений, решения, связанные с технологиями оперативной аналитической обработки (OLAP), системы корпоративной отчетности, а также ряд технологий интеллектуального анализа данных, моделирования и прогнозирования.

В аспекте распределения ресурсов, популярностью пользуются услуги аутсорсинга,

в части аренды вычислительных мощностей и систем хранения. Аутсорсинг – возможность переводить капитальные затраты в операционные, а также использовать в качестве аналитического инструмента – экспертизу системного интегратора [5]. Поэтому, очевидно, данный тренд продолжится и в ближайшие годы.

Эксперты компании Maucor-GMCS отмечают, что при выборе ИТ-решений и сервисов ритейлеры ориентируются на прозрачные по срокам проекты с измеримой отдачей. Современный ритейлер не готов инвестировать в инновации ради инноваций, он уделяет значительное внимание изучению мирового опыта, а также отслеживает шаги конкурентов.

Далее рассмотрим тренды, получающие в настоящее время развитие, которые в ближайшее время будут актуальны. Надо отметить, что в настоящее время отношение к инновациям более осторожное.

Общее мнение по этому вопросу выразил Д.Шульга, директор по логистике торговых сетей «Перекресток» и «Карусель»: «Нельзя доверять нашу ответственную работу ещё не доказавшим свою надежность инновационным продуктам. Но мы внимательно изучаем рынок, оцениваем потенциал инноваций, проводим тестирование новейших разработок» [10]. Осторожное отношение к инновациям отчасти решает проблему несоответствия между скоростью развития информационных технологий и развитием сфер, прежде всего экономических и коммерческих, в которые они внедряются.

Большое значение в ближайшей перспективе отводится развитию систем искусственного интеллекта. По мнению аналитиков издания CNEWS.RU, цифровая трансформация – временный конечный процесс, она в какой-то момент завершится, когда компания станет более «цифровизованной» по отношению к традиционному ведению бизнеса. Здесь станут важны системы искусственного интеллекта, предиктивная аналитика, а также все инструменты, направленные на изучение опыта клиента. Т.е. появление эффективных инструментов сбора и хранения информации создадут предпосылки для спроса на технологии, позволяющие их эффективно обрабатывать.

Ритейлеры предоставляют покупателям все больше вариантов оплаты. Уже сейчас повсеместно принимают банковские карты, ряд ритейлеров предоставляет возможность оплачивать покупки с использованием систем лояльности. В некоторых интернет-магазинах для оплаты можно использовать не только банковские карты, но и наиболее популярные

платежные системы. Уже два года в России функционируют системы Samsung Pay и Apple Pay, о поддержке которых заявил целый ряд ритейлеров («Магнит», «М.Видео», «Ашан»). Внедряются биометрические системы оплаты. Одним из первых в нашей стране внедрение такой технологии совместно со Сбербанком реализовала продуктовая сеть «Азбука вкуса» в одном из своих магазинов.[5]

Развитие технологий и обострившаяся борьба за потенциального клиента приводит к смещению вектора инноваций. Инновации постепенно перенаправляются с автоматизации основных систем на изменения в модели взаимодействия ритейлера и покупателя. На первый план выходит уровень сервиса и удобство пользования услугой, отношение клиента к компании, вовлеченность в бренд и лояльность. Современному покупателю уже не интересны стандартные рассылки - он ожидает от магазина персонализированного подхода и одинакового уровня сервиса, будь то офлайн точка продаж или интернет-площадка [9].

Наиболее эффективны в управлении клиентским опытом обеспечивают единые омниканальные фронт-офисные решения, ядром которых является единая платформа, обеспечивающая обслуживание клиентов и ведение продажи в режиме единого окна.

Омниканальная платформа обеспечивает возможность совершить покупку при помощи любого удобного покупателю способа. При этом все торговые точки обмениваются друг с другом данными об остатках, ассортименте, всех операциях, продажах в Интернет-магазине и социальных сетях или популярных мессенджерах.

Такая полная интеграция позволяет обеспечивать высочайшее качество обслуживания и сформировать образ компании, как единого целого [6]. Слияние всех каналов взаимодействия с клиентом – тренд ближайшего будущего, а лидеры отрасли строят такие системы и получают конкурентные преимущества за счет качественного обслуживания покупателей с помощью омниканальности уже сегодня.

Развитие омниканальности ставит ряд задач, связанных с планированием и контролем доставки товаров. Это, в свою очередь, стимулирует распространение соответствующих решений, как при наличии у ритейлера своей службы доставки, так и при использовании внешних служб.

Д. Никулин, директор департамента SAP компании «Ланит» отмечает, что со стороны ритейлеров в настоящее время возрос

спрос на продукты, позволяющие привлекать новых клиентов и генерировать дополнительную выручку – так называемые customersolutions. Это косвенно повлияло на сокращение спроса на решения, призванные наладить учетные процессы и организовать работу[5].

В ближайшей перспективе продолжится тенденция на широкое внедрение мобильных устройств, используемых менеджерами, продавцами для получения информации о характеристиках того или иного товара, его идентификации, оформления покупок, взаимодействия с покупателем. Немаловажным трендом является развитие клиентских мобильных приложений, как инструментов, обеспечивающих динамичное и эффективное взаимодействие с конечным потребителем.

При этом при растущих объемах данных ритейлерам никак неизбежно использования технологий BigData, позволяющих выявить целый ряд закономерностей, связанных с покупателями (средний чек, структура покупок, интересы и предпочтения, социально-демографический статус и многое другое). Аналитические инструменты позволяют делать прогнозы по потребительскому поведению, прогнозируя закупки и обеспечивая необходимое количество товаров. Также достаточно широкие возможности открывает формирование прогнозов продаж на основе анализа историй покупок [7].

Отдельные аспекты информатизации в ритейле связаны с законодательными изменениями. Например, уже с 2016 года продуктовых ритейлеров обязали фиксировать весь оборот алкоголя в единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС). С февраля 2017 года вступил в силу федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники», в соответствии с которым все кассовые данные в режиме реального времени передают оператору фискальные данные, используемые в дальнейшем Федеральной налоговой службой РФ.

Эти нововведения выступили катализатором автоматизации в розничной торговле – как в Enterprise-, так и в SMB-сегменте, а также привели к модернизации сетевой инфраструктуры магазинов [5]. Очевидно, данный тренд продолжится в связи с интеграцией нового оборудования с существующими информационными системами. Также законодательные изменения, связанные с защитой персональных данных приведут к необходимости внедрения ряда систем и технологий.

В условиях борьбы за покупателя грамотная ценовая политика является одним из

ключевых факторов. В связи с этим популярность приобретают системы мониторинга цен и поведения конкурентов. От этих систем требуется определенная гибкость, они должны учитывать и анализировать широкий спектр факторов, а не просто обеспечивать хранение данные о конкурирующих ценах [5].

Широкие возможности для ритейлеров открывают облачные сервисы, которые уже стали повседневным сервисом для ряда участков компаний всех размеров и во всех отраслях. Очевидно, тенденция перевода данных и механизмов их обработки в «облака» продолжится. Облачные сервисы позволят существенно снижать себестоимость продаж, а также конвертировать затраты на инвестиционные проекты в плоскость операционных затрат. Облачные решения также открывают возможности для гибкого управления ресурсами на этапах продаж, логистических цепочек, выстраивания взаимоотношениями с клиентами.

В качестве перспективных для ритейла называют [5] использование технологий интернета вещей. Причем спектр применения данной технологии очень широк и разнообразен. В настоящее время происходит «творческий поиск» применения технологии. В качестве уже реализованных решений получили распространение датчики температуры и влажности, установленные в помещениях продуктовой розницы, которые передают информацию в централизованную систему, счетчики посетителей и устройства, фиксирующие перемещение посетителей по торговым залам, устройства, передающие данные об остатках товаров. Интересен проект, реализующий электронные ценники, которые сообщают покупателям вспомогательную информацию об акциях, ценах конкурентов, сроках действия специальных предложений и т.д.

Отечественный рынок ритейла состоит из нескольких направлений (fashion, электроника, продовольственные сети и т.д.), каждое из которых представлено крупными, средними и мелкими компаниями. Рынок ритейла отличается высокая конкуренция и высокие темпы развития. Несмотря на принадлежность к тому или иному направлению, в условиях острой конкуренции, все игроки рынка столкнулись с необходимостью существенно повысить скорость анализа данных, интенсифицировать абсолютно все процессы, а также оперативно корректировать свою деятельность в зависимости от изменений внешней среды.

По версии Forbes [1], перечень 10 крупнейших компаний-ритейлеров на отече-

ственном рынке выглядит следующим образом (в порядке убывания активов): «Магнит», «X5 RetailGroup», «Группа компаний Мегаполис», «Дикси», «Лента», «Катрен», «Протек», «Merlion», «Окей», «М.Видео». Этот список относительно стабилен в последние несколько лет, и, в основном, совпадает с другими рейтинговыми агентствами, что свидетельствует об его объективности.

К числу наиболее динамично развивающихся компаний в краткосрочной перспективе называют следующие компании «Абрау Дюрсо», «Адамас», «Азбука Вкуса», «Белмаркет», «ConceptGroup», «Детский Мир», «Евросеть», «Иль Де Боте», «Ferrero», «Гулливёр», «Heineken», «585 Gold», «IDSBorjomi», «InventiveRetailGroup», «Кенгуру», «Лента», «Магнит», «MetroCash&Carry», «MaryKay», «Магнолия», «MelonFashionGroup», «Мираторг», «Снежная Королева», «X5 RetailGroup», «Петрович», «Sela», «Splat», «Ursus», «Wildberries», «Castorama», «Золотое яблоко», «Л'этуаль», «Inditex», «GloriaJeans», «Boardriders», «Oodji», «CarloPazolini», «М.Видео», «Эльдорадо».

Именно от этих компаний отечественная ИТ-индустрия ожидает значительного количества запросов на проекты, связанные с информационными технологиями.

Рассмотрим ряд инновационных проектов 2017-2018 года, впервые реализованных крупными отечественными ритейлерами, многие из которых в ближайшей перспективе, с большой вероятностью, будут реализовывать более мелкие игроки рынка (по аналитике TAdviser [2]).

X5 RetailGroup: автоматизация процессов реализации вторсырья и найма внешнего персонала, интеграция облачных сервисов OracleCloud в ИТ-инфраструктуру компании, тестирование технологий видеоаналитики, автоматизация прогнозирования спроса и планирования пополнения торгового запаса в магазинах, внедрение машинного обучения для целевого маркетинга в «Перекрёсток», формирование персональных предложений для участников программы лояльности «Клуб Перекрёсток».

«Магнит»: система автоматизации ремонтов магазинов и логистических центров, технология 3D-моделирования оборудования, логистическая система для водителей (с использованием планшетов); система мониторинга самочувствия работников.

«ГК Мегаполис»: внедрение платформы для бизнес-планирования, эксплуатация B2B-платформы для электронной коммерции.

«Дикси»: мобильное приложение для автоматизации работы вертикали продаж, автоматизация обмена документами с поставщиками.

«Окей»: автоматизация распределительного центра, модернизация беспроводной сети передачи данных.

«Ашан»: автоматизация процессов администрирования персонала, организационного менеджмента, учета рабочего времени, расчета заработной платы. Защита сетевой инфраструктуры. Облачное решение для автоматизации процессов внутреннего аудита.

«MetroCash&Carry»: организация систем электронного документооборота.

Таким образом, резюмируя вышесказанное, мы видим, что обозначенные выше тенденции уже реализуются и определяют будущее отечественного ИТ-рынка в сфере ритейла всех направлений. Поэтому, очевидно предположить экономический рост ИТ-компаний, занимающихся системами информационной безопасности, облачными решениями, мобильными приложениями и беспроводными протоколами передачи данных, а также автоматизацией различных процессов.

### Список литературы

1. 10 крупнейших торговых компаний России — 2016 [Электронный ресурс] <http://www.forbes.ru/rating-photogallery/328753-10-krupneishikh-riteilero-rossii-2016>
2. TADVISER: Портал выбора технологий и поставщиков [Электронный ресурс] <http://www.tadviser.ru/index.php/>
3. Грета И. Что такое ритейл? [Электронный ресурс] [https://datawiz.io/ru/blogs/Chto\\_takoe\\_riteil/](https://datawiz.io/ru/blogs/Chto_takoe_riteil/)
4. Данилов А.А., Данилова В.А. Закономерности и основные тенденции развития российского ритейла на современном этапе // Сервис-Plus научный журнал №3. 2013 г. с 68-71.
5. Обзор: ИТ в торговле и логистике [Электронный ресурс] [http://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Обзор:ИТ\\_в\\_торговле\\_и\\_логистике](http://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Обзор:ИТ_в_торговле_и_логистике).
6. Омниканальность в ритейле – новый тренд клиентского сервиса [Электронный ресурс] <https://abmcloud.com/omnikanalnost-v-ritejle-novyj-trend-klientskogo-servisa/>
7. Революция в ритейле: технологии, меняющие бизнес [Электронный ресурс] <https://www.retail.ru/articles/142600/>
8. Ритейл: толкование и синонимы [Электронный ресурс]/ Словари и энциклопедии..Академик, 2000-2013.URL: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic\\_synonims/ритейл](http://dic.academic.ru/dic.nsf/dic_synonims/ритейл) (Дата обращения 13.04.14)
9. Родионов С. Цифровая трансформация требует эволюции в трех измерениях товара [Электронный ресурс] [http://www.cnews.ru/reviews/retail2018/interviews/sergej\\_rodionov](http://www.cnews.ru/reviews/retail2018/interviews/sergej_rodionov)
10. Шульга Д. Аналитика для логистики: как X5 оптимизирует цепочку движения товара [Электронный ресурс] [http://www.cnews.ru/reviews/retail2018/interviews/denis\\_shulga](http://www.cnews.ru/reviews/retail2018/interviews/denis_shulga)
11. Эксперты о тенденциях в ритейле Москвы и не только [Электронный ресурс] <https://www.shopolog.ru/news/eksperty-o-tendentsiyakh-v-riteyle-moskvy-i-ne-tolko/>

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

ПОНОМАРЕВ С. В.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ДОКУМЕНТООБОРОТА  
ПРЕДПРИЯТИЙ

## INTERNAL DOCUMENT FLOW OF ENTERPRISES IS BEING IMPROVED

**Аннотация.** Эффективность управления организацией зависит от оперативного и качественного документооборота. Цель работы заключается в анализе и улучшении документооборота предприятий. Для реализации поставленной цели используется CASE – средство верхнего уровня BPwin, поддерживающее методологию IDEF0. Результаты усовершенствования позволили сократить время на регистрацию входящей корреспонденции. Представленная в статье методика является дальнейшим развитием методов оптимизации документооборота.

**Ключевые слова:** документооборот, методика, документ, модель, процесс, делопроизводитель

**Abstract** The effectiveness of management of the organization depends on the operational and quality of document management. The purpose of the work is to analyze and improve the workflow of enterprises. Case - a top-level BPwin tool that supports the IDEF0 methodology is used to achieve this goal. The time to register incoming correspondence was reduced due to improvements. Methods of document flow optimization are developed due to the methods presented in the article.

**Keywords:** document flow, method, document, model, process, clerk

На современных предприятиях документооборот становится обязательным элементом. С его помощью повышается эффективность деятельности различных подразделений, а главное решаются задачи внутреннего управления [1].

В большинстве исследований, посвященных документообороту, отмечается проблематика внутреннего документооборота, а именно входящего в него процесса регистрации входящей корреспонденции [2]. Специалистами рассматриваются различные методологии построения моделей бизнес-процессов документооборота, но практически не рассматриваются проблемы внутреннего документооборота [3]. Авторы указывают на отсутствие моделей по усовершенствованию процесса регистрации входящей корреспонденции [4].

Пришло понимание того, что внутренний документооборот предназначен для поддержки системы управления предприятием. Внутренний документооборот возник вследствие потребности оптимизации и поддержки структуры управления [5].

Рядом специалистов в области документооборота отмечено, что внутренний документооборот определяется недостатками при регистрации входящей корреспонденции [6].

Известно, что в процесс регистрации входящей корреспонденции входят процессы подписания документа и отправки его на резо-

люцию руководству, так как каждый документ подписывается и направляется по отдельности, то это занимает много времени [7]. Также при регистрации большого количества документов, делопроизводитель может пропустить данные процессы, что является нарушением технологического регламента [8].

Чтобы не допускать подобных ошибок делопроизводителю необходимо себя контролировать и проверять зарегистрированные документы на наличие электронной подписи и отправке его руководителю. Для этого надо заходить в каждый документ. Это достаточно трудоемкий и затратный по времени процесс [9].

Цель исследования заключается в улучшении внутреннего документооборота на основе реинжиниринга бизнес – процесса работы с входящей корреспонденции [10].

Для реализации поставленной цели используется CASE-средство верхнего уровня BPwin, поддерживающее методологии IDEF0 (функциональная модель), IDEF3 (WorkFlow Diagram) и DFD (DataFlow Diagram).

В соответствии с поставленной целью построение модели ориентировано на решение следующих задач: отразить процесс регистрации входящей корреспонденции и детально его рассмотреть.

На вход процесса поступают документы, обрабатываемые делопроизводителями

отделов с помощью прикладного программного обеспечения системы документооборота по определенным регламентам, а именно инструкцией по делопроизводству и технологическим регламентом. Выходными данными модели является списание документа в архив после исполнения.

На рисунке 1 приведена упрощенная диаграмма декомпозиции процессов работы с

входящей корреспонденцией. Диаграммы декомпозиции позволяют более детально рассмотреть процессы, происходящие в организации.

Как видно на рисунке 1 поступающий на вход документ проходит следующие этапы: сканирование бумажной формы документа; регистрация; рассмотрение; исполнение и списание в архив.

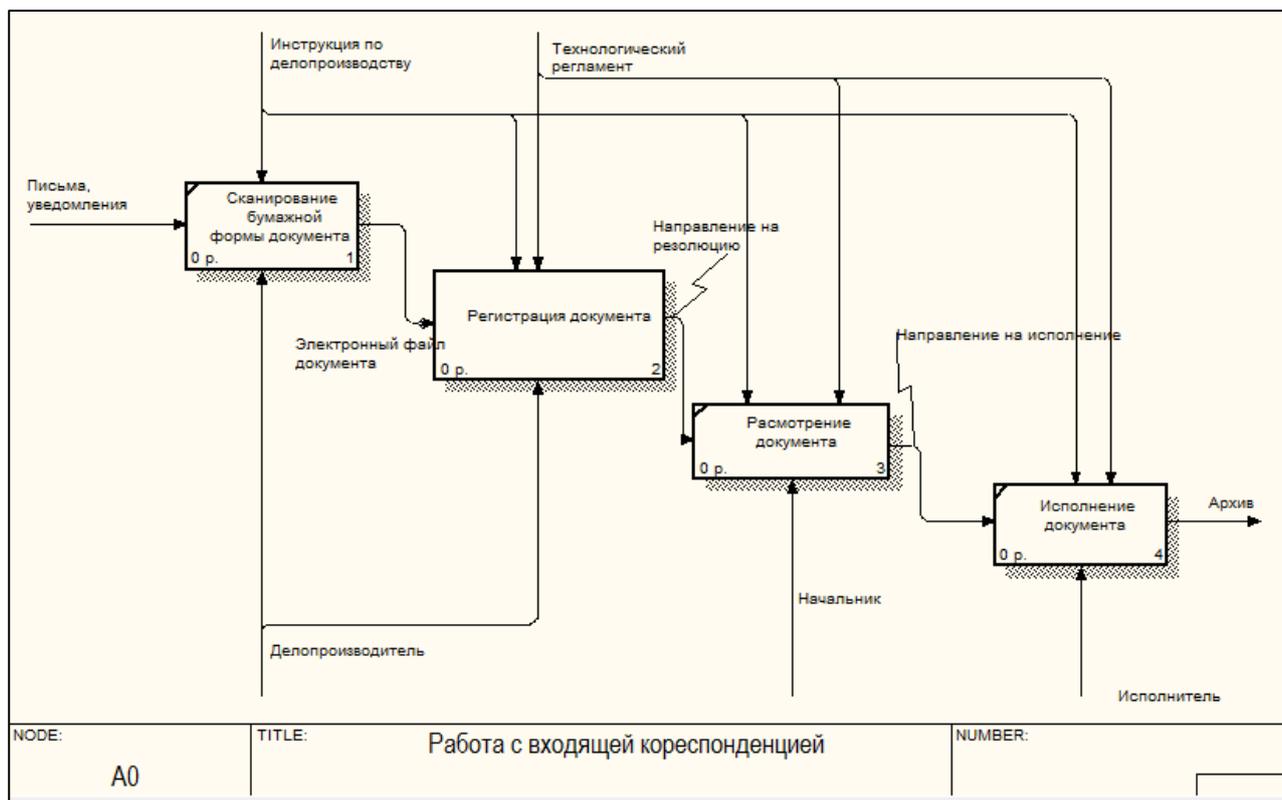


Рисунок 1. Диаграмма декомпозиции «Работа с входящей корреспонденцией».

На все эти этапы движения документа действуют все те же правила работы, называемые регламентами. Обрабатываются документы соответствующими отделами с участием прикладного программного обеспечения системы документооборота.

Если документ поступил на бумажном носителе его необходимо отсканировать, а при поступлении в электронном виде этот процесс пропускается.

При регистрации на документ заводится карточка с определенными полями. Эти поля заносятся в базу данных. Далее документ отправляется лицу, на имя которого он пришел. Данный процесс носит название «Рассмотрение документа». После рассмотрения адресат выносит решение. Следующий этап

называется «Исполнение документа». После исполнения документ списывается в архив. Способ исполнения документа зависит от решения, принятого адресатом.

Адресат может запустить процесс ознакомления с документом, создать резолюцию или же сразу исполнить документ. В случае запуска процесса ознакомления или вынесения резолюции будут созданы новые карточки документов.

Для исследования необходим процесс «Регистрация документа», поэтому необходимо его декомпозировать, чтобы детально рассмотреть, проанализировать и вынести предложения по его усовершенствованию (рисунок 2).

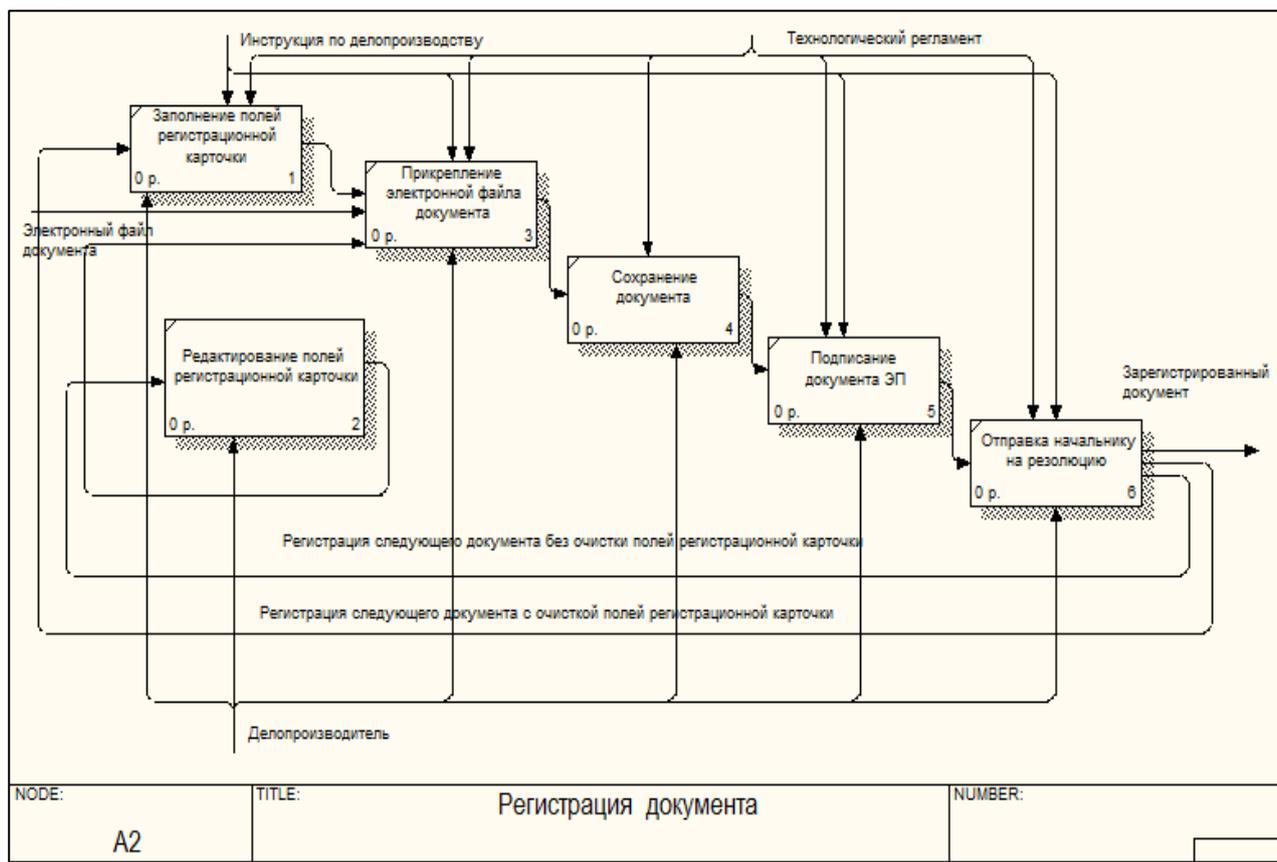


Рисунок 2. Диаграмма декомпозиции процесса «Регистрация документа» КАК ЕСТЬ.

На этой диаграмме показаны все процессы, выполняемые делопроизводителем в прикладном программном обеспечении системы документооборота при регистрации входящего документа.

Делопроизводитель создает новый документ. Под термином Создание документа в Системе подразумевается заполнение регистрационной карточки, т.е. ввод атрибутов, описывающих документ и используемых для его идентификации и поиска. Регистрационная карточка помещается в журнал «Входящая корреспонденция» с присвоением документу регистрационного номера. К регистрационной карточке может быть прикреплен один или несколько файлов, содержащих текст документа. Далее документ подписывается электронной подписью Делопроизводителя и направляется адресату для подготовки проекта резолюции.

Необходимо выработать предложения по оптимизации процесса «Регистрация входящей корреспонденции» на основании модели «КАК ЕСТЬ». На данном этапе, на основе анализа фактической деятельности, результатов проведенных исследований и изучения документов, на основе построенных детальных моделей процедур «КАК ЕСТЬ» сформируем

перечень предложений по совершенствованию процессов документооборота.

Рассмотрев диаграмму декомпозиции «Регистрация документа» были сделаны следующие выводы: процессы подписания документа и отправки его на резолюцию адресату занимают достаточно большое количество времени, так как каждый документ подписывается и направляется по отдельности; при регистрации большого количества документов, есть вероятность не выполнения данных процессов, что является нарушением технологического регламента.

Чтобы не допускать подобных ошибок делопроизводителю необходимо себя контролировать и проверять зарегистрированные документы на наличие электронной подписи и отправке его руководителю. Для этого надо заходить в каждый документ. Это достаточно трудоемкий и затратный по времени процесс.

Для решения вышеуказанных проблем разработана модель процесса «Регистрация документа» «КАК БУДЕТ». На данном этапе, учитывая внесенные предложения по совершенствованию бизнес-процесса «Регистрация входящей корреспонденции», взяв за основу модели детальных процессов «КАК ЕСТЬ», технологические возможности прикладного

программного обеспечения системы документооборота разработана модель процесса «КАК БУДЕТ».

Основой разработки модели «КАК БУДЕТ» является процесс «Регистрация входящей корреспонденции» «КАК ЕСТЬ», и сформированные предложения по оптимизации процессов документооборота (рисунок 3).

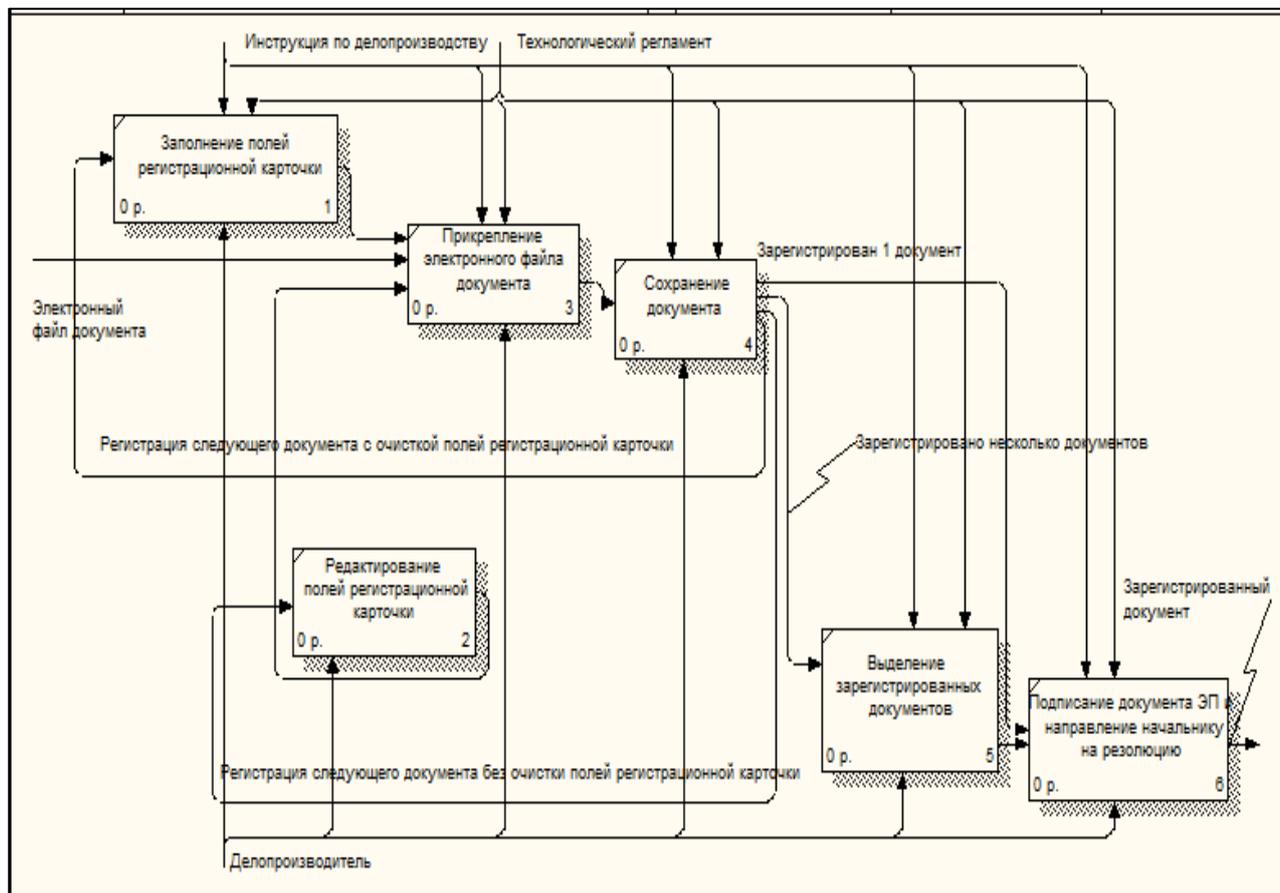


Рисунок 3. Диаграмма декомпозиции процесса «Регистрация входящей корреспонденции» «КАК БУДЕТ».

В разработанной модели предлагается изменить порядок регистрации входящего документа в прикладном программном обеспечении системы документооборота.

По предлагаемой методике делопроизводитель отдела сначала регистрирует все поступившие документы в прикладном программном обеспечении системы документооборота, затем выделяет их и выполняет процедуру подписания и отправки документа на резолюцию. Данная операция должна выполняться автоматически, в фоновом режиме.

Для устранения недостатков сделано следующее предложение: добавить в прикладное программное обеспечение системы документооборота возможность подписания и отправки на резолюцию большого количества зарегистрированных документов в фоновом режиме. Для этого необходимо в регистрационную карточку добавить поле: «Отправить на

резолюцию: с возможностью выбора сотрудника (начальника отдела) из справочника.

Разработанная методика (рисунок 3) позволит сократить время на регистрацию входящей корреспонденции в прикладном программном обеспечении системы документооборота и количество ошибок, совершаемых делопроизводителем, при регистрации большого количества документов.

Для проверки работоспособности методики представленной на рисунке 3 на ряде предприятий Калужской области были внесены изменения в прикладное программное обеспечение системы документооборота.

Для этого, на этих предприятиях время на выполнение операций при регистрации одного входящего документа в прикладном программном обеспечении системы документооборота делопроизводителем было замерено с помощью секундомера и представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Затраты времени на одну операцию

Наименование операции	Затраты времени на одну операцию, мин.
Заполнение полей регистрационной карточки	2
Прикрепление электронного файла документа	0,5
Сохранение документа	0,15
Подписание документа ЭП	0,5
Направление документа на резолюцию	1
ИТОГО:	4,15

Для примера было рассчитано время на регистрацию 10 однотипных документов, т.е. следующий документ регистрировался с использованием функции прикладного программного обеспечения системы документооборота «Создать следующий документ на основании текущего, без очистки регистрационной карточки».

На редактирование полей регистрационной карточки тратится примерно 5 сек. или 0,08 мин. Исходя из этого, было получено, что на регистрацию документа на основании делопроизводителем тратится:

$$0,08+0,5+0,15+0,5+1 = 2,23 \text{ (мин.)},$$

тогда при регистрации 10 однотипных документов:

$$4,15 + 9 \cdot 2,23 = 24,22 \text{ мин.}$$

Для проверки одного зарегистрированного документа делопроизводитель тратит 0,15 мин. В итоге получилось, что делопроизводитель на все операции тратит примерно 36 минут. Затем были рассчитаны временные затраты при регистрации 10 документов по разработанной методике (рисунок 3).

Так как подписание документа и отправка его на резолюцию руководителю будет происходить автоматически и в фоне, то в расчет берем только время на выполнение операции «Подписание и отправка на резолюцию», которое примерно займет 0,17 мин.

Регистрация одного документа без подписания и отправки на резолюцию займет

$$2+0,5+0,15=2,65 \text{ (мин.)};$$

регистрация последующих девяти документов на основании текущего:

$$(0,08+0,5+0,15) \cdot 9 = 6,57 \text{ (мин.)};$$

итого для регистрации 10 документов понадобится:

$$2,65+6,57=9,22 \text{ (мин.)}.$$

При этом уже не надо будет выполнять проверку.

Разница при регистрации одинакового количества документов между распространенной и разработанной методикой (рисунок 3) составила 15 минут.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что разработанная методика по усовершенствованию процесса «Регистрация входящей корреспонденции» является эффективной.

Использование предложенного усовершенствования процесса регистрации входящих документов позволит делопроизводителям предприятий быстрее и качественнее выполнять свою работу, снизить нагрузку.

Разработанная методика оптимизации процесса регистрации входящих документов (рисунок 3) позволила предприятиям сократить время на их обработку более чем в два раза, что уменьшит нагрузку на делопроизводителей отделов и позволит более эффективно выполнять свои должностные обязанности.

Улучшение процесса «Регистрация входящей корреспонденции» сократило время на обработку документов и позволило исключить причину возникновения нарушений. Новизна данной работы заключается в усовершенствовании методики оптимизации документооборота.

**Список литературы**

1. Белая Т.Р. Автоматизированная система документационного обеспечения управления: организация создания АС ДОУ // *Делопроизводство*. - 2010. - № 3. - с. 40–47.
2. Бертяков А., Сумин А. Автоматизация документооборота // *Финансовый директор*. - 2011. - № 7–8. - с. 23–25.
3. Иванова Е.В. Электронный документооборот как форма современного делопроизводства // *Гуманитарий Юга России*. - 2017. - Т.23. - № 1. - с. 196 – 2016.
4. Курченко К.Б. Электронный документооборот. Критерии разработки систем электронного документооборота // *Вестник Воронежского института высоких технологий*. - 2014. - № 12. - с. 102–106.
5. Микульчик А.А., Мичасов В.А. Концепция автоматизированной системы управления документооборотом в системе качества конверсионного научно – производственного комплекса // *Инновации*. - 2002. - № 7. - с. 69 – 73.
6. Милащенко А. А. Электронный документооборот как фактор повышения эффективности предоставления электронных услуг // *Перспективы развития информационных технологий*. - 2016. - № 33. - с. 122–127.
7. Полушина Л.В. Внедрение системы электронного документооборота // *Современные технологии делопроизводства и документооборота*. - 2015. - № 4 (52). - с. 41–59.
8. Тимофеев А.В., Максимов Н.В., Степанова Е.Б. Разработка и использование методов описания процессов и документопотоков для систем терминального управления документооборотом // *Аудит и финансовый анализ*. - 2012. - № 4. - с. 457 – 462.
9. Чемоданова О.Н., Гриб Г.Ю. Электронный документооборот как фактор эффективного управления бизнес – процессами организации // *Управленческие науки*. - 2017. - № 1. - с. 63-68.
10. Шманев С.В., Шманева Л.В. Регулирование и моделирование бизнес – процессов на промышленных предприятиях на основе системного подхода // *Экономика в промышленности*. - 2016. - № 2. - с. 116-122.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

КАШУБА М.С., ЕРОХИНА В.Н.

## СПОСОБЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ АНАЛИЗ

## THE WAYS OF OPTIMIZATION OF TAX PAYMENTS IN THE ORGANIZATION AND ANALYSIS

**Аннотация.** В статье рассказывается о том, что такое «налог» и для чего он необходим, рассмотрены виды налоговых режимов, все способы оптимизации налоговых платежей организации, существующие в настоящее время, анализ налоговых платежей организации. В статье также рассматриваются правонарушения, которые может совершить организация или индивидуальный предприниматель при незаконной оптимизации налоговых платежей и их занижения.

**Ключевые слова:** налог, корпоративный налоговый менеджмент, налоговая оптимизация, налоговые правонарушения, налоговая нагрузка, налоговые риски, этапы и виды налоговой оптимизации, налоговое планирование, специальные налоговые режимы.

**Abstract.** The article describes what "tax" is and why it is necessary, the types of tax regimes, all ways to optimize the tax payments of the organization that currently exist, the analysis of tax payments of the organization. The article also deals with the offenses that can be committed by an organization or an individual entrepreneur in the illegal optimization of tax payments and their understatement.

**Keywords:** tax, corporate tax management, tax optimization, tax offenses, tax burden, tax risks, stages and types of tax optimization, tax planning, special tax regimes.

В современное время налоговые поступления являются главными источниками дохода в бюджет государства. В Российской Федерации налоговые выплаты идут в местный и федеральный бюджеты страны. Уплата налогов влияет на экономическую безопасность страны и на качество жизни общества в целом. За сбор налогов отвечает Федеральная налоговая служба (ФНС). Первостепенной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением налогового законодательства, правильность исчисления налоговых платежей, своевременностью уплаты в бюджеты различных уровней Российской Федерации.

Налог – это непереносимый взнос в бюджет, осуществляемый налогоплательщиком в соответствии с законодательными актами. Государство без налогов не может существовать, потому что именно они непосредственно являются главным источником мобилизации доходов в условиях верховенства частной собственности и рыночных отношений. Налоговые доходы формируются за счет новой стоимости, созданной в процессе производства. Они становятся собственностью государства и используются, например, для военно-политических и социально-экономических мероприятий.

В нынешнее время существует проблема правильной налоговой оптимизации. Все компании и индивидуальные предприниматели всегда хотят снизить свои налоговые платежи,

если на них увеличивается налоговая нагрузка. В этом году налоговая нагрузка повысилась в связи с изменениями в налоговом законодательстве. С 1 января 2019 года в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» налог на добавленную стоимость (НДС) составил 20%. В связи с этим все организации, уплачивающие НДС, вынуждены повышать цены на товары и услуги из-за того, что увеличивается налоговая нагрузка. Как известно, НДС – это косвенный налог, который стоит на первом месте по объему выплат в бюджет государства. Соответственно из этого можно сделать вывод, что все компании хотят оптимизировать свои налоговые платежи, чтобы налоговая нагрузка оставалась на прежнем уровне.

Организация или индивидуальный предприниматель в период своей регистрации должны продумать по какой схеме будут выплачиваться налоги, чтобы у них не возникло трудностей с налоговыми выплатами в будущем.

Для приемлемого выгодного ведения бизнеса необходимо существование корпоративного налогового менеджмента. Корпоративный налоговый менеджмент – составная часть финансового менеджмента, поскольку его главной целью является максимизация благосостояния собственников организации

посредством эффективного управления финансовыми ресурсами на микроуровне. По словам автора Грищенко Ю.И. корпоративный налоговый менеджмент – совокупность методов управления и контроля налоговых потоков корпорации с целью их оптимизации [2].

Налоговое планирование – это «целенаправленное ведение своей деятельности, которая ориентированная на использование всех нюансов существующего налогового законодательства в целях уменьшения налоговых платежей в бюджет, а также сумм пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов и нарушение налогового законодательства». [Так пишет автор О.В. Борисова]. А по существу, это снижение налоговой нагрузки до определенного уровня за промежуток времени. Законодательство определяет налоговое планирование значимым фактором и предусматривает различные налоговые режимы и направления деятельности налогоплательщика [8].

Граничные значения налоговой нагрузки выделяют в качестве критерия для принятия решения о необходимости осуществления налогового планирования в организации, которое косвенно указывает на деятельность налогоплательщика. Если налоговое планирование экономит 10-15% от общего числа дохода организации, то можно считать, что потребности в нем минимальны. Если уровень налогового планирования становится 20-35%, то все становится под финансовый контроль. Налоговое планирование является важнейшим и необходимым элементом организации, если налоги забирают 40-50% и более общего чистого дохода. Налоговая нагрузка является одним из индикаторов налогового планирования и используется как показатель оценки ее текущего состояния и оценки возможных последствий предлагаемых мероприятий [3].

На эффективность методов налоговой оптимизации оказывает влияние их безопасность. Всегда существует налоговый риск или риск доначисления сумм налогов, пени и штрафов судебными инстанциями. Но можно заметить, что если безопасность схемы составляет от 0% до 30%, то можно пренебречь дополнительными расходами, которые связаны с претензией налоговой службы. Если же риск доначисления превышает 30%, то нужно применить эффективный способ налоговой оптимизации для защиты всех интересов организации в административном и судебном порядке. Налоговые органы могут доначислить налог, если риск доначисления превышает 50%.

В основном налоги выплачиваются по общей системе налогообложения. Общая (стандартная) система налогообложения (ОСНО) – это самый сложный режим налогообложения из всех существующих в России, характеризующийся большим количеством налогов, обязанностью ведения полного бухгалтерского и налогового учета.

На общую систему не распространяются никакие ограничения по видам деятельности, количеству сотрудников, полученным доходам и т.д. Как правило, большинство крупных компаний работает на ОСНО и как налогоплательщики НДС предпочитают также работать с теми, кто платит этот налог.

ОСНО выплачивается:

- если большая часть контрагентов находится на ОСНО и тем самым заинтересована во «входном» НДС;
- при импорте товаров на территорию РФ (уплачиваемый при ввозе товаров НДС можно заявить к вычету);
- основная часть деятельности связана с оптовой торговлей;
- организация является льготником по налогу на прибыль (например, образовательные учреждения).

Таблица 1 – Виды налогов ОСНО [1]

Вид налога	Налоговая ставка
Налог на прибыль организаций	20%
НДФЛ	13%, 30%
НДС	0%, 10%, 20%
Налог на имущество организаций	Не > 2,2% (устанавливаются местными властями)
Налог на имущество физических лиц	От 0,1% до 2% (устанавливаются местными властями)

Законодательно понятие «налоговая оптимизация» нигде не закреплено, но в соответствии со ст. 209 ГК РФ собственник имеет право совершать любые действия со своим имуществом, которые не противоречат закону.

Для того, чтобы оптимизировать налоговые платежи или как-то минимизировать, нужно применять налоговое планирование, которое позволяет регулировать и контролировать осуществление налоговых платежей. Но понятие «налоговая оптимизация» шире понятия обычной минимизации, где налогоплательщик обычно стремится минимизировать налоговые платежи. Налоговая оптимизация должна применяться при налоговом планировании, регулировании и контроле. В широком смысле налоговая оптимизация – это процесс, который связан с выбором наиболее эффективного формирования и распределения финансовых ресурсов налогоплательщика с целью достижения самой выгодной величины налоговой базы.

Применительно к налогообложению организаций термин «налоговая оптимизация»

тракуется в отечественной литературе по-разному. В широком смысле налоговая оптимизация – это процесс, связанный с выбором эффективного способа формирования и распределения финансовых ресурсов налогоплательщика с целью достижения наиболее выгодной величины налоговой базы для него.

По мнению исследователя А.В. Брызгалова [8] «налоговая оптимизация – это оптимизация деятельности предприятия, при которой все налоговые платежи сводятся к минимуму без какого-либо нарушения налогового или уголовного законодательства».

Для правильного проведения оптимизации, предпринимателю нужно следить за изменениями в налоговом законодательстве, чтобы это не привело к негативным последствиям. Некоторые организации применяют специальные налоговые режимы в соответствии со ст. 18 НК РФ, перечисленные в таблице 2. Они предусматривают собой особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождают некоторые организации от отдельных видов налогов и сборов.

Таблица 2 – Виды специальных налоговых режимов [2]

Вид специального налогового режима	Налоговая ставка
Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	6%
Упрощенная система налогообложения	6%
	налоговые ставки в пределах от 1% до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков могут быть установлены законами субъектов РФ
	15%
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	15% величины вмененного дохода
	Законодательными органами власти субъектов РФ и представительными органами муниципальных образований могут быть установлены налоговые ставки по ЕНВД в пределах от 7,5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности
Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	п. 1 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ <*> доля государства: в соответствии с соглашением
	п. 2 ст. 8 Федерального закона от 30.12.1995 N 225-ФЗ доля государства: не менее 32% общего количества произведенной продукции
Патентная система налогообложения (25.06.2012 N 94-ФЗ)	6%
Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента) (27.11.2018 N 425-ФЗ)	4% физлицам
	6 % ИП для использования при ведении предпринимательской деятельности и юрлицам

Целью налоговой оптимизации всегда является снижение размера всех налогов, которые являются обязательными у налогоплательщика, снижение до минимума всех штрафных санкций и налоговых рисков. Довольно часто организации берут отсрочку налоговых платежей, т.е. уплату откладывают на более поздний срок с целью оптимизировать налоги. Налоговая оптимизация – это процесс, реализовывающийся на уровне государства. Этот процесс стал на уровне политики и реализовывает себя посредством законодательной деятельности. Поэтому налоговая оптимизация – это такой налоговый механизм, позволяющий определять приемлемый размер налоговых платежей.

Можно выделить следующие виды оптимизации налогообложения:

1) оптимизация по видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог и другие налоги);

2) оптимизация налогообложения у организаций в зависимости от их принадлежности к той или иной сфере финансово-хозяйственной деятельности (например, банки, страховые организации, организации торговли и т.д.);

3) оптимизация налогообложения по категориям налогоплательщиков (организации, индивидуальные предприниматели, крупные, средние и малые предприятия).

Налоговая оптимизация подразделяется на перспективную (долгосрочную) и текущую налоговую оптимизацию в зависимости от периода времени, в котором она проводится.

Текущая налоговая оптимизация заключается в применении совокупности методов, которые позволяют снижать налоги в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Деятельность налогоплательщика, позволяющая уменьшить налогообложение с учетом его деятельности в будущем, рассматривается, как перспективная (долгосрочная) налоговая оптимизация. Непосредственно действия по оптимизации и минимизации налоговых платежей организации совершают ее работники: бухгалтер, финансисты, юристы.

В процессе налоговой оптимизации можно выделить ряд этапов:

— первый этап — непосредственно создание коммерческой организации;

— второй этап — выбор наиболее выгодного с налоговой точки зрения места расположения как самого предприятия, так и его руководящих органов, филиалов и дочерних компаний. При этом учитывается не только налоговый режим, предоставляемый местным законодательством, но и возможность и условия предоставления налоговых кредитов и иных специальных льгот, возможность безналогового перевода доходов из одной страны в другую, условия налоговых соглашений и т. п.;

— третий этап — выбор оптимальной для конкретных целей деятельности организационно-правовой формы юридического лица или формы предпринимательства без образования юридического лица;

— четвертый этап — анализ и максимально правильное использование всех предоставленных налоговым законодательством преимуществ и льгот по каждому из налогов при осуществлении текущей предпринимательской деятельности;

— пятый этап — анализ всех возможных форм сделок, которые будут осуществляться в коммерческой деятельности, с точки зрения минимизации налогов;

— шестой этап — решение вопроса о надлежащем размещении активов и прибыли организации с целью получения дохода от инвестиций.

Существенно сократилось число фирм-однодневок (до 7%), которые являлись инструментом обналички и ухода от налогов. Это сокращение возникло потому, что усилился контроль за юридическими лицами и их регистрацией [7].

При помощи метода аналитики сокращается количество выездных проверок налоговых органов. Например, это автоматизированная система контроля за возмещением НДС. Общее количество функционирующих онлайн-касс в России составляет 2,3 млн, что в два раза больше, чем это было до кассовой реформы. Онлайн-кассы дают возможность контролировать в рознице объем средств в размере 2,5 трлн руб. в месяц.

В июле 2016 г. вступили в силу поправки в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 № 54-ФЗ, регулирующий применение контрольно-кассовой техники (ККТ) и порядок взаимодействия торговых предприятий с ФНС. С 1 июля 2017 г. все организации, использующие контрольно-кассовую технику, обязаны передавать данные о продажах в налоговую службу через операторов фискальных данных в режиме онлайн.

Существует мнение среди предпринимателей, что, организовывая несколько предприятий с разными формами и видами налогообложения, но под одним началом компании, которая в работе малых фирм является посредником, можно существенно оптимизировать налоговые сборы.

Налоговая оптимизация – это система различных схем и методик, позволяющая выбрать оптимальное решение для конкретного случая.

Оптимизацию налогообложения осуществляют компании задолго до начала налоговой проверки. Регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или создание организации должно проходить после оптимизации налоговых платежей. Налогоплательщику важно позаботиться о всех возможностях оптимизации налогообложения, чтобы ему не был принесен заметный финансовый ущерб. Предоставление

По мнению С.В. Барулина, оптимальная налоговая нагрузка должна составлять 27-28% начисленных налогов к чистой добавленной стоимости в рамках налоговых границ. А Литвин М.Н. считает, что налоговая нагрузка справедлива до 30% [6].

Организации могут сознательно занижать свою налоговую базу и предоставлять в налоговую службу заведомо ложную декларацию. Это уклонения от уплаты налогов, что может повлечь за собой как административную, так и уголовную ответственность. Только знания Налогового кодекса позволит налогоплательщику грамотно построить систему учета и уплаты налогов, чтобы сэкономить денежные средства и не совершить какие-либо правонарушения.

Зачастую при принятии решения о применении того или иного способа налоговой

оптимизации учитывается лишь часть последствий такого решения. В дальнейшем от этих решений результаты мероприятий через два-три года могут оказаться очень далекими от тех, что были запланированы. Поэтому необходим всесторонний анализ последствий на этапе принятия решений корпоративным налоговым менеджментом, чтобы не привести к убыткам от примененной налоговой оптимизации. Чтобы это не привело к такому развитию событий необходимо учесть все факторы, влияющие на эффективность выбранных мер снижения налоговой нагрузки.

Прямая экономия налоговых платежей всегда учитывается при расчете выгод от мероприятий налоговой оптимизации. Для начала необходимо узнать прямую экономию налоговых платежей на момент принятия решений о применении того или иного способа. Метод дисконтирования денежных потоков позволяет спрогнозировать с определенной вероятностью денежный эквивалент какой-либо величины в определенный момент времени. При этом денежный эквивалент может уменьшаться или увеличиваться на некую величину – дисконт. На величину дисконта оказывают влияние такие факторы, как инфляция, изменение курсов валют, процентных ставок и т.п. Используется следующая формула для выявления размера прямой экономии налоговых платежей:

$$ТС = \frac{ЭБ}{(1+СД)^n}, \quad (1)$$

где:

ТС – стоимость размера прямой экономии налоговых платежей на определенную дату;

ЭБ – размер прямой экономии налоговых платежей в будущем;

n – период дисконтирования (или период времени, который пройдет от текущего момента до реального получения налоговой экономии);

СД – ставка дисконтирования, которая характеризует изменение суммы денежных средств.

О принятии решения о применении способа налогового планирования необходимо учитывать стоимость его разработки и реализации. При этом может приниматься не только стоимость услуг внешних консультантов, но и затраченное время собственными работниками компании в денежном выражении.

Таблица 3 – Показатели отчета о финансовых результатах, тыс. руб.[7]

	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Выручка	7 108 496	10 845 483	10 899 635	11 349 055	8 415 498
Прибыль (убыток) до налогообложения	901 866	1 985 486	3 032 640	1 034 896	926 914
Текущий налог на прибыль	129 914	375 345	612 337	252 304	142 781
Постоянные налоговые обязательства (активы)	14 342	2 575	24 889	24 348	24 468
Изменение отложенных налоговых обязательств	16 850	-37 377	16 415	-63 787	-2 241
Изменение отложенных налоговых активов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Чистая прибыль (убыток)	755 243	1 641 238	2 400 138	953 795	781 791

Проведя анализ налоговых платежей предприятия, указанные в таблице 3, можно сделать вывод о том, что большая часть налогов была выплачена в 2015 г.

Предприятие может провести оптимизацию налоговых платежей, чтобы было больше чистой прибыли. Деятельность предприятия должна быть рентабельной. Ю.А. Лукаш в своей работе «Оптимизация налогов. Методы и схемы. Полное практическое руководство» [10] предлагает ряд способов оптимизации сразу нескольких налогов:

1. Экономия по налогу на прибыль в НДС путем оптимизации расходов на транспортировку;

2. Экономия на платежах по налогу на прибыль и налогу на имущество с помощью неустойки;

3. Экономия на платежах по налогу, по НДС и налогу на прибыль путем продления сроков исковой давности по дебиторской задолженности;

4. Экономия на налогах при посредничестве;

5. Экономия на платежах по налогу на прибыль и налогу на имущество при приобретении объекта основных средств по договору лизинга.

Предприятию ОАО «КТЗ» наиболее эффективно применить метод оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль. Для этого организация может принять стратегическое решение – это применение отсрочки на выплату налогов на прибыль. Тем самым предприятие сможет сэкономить средства по налогу на прибыль и имущество с помощью неустойки. Предприятие избежит таких боль-

ших налоговых платежей, которые случились в 2015 г.

Государство и ФНС создают все условия для эффективного сбора налогов без особого повышения налоговой нагрузки на бизнес. Для удобства налогоплательщика создан личный кабинет на сайте ФНС. В настоящее время происходит переход на цифровую экономику. ФНС активно внедряет и применяет IT-технологии для администрирования всех налогов в период цифровизации. По словам Михаила Мишустина, главы ФНС, после полной цифровизации будет создана «адаптивная платформа» налогового администрирования, которая будет работать исключительно с цифровыми источниками данных и с цифровыми идентичностями налогоплательщиков, оперирующая в режиме реального времени. По словам главы ФНС налоговые сервисы должны в перспективе быть полностью интегрированы в бизнес-среду, налоговые обязательства будут исполняться автоматически, и экономика обретет прозрачность. Эта «новая прозрачность» произойдет ориентировочно в 2025-2035 гг. Границей перехода является практическая реализация в экономике интернета вещей (IoT). Все будет проходить в соответствии с НК РФ.

Таким образом, мы видим, что организация может оптимизировать свои налоговые выплаты любым способом в зависимости от ее вида хозяйственной деятельности. Оптимизация налоговых платежей необходима для успешной работы компании.

Необходимо внедрять новые IT-технологии для «прозрачности» экономики, полного администрирования налогов и взаимодействия организации и ФНС. Новые IT-технологии Федеральной налоговой службы не

принесут организации дополнительной налоговой нагрузки. Налоги будут выплачиваться

автоматически. Это будет удобно как ФНС так и самому бизнесу.

### Список литературы

1. Грищенко Ю.И. Роль корпоративного налогового менеджмента в финансовой политике организации. // Экономика. Налоги. Право. – 2014 - №5. – С. 132-134;
2. Гребешкова И.А. Оценка налоговой нагрузки организации: установление граничных уровней. // Экономика. Налоги. Право. – 2017 - №2. – С. 152-153;
3. Гоголев А.М. Правовая регламентация привлечения к ответственности в области налогов и сборов. // Вестник Финансового университета. – 2015 - №5 – С. 138-139;
4. Дускабилова З.Т. Особенности оптимизации налогообложения организаций электроэнергетики. // Экономика. Налоги. Право. – 2016 - №5. – С. 147;
5. Почему число фирм однодневок сократилось до исторического минимума [Электронный ресурс] // Русбизнесконсалтинг – URL: <https://www.rbc.ru/> (Дата обращения: 17.05.19);
6. Землянская И.С., Гончаров А.И. Статья: Налоговая оптимизация: развитие понятийного аппарата // ("Налоги" (газета), 2007, n 23);
7. Кямякова Ю. Ю. О необходимости проведения налогового анализа и оптимизации налогообложения [Электронный ресурс] // Молодой ученый. — 2014. — №4.2. — С. 132-134. — URL: <https://moluch.ru/archive/63/10180/> (Дата обращения: 17.05.19);
8. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы: полное практ. руководство. М.: ГроссМедиа: РОСБУХ. – 2008. – С. 432.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

## «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УДК: 657.1 (575.1)

ХОЛБЕКОВ Р.О.

## БАЛАНС КАК ИСТОЧНИК ЗНАЧИМОЙ ИНФОРМАЦИИ В КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

## BALANCE AS A SOURCE OF RELEVANT INFORMATION IN THE CORPORATE GOVERNANCE OF AN ORGANIZATION

**Аннотация.** В данной статье рассматривается роль информации в управлении бизнесом и применение бухгалтерского метода при информировании управленческих данных, а так же раскрывается роль и задачи баланса в ознакомлении актуальной информации о предприятии. Даны рекомендации по использованию различных методов обработки информации в зависимости от формы собственности того или иного предприятия.

**Ключевые слова:** цель учета, достоверная информация, обеспечение информацией, балансовый метод, накопление информации, исходная информация.

**Abstract:** This article also indicates that the role and tasks should be balanced in order to become familiar with the available information about the company. There were given recommendation on the use of various methods of processing information, depending on the form of ownership of an enterprise.

**Keywords:** purpose of accounting, reliable information, provision of information, balance method, accumulation of information, initial information.

В информационную эру XXI века именно знания, а также системы их сбора, систематизации, хранения, распространения и использования являются важнейшим фактором выживания и процветания бизнеса.

Учет представляет собой вид деятельности, предметом которой является информация. Учет устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны. Цель учета – упорядочение информационных потоков для эффективного использования в управленческих решениях и сохранения информации для архива.

«Информация необходима для нормального функционирования рыночной экономики. Рынки товаров и услуг не могут развиваться без достоверных данных о ценах, условиях продаж, производителей, неиспользуемых и неисполнимых ресурсах страны, конъюнктуре. Иначе неизбежны излишние затраты, снижение качества решений хозяйствующих субъектов, увеличение транзакционных издержек».[2, с.64]

Бухгалтерский учет часто называют «азбукой и языком» бизнеса. В бизнесе широко используются данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая баланс, отчет о финансовых результатах и их использование, пояснительная записка к годовому отчету. [1]

Международная практика показывает, что отчетность, сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью, полезностью для пользователей и является одним из важных шагов, открывающих компаниям возможность приобщения к международным рынкам капитала, которые в настоящее время представляют широкие возможности для развития компаний. Так, за пределами своей страны компании находят рынки сбыта и капитал для финансирования своей деятельности. Применение МСФО может предоставить организации не только мощные средства улучшения производства, но и значительные конкурентные преимущества:

- отражение результатов деятельности организации в более простой и реалистичной форме;

- возможность сравнения финансового положения организации с финансовым положением иностранных компаний, что дает лучшее восприятие со стороны западных партнеров;

- более совершенная система бухгалтерского учета, которая позволит принимать лучшие решения при ценообразовании.

Международные стандарты разрабатываются исходя из потребностей конкретных пользователей. При выборе того или иного методического подхода основным критерием яв-

ляется полезность информации для принятия экономических решений. Не случайно неотъемлемой частью МСФО являются Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, определяющие, на кого рассчитана отчетность, каковы потребности пользователей и качественные характеристики финансовой информации, делающие ее полезной этим пользователям.

Основные задачи бухгалтерского учета являются:

1) формирование полноценной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, управляющим, участникам и собственникам имущества), а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Республики Узбекистан при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразности, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами. [3, с.16]

В системе бухгалтерского учета формируется информация для внешних и внутренних пользователей.

Для внешних пользователей формируется информация о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, полезная широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решения.

Эта информация отвечает общим потребностям заинтересованных пользователей (это юридические и физические лица, имеющие потребность в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучить эту информацию).

Эти пользователи преследуют следующие основные интересы в информации:

- инвесторы и их представители: о рискованности и доходности инвестиций, о возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями, о способности организации выплачивать дивиденды;

- работники и их представители: о ста-

бильности и прибыльности работодателей, способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест;

- заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли своевременно погашены предоставленные ими организации займы и выплачены соответствующие проценты;

- поставщики и подрядчики заинтересованы в информации, позволяющей определить, будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы;

- покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации;

- органы власти: о распределении ресурсов, регулировании народного хозяйства, разработке общегосударственной политики;

- общество в целом заинтересовано в информации о роли и вкладе организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном и государственном уровнях.

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, в ряде случаев (при условии ее полноценности) может непосредственно использоваться в ходе расследования или судебных разбирательствах, как в уголовном, так и гражданском процессе. Более того, механизм образования признаков и следов противоправных деяний, образующих собственно бухгалтерскую информацию, не понять без обращения к общим характеристикам нормально протекающего учетного процесса.

Многих задачи решаются с помощью элементов метода бухгалтерского учета. То есть документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, система счетов, двойная запись, баланс и отчетность.

Со дня возникновения бухгалтерского учета наиболее достоверной информацией являются именно бухгалтерские балансы. Понятие «баланс» применяется во многих науках, но чаще всего понятие «баланс» встречается в экономике.

В бухгалтерском учете балансовый метод - основополагающий (концептуальный) метод обобщения бухгалтерской информации об имуществе, обязательствах и капитале организации по их видам, с одной стороны, и источникам образования, с другой стороны, в денежном измерителе.

Балансовый метод обобщения информации широко распространен во всех видах хозяйственного учета. В основе этого метода

лежит принцип двойственности обобщения экономических объектов.

Бухгалтерский баланс - элемент метода бухгалтерского учета, основная форма отчетности и способ группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу, размещению и источникам финансирования, характеризующий финансовое положение организации по состоянию на определенную дату.

По своему построению бухгалтерский баланс - это два ряда чисел, итоги которых постоянно равны между собой. Это состояние равновесия - важнейший внешний признак баланса. Бухгалтерский баланс представляется в виде Двусторонней таблицы, левая сторона которой называется активом а правая - пассивом баланса.

Актив баланса отражает средства организации по видам (основные средства, нематериальные активы, сырье и материалы, готовая продукция и товары, денежные средства) и их размещению (дебиторская задолженность, финансовые вложения, незавершенное строительство и производство, касса, расчетные и валютные счета, ценные бумаги).

Пассив баланса показывает источники финансирования средств по видам (капитал, резервы, прибыль, займы, кредиторская задолженность); по целевому характеру (уставный, добавочный, резервный капиталы, фонды накопления, социальной сферы, потребления, кредиты банков, другие займы, кредиторская задолженность, поставщикам и подрядчикам, по оплате труда, перед бюджетом и другими кредиторами) и по срокам погашения (долгосрочные - подлежащие погашению более чем через год и краткосрочные, подлежащие погашению до года).

В бухгалтерском балансе отражается информация об имущественном положении организации в виде активов, обязательств и капитала.

В бухгалтерском балансе четко прослеживается диалектика бухгалтерского учета, его статичных объектов. Здесь по одному документу можно рассматривать имущество организации с трех сторон:

- экономической;
- юридической;
- диалектической.

Рассматривая имущественное положение организации с точки зрения экономической, определяют основной и оборотный капиталы организации. Для этого рассматривают актив баланса, определяя, какие части отно-

сятся к основному капиталу, какие к оборотному капиталу. Для определения основного и оборотного капитала организации рассматривают актив его баланса. К основному капиталу относят такую часть актива, как здания, сооружения, транспорт, остальную часть относят к оборотному капиталу.

Юридическое положение организации характеризуется ее пассивом. В пассиве показываются все обязательства организации, определяется зависимость этой организации от тех, кто представил в ее распоряжение свои средства. Таким образом, пассивом баланса определяется юридическая зависимость этой организации от других организаций и лиц.

В пассиве баланса помещаются также все капиталы этой организации (уставный, добавочный, резервный). Наличие капиталов в балансе организации показывает степень зависимости организации от тех, кто наделил ее капиталом. Чем больше получено, тем в большей зависимости от них находятся (от тех, кто вложил капитал, дал средства в виде займов, в виде финансирования).

Баланс можно рассматривать с точки зрения диалектической, когда рассматривают актив и пассив баланса в целом. Актив дает количественное определение организации, в нем показывается состав имущества; пассив - качественное определение, так как в пассиве показывается зависимость от других организаций, т.е. пассив определяет место и положение организации в данной хозяйственной системе. Баланс - это единство количества и качества, т.е. это документ, характеризующий определенную организацию, как с экономической, так и с юридической стороны.

Все записи в бухгалтерском учете ведутся от имени организации. Эти записи устанавливают общее имущественное положение организации (актив баланса), юридическое положение этой же организации (пассив баланса) могут быть рассмотрены с диалектической точки зрения, следовательно, если можно выявить экономическое положение, то рассматриваем актив, если юридическое положение - рассматриваем пассив.

В условиях применения различных видов электронной техники, ориентации организаций на совершенствование управления и развитие рыночных отношений все шире начинает внедряться автоматизированная форма бухгалтерского учета. В основе этой формы лежит принцип двойной записи при отражении хозяйственных операций. Одновременная запись производимой хозяйствен-

ной операции по дебету и кредиту корреспондирующих счетов способствует систематизации хозяйственных операций и обеспечивает действенный контроль за правильностью отражения их на счетах бухгалтерского учета.

Типичные хозяйственные операции предварительно кодируются. По тем хозяйственным операциям, которые носят несистематический характер, используется принцип предварительного накопления информации.

Автоматизированные системы управления дают возможность получать информа-

цию не только по объекту в целом, но и по отдельным его частям: по конкретному поставщику материалов, конкретному покупателю продукции и т.п.. Таким образом, обеспечивается автоматический ввод различных данных хозяйственных операций в электронной технике с документов.

Исходная информация обрабатывается в электронной технике, по разным программам, с учетом решения конкретных задач в зависимости от требований пользователей информации.

### Список литературы

1. Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. Учебник.-2-е изд. перераб. идоп.- М.: Бухгалтерский учет, 1996.- 576 с.
2. Болотов Э., Шумаев В. Проблемы информатизации//Экономист .-2001.-№2.-с.64-68
3. Холбеков Р.О., Эргашева Ш.Т. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. Т.: “ИЛИМ-ЗИЁ”, 2012. 128с.

УДК 657.421

КУТУЗОВА В.О., БРИКСА П.А.

**ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА СОСТОЯНИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ****ANALYSIS OF THE STATE AND MOVEMENT OF FIXED ASSETS OF THE ORGANIZATION**

**Аннотация:** анализ состояния и движения основных средств позволяет определить стратегию их эксплуатации в условиях меняющейся конъюнктуры рынка. Проведение анализа структуры основных средств является актуальным, поскольку позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производстве, а от изменений структуры основных средств и их движения зависит технический уровень производства.

**Ключевые слова:** основные средства, анализ структуры основных средств, анализ технического состояния основных средств, фондовооруженность, уровень технической вооруженности труда, фондоотдача, фондоемкость.

**Abstract:** analysis of the condition and movement of fixed assets allows you to determine the strategy of their operation in a changing market environment. Analysis of the structure of fixed assets is relevant, because it allows you to assess their ratio in terms of the degree of their use in production, and changes in the structure of fixed assets and their movement depends on the technical level of production.

**Keywords:** fixed assets, analysis of the structure of fixed assets, analysis of the technical condition of fixed assets, the level of technical armament of labor, capital productivity, capital intensity.

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), и, как следствие, увеличения прибыли в организациях Российской Федерации является их обеспеченность основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

Для того чтобы организация могла получать максимальную прибыль, она должна быть обеспечена необходимыми ресурсами, в том числе и основными средствами. Соответственно анализ состояния и движения объектов основных средств является весьма значимым для любой организации. Именно поэтому рассмотрение данной темы нашло отражение в трудах следующих авторов: Аскеров П.Ф., Бороненкова С.А., Канке А.А., Поздняков В. Я., Савицкая Г.В., Скамай, Л. Г.

Целью любого анализа является объективная оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности организации и дальнейшее развитие и совершенствование этой деятельности. С помощью анализа выявляется тенденция развития, влияние факторов на изменения результатов деятельности организации, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, выраба-

тывается экономическая стратегия его развития.

Так как основные средства участвуют в процессе производства длительное время, обслуживают большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму, то становится необходимым их максимально эффективное использование.

Поэтому, чтобы выявить это, в организациях используется анализ состояния и использования основных средств. Этот анализ поможет организации увидеть, как влияет использование основных средств на экономические показатели деятельности организации: поможет понять, насколько используются основные фонды, эффективно или нет; установить причины изменения их уровня; поможет выявить пути повышения эффективности их использования.

Так или иначе, анализ состояния и использования основных средств необходим организации, чтобы обеспечить максимальную рентабельность производства и повысить экономическую эффективность оборудования.

В качестве информационной базы для проведения анализа состояния и движения объектов основных средств выступают следующие документы: бухгалтерский баланс,

приложение к бухгалтерскому балансу, бизнес-план организации, план технического развития, форма статистической отчетности № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», данные о переоценке основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и др.

Анализ обычно начинается с изучения наличия основных средств, их динамики и структуры. Структура основных средств зависит от характера, особенностей и вида деятельности организации. Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств, который проводится по данным бухгалтерской отчетности [6]. Для проведения анализа движения основных средств рассчитываются следующие показатели:

1. Коэффициент обновления ( $K_{обн}$ ), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{обн} = \frac{OC_{пост}}{OC_{кп}}, (1)$$

где:  $OC_{пост}$  – стоимость поступивших основных средств за период;  $OC_{кп}$  – стоимость основных средств на конец периода [2].

Данный коэффициент характеризует интенсивность обновления основных средств. Положительной тенденцией является увеличение данного показателя.

Коэффициент обновления основных средств целесообразно рассматривать с коэффициентом выбытия основных средств.

2. Срок обновления основных средств в годах ( $T_{обн}$ ):

$$T_{обн} = \frac{OC_{кп}}{OC_{пост}}, (2)$$

где:  $OC_{кп}$  – стоимость основных средств на начало периода.

Данный показатель указывает на период, в течение которого происходит обновление основных средств.

3. Коэффициент выбытия ( $K_{выб}$ ):

$$K_{выб} = \frac{OC_{выб}}{OC_{кп}}, (3)$$

где:  $OC_{выб}$  – стоимость выбывших основных средств за период.

Коэффициент характеризует долю выбывших основных средств вследствие списания, продажи и по другим основаниям в общей стоимости основных средств на начало

года [4]. При высоком значении коэффициента необходимо установить причины и дать оценку целесообразности выбытия основных средств.

Для проведения анализа технического состояния основных средств в организации необходимо произвести расчет следующих показателей:

1. Коэффициент износа основных средств ( $K_{изн}$ ):

$$K_{изн} = \frac{\sum ИЗН}{OC_{пер}}, (4)$$

где:  $\sum ИЗН$  – сумма износа основных средств;  $OC_{пер}$  – первоначальная стоимость основных средств.

Коэффициент износа основных средств показывает, насколько амортизированы основные средства, т.е. в какой мере профинансирована их возможная будущая замена по мере износа.

2. Коэффициент годности ( $K_{г.г}$ ):

$$K_{г.г} = \frac{OC_{ост}}{OC_{пер}}, (5)$$

где:  $OC_{ост}$  – остаточная стоимость основных средств.

Коэффициент годности основных средств показывает, какую долю составляет их остаточная стоимость от первоначальной стоимости за определенный период. Данный показатель целесообразно рассматривать в динамике. Чем выше его значение, тем лучше техническое состояние основных средств [3].

Эффективное и бесперебойное функционирование любой организации, вне зависимости от вида ее деятельности, напрямую зависит от обеспеченности ее основными средствами. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности организации основными средствами, являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда ( $\Phi_{воор}$ ) представляет собой отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднегодовой списочной численности работников производства и находится по формуле:

$$\Phi_{воор} = \frac{\overline{OC}}{\overline{СЧР}}, (6)$$

где:  $\overline{OC}$  – среднегодовая стоимость основных средств;  $\overline{СЧР}$  – среднегодовая списочная численность работников.

Показатель может исчисляться как для всех работников организации, так и для производственных рабочих. Фондовооруженность труда показывает уровень оснащенности работников основными производственными фондами [1]. Рост показателя отражает замещение труда техникой, ликвидацию ручных процессов, повышение степени механизации и комплексной механизации производства.

Уровень технической вооруженности труда ( $Y_{\text{тех.вор}}$ ) определяется как отношение среднегодовой стоимости производственного оборудования к среднегодовому списочному числу работников производства и рассчитывается по формуле:

$$Y_{\text{тех.вор}} = \frac{\overline{OC}_{\text{пр}}}{\overline{СЧР}_{\text{пр}}}, (7)$$

где:  $\overline{OC}$  – среднегодовая стоимость производственного оборудования;  $\overline{СЧР}_{\text{пр}}$  – среднегодовая списочная численность работников производства.

Темпы роста данного показателя сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От интенсивности и эффективности использования основных средств зависят многие показатели деятельности организации.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели:

1. Фондоотдача основных средств представляет собой отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости основных средств и рассчитывается по формуле:

$$\Phi_{\text{отд}} = \frac{\text{СПП}}{\overline{OC}_{\text{пр.ост.}}}, (8)$$

где: СПП – стоимость произведенной продукции;  $\overline{OC}_{\text{пр.ост.}}$  – среднегодовая остаточная стоимость основных средств.

Показатель фондоотдачи, как и любой показатель эффективности, построен по принципу соотнесения затрат и результатов. Он характеризует стоимость продукции, приходящейся на 1 рубль основных средств.

2. Фондоёмкость – показатель, обратный показателю фондоотдачи. Значение фондоёмкости рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_{\text{ем}} = \frac{\overline{OC}_{\text{пр.ост.}}}{\text{СПП}}, (9)$$

Величина показателя говорит о том, сколько основных средств приходится на 1 рубль продукции, т.е. сколько основных средств нужно вовлечь в производство, чтобы получить 1 рубль продукции.

3. Относительная экономия (перерасход) капитала, вложенного в основные средства производства:

$$\Delta OC = OC_1 - OC_0 \times K^{\text{ПП}}, (10)$$

где:  $OC_0$ ,  $OC_1$  – среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчетном периоде;  $K^{\text{ПП}}$  – коэффициент прироста выручки от продажи продукции [5].

Эффективность использования основных средств характеризуется также показателем фондорентабельности, который определяется как отношение прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных средств:

$$R_{\text{ос}} = \frac{\text{ПДН}}{\overline{OC}} \times 100\%, (11)$$

где: ПДН – прибыль до налогообложения.

Фондорентабельность показывает, сколько было получено рублей на один рубль основных средств. Чем выше значение показателя, тем выше эффективность и результативность использования основных средств организации.

Проводить анализ фондорентабельности необходимо в динамике, это позволяет оценить тенденцию управления основными производственными фондами предприятия.

Стоит отметить тот факт, что при расчете среднегодовой стоимости основных средств учитываются не только собственные, но и арендуемые средства и не включаются находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

Таким образом, проведение анализа состояния и движения основных средств в

организации представляет собой весьма сложный процесс, требующий немалых затрат времени и средств. Однако проведение данного анализа позволит выявить возможные резервы повышения эффективности деятельности организации.

Подводя итог, можно сделать вывод, что основные средства представляют собой один из самых важных ресурсов любой

организации, без которых невозможно существование и функционирование. Кроме того, важным условием повышения эффективности использования основных средств в организации является проведение их анализа, позволяющего выявить возможные пути совершенствования состояния основных средств.

#### Список литературы

1. Аскеров П.Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / Под общ. ред. П.Ф.Аскерова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 176 с.
2. Бороненкова С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 352 с.
3. Канке А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. – 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 288 с.
4. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 617 с.
5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 649 с.
6. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 378 с.

Калужский филиал Финуниверситета, г.Калуга

УДК 657

НИКОЛАЕВ А.С., НИКОЛАЕВ Н.С.

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В  
ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ****FEATURES OF ACCOUNTING FOR FINANCIAL  
RESULTS IN INDUSTRIAL ORGANIZATIONS**

**Аннотация:** раскрываются основные подходы и методы к проведению учетных процедур и оценке финансовых результатов деятельности в промышленных организациях. Выявляются особенности учета финансовых результатов в промышленных организациях.

**Ключевые слова:** финансовый результат, организация учета, промышленная организация, доходы и расходы, виды прибыли, методы начисления амортизации

**Abstract:** the main approaches and methods to accounting procedures and evaluation of financial performance in industrial organizations are disclosed. Special features of accounting of financial results in industrial organizations are revealed.

**Keywords:** financial result, accounting organization, industrial organization, income and expenses, types of profit, depreciation methods

В современной рыночной экономике в условиях конкуренции важнейшим из показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной сферах является финансовый результат. Он является итогом деловой активности предприятия и показывает прибыльность проводимой политики предприятия, конкурентоспособность выпускаемой ею продукции и предоставляемых услуг.

Финансовый результат деятельности предприятия служит своего рода показателем значимости данного предприятия в народном хозяйстве. В рыночных условиях хозяйствования любое предприятие заинтересованно в получении положительного результата от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя предприятие способно расширять свою мощь, материально заинтересовывать персонал, работающий на данном предприятии, выплачивать дивиденды акционерам и т.д. [1].

В АО «Калугаприбор» учет доходов и расходов ведется полностью в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Так, согласно учетной политике хозяйствующего субъекта к доходам от обычных видов деятельности относится выручка, полученная от основного вида деятельности. Все остальные доходы относятся к категории прочих.

В свою очередь, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основным видом деятельности. Расходы, отличные от расходов основного вида деятельности, считаются прочими расходами.

В бухгалтерском и налоговом учете АО «Калугаприбор» доходы признаются методом начисления.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи». К данному счету в рабочем Плане счетов организации открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка от продаж»;
- 90/2 «Себестоимость продаж»;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90/4 «Коммерческие расходы»;
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Записи по указанным субсчетам в АО «Калугаприбор», за исключением субсчета 90/9, производятся в течение отчетного года нарастающим итогом. Накопление информации на субсчетах счета 90 происходит преимущественно при продаже продукции и сопровождается проводками:

Дт 62/1 Кт 90/1 - отгружена покупателю готовая продукция;

Дт 90/2 Кт 43 - списана себестоимость готовой продукции;

Дт 90/3 Кт 68/2 - начислен НДС.

Основанием для отражения данных хозяйственных операций в организации служат товарная накладная, счет-фактура или же универсальный передаточный документ.

В конце каждого месяца в бухгалтерском учете АО «Калугаприбор» осуществляется списание коммерческих расходов, аккумулируемых на счете 44 «Расходы на продажу»:

Дт 90/4 Кт 44.

Также следует отметить, что бухгалтерская служба хозяйствующего субъекта ежемесячно определяет финансовый результат

за отчетный месяц, путем сопоставления оборотов по субсчетам 90/1, 90/2, 90/3, 90/4. Выявленная прибыль/убыток отражается на субсчете 90/9, а затем списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» проводками:

Дт 90/9 Кт 99 - выявлена прибыль от основной деятельности за отчетный месяц;

Дт 99 Кт 90/9 - отражен убыток от основной деятельности за отчетный месяц.

По окончании отчетного года прочие субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями. Закрытие субсчетов в 2018 г. в АО «Калугаприбор» представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Закрытие субсчетов, открытых к счету 90, в АО «Калугаприбор» в 2018 г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Закрытие субсчета 90/1	90/1	90/9	2 678 624 018,10
2	Закрытие субсчета 90/2	90/9	90/2	1 901 520 307,33
3	Закрытие субсчета 90/3	90/9	90/3	482 152 323,25
4	Закрытие субсчета 90/4	90/9	90/4	6 022 122,14
5	Оборот по счету 90/9			288 929 265,38 (Кредит)

Таким образом, за 2018 г. АО «Калугаприбор» получило прибыль от основного вида деятельности в размере 288 929,27 тыс. руб.

Следует отметить, что счет 90 на начало 2018 года не имеет конечного сальдо. Это

также подтверждает оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2018 г.

Изучая структуру счета 90, целесообразно также рассмотреть и структуру отдельного субсчета 90/2, отражающего себестоимость продукции (таблица 2).

Таблица 2. Элементы, включаемые в себестоимость продукции в 2018 г.

№ п/п	Затраты, включаемые в себестоимость (счет 90/2)	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные затраты	1 034 813
2	Расходы на оплату труда	549 265
3	Отчисления на социальные нужды	168 480
4	Амортизация	102 727
5	Прочие затраты	135 349
6	Итого себестоимость	1 907 542

Анализируя данные, представленные в таблице 2, следует отметить, что наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции имеют расходы на оплату труда (более 54%). Вследствие превалирования данного по

казателя, расходы на оплату труда выступают базой распределения косвенных затрат АО «Калугаприбор», применяющего позаказный метод учета затрат, по видам выпускаемой продукции.

В свою очередь, информация о доходах и расходах от прочих видов деятельности в исследуемой организации отражается на счете

91 «Прочие доходы и расходы». К данному счету открыты следующие субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы»;
- 91/11 «Прочие доходы от реализации прочих активов»;
- 91/12 «Прочие доходы от реализации основных средств»;
- 91/2 «Прочие расходы, принимаемые для налогообложения прибыли»;
- 91/21 «Прочие расходы при выбытии прочих активов»;
- 91/22 «Прочие расходы при выбытии основных средств»;
- 91/3 «Прочие расходы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль»;
- 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- 91/91 «Сальдо прочих доходов и расходов при реализации и выбытии прочих активов»;
- 91/92 «Сальдо прочих доходов и расходов при реализации и выбытии основных средств».

Представленная организация аналитического учета по счету 91 предназначена для

упрощения процедуры анализа доходов и расходов от реализации прочих активов и основных средств, а также обеспечивает возможность систематизации информации при формировании и определении финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете.

Аналогично счету 90, информация на субсчетах счета 91, за исключением субсчетов 91/9, 91/91 и 91/92, отражается накопительно в течение отчетного года. Основаниями для отражения хозяйственных операций следует считать инвентаризационные описи, документы, отражающие наличие и списание штрафов, пеней, неустоек, акты списания внеоборотных активов, в частности, акт о приеме-передаче основных средств и др.

По окончании месяца в АО «Калугаприбор» формируется финансовый результат от прочей деятельности путем сопоставления оборотов по субсчетам 91/1, 91/11, 91/12, 90/2, 91/21, 91/22, 90/3. Выявленная прибыль/убыток отражается в бухгалтерском учете проводками, представленными в таблице 3.

Таблица 3. Отражение прибыли/убытка от прочих видов деятельности в бухгалтерском учете АО «Калугаприбор» за отчетный месяц

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Выявлена прибыль от продажи и выбытия прочих активов за месяц	91/91	99
2	Определен убыток от продажи и выбытия прочих активов за месяц	99	91/91
3	Отражена прибыль от продажи и выбытия основных средств за месяц	91/92	99
4	Выявлен убыток от продажи и выбытия основных средств за месяц	99	91/92
5	Определена прибыль от прочих видов деятельности за месяц	91/9	99
6	Сформирован убыток от прочих видов деятельности за месяц	99	91/9

По окончании отчетного года прочие субсчета, открытые к счету 91, закрываются

внутренними записями. Закрытие субсчетов в 2018 г. в АО «Калугаприбор» представлено в таблице 4.

Таблица 4. Закрытие субсчетов, открытых к счету 91, в АО «Калугаприбор» в 2017 г.

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Закрытие субсчета 91/1	91/1	91/9	9 765 874,31
2	Закрытие субсчета 91/11	91/11	91/91	11 227 269,87
3	Закрытие субсчета 91/12	91/12	91/92	4 350 343,57
4	Закрытие субсчета 91/2	91/9	91/2	3 819 965,60
5	Закрытие субсчета 91/21	91/91	91/21	20 020 796,9
6	Закрытие субсчета 91/22	91/92	91/22	270 072,85
7	Закрытие субсчета 91/3	91/9	91/3	69 983 885,87
8	Оборот по счету 91/9			75 068 100,52 (Дебет)
9	Оборот по счету 91/91			8 793 527,03 (Дебет)
10	Оборот по счету 91/92			4 080 270,72 (Кредит)
11	Итого оборот по счету 91			79 781 356,83 (Дебет)

В 2018 г. АО «Калугаприбор» по результатам прочих видов деятельности получило убыток в размере 79 781 тыс. руб. Основное влияние на данный показатель отрицательный финансовый результат от расходов не уменьшающих налоговую базу на прибыль.

Исследуя процедуру закрытия субсчетов счета 91, следует отметить, что данный счет также как и счет 90, не имеет конечного сальдо на начало следующего отчетного периода.

Формирование совокупного финансового результата на счете 99 «Прибыли и убытки» в АО «Калугаприбор» осуществляется в

течение всего отчетного года. При закрытии счетов 90 и 91 на счете 99 образуются обороты по дебету и по кредиту. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 99 в исследуемой организации за 2018 г. определило бухгалтерскую прибыль в размере:

Кт 99 - Дт 99 = 288 929 265,38 руб. - 79 781 356,83 руб. = 209 147 908,55 руб.

На данном счете также находят отражение начисление текущего налога на прибыль, платежи по перерасчетам по налогам, порядок исчисления которых представлен в таблице 5.

Таблица 5. Порядок исчисления текущего налога на прибыль, постоянных и временных разниц в АО «Калугаприбор» за 2017 г.

№ п/п	Показатель	По данным бухгалтерского учета	Для целей налогообложения	Постоянные разницы	Временные разницы
1	Всего доходов, руб.	2221815182,60	2217772245,00	-	(4042937,60)
2	Всего расходов, руб.	2012667274,12	1979259372,73	(53454696,52)	20046795,13
3	Прибыль до налогообложения, руб.	209147908,48	238512872,27	53454696,52	(24089732,73)
4	Налог на прибыль (x 20%), руб.	41829581,7	47702574,45	10690939,3	(4817946,55)

Согласно положениям учетной политики для целей налогообложения АО «Калугаприбор» уплачивает налог на прибыль ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли. За 2018 г. сумма данного налога составила:

Дт 99 Кт 68/4 - 47702574,45 руб.

Учитывая изменения отложенных налоговых активов и обязательств, чистая прибыль АО «Калугаприбор» за 2018 г. равна:

209147908,48 - 47702574,45 - 4817946,55 = 156 627 387,48 руб.

Известно, что счет 99 не имеет конечного сальдо, поэтому заключительным этапом реформации баланса следует считать перенос чистой прибыли со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Рабочий план счетов хозяйствующего субъекта определяет наличие 2 субсчетов, открытых к счету 84:

84/1 «Нераспределенная прибыль»;

84/3 «Прибыль в обращении для ФПЦ».

Так, списание чистой прибыли/убытка в АО «Калугаприбор» осуществляется проводками:

Дт 99 Кт 84/1 - чистая прибыль за отчетный год направлена на увеличение нераспределенной прибыли;

Дт 84/1 Кт 99 - чистый убыток за отчетный год отнесен на уменьшение нераспределенной прибыли.

Так как в 2018 г. выявлена чистая прибыль, то в бухгалтерском учете организации сделана запись:

Дт 99 Кт 84/1 - 156 627 387,48 руб. - чистая прибыль за 2018 г. направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

По окончании процедуры реформации на ежегодном Общем собрании акционеров АО «Калугаприбор» решаются вопросы опре-

деления направлений использования полученных средств. Данное собрание обычно проводится в июне месяце.

Следует выделить основные направления распределения прибыли в исследуемой организации: выплата дивидендов; выплата вознаграждений членам Совета директоров и Ревизионной комиссии; финансирование собственными средствами федеральных целевых программ; отчисления в резервный фонд.

Таким образом, учет финансовых результатов в АО «Калугаприбор» ведется в соответствии с нормативными актами, с применением счетов 90, 91, 99, 84 и отвечает всем принципам ведения бухгалтерского и налогового учета. Автоматизация учетной системы позволяет избежать формирования прибыли/убытка и реформации баланса вручную, что также снижает вероятность влияния человеческого фактора на итоговые показатели. Распределение чистой прибыли преимущественно ориентировано на потребление. Капитализация собственных средств осуществляется в меньшей степени.

#### Список литературы

1. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
2. Киреева Е.В. Анализ финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах // Политика, экономика и инновации. 2016. № 4 (6). С. 7.

УДК 336

ВОЛКОВА А.М.

УПРАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ И ИХ АНАЛИЗ, КАК ВАЖНАЯ  
СОСТАВЛЯЮЩАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ  
ОАО «КАЛУЖСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД»

MANAGEMENT OF CASH FLOW AND ANALYSIS, AS AN IMPORTANT COMPONENT OF  
THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES ON THE EXAMPLE OF OJSC  
"KALUGA TURBINE FACTORY"

**Аннотация:** в данной статье дано понятие «денежные потоки», рассмотрена роль их правильного управления в организации. Проведен анализ состояния денежных потоков, и сделаны предложения по их эффективному управлению. Объект исследования - ОАО «Калужский турбинный завод»

**Ключевые слова:** денежные потоки, ликвидность, платежеспособность, управление денежными потоками, анализ, отчет о движении денежных средств, чистый денежный поток.

**Abstract:** this article gives the concept of "cash flows", considered the correct role of their management in the organization. The analysis of the state of cash flows, and made proposals for their effective management. Object of study - OJSC "Kaluga turbine factory"

**Keywords:** cash flow, liquidity, solvency, cash flow management, analysis, cash flow statement, net cash flow.

Движением денежных средств занимает первое место в хозяйственной деятельности современных организаций. Денежный поток позволяет обеспечить жизнеспособность организации, представляя собой непрерывный процесс движения денежных средств во времени. Денежный поток организации определяет благополучие и будущее существование данной организации. Именно поэтому перед руководителями ставится важная задача: эффективное управление и грамотное планирование поступления и расходования денежными средствами. Если данное управление будет плохо налажено, то организация не сможет достигнуть финансовой стабильности и дальнейшего развития.

В организации денежный поток имеет непрерывный характер, а не разовый, т.е. его возникновение происходит в процессе многократного движения активов и источников их формирования, характеризующего финансовый потенциал хозяйствующего субъекта.

Денежным потоком – это разница между всеми поступлениями денежных средств и всеми выплат организацией за промежуток времени [1, с. 3]. Важное значение для организации имеет анализ денежного потока, так как он позволяет определить величину поступления и выбытия денежных средств. Основная цель данного анализа выступает анализ доходности и финансовой устойчивости организации.

Анализ денежных потоков хозяйствующего субъекта проводят с целью найти ответы на такие вопросы как:

- правильно ли ведется процесс управления денежными потоками в организации;
- какова степень финансовой устойчивости организации;
- достаточно ли у организации наличных денежных средств и т.д.

Данный анализ базируется на изучении отчета о движении денежных средств, представляющий собой обобщенную информацию о денежных средствах организации и ее денежных эквивалентах [4]. Включая в себя важную информацию о денежных потоках и представляя меру успеха компании, отчет предоставляет пользователям информацию об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Изучая данные о денежных средствах и их источниках, кредиторы, инвесторы и другие пользователи отчетности о движении денежных средств могут оценить ликвидность хозяйствующего субъекта, платежеспособность и финансовую стабильность [3].

Анализируя данные отчета о движении денежных средств есть возможность изучить:

- изменения в части чистых активах организации;
- изменения в финансовой структуре отчета;

- состояние операционной деятельности организации;
- платежеспособность организации;
- необходимость привлечения дополнительных денежных средств;
- способность организации изменять сумму денежных потоков в настоящий момент;
- способность организации добиваться долгосрочного успеха в будущем.

Из выше перечисленного, для организации на первое место выступает изучение платежеспособности. То есть способна ли организация выполнять свои обязательства по расчетам с кредиторами, выплате дивидендов и др. можно узнать только детально проанализировав отчет о движении денежных средств.

Проанализируем показатель «Чистый денежный поток» в динамике за 2013-2017 гг. на примере ОАО «Калужский турбинный завод» [5]. Данные отражены в Таблице 1.

Таблица 1- Чистый денежный поток за период 2014 – 2018 гг. ОАО «Калужский турбинный завод», тыс. руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Чистый денежный поток от текущих операций	271819	8611083	- 573756	- 5491328	- 1383008
Чистый денежный поток от инвестиционных операций	-59169	254084	751229	566123	-42637
Чистый денежный поток от финансовых операций	-67666	-101501	297914	-296248	33630
Суммарный чистый денежный поток за отчетный период	144984	8763666	475387	- 5223119	- 1392015

Представляя собой разницу между поступившими и выбывшими денежными средствами и отражая степень платежеспособности организации, чистый денежный поток является одним из весомых показателей, используемый при оценке имеющихся в организации денежных средств.

Чистый денежный поток ОАО «Калужский турбинный завод» на протяжении трех лет (2014-2016 гг.) составлял положительное значение – 144 984 тыс. руб., 8 763 666 тыс. руб. и 475 387 тыс. руб. соответственно). Данные показатели дают представление о ста-

бильности финансового положения организации. Несмотря на это, в 2016 и 2018 гг. данный показатель значительно уменьшился. Он составил в 2017 г. - 5223119 тыс. руб. и в 2018 г. - 1392015 тыс. руб.

Исходя из анализа таблицы 1, можно сделать вывод, что чистый денежный поток к 2017 г. имеет отрицательную динамику роста.

Помимо чистого денежного потока целесообразно провести горизонтальный и вертикальный анализ денежных потоков.

Данный анализ представлен в таблице 2 и таблице 3.

Таблица 2. Горизонтальный и вертикальный анализы положительных денежных потоков ОАО «Калужский турбинный завод» за 2017-2018 гг.

Показатели увеличения денежных средств	2016 г.	2017 г.	Изменение		% к итогу		
			Абсолютное тыс. руб.	Относительное. %	2016 г.	2017 г.	Изменение
Текущая деятельность							
Поступления — всего	3 619 885	5 515 285	1895400	52,36	81,4	94,96	13,56

в том числе от продажи: продукции, услуг и т.д.	3 317 997	4 887 106	1569109	47,29	74,86	84,14	9,28
сумма арендных платежей, лицензионных платежей и т.д.	15 734	15 774	40	0,25	0,04	0,27	0,23
прочие поступления	286 154	612 405	326251	114,01	6,5	10,55	4,05
<b>Инвестиционная деятельность</b>							
Поступления — всего	756 629	259 346	-497283	-65,72	17,07	4,46	-12,61
в том числе от продажи: внеоборотных активов (кроме фин. вложений)	140	161	21	15	0,002	0,003	0,001
дивидендов, % по долговым фин. вложениям и т.д.	14 796	10 541	-4255	-28,75	0,33	0,18	-0,15
прочие поступления	741 693	248 644	-493049	-66,48	16,73	4,28	-12,45
<b>Финансовая деятельность</b>							
Поступления — всего	55 638	33 630	-22008	-39,56	1,25	0,58	-0,67
в том числе: получение ссуд и заимствований	55 638	33 630	-22008	-39,56	1,25	0,58	-0,67
Всего поступлений (приток) денежных средств от всей хозяйственной деятельности за период	4432152	5808261	1376109	31,05	100	100	-

Анализируя таблицу 2, можно сделать вывод, что поступления денежных средств от текущей деятельности занимают достаточно большую долю от всех поступлений (81,4 % в 2017 году и 94,96 % в 2018 году).

В целом наблюдается изменение всех поступлений денежных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 5 808 261 руб.

Таблица 3. Горизонтальный и вертикальный анализы отрицательных денежных потоков ОАО «Калужский турбинный завод» за 2017-2018 гг.

Показатели уменьшения денежных средств	2017 г.	2018 г.	Изменение		% к итогу		
			Абсолютное, тыс. руб.	Относительное, %	2017 г.	2018 г.	Изменение
<b>Текущая деятельность</b>							
Платежи — всего	9 111 213	6 898 293	-2212920	-24,28	94,36	95,8	1,44
в том числе: поставщикам (подрядчикам)	5 775 796	3 665 231	-2110565	-36,54	59,82	50,9	-8,92
оплатой труда работающего персонала	2 734 803	2 758 459	23656	0,86	28,32	38,31	9,99
% по долговым обязательствам	45 457	225	-45232	-99,5	0,47	0,001	-

							0,47
налога на прибыль организаций	376 701	145 684	-231017	-61,3	3,9	2,03	-1,87
другие платежи	178 456	328 694	150238	84,18	1,8	4,6	2,8
<b>Инвестиционная деятельность</b>							
Платежи — всего	190 506	301 983	111477	58,51	1,97	4,2	2,23
в том числе: в связи с покупкой, разработкой, изменением и подготовкой к ис- пользованию внеоборотных ак- тивов	190 506	301 983	111477	58,81	1,97	4,2	2,23
<b>Финансовая деятельность</b>							
Платежи — всего	353 552	0	-353552	-100	3,7	0	-3,7
в том числе разделением прибы- ли между собственниками (участниками)	353 552	0	-353552	-100	3,7	0	-3,7
Всего выплат (отток) денежных средств от всей хозяйственной деятельности за период	9655271	7200276	-2454995	-25,4	100	100	-

Из таблицы 3 следует, что отток денежных средств от всей хозяйственной деятельности ОАО «Калужский турбинный завод» уменьшился в 2018 году с 9655271 тыс. руб. до 7200276 тыс. руб., или на 25,4 %. Данный показатель был обусловлен снижением расходования денежных сумм по таким статьям, как:

- платежей поставщикам (подрядчикам) на 36,64%;
- процентов по долговым обязательствам в 99,5%;
- налога на прибыль организаций на 61 %;
- полное прекращение платежей финансовой деятельности.

В структуре расходования денежных средств как в 2017, так и в 2018 году преобладает текущая деятельность организации. В 2017 году платежи по текущей деятельности составляли 94,36% от всех выплат, в 2018 году – 95,8%.

При расчете сальдо денежных потоков за отчетный период получают следующие данные:

- сальдо денежных потоков за 2017 год равен - 5 223 119 тыс. руб.;
- сальдо денежных потоков за 2018 год равен - 1 392 015 тыс. руб.

Отрицательное сальдо говорит о том, что платежи организации больше чем поступление денежных средств. Несмотря на то, что в 2017 году отрицательное сальдо сократилось по сравнению с 2018 годом, данный показатель

показывает, что в организации может возникнуть дефицит денежных средств.

Дефицит денежных средств оказывает неблагоприятное воздействие на организацию и может привести к снижению ликвидности, платежеспособности, росту кредиторской задолженности, задержкам по выплате заработной плате работникам и т.д. [2].

Для вовлечения денежных средств и постепенного приостановления их выплат разрабатываются мероприятия по снижению дефицита денежных средств:

- продажа имеющихся основных средств, не используемых в производстве;
- использование скидок, предоставляемых поставщиками;
- долгосрочные кредиты реструктурируют путем их перевода в краткосрочные;
- применение внешних источников краткосрочного финансирования;
- вспомогательная эмиссия акций;
- поиск более удобных и надежных партнеров и инвесторов;
- заключение с поставщиками долгосрочных контрактов;
- налоговое планирование.

Подводя итоги следует отметить, что каждая организации имея высокое финансовое положение нуждается в постоянном улучшении управления денежных средств и их качественного состава.

При грамотном применении описанных выше мероприятий по устранению недостатка

денежных средств, любая организация способна повысить свою платежеспособность, каче-

ство и эффективность управления денежными потоками и достигнуть финансового успеха.

#### **Список литературы**

1. Белова Е.Л., Попельшко Т.М. Анализ состояния и движения денежных потоков на примере ОАО «Козельский механический завод» Калужский экономический вестник, 2016 год, №2 2-6 стр.
2. Ломикоская Д.И., Стародубцева О.А. Основные направления оптимизации денежных потоков // Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития. 2016. №11. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osnovnye-napravleniya-optimizatsii-denezhnyh-potokov> (дата обращения: 20.07.2019)
3. Консалтинговая аудиторская компания «ФИН-АУДИТ». URL: <http://auditfin.ru/> (Дата обращения: 23.07.2019)
4. Справочная система: Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. URL: <https://www.audit-it.ru/> (Дата обращения: 25.07.2019)
5. Справочная информация: «Формы бухгалтерской отчетности» (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс) (Дата обращения: 25.07.2019)

УДК 336.225.66

САЗОНОВА Ю.Ю., МИГЕЛ А.А.

## ИНСТРУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЯХ

## TOOLS OF TAX REGULATION OF ENTREPRENEURSHIP ACTIVITY IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS

**Аннотация:** Настоящая статья посвящена вопросу усовершенствования предпринимательской деятельности посредством использования инструментов налогового регулирования. В работе проанализированы основные налоговые инструменты, а также определено значение каждого в повышении предпринимательской активности. Раскрываются основные плюсы и минусы применения налоговых льгот и преференций. Классифицированы инструменты налогового регулирования предпринимательской деятельности в РФ в современных экономических условиях.

**Ключевые слова:** инструменты налогового регулирования, налоги, налоговые льготы и преференции, инвестиции.

**Abstract:** This article is devoted to the issue of improving business using the tools of tax regulation. The paper analyzed the main tax instruments. The main advantages and disadvantages of applying tax breaks and preferences are disclosed. The tools for tax regulation of business activities in the Russian Federation in the current economic conditions are classified.

**Keywords:** Instruments of tax regulation, taxes, tax incentives and preferences, investments.

Первостепенной миссией государственной налоговой политики является формирование комфортного климата для развития страны, поддержания оптимальных темпов экономического роста. Для того чтобы достичь, поставленные цели и задачи налоговой политики применяют следующие налоговые инструменты:

- налоговые ставки;
- налоговые льготы и преференции;
- объекты налогообложения;
- налоговые санкции;
- определенные виды налогов;
- элементы налогов;
- период оплаты налогов и др.

Одним из главных, среди инструментов налогового регулирования, стоит выделить налоговую ставку. Согласно НК РФ, налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы [1]. Внесение корректив в величину налоговой ставки позволяет государству оперативно воздействовать на изменение приоритетов в финансовой и экономической сфере страны. При помощи этого налогового инструмента, централизован-

ную налоговую систему удалось сделать более гибкой и оперативной.

Налоговые ставки могут быть:

- 1) Единые для всех налогоплательщиков (к такой категории относятся практически большинство налоговых ставок функционирующей налоговой системы);
- 2) Льготные (определяются для каждого типа налогоплательщиков);
- 3) Увеличенные (за эксплуатацию природных богатств при повышенном потреблении ресурсов и загрязнении окружающей среды).

Следующим немаловажным инструментом налогового регулирования предпринимательской деятельности являются налоговые льготы и преференции.

Налоговые льготы и преференции представляют собой предоставленные отдельным группам налогоплательщиков некие преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками. Налоговые льготы предполагают снижение размера налоговых выплат, а в отдельных случаях и получение возможности не оплачивать налог при существовании законных оснований.

В таблице 1 выделены три основополагающие группы инструментов налогового стимулирования, существующие в мировой практике:

Таблица 1 – Инструменты налогового стимулирования в мировой практике

Группы налоговые льготы	Виды налоговых льгот
1. Налоговые освобождения (К данной группе относятся льготы, которые уменьшают или исключают налоговую нагрузку с отдельных видов объектов налогообложения и отдельных групп налогоплательщиков посредством использования пониженных налоговых ставок).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговая амнистия – упразднение безнадежных долгов по уплате налогов для отдельных категорий налогоплательщиков.</li> <li>- Налоговые каникулы – предоставление отдельным категориям налогоплательщиков освобождение от уплаты какого-либо налога на определенный период времени.</li> <li>- Формирование консолидированных групп налогоплательщиков.</li> </ul>
2. Налоговые вычеты (К данной группе относятся льготы, ориентированные на уменьшение налоговой базы).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Стандартные</b> – вычеты для отдельных льготимруемых категорий налогоплательщиков.</li> <li>- <b>Социальные</b> – платеж на благотворительность для определенных организаций, но не более 25% от налогооблагаемого дохода.</li> <li>- <b>Инвестиционные</b> – финансовый результат от реализации ценных бумаг;</li> <li>- <b>Профессиональные</b> – вычеты, связанные с извлечением дохода физического лица в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов.</li> <li>- <b>Имущественные</b> – продажа имущества.</li> </ul>
3. Налоговые кредиты (К данной группе налоговых льгот относятся льготы, целью которых является уменьшение налогового оклада).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Сокращение окладной суммы;</li> <li>- Отсрочка уплаты налогов;</li> <li>- Рассрочка уплаты налогов;</li> <li>- возмещение уплаченного налога;</li> <li>- Изменение сроков уплаты;</li> <li>- Уменьшение в определенных границах и согласованных сроках своих платежей с последующим уплатой кредита и начисленных процентов.</li> </ul>

Все действующие инструменты налогового стимулирования можно классифицировать по следующим категориям:

1) Инструменты налогового стимулирования по временному признаку:

- Изменение срока уплаты налога;
- Предоставление рассрочки и отсрочки;
- Инвестиционный налоговый кредит

2) Специальные налоговые режимы;

3) Оптимизация налоговых ставок;

4) Система налоговых льгот.

- Уменьшение или полное освобождение от налоговых обязательств.

Важнейшим инструментом налогового регулирования предпринимательской деятельности выступают налоговые льготы, установление которых для многих хозяйствующих субъектов – неотъемлемая часть повышения уровня деловой активности.

В таблице 2 представлена классификация налоговых льгот для субъектов хозяйствования.

Таблица 2 – Классификация налоговых льгот

Классификатор	Вид налоговых льгот
1. Налоговые льготы в зависимости от этапа налогового производства.	- Налоговые льготы на этапе определения налогового обязательства; - Налоговые льготы на этапе покрытия налогового обязательства.
2. Налоговые льготы в зависимости от принадлежности к уровню власти	- Предоставление налоговых льгот на муниципальном уровне; - Предоставление налоговых льгот на региональном уровне; - Предоставление налоговых льгот на федеральном уровне.
3. Налоговые льготы: формат предоставления	- Снижение налоговой ставки; - Уменьшение налогооблагаемой базы на величину налогового вычета; - Освобождение налогоплательщика от уплаты налогов; - Возможность не уплачивать авансовые платежи в течении налогового периода; - Возможность исключения отдельных видов операций из объекта налогообложения.

Для того, чтобы оценить воздействие налоговых льгот, предоставляемых в Российской Федерации, на предпринимательскую активность рассчитаем регрессионную модель по эмпирическим данным за 2013-2018 гг.[5]

Запишем уравнение регрессии:

$$W = -6656,07 - 0,155 * K_1 + 1,867 * K_2 + 112,157 * K_3$$

где  $W$  – объем инвестиций в основной капитал;  
 $K_1$  – размер налоговых льгот по НДС;  
 $K_2$  – налог на прибыль предприятия;  
 $K_3$  – налог на имущество предприятия.

Коэффициент корреляции, равный 0,987, свидетельствует о том, что согласно шкале Чеддока зависимость между инвестициями в основной капитал и налоговыми льготами высокая. Коэффициент детерминации определяет, что размер инвестиций в основной капитал на 97,5% зависит от налоговых льгот. Согласно полученному уравнению, увеличение инвестиционных налоговых льгот на 1 млрд руб. по налогу на прибыль организаций генерирует 1,87 млрд руб. инвестиций в основной капитал, а по налогу на имущество организаций – 112,2 млрд руб. инвестиций в основной капитал.

Таким образом, для стимулирования развития предпринимательских процессов на перспективу, необходимо, чтобы государство принимало соответствующие меры (осуществление мероприятий) в области

налогового регулирования предпринимательской деятельности.

Инструменты налогового регулирования могут оказывать различное влияние на предпринимательскую активность, в зависимости от выбранных приоритетов политики, целей и задач, стоящих перед государством. Нельзя не отметить тот факт, что применение инструментов налогового регулирования может иметь как положительное, так и отрицательное влияния.

Среди преимуществ выделяют:

- Снижение бюджетных расходов;
- Оптимизация встречных финансовых потоков;
- Налоговые льготы не имеют индивидуальный характер;
- Один из способов уменьшения роли государства в экономике.

Среди недостатков можно отметить следующие аспекты:

- Применение налоговых льгот имеет наибольшую эффективность только при условии стабильности и долговременности использования механизмов, установленных законодательством.

- Существуют суммы, которые выпадают из-под контроля государства, либо контролируются, но менее жестко, чем прямые расходы;

- Анализ эффекта от предоставления налоговых льгот производится лишь на первоначальном этапе. В дальнейшем, эффект либо не оценивается вовсе, либо анализируется, но недостаточно тщательно.

В России применяют следующие виды налогового стимулирования и поднятия предпринимательской активности предприятий:

- Налоговые кредиты;

- Амортизационная премия;

- Высвобождение от уплаты налога на прибыль, полученной от реализации предпринимательской деятельности в особых экономических зонах;

- Высвобождение от обязанности уплаты НДС при реализации научно-исследовательских и конструкторских работ, та называемых НИОКР.

- Высвобождение от обязанностей по уплате налогов по прямым иностранным инвестициям при финансировании капитальных вложений;

- Сокращение базы по налогу на прибыль – учет процентов по долговым обязательствам инвестиционного характера;

- Не включение в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль средств, полученных из фондов научной деятельности.

- В период с 2017 года по 2020 год региональные власти могут снижать ставку налога на прибыль, подлежащую зачислению в бюджет субъекта РФ до 12,5 %.

- Высвобождение от уплаты обязательств по налогу на имущество организаций – инвесторов;

- Высвобождение от уплаты НДС по результатам интеллектуальной деятельности;

В заключении, следует отменить, что существует большое количество действующих и потенциально важных инструментов налогового регулирования, но в настоящий момент времени отсутствует их единый классификатор, что снижает прозрачность использования и не позволяет в полной мере оценить все налоговые преимущества предоставляемые государством.

Формирование современного налогового механизма невозможно без тщательной оценки эффективности налоговых инструментов, которые государство использует для продвижения в той или иной области. К сожалению, в современных экономических условиях трудно сказать, что налоговая политика России имеет четкую направленность и стабильность, что является непреодолимым барьером на пути становления и развития предпринимательской активности. Таким образом, одной из первоочередных задач налогового регулирования России является создание устойчивого и прозрачного механизма налогового обложения и построение более благоприятного климата для стимулирования предпринимательских процессов.

### Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146 – ФЗ (ред. от 01.05.2019);
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2010 N 117 – ФЗ (ред. от 01.05.2019);
3. Барулин С.В. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики // Финансы., 2016. - № 3.
4. Зарук, Н.Ф. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова, А. Носов. - М.: Инфра-М, 2018. - 432 с.
5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. URL: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) (дата обращения: 29.05.2019)

## «РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА»

УДК 332.02; 379. 83

САУЛЮС СТАНАЙТИС, КРУТИКОВ В.К.

ДИВЕРСИФИКАЦИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В ЗОНЕ  
«СЕВЕРНОГО МОРСКОГО ПУТИ»DIVERSIFICATION OF PREDPRINIMATELSTVA IN THE AREA  
«NORTHERN SEA ROUTE»

**Аннотация.** В статье исследуются современные подходы по реализации Россией политики формирования мега проекта «Северного морского пути». Представлены особенности развития проекта, как транспортно-инфраструктурной системы по освоению богатейших запасов полезных ископаемых, самого короткого судоходного пути и привлекательного маршрута индустрии туризма,

**Ключевые слова:** Арктика, Северный морской путь, российская политика, международное сотрудничество, индустрия туризма и развлечений; государственная стратегия

**Abstract:** The article investigates modern approaches to the implementation of Russia's policy of forming a mega project "Northern sea route". The features of the development of the project as a transport and infrastructure system for the development of rich mineral resources, the shortest shipping route, an attractive route of the tourism industry are presented,

**Keywords:** Arctic, Northern sea route, Russian policy, international cooperation, tourism and entertainment industry; state strategy

На сегодняшний день наблюдаются серьезные изменения на планете, происходящие в достаточно короткий промежуток времени. Они связаны с увеличением приземной температуры, таянием вечной мерзлоты, сокращением площади ледникового покрова полярных морей. Констатируется факт вхождения человечества в эпоху глобальных климатических перемен, которые охватывают экономические, экологические, социальные, и другие аспекты. [1.,2.]

Изменения климата привели к ускорению темпов таяния ледников в арктической зоне, что облегчило проход судов по Северному морскому пути (СМП), и позволило сократить время доставки грузов из Азии в Европу на 40%, по сравнению маршрутом, пролегающим через Суэцкий канал.

Президентом России В.В. Путиным даны поручения, по обеспечению десятикратного увеличения грузооборота по Северному морскому пути к 2024 году. К 2024 году грузооборот СМП должен составлять 80 миллионов тонн в год.

Арктические территории занимают особое место в народном хозяйстве России, так как здесь располагается сырьевая база страны. На арктических территориях добывается, свыше 80% природного газа, около 30%

нефти, осуществляется производство 95% никеля и 60% меди. Здесь создается, свыше 20 % валового внутреннего продукта России и обеспечивается, более 24% ее экспорта.

По данным геологических ведомств разных стран, арктические земли хранят в себе до 30% газа, и, свыше 15% нефти от мировых запасов. [3-5.]

Следует учитывать, что наиболее благоприятный период навигации по СМП составляет четыре месяца в году, с июля по октябрь. Период может быть продлен при использовании ледокольного флота. Северный путь предоставляет следующие выгоды: сокращение продолжительности рейса; экономия на топливе и оплате труда; проход судна осуществляется бесплатно и без очереди (в отличие от прохождения Суэцкого канала); исключены риски нападения пиратов.

Китай и Россия используют «Ледовый шелковый путь» для создания новой структуры сотрудничества, характеризующейся взаимодействием сторон, как на суше, так и на море в рамках «Экономического пояса шелкового пути» и «Морского шелкового пути XXI века».

Тесное сотрудничество стимулирует развитие отдаленных регионов России, а также упрощает экономическое взаимодействие со странами Азиатско-Тихоокеанского региона.

«Ледовый шелковый путь», благодаря более короткой протяженности и более низкой себестоимости, выступает в качестве вызова для традиционных морских маршрутов. Происходят изменения в современной архитектуре мирового торгового судоходства.

Кроме участия в развитие транспортно-логистических схем СМП, китайский бизнес вошел в реализацию проекта по освоению запасов газа на Ямале. Российская компания «Новатэк» предоставила возможность приобретения 20% акций в проекте «Ямал СПГ» Китайской национальной нефтегазовой корпорации (CNPC).

В настоящее время, доля «Новатэка» в проекте составляет 60%, а еще 20% проданы второму партнёру - французской нефтегазовой компании Total. Китайские партнеры возложили на себя обязанности по обеспечению долгосрочного сбыта продукции на мировом рынке СПГ. Французские партнёры занимаются решением проблем, связанных обеспечением производства новыми технологиями строительства завода и производства сжиженного природного газа (СПГ).

КНР выступает в роли ведущего партнёра РФ в деятельности по транспортировке грузов по Северному морскому пути. Российскому бизнес сообществу и представителям властных структур, весьма полезно обратиться к положительному опыту Китая, который демонстрирует, что нет стран мира, которые обладали бы всеми ресурсами и технологиями.

Даже КНР, современный мировой лидер в экономическом развитии, проводит политику открытости и заимствования преимуществ, подтвердивших на практике свою эффективность. В результате китайский вклад в мировой экономический рост превышает 30%. Проводя деятельность по совершенствованию международного порядка, выступая сторонниками многогранной торговой и создания глобальной транспортно-инфраструктурной системы, представители бизнеса и власти Китая, многократно расширяют круг своих сторонников. [6-11.]

Инвестиционная привлекательность территорий, определяется проводимой в настоящее время государственной политикой, обеспечивающей льготные ставки на прибыль, применение понижающих коэффициентов по НДС и заявительный порядок возмещения НДС.

Привлекательным для инвесторов является упрощенный порядок предоставления земельных участков, гарантии стабильности

условий воплощения инвестиционных проектов. Продолжая совершенствование составляющих элементов стратегии инвестиционной привлекательности СМП, российское правительство готовит проект специального нормативно-правового акта, призванного сформировать систему преференций для инвесторов арктических районов. В конечном итоге, ставится цель обеспечения круглогодичной, бесперебойной эксплуатации транспортного коридора Северного морского пути. [12.]

Активное развитие получил арктический туризм, так как на арктических территориях находятся уникальные объекты: лесотундра, острова с ледяными пустынями, лесные массивы с богатой флорой и фауной. В Арктике проживают представители 11 различных коренных северных народов, имеющие богатую историю и культуру.

Российские туроператоры развернули деятельность по организации морских круизов, лыжных походов и иных маршрутов. Проводятся круизы на атомном ледоколе с посещением острова Врангеля, Шпицбергена, Земли Франца-Иосифа и Чукотки. В организации круизов активное участие принимают американские, английские и иные компании. Арктические туристические туры выкупают иностранные туристы (на 90%), но наблюдается увеличение числа и российских туристов. [13.]

Результаты проведенного анализа позволяют сформулировать ряд проблем и рекомендаций.

В настоящее время ощущается недостаток точных климатических прогнозов в условиях глобального потепления в Арктике. Требуются глубокие и обширные научные исследования, которые призваны прояснить ситуацию и определить масштабы кардинальных изменений, их влияние на социально-экономическое развитие стран арктической зоны.

До настоящего времени не создана служба единого оператора Северного морского пути, отсутствует система инфраструктуры и грузовой базы перевозок на протяжении всех маршрутов, что отрицательно сказывается на коммерциализации СМП.

Следует учитывать перспективные направления развития СМП, в частности стремление КНР, как главного российского партнёра, с 2020 года направлять по маршрутам Северного морского пути, до 15 процентов своего внешнеторгового оборота с европейскими странами.

Уже сегодня крупнейшие российские корпорации («Новатэк», «Норникель», «Газпром нефть» и другие), действующие в арктической зоне, создали свой современный флот контейнеровозов усиленного ледового класса, которые поддерживают регулярное сообщение между крупнейшими европейскими и азиатскими морскими портами.

Для решения задачи увеличения грузо-

потока по маршрутам СМП, до контрольного показателя в 80 миллионов тонн, государству целесообразно расширить экономические льготы и преференции корпорациям, занятым в Арктике, с целью дальнейшего развития Северного морского пути и формирования из него мега проекта, способного занять лидерские позиции в мировом судоходстве.

### Список литературы

1. Казарина Т. Климатический хаос. Чем грозит человечеству потепление и что делать для предотвращения катастрофы <https://tass.ru/spec/climate>
2. Ивантер В.В., Говтвань О. Дж., Гусев М.С. и др. Система мер по восстановлению экономического роста в России// Проблемы прогнозирования. №1. - 2018. - С. 3-9.
3. Чепур Е. Россия строит маршрут для всего мира. На него не жалко триллиона. <https://news.mail.ru/politics/36076795/?frommail=1>
4. Сакаи Х. Россия хочет взять Арктику под контроль <https://inosmi.ru/politic/20190409/244904470.html>
5. Сабине Штёр Полюс притяжения. <https://inosmi.ru/economic/20190410/244918197.html>
6. Давыдов Д. Компания НОВАТЭК заключила стратегическое соглашение с китайской CNPC <https://teknoblog.ru/2017/11/01/84050>
7. «Новатэк» привлечет инвесторов из Китая в свой судоходный бизнес на Севморпути [https://www.znak.com/2018-09-04/novatek\\_privlechet\\_investorov\\_iz\\_kitaya\\_v\\_svoy\\_sudohodnyy\\_biznes\\_na\\_sevmorputi](https://www.znak.com/2018-09-04/novatek_privlechet_investorov_iz_kitaya_v_svoy_sudohodnyy_biznes_na_sevmorputi)
8. Хуан Цзин. Рай для инноваций// Китай. №10. – 2017
9. Си Цзиньпин. О государственном управлении. Пекин: Изд-во литературы на иностранных языках, 2014. 624 с. С. 369-370.
10. Крутиков В.К. Психология «осажденной крепости»: от преодоления к развитию. Калуга. - Издатель Захаров С.И. («СерНа»). 2017. С.114.
11. Ван Чжиминь Ледовый шелковый путь//Китай №3 (161). 2019. С.36-37.
12. Корепанов А. В Санкт-Петербурге проходит Международный арктический форум [https://www.1tv.ru/news/2019-04-09/363306-v\\_sankt\\_peterburge\\_prohodit\\_mezhdunarodnyy\\_arkticheskiy\\_forum?start=auto](https://www.1tv.ru/news/2019-04-09/363306-v_sankt_peterburge_prohodit_mezhdunarodnyy_arkticheskiy_forum?start=auto)
13. Арктический туризм в России / отв. редактор Ю.Ф. Лукин; составитель туристского справочника по регионам Н.К. Харлампьева. – Сев. (Арктический) федеральный. университет; Санкт-Петербург. гос. ун-т. – Архангельск: САФУ, 2016. – 256 с.

УДК 336.02; 631.1.

ХУДЫ-ХЫСКИ Д., КРУТИКОВ В.К.

## ИННОВАЦИОННОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАЗВИТИЯ АПК РЕГИОНА

## INNOVATIVE CONTENT OF DEVELOPMENT OF THE AGROINDUSTRIAL COMPLEX OF THE REGION

**Аннотация:** В статье исследуются инновационные подходы, используемые при развитии агропромышленного комплекса Калужской области, которая, по ряду позиций, демонстрирует высокие темпы расширения производства высококачественной сельскохозяйственной продукции

**Ключевые слова:** агропромышленный комплекс региона; Калужская область; внедрение роботизированных технологий; прорыв в молочной отрасли

**Abstract:** The article investigates the innovative approaches used in the development of the agro-industrial complex of the Kaluga region, which, in a number of positions, demonstrates the high rate of expansion of production of high-quality agricultural products

**Keywords:** agro-industrial complex of the region; Kaluga region; introduction of robotic technologies; breakthrough in the dairy industry

В последние годы, сельское хозяйство России трансформируется в быстрорастущую отрасль экономики. Агропромышленный комплекс (АПК) способен противостоять любым недоброжелательным санкциям.[1].

Особенно много проблем наблюдается в молочной отрасли. Главные из них связаны с длительной окупаемостью затрат в молочном животноводстве. Современный уровень производства молока не обеспечивает удовлетворение даже биологических потребностей населения в продукте. [2]. В тоже время, компании развитых стран производят продукцию молочной отрасли в объемах, превышающих внутренние потребности своего населения. [3].

Федеральные органы власти определили задачи, связанные с необходимостью активной поддержки отечественного сельского хозяйства. Задачи предусматривали жесткие меры по защите российского сельскохозяйственного рынка, что обеспечило справедливые условия на рынке продовольствия.

Проявленный прагматизм, обеспечил России выход из полной зависимости от импорта продовольствия. АПК страны стал успешно решать свои внутренние проблемы, и занимать прочные конкурентные позиции во внешнеэкономических отношениях.

Российский комплекс выступил в качестве крупнейшего в мире экспортера пшеницы. По результатам 2018 года, выручка России от экспорта сельхозпродукции и продовольствия составит порядка \$25,9 млрд.

Активная деятельность в отечественном сельском хозяйстве ставит новые задачи.

Так, экспортная цена российских продуктов значительно ниже, чем цена на продовольствие, производимое странами Европейского союза (ЕС). По оценке экспертов, причина значительной ценовой разницы (в разы), связана с тем, что Россия поставляет преимущественно зерно, а представители стран ЕС осуществляют поставки переработанной продукции в широком ассортименте [4-9].

Показателен пример агропромышленного комплекса Калужской области, в котором общий объем валовой сельскохозяйственной продукции, произведенной всеми категориями хозяйств в 2018 году, увеличился, по сравнению с 2017 годом, на 10%, превысив показатель 41,3 млрд. рублей. Прибыль от сельскохозяйственной деятельности достигла 365 млн. рублей. Рентабельность на 6% превысила показатели предшествовавшего года. Объем инвестиционных вложений в сельскохозяйственную отрасль в 2018 году составил 16,7 млрд. рублей, достигнув в совокупности 76 млрд. рублей.

Объем производства фермерской продукции увеличился на 23%, достигнув 4,3 млрд. рублей. Стимулирование развития малого бизнеса на селе осуществляется за счет совершенствования системы сельской кооперации, грантовой поддержки фермерских стартапов, а также субсидирования кооперативов и центров компетенций. За прошедший, 2018 год, тракторный парк регионального АПК увеличился на 100 единиц сельскохозяйственной техники, в текущем году запланировано приобретение до 250 единиц техники.

Инновационный путь развития сельского хозяйства региона связан с внедрением инновационных технологий, которые обеспечили производство 346 тыс. тонн молока (уровень 2017 года превышен на 18%). поголовье молочных коров, по сравнению с предыдущим годом, возросло на 6,2%. До 12,5% молока произведено на 36 фермах, использующих 128 роботизированных установок. Надой от 1 коровы достиг показателя 7358 кг, что на 710 кг больше, чем в 2017 году. По указанному показателю АПК Калужской области занимает второе место в Центральном федеральном округе.

Реализация федеральной политики замещения импорта способствует возрождению садоводства в регионе. В 2018 году площадь молодых садов и питомников возросла на 256 га, достигнув 1336 га. В 2019 году закладка многолетних насаждений будет осуществлена на площади 300 га. Планируется в ближайшие пять лет увеличить производство плодово-ягодной продукции до 9 тыс. тонн.

Для обеспечения конкурентоспособности сельскохозяйственной отрасли, руководством области обозначено решение следующих актуальных задач: вовлечение в оборот значительного массива пахотных земель, которые остаются неиспользованными на протяжении многих лет; расширение ассортимента производимой продукции и повышение ее качества. Запланированы меры по совершенствованию деятельности по экспорту продукции; стимулированию развития малых форм хозяйствования на селе; обеспечению устойчивого, комплексного обустройства сельских территорий и инфраструктуры.

Приоритетным направлением для регионального АПК остается молочное животноводство, перед которым поставлена цель по производству одного миллиона тонн молока в год. Руководство субъекта Федерации ориентируется на формирование нового имиджа Калужской области, как территории, где производится самое высококачественное молоко.

И это закономерно, так как регион является гармоничной составляющей московской агломерации, которая предоставляет неограниченный рынок сбыта для продукции молочной отрасли. Для выполнения задач по производству высококачественного молока, из бюджета области, только в 2014 году, была выделана сумма в миллиард рублей. Реализация намеченных планов, в рамках принятой региональной программы, осуществлялась путем строительства ста роботизированных ферм.

Проанализируем, как коррелирует региональная политика с базовыми положениями, реализуемой национальной политики, проводимой в целях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. В настоящее время, в связи с расширением перечня новых санкционных вызовов, особую актуальность приобрела государственная политика замещения импорта. Калужская область, демонстрирующая лидерские позиции по созданию инвестиционной привлекательности своей территории для иностранных инвесторов, продолжила работать по этому направлению и с поставщиками роботизированных установок для молочного животноводства. Свыше ста роботизированных установок, введенных в эксплуатацию на сельских территориях региона, представляют зарубежные компании: Lely (Нидерланды), De Laval (Швеция), GEA Farm Technologies (Германия), SAC (Дания), Fullwood (Англия) и другие. [10 - 15.].

В тоже время, по оценке экспертов, в последние годы наблюдается значительный прорыв в развитии отечественного производства техники и оборудования для нужд сельского хозяйства. Несколько тысяч новейших моделей сельскохозяйственной техники, не уступающей по инновационному уровню иностранным образцам, разработано и выпускается предприятиями России. Положительные результаты достигнуты в рамках реализации государственных программ развития до 2020 года, таких отечественных отраслей, как сельское хозяйство и промышленность. В федеральной программе по поддержке промышленности значительное внимание уделено становлению отечественной робототехники. [16-17.].

Безусловно, стремление достичь более высокого уровня развития отечественного рынка роботизированных технологий, закономерно. На необходимость активизации деятельности при реализации политики поддержки аграрной науки и замещения импорта, обратил самое серьезное внимание премьер-министр Д.А. Медведев, который подчеркнул, что полноценное импортозамещение в сельском хозяйстве без высоких технологий невозможно. [18.].

Мировой и отечественный, в частности калужский опыт, свидетельствует, что переход на роботизированные технологии обеспечивает представителям аграрного бизнеса достижение новых технологических горизонтов, придающих производимой продукции высокие качественные показатели. Но для совершен-

ствования и внедрения отечественных разработок, придания процессу широкого использования робототехнических комплексов необратимого характера, требуется скоординированная всесторонняя поддержка на федеральном, региональном и корпоративном уровнях.

С другой стороны, оказываемые предпочтения зарубежным компаниям, производящим роботизированные установки, стимулируют их продвижение на российский рынок, закрепляют отставание от иностранных лидеров и ведут к полной технологической зависимости.

Не следует игнорировать и мнение экспертов, отмечающих факты установления прочных недобросовестных связей российских чиновников с представителями иностранных компаний, стремящихся проводить свою политику на рынке высоких технологий. Чиновники, в интересах зарубежных компаний, и при поддержке последних, принимают меры к недопущению отечественных разработок в сфере высоких технологий в народное хозяйство страны [19].

Результаты анализа особенностей и тенденций формирования современной агропродовольственной политики страны и регионов позволяют сделать следующий основной вывод. Только единая, сбалансированная, гармоничная политика региональной и федеральной власти позволит исключить противоречивые тенденции и успешно реализовать внутренние резервы АПК всех регионов, обеспечивая ускоренное развитие агропромышленного комплекса страны, адекватную реакцию на внешние вызовы и укрепление отечественных позиций на мировых агропродовольственных рынках.

Текущий год обещает не смягчение, а ужесточение санкционной политики, проводимой США, Великобританией, странами Европейского союза в отношении России. Ответные меры, касающиеся аграрной политики России, должны носить выверенный, прагматический характер, они должны задавать четкие национальные ориентиры совместной деятельности всех уровней власти, общества и бизнеса при решении проблем замещения импорта.

Обеспечение технической модернизации агропромышленного комплекса РФ и процесс стимулирования внедрения инноваций, следует выстраивать опираясь на отечественные научно-технические, конструкторские разработки и высокотехнологические производства, создавая условия для привлечения всех форм предпринимательства в комплекс производственно-технических, социально-экономических и других федеральных и региональных программ.

На национальном уровне в инновационной сфере следует перейти от экспериментов в АПК отдельных регионов к созданию единой нормативно-правовой и финансово-экономической системы, действующей на всем пространстве государства. Предоставление иностранным компаниям больших льгот, чем те, которыми пользуются отечественные компании, должно жестко регламентироваться федеральным законодательством. Открытость доступа иностранных компаний на российский аграрный рынок, возможна только при обеспечении прозрачности, стабильности, предсказуемости проводимой ими экономической политики.

При осуществлении инновационной деятельности в АПК регионов, должна быть исключена гонка за «сиюминутным» результатом, а в процессе принятия решений, интересы территории должны согласовываться с мероприятиями, проводимыми по решению общенациональных проблем.

Для поднятия уровня ответственности региональных органов власти и управления АПК за исполнение решений по направлению финансовых потоков общественных бюджетных средств на проекты, требуется обеспечить непрерывное осуществление мероприятий по мониторингу и контролю, которые должны базироваться на использовании потенциала технологий цифровой экономики и принципов открытых данных. [20]. К проведению мероприятий должны привлекаться, как органы государственной власти вышестоящего уровня, так и представители бизнес-сообщества, реализующие свои проекты в отрасли сельского хозяйства, и социумы сельских территорий.

## Список литературы

1. Ушачев И.Г. Научные проблемы импортозамещения и формирования экспортного потенциала продукции агропромышленного комплекса России [Текст] / И.Г. Ушачев // АПК: экономика, управление. – 2016. – № 1. – С. 4–22.
2. Ежегодное потребление молочных продуктов. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.souzmoloko.ru/img2/potreblenie-mp-v-mire.pdf>.
3. Папцов А.Г. Экономика аграрного сектора развитых стран в условиях мирового продовольственного кризиса./А.Г. Попцов - М.: Гриф и К. - 2009. - С.47.
4. ГОСТ 26809-86 Молоко и молочные продукты. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/1200021669>.
5. Сайт Росстата [Электронный ресурс.]. – Режим доступа [www.gks.ru/](http://www.gks.ru/).
6. Сильвестров С.Н. Новый американский законодательный акт о санкциях: очередные политические и экономические вызовы России [Текст] / С.Н. Сильверстов// Российский экономический журнал. 2017. - №3. С.61-68.
7. Анн-Хелен Мейер фон Бремен, Гуннар Рундгрэн Lantbrukets Affärstidning (Швеция): Россия сделала ставку на самообеспечение и преуспела [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <https://inosmi.ru/economic/20181129/244117992.html>.
8. Смирнов В.В. Продовольственная безопасность регионов Российской Федерации// Журнал «Национальные интересы: приоритеты и безопасность». – 2015. - 3(288).- С. 19.
9. Сухорукова Е. Экспортная цена российских продуктов оказалась в разы ниже европейских [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/business/29/01/2019/5c49e6fc9a794770c089e530>.
10. Сельское хозяйство, по мнению министра, невиданными темпами растет <https://ikaluga.com/news/2019/02/04/selskoe-hozyaystvo-po-mneniyu-ministra-nevidannymi>.
11. Калужские власти хотят построить в регионе 100 роботизированных ферм [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <http://www.dairynews.ru/processing/kaluzhskie-vlasti-khotyat-postroit-v-regione-100-r.html>.
12. Ведомственная целевая программа «Создание 100 роботизированных молочных ферм в Калужской области» Приказ МСХ Калужской области от 24.02.2014 г. № 39.
13. Артамонов уверен, что с инвесторами надо нянчиться как с детьми. 23.05.2014. URL: [Электронный ресурс.]. – Режим доступа <http://ria.ru/economy/20140523/1009014673.html#ixzz32hRqPdCV>.
14. Крутиков В.К. Психология «осажденной крепости»: от преодоления к развитию. Калуга: Издатель Захаров С.И. («СерНа»). 2017.
15. Об утверждении новой редакции государственной программы «Развитие промышленности и повышение её конкурентоспособности» [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <http://government.ru/docs/11912/>.
16. Промышленная робототехника в России. Краткий обзор роботизации, проблем и перспектив внедрения промышленных роботов на отечественных предприятиях [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: [http://www.umpro.ru/index.php?page\\_id=17&art\\_id\\_1=395&group\\_id\\_4=92](http://www.umpro.ru/index.php?page_id=17&art_id_1=395&group_id_4=92).
17. Сайт Российской ассоциации производителей сельхозтехники «Росагромаш» [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <http://agroinfo.com/tag/rosagromash/>.
18. Медведев Д.А. Отчет в Государственной Думе. [Электронный ресурс.]. – Режим доступа: <http://www.rg.ru/2015/04/21/voprosi-site.html>.
19. Президент НАИРИТ О.А. Ускова дала интервью «АиФ»: Зависим от Запада. Продукты «оттуда» запретили, а технологии — нет. [Электронный ресурс.]. – Режим доступа <http://www.nairit.ru/news/07.03.2015/452>.
20. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации» [Электронный ресурс.]. – Режим доступа <http://d-russia.ru/wp-content/uploads/2017/05/programmaCE.pdf>.

УДК 004.032.26

ФОМИЧЕВА И.В., КОМАРОВА Т.Д., РЯЗАНЦЕВ О.Р.

## ВЛИЯНИЕ НЕЙРОСЕТЕЙ НА СПЕЦИФИКУ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА

## THE IMPACT OF NEURONETS ON THE SPECIFICS OF DOING BUSINESS

**Аннотация:** в работе рассматриваются особенности внедрения технологии искусственных нейронных сетей в работу мировых коопераций.

**Ключевые слова:** нейросети, технология искусственных нейронных сетей, искусственный интеллект, цифровизация, цифровая экономика, бизнес.

**Abstract:** the paper discusses the features of the introduction of artificial neural network technology in the work of the world of cooperation.

**Keywords:** neuronets, technology of artificial neural networks, artificial intelligence, digitalization, digital economy, business.

На сегодняшний день цифровизация проникла во все сферы нашей жизни. Для того чтобы решить какую-либо задачу, человек изобретает все новые и новые технологии, тем самым упрощая этот процесс. Примером могут служить так называемые искусственные нейронные сети. Что это такое? Искусственная нейронная сеть представляет собой математическую модель, построенную по принципу организации и функционирования биологических нейронных сетей. Несмотря на то, что нейросети попали в центр всеобщего внимания совсем недавно, это один из старейших алгоритмов машинного обучения. Первая версия формального нейрона, ячейки нейронной сети была предложена Уорреном Маккалоком и Уолтером Питтсом в 1943 году. А уже в 1958 году Фрэнк Розенблатт разработал первую нейронную сеть. Несмотря на свою простоту, она уже могла различать, например, объекты в двухмерном пространстве.[1] Создание нейросетей было вызвано попытками понять принципы работы человеческого мозга и, без сомнения, это будет влиять и на дальнейшее их развитие. [2] За последние 2 года произошел настоящий прорыв в области искусственного интеллекта, и все благодаря нейронным сетям. Данная модель применяется для функционирования искусственного интеллекта. Технология искусственных нейронных сетей набирает большую популярность в связи с ростом вычислительных возможностей и модернизацией общества.

Принцип работы ИНС примерно тот же, что и в процессоре компьютера.[3] Нейронная сеть — это модель работы клеток головного мозга, которая представлена набором математических инструкций, записанных

в виде программного кода. Каждый нейрон данной сети представлен в виде микропроцессора, в котором есть каналы для принятия и вывода сигнала, то есть эти самые нейроны способны передавать друг другу информацию, опять же подобно головному мозгу. Главной особенностью работы ИНС является способность к обучению. Именно она является одним из главных преимуществ нейронных сетей. Многие воспринимают нейронную сеть, как аналог человеческого мозга. С одной стороны, можно считать это суждение близким к истине, но, с другой стороны, человеческий мозг слишком сложный механизм, и возможность воссоздать его с помощью машины практически невозможна. Но человеческий мозг не в состоянии быстро обрабатывать большие объемы математических операций, даже такие простейшие устройства, как, например, калькулятор легко опережают человека, зато в отличие от счетной машины, он может быстро подстраиваться под новые условия.

Лидерами в области ИИ являются США и Япония. Американская компания IBM владеет крупнейшим портфелем патентов на технологии искусственного интеллекта – 8290 изобретений. Microsoft занимает второе место с 5930 изобретениями. В первую пятерку по количеству патентных заявок на продукты интеллектуальной собственности в области ИИ входят японская Toshiba Corp., Samsung Group из Республики Корея и NEC Group из Японии.

Среди НИИ и университетов первые позиции занимает Китай, на который приходится 17 из 20 научных организаций, лидирующих по темпам патентования разработок в области ИИ.

Значительный прогресс в сфере ИНС вызвал всплеск инвестиционной активности в мире. По данным исследовательской компании CBInsights, в 2016 году уровень финансирования проектов, ориентированных на ИИ, достиг 1 млрд долл.

Компании постоянно ищут новые способы для упрощения нашей жизни. Так белорусская компания Synesis на базе нейронных сетей разработала программный модуль, при помощи которого обычные уличные камеры видеонаблюдения смогут подсказывать водителям количество свободных мест на городских парковках. [4]

На нейросети опирается концепт беспилотных автомобилей, над которым работают такие компании, как Google, Uber, Яндекс и другие, а также многие стартапы. ИИ отвечает за распознавание окружающих объектов – будь то другой автомобиль, пешеход или иное препятствие. По данным опроса IBM, 74% топ-менеджеров в автомобильной индустрии прогнозируют появление умных автомобилей на дорогах уже к 2025 году. Собственно говоря, такие автомобили будут собирать необходимую информацию о предпочтениях клиента, чтобы обеспечить комфортную поездку. Самоуправляемые автомобили уменьшат количество пробок на дорогах и значительно снизят большие финансовые убытки из-за аварий. По подсчетам только в одних США беспилотные машины позволят сэкономить более 190 млрд долл. в год.

Мы каждый день встречаемся с ИНС в своей повседневной жизни. Всем знакомая технология FaceID, которую применила компания Apple в новых моделях iPhone и iPad, позволяет разблокировать устройство благодаря алгоритму, основанному на нейросети. Данная технология защищает устройство от доступа других лиц и, соответственно, от кражи личной информации. Еще одной крупной компанией активно использующей технологию ИНС в сфере информационных технологий является Google. На сегодняшний момент Google реализует более 1000 проектов на основе технологии ИНС. [5, с. 130]

Нейросети, конечно же, нашли место и в науке. С помощью искусственного интеллекта учёные построили настолько точную модель зрительной коры макака, что смогли возбудить

конкретный нейрон по своему выбору, просто предъявив животному нужное изображение. Кроме того, учёные надеются построить такую же модель нижней височной коры, связанной с миндалевидным телом – основным "генератором эмоций" в мозге. В перспективе точное воспроизведение активности эмоциональных систем в норме и в патологии могло бы помочь создать новые методы лечения психических расстройств. [6]

Но немало интересной и важной сферой применения нейронных сетей остаётся цифровая экономика.

В 2017 году, например, японская страховая компания FukokuMutualLifeInsurance воспользовалась услугами IBM, что привело к снижению штата сотрудников на 34 человека, и, как следствие, произошло значительное сокращение расходов. Компания планировала потратить около 1,7 млн. долл. на установку системы, а на её поддержку требовалось по 128 тысяч долл. в год. В конце концов, FukokuMutualLifeInsurance надеется экономить на зарплатах сотрудникам до 1,1 млн долл. в год с внедрением этой системы, тем самым окупив вложения в программное обеспечение IBM менее чем за два года. Таким образом, ожидается, что благодаря Watson удастся повысить производительность труда на 30%, позволив вернуть вложенные деньги в течение двух или менее лет. [7]

Такая когнитивная система, как IBM Watson уже сыграла роль различных специалистов: от юриста до метеоролога. По причине того, что с течением времени растёт мощь и функциональность этой системы, то в скором времени она сможет работать эффективнее людей.

В Дорожной карте «Нейронет» Национальной технологической инициативы (ДК НТИ «Нейронет») дается оценка перспектив развития технологий ИИ на внутреннем рынке России. Документ был одобрен 24 ноября 2016 года Президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России. Разработчики прогнозируют, что к 2035 году объем глобального рынка технологий, связанных с ИИ достигнет 360 млрд. долл. Доля России в сегменте НейроАссистенты должна составить 2% или 7,2 млрд. долл.

Объем российского внутреннего рынка в ДК НТИ «Нейронет» на 2017 год оценивался в 4,5 млрд. руб., а, как утверждают прогнозы, к 2020 году увеличится до 44 млрд. руб.

По мнению исследователей, Россия обладает немалым потенциалом в развитии технологий нейросетей и ИИ. Преимуществом нашей страны должно стать наличие большого количества высококачественных специалистов в области нейросетей.

В финансовой сфере заметное влияние нейронные сети оказали на работу Сбербанка. Они уже заменили более 450 юристов, во многом обогнав их по качеству выполняемой работы. При прогнозируемом росте мировых инвестиций в проекты, связанные с нейросетями, количество сотрудников российского банка, активно применяющего нейросетевые технологии и внедряющего машинное обучение в свою деятельность, снижается. По словам главы банка Германа Грефа, к 2025 году общая численность сотрудников Сбербанка может сократиться в два раза благодаря уходу услуг в цифровую сферу. [8]

В 2019 году Сбербанк продолжает удивлять. Примером этого может служить создание телеведущей новостей Елену на основе новейших методов искусственного интеллекта. Она способна вести полноценные новостные сюжеты, используя при этом только текст для воссоздания видеоизображения, сопровождая это подходящей мимикой и эмоциями, присущими реальному человеку. Этот факт лишний раз подтверждает фокус Сбербанка на внедре-

нии ИИ в свои производственные процессы. К сожалению, информация по поводу вложенных Сбербанком средств пока не разглашается. [9]

Нейронные сети, предназначенные для анализа естественного языка, используются для создания чат-ботов, которые посредством контакта с клиентами, доносят до них всю самую необходимую информацию о продуктах компании. Это позволяет сократить расходы на группы центров обработки вызовов. Такой робот уже обрабатывает 5% информации на приеме правительства Москвы.

По прогнозам специалистов из консалтинговой компании Accenture, к 2035 году ожидается, что искусственный интеллект может удвоить годовые темпы экономического роста, создав новую модель взаимодействия человека и машины и изменив характер производства. Тем самым, производительность труда также увеличится на 40%. [10]

Российские технологические гиганты, активно использующие ИИ технологии, остро нуждаются в профильных специалистах. Например, в конце июня 2018 г. на сайте одного из крупнейших рекрутинговых агентств HH.ru 27% от 120 вакансий по машинному обучению, были размещены компаниями Яндекс, Mail.ru и Лаборатория Касперского (табл.1).

Таблица 1- Вакансии для специалистов в области машинного обучения в России [7, с.135]

Компания	Количество вакансий	Доля от общего кол-ва вакансий
Неизвестный работодатель	15	13%
Яндекс	14	12%
Mail.ru	9	8%
Лаборатория Касперского	8	7%
Другие компании (51)	74	62%

Эти положительные последствия представляют собой особенности современного экономического возраста, в котором также существуют некоторые угрозы, требующие разработки стратегии минимизации рисков в условиях цифровой экономики.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что в наши дни нейросети уже играют видимую роль во многих сферах человеческой деятельности, в нашем случае – в экономике. Даже на ранней стадии внедрения технологий ИИ предприятия демонстрируют значительный рост по многим экономическим

показателям. Можно смело утверждать, что технологии машинного обучения и нейросети имеют огромный потенциал для развития.

Рынок труда сточки зрения цифровой экономики за последнее время потерпел значительные изменения. В наши дни непрерывно растет спрос на специалистов, которые обладают навыками машинного обучения и программирования. В конце концов, за созданием искусственного интеллекта стоит сам человек. В то же время, в условиях устойчивого развития цифровизации в экономике, падает потребность в специалистах, владеющих устаревшими знаниями и навыками, что приводит к сокращению объема затрат и увеличению

скорости обслуживания клиентов. Тем не менее, трудно заменить некоторых специалистов машинным обучением и технологиями нейронных сетей. Например, ученые из Ноттингемского университета разработали четыре алгоритма машинного обучения для оценки степени риска сердечнососудистых заболеваний у пациентов и создали ИИ, который способен определить риск сердечных заболеваний лучше, чем некоторые врачи. Однако спрос на действительно профессиональных врачей никоим образом не убывает.

Такое бурное развитие несет улучшение во многие сферы жизни человека, облегчение рутинной работы, но вместе с тем грядет опасность сокращения большого количества рабочих мест, а порой полной ликвидации целой профессии, ведь сеть сделает это быстрее, качественнее и дешевле. Людям придется искать новые подходы к выполнению своих задач, кто-то получит новые инструменты работы, открывающие новые горизонты. Весь мир и жизнь в нем совершенно изменится.

### Список литературы

1. Нейросети: как искусственный интеллект помогает в бизнесе и жизни// Портал Хабр [Электронный ресурс] URL: <https://habr.com/ru/post/337870/>
2. Актуальность нейронных сетей// Airportal [Электронный ресурс] URL: <http://www.airportal.ru/articles/neural-networks/actuality.html>
3. Как устроены искусственные нейронные сети// Портал Cadelta [Электронный ресурс] URL: <https://cadelta.ru/science/id1034>
4. Нейронные сети помогут водителям парковаться// Портал Популярная механика [Электронный ресурс] URL: <https://www.popmech.ru/technologies/news-477742-neyronnye-seti-pomogut-voditelyam-parkovatsya/>
5. Цветкова Л. А. Технологии искусственного интеллекта как фактор цифровизации экономики России и мира // Экономика науки. – 2017. – №2. – С. 126-144.
6. Искусственный интеллект позволил управлять мозгом обезьян на уровне одного нейрона// ВестиНаука [Электронный ресурс] URL: <https://nauka.vesti.ru/article/1206190>
7. ИИ становится страховым агентом// Портал Хабр [Электронный ресурс] URL: <https://habr.com/ru/company/ibm/blog/373231/>
8. Герман Греф посоветовал юристам «забыть профессию»// Новостной портал РБК [Электронный ресурс] URL: <https://www.rbc.ru/business/23/07/2017/5974b7a69a79477896b6708d>
9. Сбербанк создал телеведущую новостей на основе технологий искусственного интеллекта// Ставропольская правда [Электронный ресурс] URL: [http://www.stpravda.ru/20190418/sberbank\\_sozdal\\_televeduschuyu\\_novostey\\_na\\_osnove\\_tehnologiy\\_isk\\_132837.html](http://www.stpravda.ru/20190418/sberbank_sozdal_televeduschuyu_novostey_na_osnove_tehnologiy_isk_132837.html)
10. Сбербанк заменяет 70% менеджеров среднего звена роботами// Портал КОМПЬЮТЕРРА [Электронный ресурс] URL: <https://www.computerra.ru/232352/sberbank-zamenaet-70-menedzherov-srednego-zvena-robotami/>

УДК 519.2

КУЗНЕЦОВА А.С.

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА В ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ****ECONOMIC PRECONDITIONS FOR THE DEVELOPMENT OF PUBLIC-PRIVATE PARTNERSHIP IN THE LIPETSK REGION**

**Аннотация:** в работе на основе корреляционного анализа рейтинга «Уровня развития государственно-частного партнёрства в регионах РФ» с двумя другими рейтингами рассматривается влияние социально-экономического положения региона и инвестиционного климата на степень внедрения механизма государственно-частного партнёрства на территории Липецкой области.

**Ключевые слова:** управление государственно-частным партнёрством, ГЧП-проекты в развитие региона, социально-экономическое развитие, инвестиционный климат.

**Abstract:** In the article author has considered influence of the socio-economic situation of the region and the investment climate on the degree of implementation of the mechanism of public-private partnership in the Lipetsk region on the basis of the correlation analysis of the rating "Level of development of public-private partnership in the regions of the Russian Federation" with two other ratings.

**Keywords:** public-private partnership management, public-private partnership projects in the development of the region, socio-economic development, investment climate.

Одной из основной задачей, заявленной руководством страны, является формирование эффективной, конкурентоспособной экономики. Выполнение данной задачи требует в ближайшие 5-7 лет обеспечить темп роста экономики не ниже уровня среднемирового. Для этого необходимо увеличить объем инвестиций в социальную, коммунальную, энергетическую транспортную инфраструктуру ориентировочно на 6-10% ежегодно, так как инфраструктурные инвестиции считаются одним из самых эффективных инструментов стимулирования экономического развития. Однако текущие и планируемые в рамках действующих документов стратегического планирования бюджетные расходы на инфраструктуру лишь частично покрывают потребность в инвестициях. В послании Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию от 01.03.2018 явно выражена мысль о необходимости стимулирования частных инвестиций и повышении эффективности бюджетных инвестиций в экономику. В настоящий момент потенциал частного сектора применен не в полной мере, что объясняется историческими предпосылками и сугубо конъюнктурными причинами. Но в последние годы благодаря проводимой политики органов власти перспектива коренных изменений все более заметна, и важное место в этом отводится активному развитию и применению механизма государственно-частного партнерства. Государ-

ственно-частное партнерство - это весьма новый и перспективный механизм эффективного сотрудничества государства и бизнеса, который нашел применение в тех сферах экономики, за которые традиционно несет ответственность государство и в которых стоят социально-значимые задачи, нерешаемые в рамках действующих подходов управления. Потенциал государственно-частного партнерства заключается не только в модернизации и развитии инфраструктуры, а также в повышении эффективности использования ограниченных ресурсов и имущества государства, ростом финансовой отдачи без утраты государством права собственности. Но для того, чтобы данный механизм показал ожидаемые результаты, необходима четкая система управления в симбиозе с нормативной и правовой средой.

Управление реализацией проектов государственно-частного партнерства можно рассматривать с точки зрения принятия краткосрочных и долгосрочных решений органами управления.[1,с.33-34] Так как в рейтинге «Уровень развития сферы государственно-частного партнерства в субъекте Российской Федерации» по показателям «Нормативно - правовое обеспечение сферы государственно-частного партнерства» и «Развитие институциональной среды субъекта Российской Федерации в сфере государственно-частного партнерства» Липецкая область входит в десятку регионов, можно сказать, что краткосрочные

решения принимаются успешно[5]. Система управления государственно-частным партнёрством, этапы реализации проекта ГЧП / МЧП, нормативно-правовое обеспечение и институциональная среда во многих субъектах является схожими, хоть и со своими особенностями, но на законодательном уровне прописаны основы. Однако же разрыв в уровне развития государственно – частного партнерства у регионов значительный. Данный разрыв, по мнению автора, вызывают внешние факторы: различный уровень социально-экономического развития и инвестиционный климат субъекта.

Поэтому, рассматривая долгосрочные решения, была выдвинута гипотеза, что развитие государственно-частного партнерства на территории субъекта, может зависеть от дополнительных факторов. Для доказательства гипотезы в работе был проведен корреляционный анализ рейтинга «Уровня развития сферы государственно-частного партнерства в субъекте Российской Федерации» с рейтингом «Социально-экономического развития регио-

нов РФ» и «Национальным рейтингом состояния инвестиционного климата»

Для анализа влияния социально-экономической ситуации и инвестиционного климата региона на уровень развития государственно-частного партнёрства необходимо рассчитать коэффициент корреляции по формуле 1 двух рядов показателей рейтингов, которые представлены на рисунке 1 и 2.

$$r = \frac{n \sum xy - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[n \sum x^2 - (\sum x)^2][n \sum y^2 - (\sum y)^2]}} \quad (1)$$

где  $r$  – коэффициент корреляции,  
 $n$  – количество анализируемых лет,  
 $x$  – показатель места Липецкой области в рейтинге «Социально-экономического развития регионов РФ» / в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата АСИ,  
 $y$  – показатель места Липецкой области в рейтинге «Уровень развития государственно - частного партнерства в субъектах РФ».

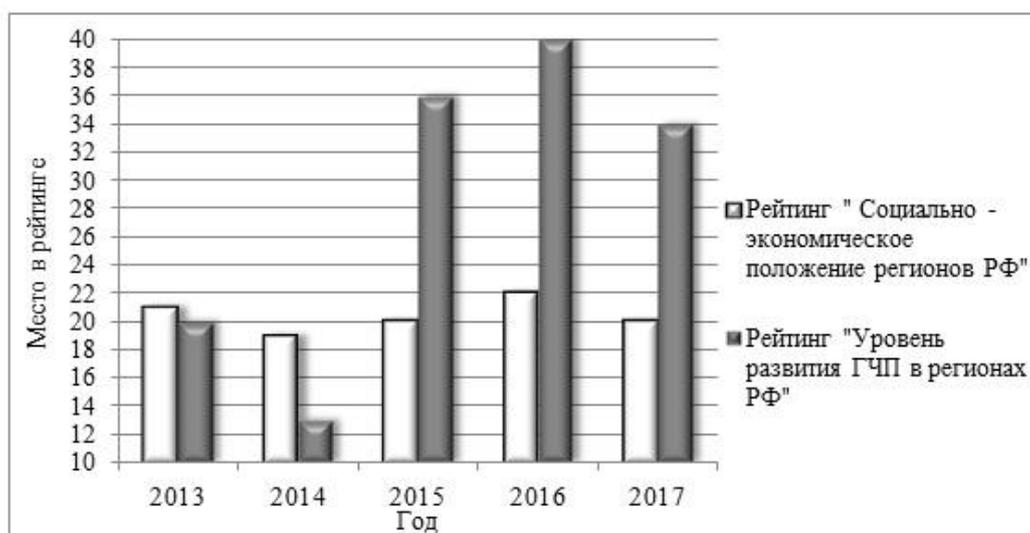


Рисунок 1. Динамика изменения места Липецкой области в рейтингах

На основе рейтинга социально-экономического положения субъектов РФ, который учитывает показатели масштаба экономики, показатели эффективности экономики, показатели бюджетной сферы, показатели социальной сферы, был произведен расчёт коэффициент корреляции по формуле 1. Коэффициент корреляции двух рейтингов, показанных на рисунке 1, равен 0,6. Данное значение доказывает, что уровень социально экономического развития региона может рассматриваться как фактор, оказывающий значительно

влияние на степень развития государственно-частного партнерства.

Видится целесообразным рассмотреть в качестве фактора, влияющего на реализацию ГЧП-проектов и создающего условия для развития государственно-частного партнерства, инвестиционный климат области. Для оценки инвестиционного климата субъектов РФ существуют различные рейтинги. В рейтинге «Инвестиционной привлекательности регионов России» Национального Рейтингового Агентства субъекты РФ разделены на три большие категории, внутри каждой из которых

выделяются три группы. Липецкая область с 2015 года входит в категорию «регионов с высоким уровнем инвестиционной привлекательности» и принадлежит группе IC3[3]. Агентством стратегических инициатив с 2015 года проводят аналогичный рейтинг инвестиционного климата в субъектах РФ, в котором учитываются 44 показателя, основные из них: регуляторная среда, институты для бизнеса, инфраструктура и ресурсы, поддержка малого предпринимательства. Числовые показатели динамики изменения места Липецкой области по уровню инвестиционной привлекательности (рис.2) взяты из рейтинга состояния инве-

стиционного климата, который составляет АСИ.

За основу корреляционного анализа взят именно данный рейтинг, так как непосредственно он используется управлением инвестиций и международных связей Липецкой области, уполномоченным органом в сфере государственно-частного партнерства. Проведённый расчет по формуле 1 на основе показателей мест, представленных на рисунке 2, показал относительно высокую зависимость результатов двух рейтингов: коэффициент корреляции равен 0,65.

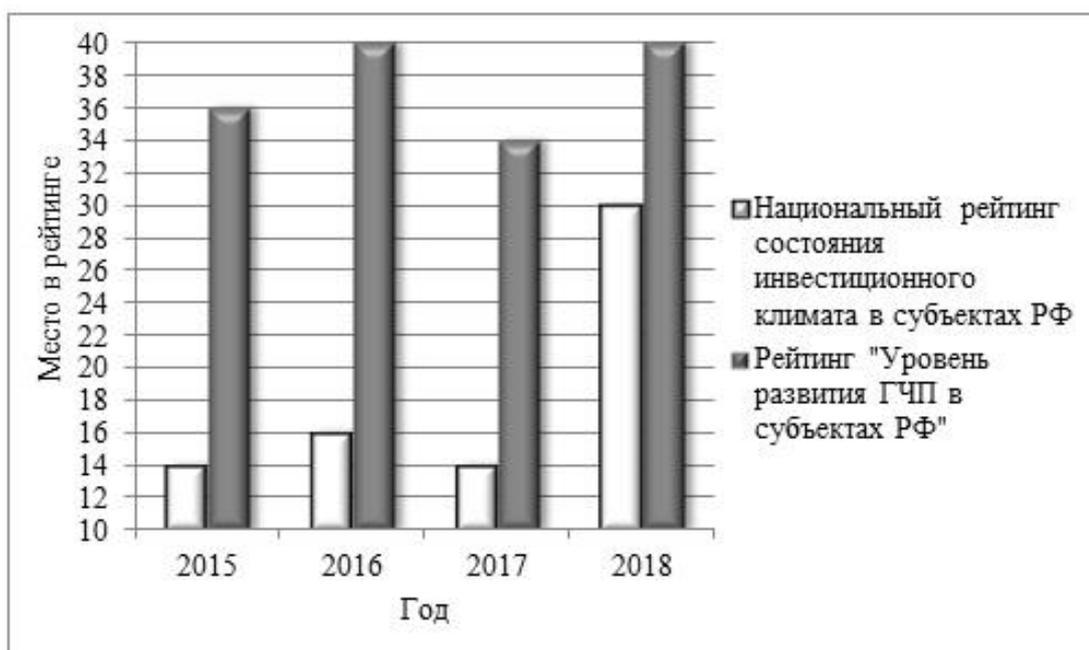


Рисунок 2. Динамика изменения места Липецкой области в рейтингах

В итоге корреляционного анализа была подтверждена относительно сильная связь уровня развития государственно-частного партнерства от социально - экономического

положения региона и его инвестиционного климата. Данные выводы так же подтверждаются сопоставлением рейтингов регионов (табл.1).

Таблица 1 - Сравнение субъектов – топ 10 уровня развития государственно-частного партнерства с местами в других в других рейтингах

Субъект	Место в рейтинге уровня развития государственно-частного партнерства	Место в рейтинге социально-экономического положения[6]	Место в рейтинге состояние инвестиционного климата [4]
Г. Москва	1	1	2
Г. Санкт-Петербург	2	2	4
Московская область	3	4	9
Самарская область	4	12	48

Республика Башкортостан	5	8	23
Пермский край	6	15	47
Тамбовская область	7	46	16
Нижегородская область	8	16	8
Новосибирская область	9	27	19
Свердловская область	10	11	20

Из регионов-лидеров по уровню развития государственно-частного партнерства 75% процентов входят в двадцатку сильнейших по уровню социально-экономическому развитию и инвестиционному климату, из них 40% процентов попадают также в ТОП – 10 двух других рейтингов. Это свидетельствует о том, что средний уровень социально-экономического развития и благоприятный инвестиционный климат помогают достигнуть положительных результатов развития государственно – частного партнерства.

На основе проанализированного, можно сделать вывод, что управление реализации ГЧП-проектов можно рассматривать с точки зрения принятия краткосрочных и долгосрочных решений органами управления. К краткосрочным решениям относится создание нормативно-правовой среды развития государственно-частного партнерства, что может быть реализовано в течение относительно небольшого периода времени и позволит региону соответствовать стандартам. Так как по уровню разви-

тия нормативно-правовой и институциональной среды Липецкая область входит в десятку регионов, можно сказать, что краткосрочные решения принимаются успешно. Эффективная реализация ГЧП-проектов и развитие механизма государственно – частного партнерства невозможна без благоприятной социально-экономической среды в регионе и инвестиционного климата, поэтому долгосрочные управленческие решения должны быть направлены на улучшение данных показателей. Но стоит заметить, что на данный период времени Липецкая область уже имеет хороший экономический и инвестиционный потенциал, однако в отличие от других регионов, попавших в двадцатку рейтинга социально-экономического развития и инвестиционного климата, в рейтинге уровня развития государственно-частного партнерства значительно отстает, следовательно, необходимо в долгосрочном периоде повышать эффективность муниципального управления механизмом МЧП.

### Список литературы

1. Борщевский Г.А. Государственно - частное партнерство: учебник и практикум для бакалавров и магистров. М.: Юрайт, 2019. 412 с.
2. Государственно-частное партнерство: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / под ред. И.Н. Ткаченко. М.: Юрайт, 2017. 188 с.
3. Итоги V ежегодного рейтинга инвестиционной привлекательности регионов России [Электронный ресурс] // Национальное рейтинговое агентство: Интернет портал — Режим доступа: [http://www.ra-national.ru/sites/default/files/analytic\\_article /%D0%98%D0202017.pdf](http://www.ra-national.ru/sites/default/files/analytic_article /%D0%98%D0202017.pdf)
4. Национальный рейтинг состояния инвестиционного климата в субъектах РФ [Электронный ресурс] // Агентство стратегических инициатив: Интернет портал — Режим доступа: <https://asi.ru/investclimate/rating/>
5. Рейтинг регионов по уровню развития государственно-частного партнерства 2017-2018 [Электронный ресурс] // Специальное издание для обсуждения и доработки в рамках V Инфраструктурного конгресса «Российская неделя ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО». М. 2018. 78 с. — Режим доступа: <http://pppcenter.ru/assets/files/260418-rait.pdf>
6. Рейтинг социально-экономического положения субъектов РФ [Электронный ресурс] // Россия сегодня: Интернет портал. — Режим доступа: <http://riarating.ru/infografika/20170530/630063754.html>

## «ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»

УДК 378.147

НИКАНОРКИНА Н. В.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ИЗУЧЕНИИ КУРСА  
АНАЛИЗА ДАННЫХ СТУДЕНТАМИ-ЭКОНОМИСТАМИTHE USE OF INFORMATION TECHNOLOGY FOR STUDY OF DATA ANALYSIS  
BY STUDENTS OF ECONOMICS

**Аннотация:** В статье рассматриваются некоторые аспекты использования информационных технологий при изучении дисциплины «Анализ данных» студентами бакалавриата, обучающимися по направлению «Экономика». Описан пример использования табличного процессора Microsoft Excel на занятиях по анализу данных.

**Ключевые слова:** обучение студентов математике, анализ данных, программный продукт, информационные технологии, теория вероятностей, статистические методы, табличный процессор MS Excel.

**Abstract:** This paper discusses some of the fields of application of information technology for the study of data analysis by future Bachelor of Economics. The author presents an example of using Microsoft Excel at the lessons of data analysis.

**Key words:** mathematics teaching of students, data analysis, software, information technology, theory of probabilities, statistical methods, tabular processor MS Excel.

В условиях стремительных изменений, происходящих в различных сферах жизни и деятельности человека (производстве, экономике, финансах, бизнесе, социальной жизни и т.д.), возрастает роль современных информационных технологий обработки и анализа информации, больших массивов данных. Специалист практически любой сферы деятельности, в том числе и экономической, решая различные профессиональные задачи, сталкивается с необходимостью сбора, обработки, представления, анализа и передачи информации. При этом владение опытом использования современных программных продуктов для успешного достижения цели становится серьезным конкурентным преимуществом.

В этой связи к обучению студентов экономических вузов на современном этапе предъявляются новые требования, которые неизбежно приводят к изменению содержания математической подготовки бакалавров в сторону придания обучению прикладного характера. Это диктует необходимость проектировать процесс обучения математическим дисциплинам, в частности дисциплине «Анализ данных», как максимально приближенный к предстоящей профессиональной деятельности в экономической сфере, в сфере финансов или бизнеса.

В настоящее время дисциплина «Анализ данных», входящая в блок обязательных дисциплин модуля математики и информатики Образовательного стандарта для бакалавриата направления «Экономика», изучаемых в Финансовом университете при Правительстве РФ, стала преемником дисциплины «Теория вероятностей и математическая статистика», а потому является достаточно значимым разделом математической области знаний, широко применяемой в экономической сфере для исследования стохастических явлений и процессов. Цель изучения этой дисциплины состоит в формировании у студентов базовых знаний по теории вероятностей, математической и прикладной статистике, а также способности применять вероятностно-статистические методы и современные технологии обработки данных к решению прикладных финансово-экономических задач. Основным принципом, на котором строится изучение курса Анализа данных, является повышение уровня фундаментальной экономико-математической и статистической подготовки студентов с усилением её прикладной экономической направленности [3].

На основе анализа требований Образовательного стандарта высшего образования Финансового университета при Правительстве

РФ [4] к результатам освоения образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» представим перечень компетенций, формируемых в рамках учебной дисциплины «Анализ данных» (таблица 1).

Как видим из таблицы 1, основной акцент в подготовке бакалавров экономики при изучении курса *Анализ данных* сделан на прикладную направленность использования теоретико-вероятностных и статистических методов в решении профессиональных проблем, возникающих в сфере экономики, финансов и бизнеса. Существенную помощь в организации такой подготовки могут оказать информационные технологии (компьютерные технологии, программное обеспечение), ис-

пользование которых имеет двойное назначение. С одной стороны, компьютерные технологии и программные продукты используются для организации учебного процесса с целью сделать его более интенсивным и максимально повысить эффективность обучения, с другой стороны, - для формирования у студентов практических навыков обработки и анализа больших массивов данных. Эти навыки затем потребуются обучаемым в будущей профессиональной деятельности для описания существующего состояния различных экономических субъектов, для прогнозирования будущих состояний и выработки на этой основе оптимальных решений, основанных на анализе данных.

Таблица 1 - Компетенции, формируемые у бакалавров экономики средствами дисциплины «Анализ данных»

Группа компетенций	Подгруппа компетенций	Шифр и содержание компетенции
Универсальные компетенции	Общенаучные	ОНК-1: Способность использовать основные научные законы в профессиональной деятельности
	Инструментальные	ИК-5: Способность применять методики расчётов и основные методы исследований
	Социально-личностные	-
	Системные	СК-1: Способность применять полученные знания на практике
Профессиональные компетенции направления	Профессиональные компетенции направления	ПКН-3: Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные математические результаты
		ПКН-4: Способность оценивать финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов

Отметим также еще одну важную особенность, состоящую в том, что применение современных информационных технологий в учебном процессе освоения математических дисциплин (в том числе и *Анализ данных*) имеет ряд преимуществ по сравнению с традиционными методами и формами обучения. Назовём наиболее важные из них [2, 5-6].

1. Представление обучающих материалов в различной форме (печатной, электронной, графической, звуковой, анимированной и др.), что позволяет учитывать индивидуальные особенности обучаемых и способствует повышению уровня усвоения материала.

2. Автоматизация различных этапов учебного процесса (диагностика, формирование умений, усвоение, закрепление и применение знаний, контроль, оценка, коррекция зна-

ний и умений и др.), что позволяет существенным образом повысить эффективность занятий.

3. Оперирование большими объемами информации, исследование и моделирование сложных экономических, социальных и других процессов и явлений, что положительно влияет на мотивацию к освоению профессии.

4. Формирование информационной культуры пользователя, т.е. развитие умений грамотно работать с информацией, что немаловажно в современном мире.

5. Организация самостоятельной научно-исследовательской работы студентов, позволяющая активизировать творческую познавательную деятельность студентов.

Из сказанного следует, что использование информационных технологий и совре-

менных технических средств на занятиях по анализу данных значительно повышает интерес к изучению дисциплины, активизирует деятельность студентов, делает занятие более интенсивным и насыщенным, а также готовит будущего экономиста к реальной профессиональной деятельности.

Применение вероятностно-статистического аппарата позволяет получать наиболее достоверные количественные значения экономических показателей, устанавливать связь между различными параметрами случайных признаков, принимать обоснованные решения в экономике, финансах, управлении рисками и т.д. А их практическая реализация с помощью современных компьютерных средств и технологий проецирует изучаемый процесс в реальную действительность, что существенно повышает эффективность использования методов обработки и анализа данных [1].

Как уже отмечалось выше, в результате освоения содержания дисциплины «Анализ данных» студент должен овладеть навыками применения современного вероятностно-статистического инструментария для решения финансовых и экономических задач. Достижению этой цели, по нашему мнению, будет способствовать такая организация учебного процесса, когда студенты, с одной стороны, погружаются в суть вероятностно-статистических методов, изучая теоретические основы, а с другой, - учатся практической реализации этих методов с помощью различных программных продуктов по работе со статистическими данными. В связи с этим мы предлагаем дополнить традиционную аудиторную работу студентов на лекционных и семинарских занятиях лабораторными занятиями в компьютерном классе, в ходе которых обучаемые знакомятся с практической реализацией теоретико-вероятностных и статистических методов посредством использования компьютерных технологий.

В настоящее время существует множество пакетов прикладных программ (MSExcel; IBMSPSSStatistics; STATISTICA и др.), а также популярные открытые среды типа Python и R, которые используются для обработки и анализа больших массивов статистических данных.

Одним из универсальных программных продуктов по обработке аналитической информации, получившим распространение во всём мире, является, в частности, табличный процессор MicrosoftExcel. Остановимся более

подробно на использовании именно этого программного продукта на занятиях по анализу данных, так как он является наиболее доступным для большинства пользователей.

Табличный процессор MicrosoftExcel включает в себя программную надстройку «Пакет анализа», располагающую большим набором специальных расчётных и аналитических инструментов и предоставляющую пользователю достаточно широкие возможности в решении сложных задач обработки данных. Кроме того, в нем содержится также библиотека встроенных статистических и математических функций, предназначенная для решения некоторых часто встречающихся задач теории вероятностей и математической статистики. Использование этих инструментов позволяет существенно сократить время предварительной обработки больших массивов статистических данных, упростить процесс решения комплексных финансово-экономических проблем, автоматизировать сложные расчёты, а также визуализировать данные о количественных и качественных признаках в виде графиков и диаграмм различного типа.

Курс Анализа данных изучается студентами-экономистами на втором году обучения. Большую часть времени в первом семестре занимает знакомство с основными понятиями и методами теории вероятностей, второй же семестр посвящен изучению методов математической и прикладной статистики анализа данных. И в это время целесообразно провести несколько лабораторных занятий по обучению студентов практической реализации статистических методов с помощью MSExcel.

Лабораторные работы могут быть посвящены рассмотрению практического решения средствами MSExcel основных задач математической статистики. Назовем некоторые из них:

- первичная обработка данных (ранжирование, группировка, представление в виде вариационных и статистических рядов);
- графическое представление данных (полигон, гистограмма, эмпирическая функция распределения и т.д.);
- расчёт числовых характеристик выборки (среднее, дисперсия, мода, медиана, и т.д.);
- статистическая оценка параметров распределения (точечные оценки, доверительные интервалы для параметров распределения);

• проверка статистических гипотез (параметрические и непараметрические гипотезы);

• элементы корреляционного анализа данных;

• дисперсионный анализ и т.д.

Для примера опишем содержание первых двух лабораторных работ.

Лабораторная работа 1. Тема «Первичная обработка статистических данных в MSExcel».

Основная цель работы - формирование умений строить интервальные статистические ряды на основе первичных данных с помощью

встроенных статистических функций, графическое представление этой информации, а также изучение возможностей Пакета анализа и его инструментов (Гистограмма и Описательная статистика).

Для работы студентам предлагаются следующие исходные данные: С целью изучения месячного объема розничного товарооборота в некотором городе N случайным образом было выбрано 180 магазинов розничной торговли из имеющихся 2000. Распределение месячного объема розничного товарооборота (тыс.руб.) представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Месячный объем розничного товарооборота магазинов города

284	492	443	351	698	423	403	418	881	485	403	489
697	693	656	679	517	513	458	554	303	555	707	273
362	610	576	501	622	658	341	517	715	436	589	509
307	465	458	301	474	478	583	434	573	837	305	543
468	430	207	371	582	846	514	562	569	714	734	669
453	564	581	624	539	427	372	609	316	427	576	515
435	662	537	589	795	683	747	469	455	709	553	508
766	527	688	639	614	717	405	780	858	328	466	454
593	513	624	715	536	508	277	502	427	816	332	477
650	595	701	491	207	541	609	430	630	558	632	719
492	550	552	550	726	583	367	403	410	627	540	633
387	395	675	602	606	476	253	534	466	448	363	404
513	528	456	726	520	599	769	528	492	499	409	231
719	541	654	368	625	344	636	452	429	405	565	530
615	547	292	590	383	505	585	325	519	624	542	494

Необходимо выполнить задания:

1. Постройте вариационный ряд, ранжировав данные по возрастанию (или убыванию) с помощью действия СОРТИРОВКА. Найдите объем выборки с помощью функции СЧЕТ, наименьшее и наибольшее значения признака с помощью соответствующих функций МИН и МАКС.

2. Постройте интервальный статистический ряд частот (функция ЧАСТОТА), частостей, накопленных частот и накопленных частостей, рассчитав предварительно размах выборки, число интервалов по формуле Стерджеса, ширину интервала, границы интервалов и середины интервалов.

3. Используя на вкладке ВСТАВКА в группе ДИАГРАММЫ команду ГИСТОГРАММА, построьте гистограмму и полигон (на одном чертеже).

4. Найдите эмпирическую функцию распределения. Постройте гистограмму и ку-

муляту с помощью инструмента ГИСТОГРАММА надстройки АНАЛИЗ ДАННЫХ.

5. Рассчитайте выборочные числовые характеристики с помощью встроенных функций:

✓ выборочную среднюю с помощью функции СРЗНАЧ,

✓ моду и медиану с помощью одноименных функций,

✓ исправленную выборочную дисперсию с помощью функции ДИСП,

✓ исправленное выборочное среднее квадратическое отклонение с помощью функции СТАНДОТКЛОН,

✓ коэффициент асимметрии с помощью функции СКОС,

✓ коэффициент эксцесса с помощью функции ЭКСЦЕСС.

Дайте содержательную интерпретацию полученным результатам и сделайте выводы.

6. Вычислите параметры выборки с помощью инструмента ОПИСАТЕЛЬНАЯ

СТАТИСТИКА надстройки АНАЛИЗ ДАННЫХ. Сравните полученные результаты с результатами п. 5. Сделайте выводы.

7. Заменяя неизвестные параметры нормального закона распределения их выборочными характеристиками, скорректированными на поправку Шепарда, рассчитайте и постройте графики функции плотности и функции распределения нормального закона, «наложив» эти графики соответственно на полигон и кумуляту. Сформулируйте выводы.

Продолжением лабораторной работы 1 будет лабораторная работа 2 по теме «Статистическое оценивание параметров распределения в MSExcel».

Основная цель работы - формирование умений находить несмещенные точечные оценки основных параметров распределения, строить доверительные интервалы для параметров с помощью встроенных статистических функций.

Необходимо выполнить задания:

1. По сгруппированным данным, полученным при выполнении лабораторной работы 1 (задание 2), найдите несмещенные точечные оценки параметров распределения (вручную в Excel): а) генеральной средней, б) генеральной дисперсии, в) генерального среднего квадратического отклонения, г) генеральной доли магазинов с товарооборотом менее 500 тыс.руб.

2. Найдите границы, в которых с вероятностью 96% будет заключен средний месячный товарооборот всех торговых предприятий города, с помощью функции ДОВЕРИТ. Для нахождения критической точки воспользуйтесь функцией НОРМСТОБР.

3. Определите, как изменятся границы интервала, найденного в п.2, если доверительная вероятность будет: а) 95%, б) 98%. Сделайте выводы.

4. Определите, в каком интервале будет заключено генеральное среднее квадратическое отклонение месячного товарооборота всех торговых предприятий города с надежностью 96%. Для нахождения квартиля используйте функцию СТЬЮДРАСПОБР.

5. Определите, в каком интервале будет заключена доля всех торговых предприятий города, месячный товарооборот которых не превышает 500 тыс.руб.

Результаты, полученные при выполнении лабораторных работ 1 и 2, могут быть в дальнейшем использованы для проведения следующих лабораторных работ, посвященных проверке параметрических и непараметрических статистических гипотез и т.д.

Итогом выполнения лабораторных работ по дисциплине «Анализ данных» должно быть формирование у студентов целостного представления о процедуре обработки и анализа статистических данных, включающего постановку задачи, проведение комплексного исследования статистическими методами с привлечением программных средств практической реализации этих методов и последующую детальную содержательную интерпретацию полученных результатов.

В заключении отметим, что дисциплина «Анализ данных» занимает особое положение среди математических дисциплин, изучаемых студентами-экономистами. Связано это с тем, что она является важнейшей компонентной математической подготовки студентов в условиях развития цифровой экономики. Как было отмечено выше, предъявление новых требований к подготовке будущих бакалавров экономики на современном этапе развития высшего образования предполагает переориентацию организации обучения математическим дисциплинам с информационно-предметных позиций на профессионально-направленные. В ходе изучения дисциплины «Анализ данных» реализация этого принципа осуществляется посредством интеграции теоретической подготовки студентов в области вероятностно-статистических методов, овладения ИТ-инструментарием и умениями решать реальные практические задачи из сферы будущей профессиональной деятельности. При этом разумное сочетание традиционных форм и методов работы на занятиях с компьютерными технологиями становится основой повышения качества и эффективности образовательного процесса.

## Список литературы

1. Головина О.В., Зайчикова И.В., Никаноркина Н.В. К вопросу об использовании информационных технологий в преподавании курсов математической статистики и эконометрики // Калужский экономический вестник. 2016. №2 С.56-60.
2. Головина О.В., Никаноркина Н.В. Об одном из аспектов использования информационных технологий при изучении курса теории вероятностей и математической статистики в экономическом вузе // Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике: сборник научных статей по материалам II Международной открытой научно-практической конференции. / под редакцией Пироговой Т.Э., Швецовоy С.Т., Орловцевоy О.М.. - Москва: Издательство: ООО "ТРП", 2016. – С.295-301.
3. Никаноркина Н.В. Профессионально-ориентированная задача как средство обучения математике студентов экономических вузов в условиях компетентностного подхода // Инновационное развитие науки и образования: монография / Под общ. ред. Г. Ю. Гуляева — Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». - 2018. - С.34-43.
4. Образовательный стандарт высшего образования Финансового университета: направлению подготовки Экономика. Утвержден приказом №1588/о от 8 сентября 2014 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа. - <http://www.fa.ru/fil/kaluga/sveden/Pages/eduStandarts.aspx>(дата обращения: 10.05.2019)
5. Ozhereleva T. A. The Use of Information Technology for Education Quality Management // European Journal of Economic Studies. 2013. V.6. №. 4. p. 221-226.
6. Роберт И.В. Современные информационные технологии в образовании: дидактические проблемы; перспективы использования. М.: ИИО РАО, 2010. 140 с.

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

УДК 378.147

КЛИМЕНКО Е.В.

**СФЕРЫ КОММУНИКАТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ИНОЯЗЫЧНОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ ОБЩЕНИИ БУДУЩЕГО ФИНАНСИСТА****FIELDS OF COMMUNICATIVE ACTIVITY IN A FOREIGN LANGUAGE PROFESSIONAL COMMUNICATION OF A FUTURE FINANCER**

**Аннотация:** В статье представлены основные сферы коммуникативной деятельности в профессиональном общении будущих финансистов. Описаны ситуаций общения, в которых реализуются данные сферы. Сделан вывод о необходимости комплексного подхода к обучению иностранному языку.

**Ключевые слова:** профессиональное общение, сферы коммуникативной деятельности, ситуации профессионального общения, комплексный подход.

**Annotation:** The article deals with the main areas of communicative activities of future financiers. Different situations in which the given areas are realized are described. The necessity of complex approach to the foreign language teaching is outlined.

**Key words:** professional communication, areas of communicative activities, situations of professional communication, complex approach.

Профессиональное обучение представляет собой способ усвоения и освоения опыта других, исторически сложившихся социальных норм и ценностей, знаний и способов узкоспециальной деятельности. Учитывая связь образования и воспитания, можно сказать, что в процессе профессионального общения специалист формируется как личность.

Неоспорим тот факт, что профессиональное общение – это сложный целенаправленный процесс взаимодействия нескольких людей в рамках их профессиональной деятельности, которые решают деятельностные задачи посредством воздействия на интеллект, взгляды, поведение и эмоции друг друга [2].

Понятно, что этот процесс происходит в определенных сферах и возможных ситуациях профессионального общения на иностранном языке. Сфера общения представляет собой экстралингвистический фон и определяет характер деятельности участников общения, т.е. влияет на их речевое поведение и выбор языковых средств. В сферах профессионального общения имеют место различные ситуации профессионального общения, определяемые целями, темой, а язык как средство коммуникации функционирует в виде текстов (речевых произведений)[2].

Для успешной профессиональной коммуникации студентам необходимы лингвистические и страноведческие знания, соответствующие иноязычные навыки, а также

определенные коммуникативные и интеллектуальные умения.

Другими словами, учитывая специфику иноязычного профессионального общения, можно выделить следующие компоненты содержания обучения иностранному языку в неязыковом вузе: конкретные сферы, ситуации и темы общения, тексты, языковые и страноведческие знания, иноязычные навыки и умения речевого общения, коммуникативные и интеллектуальные умения.

Подробный анализ компонентов содержания профессионально направленного обучения иностранному языку в неязыковом вузе мы находим в исследованиях М.В. Озеровой [3].

Автор определяет следующие 4 сферы общения выпускника неязыкового вуза: профессиональная, общественно-политическая, социально-культурная и повседневно-бытовая. Наиболее важной сферой общения является профессиональная, включающая в себя а) собственно производственную, б) производственно-коммерческую, в) научно-производственную, г) собственно научную, сферы.

Профессиональная сфера охватывает все, что связано с профессиональной деятельностью человека; общественно-политическая сфера касается общественного и политического взаимодействия людей, в том числе административные органы, отношения со средствами массовой информации и т.д.; социально-

культурная сфера включает в себя ситуации культурного и социального взаимодействия людей, в том числе досуг общественного характера, культурные мероприятия. Деловая сфера касается делового общения коммуникантов, например: переговоры, обсуждение контрактов, деловая корреспонденция, проведение встреч и собраний, ведение протокола и т.д. Наконец, бытовая сфера затрагивает личные отношения, службы быта и прочее.

На разных этапах обучения иностранному языку сферы общения одинаковы, но само речевое общение с каждым этапом усложняется - это связано с тем, что обучаемые

овладевают более высоким уровнем профессиональной подготовки. Следовательно, общению на иностранном языке нужно уделять больше внимания на старшем этапе обучения.

Необходимо отметить, что сферы общения реализуются в ситуациях общения, которые указывают на конкретные общепринятые условия взаимодействия партнеров и их потенциальные роли. Основываясь на исследованиях Озеровой М.В. возможные ситуации устного и письменного профессионального общения специалиста можно представить в следующей таблице.

Таблица 1 - Ситуации профессионального общения будущего специалиста

Устное профессиональное общение	Письменное профессиональное общение
✓Выступление с сообщением/понимание сообщения специалиста по определенному вопросу;	✓Написание/понимание содержания плана/тезисов/текста выступлений по определенному профессиональному вопросу;
✓обсуждение коммерческих и правовых условий делового партнерства и сотрудничества в ходе переговоров;	✓составление информационного сообщения;
✓рекламирование/понимание рекламы;	✓написание/понимание рецензий/отзывов/статей по профессиональным проблемам;
✓участие в беседах со специалистами во время ознакомления с работой научных учреждений/промышленных предприятий;	✓написание/понимание деловых писем/патентов/договоров и контрактов;
✓обмен информацией в ходе личных бесед специалистов.	✓обмен письменной информацией в процессе личных контактов специалистов.

Ситуации общения не могут быть отвлеченными, все они тематически обусловле-

ны и связаны с каждой из сфер. В качестве примера может служить следующая таблица:

Таблица 2 - Сферы коммуникативного общения будущего специалиста

№ п/п	Сферы общения	Ситуация общения	Тема
1	Бытовая	Общение с иноязычными партнерами (обмен информацией в ходе личных бесед)	«Знакомство» «Жилье» «Учеба/работа» «Поездка» «Общественное питание» «Покупки» «Места отдыха и развлечения» «Услуги» «Гости и разговоры по интересам»
2	Культурологическая и общественно-политическая	Обмен информацией в ходе личных бесед со специалистом	«Культура и традиции» «Общественно-политический строй» «Социальные проблемы» «Праздники» «Гастрономия»
3	Профессиональная	Обсуждение коммерческих и правовых условий делового партнерства; рекламирование; участие в беседах со специалистами во время ознакомления с работой научных/промышленных предприятий	«Деловое и научное сотрудничество» «Деловая корреспонденция» «Организация выставок, салонов, ярмарок, конференций, симпозиумов, семинаров» «Реклама» «Вы и ваше предприятие (виды, формы, юридический статус)» «Маркетинг»

На наш взгляд, целесообразно выделить отдельно деловую сферу в указанном выше перечне. Данная сфера касается делового общения коммуникантов, например: переговоры, обсуждение контрактов, деловая корреспонденция, проведение встреч и собраний, отчеты, ведение протокола и т.д. Международная деловая переписка ведется в основном на английском языке и имеет общепринятые в мировой практике стандарты. Эти стандарты и другие правила во избежание ошибок и недоразумений необходимо строго соблюдать, заполняя фирменные бланки, составляя официальные письма, телексы или сообщения, передаваемые по международной коммуникационной системе СВИФТ.

Описанные сферы профессионального общения на иностранном языке универсаль-

ны, но для каждой группы вузов следует дополнить этот реестр узкоспециальными темами, отвечающими профилю вуза. Например, применительно к финансовым вузам целесообразно включить на старшем этапе обучения такие темы, как: «Государственные финансы», «Управление государственным бюджетом», «Система Центрального Банка», «Кредитно-денежная политика», «Банковская система», «Налогообложение», «Международная финансовая система», «Финансовые рынки: рынок облигаций», «Финансовые рынки: рынок корпоративных ценных бумаг», «Инвестиционная деятельность», «Финансовый менеджмент», «Бухучет», «Аудит», «Глобальные финансовые рынки» и т.д.

Учебные тексты, которые являются компонентом профессионально направленного

обучения в неязыковом вузе, должны быть максимально аутентичными и соответствовать указанным выше сферам, ситуациям и тематике общения.

Подводя итог, следует отметить, что в условиях финансового вуза, где на изучение

иностранного языка отводится небольшое количество часов и мотивация изучения иностранного языка достаточно слабая, целесообразно использовать комплексный подход к подготовке студентов к общению в различных сферах коммуникативной деятельности.

#### **Список литературы**

1. Клименко Е.В. Формирование иноязычной профессиональной коммуникативной компетентности будущих финансистов.: Дисс...канд.пед.наук. – Калуга, 2004. – 200с.
2. Ломов Б.Ф. Методологические и теоретические проблемы психологии. – М.: Просвещение, 1984. – 444с.
3. Озерова М.В. Содержание профессионально-направленного обучения иностранному языку в неязыковом вузе. //Профессиональная коммуникация как цель обучения иностранному языку в неязыковом вузе. – М., 2000. – С.23-32 (Тр./МГЛУ, вып.454).

Калужский филиал Финуниверситета, г. Калуга

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ



**Губернаторова Наталья Николаевна** - к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Автор более 180 научных публикаций по вопросам корпоративных финансов, бухгалтерского и управленческого учета, в том числе: 3 учебника (гриф УМО), более 15 учебных пособий, более 20 учебно-методических работ, 5 публикаций за рубежом. Награждена: вторая премия (2014 год) и третья премия (2011 год) Правительства Калужской области преподавателям учреждений ВПО, расположенных на территории Калужской области; вторая премия в области гуманитарных наук конкурса на соискание премий Городской управы города Калуги, присуждаемых молодым ученым (2013 год).



**Дорота Худы-Хиски** - доктор экономики, профессор Академии Яна Длугоша, г. Ченстохов, Польша. Член РАН (Польской академии наук) в Кракове. Тематика научных исследований – финансовое обеспечение туриндустрии, государственно-частное партнерство. Автор 2 международных монографий, более чем 100 научных публикаций.



**Кутузова Виктория Олеговна** – магистрант 2-го курса Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Специализация – налоги, бухгалтерский учет, налоговый консалтинг.  
e-mail: vkutuzova96@mail.ru



**Крутиков Валерий Константинович** – профессор Финансового университета при правительстве РФ (Калужский филиал), проректор по научно-методической работе Института управления, бизнеса и технологий. Доктор экономических наук, профессор, академик Международной академии наук высшей школы. Руководитель научной школы, основывающейся на использовании интеллектуального потенциала для решения проблем диверсификации отечественной экономики. Автор 25 монографий, 17 учебно-методических пособий, более 200 научных статей. За научно-исследовательскую деятельность и практическое воплощение результатов в реальных секторах экономики награжден государственными наградами. Член Союза журналистов России.



**Марчин Хыски** – доктор Академии физической культуры им. Е. Кукучки, г. Катовице, Польша. Сфера научных интересов: исследование уклада жизни современного человека, рисков, возникающих в процессе развития цивилизации, опыт международного сотрудничества регионов, отраслей, организаций. Автор 2 международных монографий, более 20 научных статей.



**Никаноркина Наталия Владимировна** – доцент кафедры «Высшая математика и статистика» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат педагогических наук, доцент. Специализируется в области компетентностно ориентированного обучения математическим дисциплинам, дифференциации обучения математике студентов. Автор более 40 научных и научно-методических публикаций.  
e-mail: nika4061@yandex.ru



**Волкова Анастасия Михайловна** – магистрант Калужского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг», старший кассир сектора кассовых операций Операционного офиса «Билибинский» Калужского газового и энергетического акционерного банка «Газэнергобанк». Направление научного исследования – «Организация и совершенствование бухгалтерского финансового и управленческого учета организации».  
e-mail: volkowafin@yandex.ru



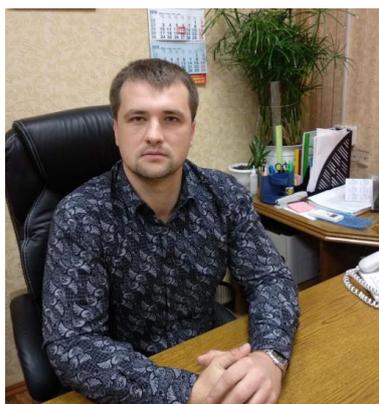
**Сазонова Юлия Юрьевна** – магистрант Калужского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг». В 2016 г. закончила обучение в К.Ф. МГТУ им. Н.Э. Баумана по направлению «Технологии машиностроения».  
e-mail: javaulya@mail.ru



**Рахаев Павел Михайлович** – магистрант направления «Экономика» Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый Университет при Правительстве РФ», Калужский филиал, Россия. Занимается научными исследованиями в области налогового и бухгалтерского учёта.  
*e-mail:* rakhaevpavel@gmail.com



**Осьминин Евгений Петрович** – доцент кафедры «Высшая математика и статистика» Калужского филиала финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат педагогических наук, доцент. Специализируется в области внедрения информационных технологий в прикладные области, оптимизации бизнес-процессов, внедрения и разработки информационных систем. Автор более 70 научных работ по направлениям «Менеджмент в условиях информатизации», «Концепция адаптивных гипермедиа систем», «Информационные технологии в прикладных областях (образование, управление, экономика)», «Проектирование и реализация мультимедийных продуктов» в т.ч. 2 монографий, 6 учебных пособий. Лауреат Всероссийского конкурса на лучшую научную книгу за монографию «Руководство в организациях в эпоху глобализации: информационный аспект». Лауреат премий Правительства Калужской области (2004, 2011) за популяризацию научных знаний посредством мультимедийных продуктов и создание системы подготовки специалистов к работе в условиях информатизации.  
*e-mail:* epo@bk.ru



**Бриксса Павел Александрович** – магистрант 1-го курса Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Специализация – налоги, бухгалтерский учет, налоговый консалтинг.  
*e-mail:* brickssa@gmail.com



**Фомичева Ирина Вячеславовна** – доцент кафедры «Экономика и управления» Тульского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, кандидат экономических наук. Специализируется в области экономики и управления народным хозяйством, экономической теории и институциональной экономики. Автор 5 монографий, 7 учебников, более 80 научных публикаций, в том числе монографий "Маркетинговое управление региональной энергокомпанией", "Проблемы финансирования малых предприятий России".



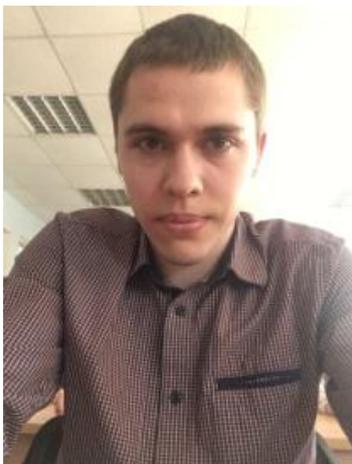
**Рязанцев Олег Русланович** – студент Тульского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, секретарь НСО. Специализируется в области региональной экономики, цифровизации. Автор 5 научных публикаций.



**Комарова Татьяна Дмитриевна** – студентка Тульского филиала Финансового университета при Правительстве РФ, активистка Студенческого совета филиала. Специализируется в области региональной экономики. Автор 2 научных публикаций.



**Ерохина Валентина Николаевна** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Экономика» Калужского филиала Финансового университета при Правительстве РФ. Педагогический стаж работы в Вузах составляет более 30 лет. Является автором 6 монографий по вопросам комплексного экономического анализа, бухгалтерского учета и аудита. Руководит научноисследовательской работой студентов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».



**Николаев Александр Сергеевич** - магистрант Калужского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг». В 2018 г. закончил обучение в Калужском филиале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».



**Николаев Никита Сергеевич** - магистрант Калужского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг». В 2018 г. закончил обучение в Калужском филиале Финансового университета при Правительстве Российской Федерации по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».



**Пономарев Сергей Валерьевич** – доцент кафедры «Бизнес – информатика и информационные технологии» Калужского филиала Финансового университета, кандидат физико – математических наук. Специализируется в области поиска решения экономических проблем предприятий и экономических субъектов на основе методов математического моделирования в экономике с помощью ИТ – технологий. Автор 6 учебно – методических работ, 26 научных публикаций.  
e-mail: pionerday@yandex.ru



**Холбеков Расул Олимович** - заведующий кафедры «Бухгалтерский учёт» Ташкентского государственного экономического университета Республики Узбекистан. Доктор экономических наук, автор более 150 научно - методических работ, в том числе 1 учебника, двух учебных пособий, 30 учебно - методических работ, 2 монографий. Владеет профессиональными знаниями в области бухгалтерского учета и является участником ряда международных конференций проведенных в Российских ВУЗах.  
*rolimovich@mail.ru*



**Кузюкова Валерия Валерьевна** - магистрантка 1 курса группы 1ЭМНБНз2, старший государственный таможенный инспектор Калужской таможни. Специализируется по профилю экономики в направлении бухгалтерского учета, анализа, аудита и консалтинга. Участник международных и межвузовских конференций.

e-mail: [kuzyukova.valeriya@yandex.ru](mailto:kuzyukova.valeriya@yandex.ru)

---

**КАЛУЖСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК**  
Научный журнал

**№ 1 (2019)**

Компьютерная верстка и подготовка оригинал-макета  
Кузина Н.В.

Дизайн обложки Зобнина И.С.

Калужский филиал Финуниверситета  
г.Калуга, ул.Чижевского,17  
Тел.: (4842) 745443  
E-mail: [fa-kaluga@fa.ru](mailto:fa-kaluga@fa.ru)  
<http://www.fa.ru/fil/kaluga/about/Pages/default.aspx>

Формат 60×84/8. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.  
Усл. печ. л. 5,6

Подписано в печать: 03.09.2019. Тираж 300. Заказ № 5366  
Отпечатано в типографии: ООО «ТР-принт».  
Тел. (499) 519-01-24. Сайт: [www.tirazhy.ru](http://www.tirazhy.ru)  
127137, Москва, ул.Правды., д.24, стр.5