

ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ



ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Международный научный журнал

№1 (17) / 2019

Издается с июля 2015 г.

Главный редактор: Ахметов Ильдар Геннадьевич, *кандидат технических наук*

Редакционная коллегия:

Арошидзе Паата Леонидович, *доктор экономических наук*

Каленский Александр Васильевич, *доктор физико-математических наук*

Брезгин Вячеслав Сергеевич, *кандидат экономических наук*

Велковска Гена Цветкова, *доктор экономических наук*

Желнова Кристина Владимировна, *кандидат экономических наук*

Курпаяниди Константин Иванович, *доктор философии (PhD)*

по экономическим наукам

Кучерявенко Светлана Алексеевна, *кандидат экономических наук*

Матроскина Татьяна Викторовна, *кандидат экономических наук*

Яхина Асия Сергеевна, *кандидат технических наук*

Международный редакционный совет:

- Айрян Заруи Геворковна, кандидат филологических наук, доцент (Армения)
- Арошидзе Паата Леонидович, доктор экономических наук, ассоциированный профессор (Грузия)
- Атаев Загир Вагитович, кандидат географических наук, профессор (Россия)
- Ахмеденов Кажмурат Максutowич, кандидат географических наук, ассоциированный профессор (Казахстан)
- Бидова Бэла Бертовна, доктор юридических наук, доцент (Россия)
- Борисов Вячеслав Викторович, доктор педагогических наук, профессор (Украина)
- Велковска Гена Цветкова, доктор экономических наук, доцент (Болгария)
- Гайич Тамара, доктор экономических наук (Сербия)
- Данатаров Агахан, кандидат технических наук (Туркменистан)
- Данилов Александр Максимович, доктор технических наук, профессор (Россия)
- Демидов Алексей Александрович, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
- Досманбетова Зейнегуль Рамазановна, доктор философии (PhD) по филологическим наукам (Казахстан)
- Ешиев Абдыракман Молдоалиевич, доктор медицинских наук, доцент, зав. отделением (Кыргызстан)
- Жолдошев Сапарбай Тезекбаевич, доктор медицинских наук, профессор (Кыргызстан)
- Игисинов Нурбек Сагинбекович, доктор медицинских наук, профессор (Казахстан)
- Искаков Руслан Маратбекович, кандидат технических наук (Казахстан)
- Кадыров Кутлуг-Бек Бекмуратович, кандидат педагогических наук, декан (Узбекистан)
- Кайгородов Иван Борисович, кандидат физико-математических наук (Бразилия)
- Каленский Александр Васильевич, доктор физико-математических наук, профессор (Россия)
- Козырева Ольга Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент (Россия)
- Колпак Евгений Петрович, доктор физико-математических наук, профессор (Россия)
- Кошербаяева Айгерим Нуралиевна, доктор педагогических наук, профессор (Казахстан)
- Курпаяниди Константин Иванович, доктор философии (PhD) по экономическим наукам (Узбекистан)
- Куташов Вячеслав Анатольевич, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
- Кыят Эмине Лейла, доктор экономических наук (Турция)
- Лю Цзюань, доктор филологических наук, профессор (Китай)
- Малес Людмила Владимировна, доктор социологических наук, доцент (Украина)
- Нагервадзе Марина Алиевна, доктор биологических наук, профессор (Грузия)
- Нурмамедли Фазиль Алигусейн оглы, кандидат геолого-минералогических наук (Азербайджан)
- Прокופьев Николай Яковлевич, доктор медицинских наук, профессор (Россия)
- Прокофьева Марина Анатольевна, кандидат педагогических наук, доцент (Казахстан)
- Рахматуллин Рафаэль Юсупович, доктор философских наук, профессор (Россия)
- Ребезов Максим Борисович, доктор сельскохозяйственных наук, профессор (Россия)
- Сорока Юлия Георгиевна, доктор социологических наук, доцент (Украина)
- Узаков Гулом Норбоевич, доктор технических наук, доцент (Узбекистан)
- Федорова Мария Сергеевна, кандидат архитектуры (Россия)
- Хоналиев Назарали Хоналиевич, доктор экономических наук, старший научный сотрудник (Таджикистан)
- Хоссейни Амир, доктор филологических наук (Иран)
- Шарипов Аскар Калевич, доктор экономических наук, доцент (Казахстан)
- Шуклина Зинаида Николаевна, доктор экономических наук (Россия)

СОДЕРЖАНИЕ

ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Бурмистрова В.А., Черноусова К.С.

**Оценка налоговых поступлений
от туристской деятельности в бюджет РФ 1**

ФИНАНСЫ, ДЕНЬГИ И КРЕДИТ

Ибрагимова Х.У.

**Особенности применения доходного подхода к оценке
стоимости предприятия 8**

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

Воробьева О.А.

**Особенности проведения анализа расчетов с персоналом
по оплате труда в бюджетном учреждении..... 19**

ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ, УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Боксанова Л.А.

**Экономический анализ предприятия и проблемы реализации
внутрифирменного бюджетирования..... 28**

Журавлева И.А., Суменкова Ю.Ю.

**Система аттестации государственных
гражданских служащих 36**

РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

Зеленина Э.Е., Олонцева Ю.В., Юрченко М.А.

Региональная безработица: опыт сравнительного анализа41

ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Оценка налоговых поступлений от туристской деятельности в бюджет РФ

Бурмистрова Виктория Анатольевна, студент;
Черноусова Ксения Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент
Самарский государственный экономический университет

Статья посвящена освещению системы налогообложения сферы туризма. Рассмотрены основные налоговые взносы и сборы, касающиеся туристической деятельности. Также описана ситуация итогов выплат налоговых сборов прошлого года.

Ключевые слова: налоги, туризм, налогообложение, предпринимательство в туризме.

The article is devoted to covering the system of taxation of tourism. Considered the main tax contributions and fees relating to tourism activities. Also described is the situation of the results of tax payments of the last year.

Keywords: taxes, tourism, taxation, entrepreneurship in tourism.

В настоящее время туризм становится мощной индустрией, приносящий существенные доходы в бюджет РФ. Он предоставляет собой важную часть экономики многих стран. Наличие развитой индустрии туризма влияет на занятость местного населения, загрузку ресторанов, гостиниц, привлечение иностранного капитала и т.п. Туризм воздействует на весомые отрасли экономики. К ним можно отнести транспортное обеспечение, связь, сельское хозяйство и прочее [3].

Туристские предприятия, так же как и любой другой вид предприятий, занимают важное место в хозяйственной системе. Значимой особенностью является то, что несколько «размыта» их отраслевая принадлежность, отсутствуют четко установленные границы сферы туризма [1].

Возможно выделение 2 групп:

– первичные предприятия, их функция — обслуживание туристов (туроператоры и турпосредники, транспортные предприятия специального назначения (перевозка туристов), гостиничные предприятия, прочие предприятия только туристского профиля).

– Вторичные предприятия — ориентируются на туристов, но могут пользоваться и местные жители (предприятия питания, транспортные предприятия общего назначения, прочие предприятия) [2].

В любом случае, каждое предприятие является плательщиком налогов. Неправильно относить все эти предприятия к категории «налоговые поступления от сферы туризма». Размытость и неопределенность туристской сферы не позволяет этого сделать, можно лишь говорить об определенной части налоговых платежей о производственных предприятий и предприятий сферы услуг, приходящихся на туристский сектор экономики [1].

Официальным публичным документом, из которого можно получить информацию о туристских налоговых поступлениях, являются формы статистической отчетности. Речь идет о 2 отчетах:

– отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации (форма 1-НМ)

– отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ (форма 4-НМ) [4].

Данные, содержащиеся в этих отчетах, сгруппированы в соответствие с общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД), часть из которых имеет отношение к туризму. Информация предоставляется, как в целом по РФ, так и в разрезе субъектов РФ. В таблице 1 в отношении страны в целом приведены пример таких данных.

Анализируя их, можно сделать вывод, что в структуре налоговых платежей, прямо или косвенно связанных со сферой туризма, наибольшая доля приходится на федеральные налоги и сборы.

Исходя из данных таблицы, мы видим, что в 2014 году было понижение налоговых платежей в российскую бюджетную систему. Это обуславливается несколькими причинами:

1. Затяжной политический кризис на Украине, как следствие Крым лишился иностранных туристов, при этом поток туристов из России увеличился.

2. Падение спроса на туры за рубеж, проблемами этого являются негласный запрет на выезд за рубеж для сотрудников силовых ведомств-ФСБ, МВД, затем прокуратуры и судов.

3. Падение курса рубля, что стало серьезным ударом по выездному туризму. Рубль обесценился по отношению к доллару и евро на 50%.

4. Банкротство туроператоров.

5. Многочисленные аресты руководителей обанкротившихся компаний за мошенничество [5].

Таблица 1
Поступление налоговых платежей в бюджетную систему РФ [4].

Группы налогов и сборов по видам экономической деятельности	Поступление налогов и сборов в консолидированный бюджет РФ, млн руб.					
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Федеральные налоги и сборы						
Деятельность гостиниц	18541,5	10560,1	15980,5	17074,7	24 29,2	11679,9
Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	93832,5	72460,3	98571,8	79990,1	110217,8	21226,0
Деятельность водного транспорта	10341,0	7467,1	14129,0	16023,9	23250,7	8862,6
Деятельность воздушного транспорта	14695,9	14451,5	21311,0	-6151,9	-3028,5	15482,3
Деятельность железнодорожного транспорта	107023,0	89984,7	126457,1	78076,3	115317,2	60557,4
Деятельность сухопутного транспорта	197930,2	195121,0	260222,6	218822,2	269020,4	162689,2
Региональные налоги и сборы						
Деятельность гостиниц	2896,3	2340,2	3 169,9	2882,2	3 881,4	1797,2
Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	7863,1	5 696,9	8068,3	7206,6	10232,4	3529,8

Деятельность водного транспорта	1345,6	1041,8	1397,2	912,3	1 160,3	544,1
Деятельность воздушного транспорта	2890,5	2398,9	3347,9	1061,7	1535,5	1443,8
Деятельность железнодорожного транспорта	33583,3	27578,7	37293,1	37299,2	51500,6	28764,7
Деятельность сухопутного транспорта	60104,4	15151,4	68221,9	59974,4	81574,0	53600,7
Местные налоги и сборы						
Деятельность гостиниц	1001,5	768,9	1256,8	1115,5	1430,7	394,1
Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	2959,8	2488,4	3346,4	2158,1	2996,8	1075,6
Деятельность водного транспорта	229,4	199,8	267,2	117,9	147,8	57,8
Деятельность воздушного транспорта	157,6	111,4	146,6	120,1	156,9	64,7
Деятельность железнодорожного транспорта	1711,1	1331,0	1778,1	1490,1	1976,3	746,8
Деятельность сухопутного транспорта	3 429,7	2 620,5	3 647,1	2 496,1	3 262,1	1 314,0
Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами						
Деятельность гостиниц	2284,4	1888,4	2493,3	2288,1	3103,0	1488,5

Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	4829,3	4090,2	5383,1	5298,3	7162,4	2698,8
Деятельность водного транспорта	282,6	212,9	299,8	257,4	359,5	284,3
Деятельность воздушного транспорта	88,4	51,9	67,1	51,5	76,0	60,1
Деятельность железнодорожного транспорта	91,5	60,6	176,7	67,8	92,1	89,0
Деятельность сухопутного транспорта	6960,1	5453,6	7250,1	6892,1	9174,7	6965,2

Также заметим, что в 2016 году снова произошел спад налоговых платежей в бюджет РФ. Обуславливается это тем, что отказаться от зарубежных поездок были вынуждены преимущественно граждане со средними доходами, предпочитающие туристические направления эконом-класса. В силу этого процент европейского направления, как более престижного и дорогостоящего, вырос. По оценкам журнала *International Investment* частичное перетекание туристов из турецкого направления в болгарского, греческое и кипрское сыграли меньшую роль, чем финансовой дифференциации туристов, определяющий их запросы и возможности. Это указывает на очевидную стабильность европейского направления, причем именно его премиум-сегмента [6].

Из данных таблицы видно, что в период с 2016—2018 год в деятельности воздушного транспорта налоговые поступления имеют отрицательную динамику, это обуславливается банкротством многих авиакомпаний.

Практически от всех видов экономической деятельности наблюдается рост налоговых платежей в российскую бюджетную систему, что свидетельствует о позитивных тенденциях в экономической деятельности туристских предприятий.

Сложность исчисления налогов во многом связана с порядком ведения бухгалтерского учета в различных отраслях, в том числе в сфере услуг. Это

связано со спецификой признания и оценки финансово-хозяйственной деятельности (выручка от реализации) и стоимости имущества, т.е. показатели, формирующие налоговую базу [7].

В настоящее время туристические предприятия являются потенциальными плательщиками следующих основных налогов и сборов:

- на прибыль от основной деятельности;
- на прибыль предприятий с иностранными инвестициями;
- на прибыль от посреднической деятельности;
- дополнительные платежи по налогу на прибыль (от других видов предпринимательской деятельности);
- на прибыль от видеосалонов, азартных игр;
- на прибыль от кино и концертной деятельности;
- на имущество;
- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налоги и платежи в дорожные фонды (налог на участников дорожного движения, налог на владельцев автомобилей, налог на приобретение автотранспортных средств);
- налог на загрязнение окружающей среды;
- обязательные платежи (пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования, фонд занятости);
- гостиничный сбор;
- сбор за пересечение границы;
- аэропортные налоги;
- сборы за получение лицензий, сертификатов, знаков соответствия, регистрационные сборы и пошлины;
- плата за строительство объектов в курортной зоне;

Естественно, не каждая туристическая компания платит все вышеуказанные налоги, сборы и платежи, но все они платят самые «тяжелые» налоги: НДС, прибыль, имущество, дорожные фонды и т.д.

Специфика уплаты налогов, обязательных платежей и сборов туристическими организациями определяется не только действующими правовыми актами. Здесь также стоит учитывать:

- виды предоставляемых услуг;
- схема работы туристической организации;
- численность персонала компании и ее принадлежность к сфере малого бизнеса;
- законная форма;
- социальный статус работников;
- система учета и отчетности;
- другие факторы.

В настоящее время туристическая организация (или индивидуальный предприниматель) может выбрать одну из трех систем (форм) налогообложения:

- общая (традиционное);
- упрощенная;
- система налогообложения туристических организаций и ИП, занятых в определенных общественных мероприятиях, с вмененным доходом.

Если рассматривать современные реалии, стоит выделить, что, например, доходы от туристической деятельности в прошлом 2017 году составили 3 трлн рублей, что составило около 3,5% от всего ВВП страны. И уже сегодня представители Росстатистика прогнозируют рост данной статьи доходов к 2025 году до 5 трлн рублей, что составит около 5% от ВВП страны [8].

Увеличение доходов от налоговых сборов в сфере туризма выступает немаловажной задачей стратегического развития страны.

Литература:

1. Овчаров А. О. Оценка туристских налоговых поступлений в бюджетную систему РФ // Налоги и налогообложение № 5, 2014, с. 467–475
2. Информационный портал EN.PPT-ONLINE.ORG [Электронный ресурс]. — URL: <https://en.ppt-online.org/> (дата обращения 21.11.18)
3. Информационный портал SPRAVOCHNICK.RU [Электронный ресурс]. — URL: <https://spravochnik.ru/> (дата обращения 21.11.18)
4. Информационный портал NALOG.RU [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения 21.11.18)
5. Информационный INTERFAX.RU [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.interfax.ru/> (дата обращения 21.11.18)
6. Информационный портал INTERNATIONALINVESTMENT.BIZ [Электронный ресурс]. — URL: <http://internationalinvestment.biz/> (дата обращения 21.11.18)
7. Информационный портал VEDOMOSTI.RU [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.vedomosti.ru/> (дата обращения 21.11.18)
8. Информационный портал IZ.RU [Электронный ресурс]. — URL: <http://IZ.RU/> (дата обращения 21.11.18)

ФИНАНСЫ, ДЕНЬГИ И КРЕДИТ

Особенности применения доходного подхода к оценке стоимости предприятия

Ибрагимова Хава Умаровна, студент

Калининградский государственный технический университет

Статья посвящена актуальности Особенности применения доходного подхода к оценке стоимости предприятия в условиях рецессии экономики, как конкурентного преимущества, а также как основанием для составления стратегии на основе полученных данных. Отражены основные теоретические положения особенности применения доходного подхода к оценке стоимости предприятия с использованием различных подходов. Проведена оценка стоимости предприятия ООО «Кенигопт-плюс» предпринимателя доходным подходом методом дисконтированного денежного потока.

Ключевые слова: особенности применения доходного подхода к оценке стоимости предприятия, затратный подход, сравнительный подход, доходный подход, денежные потоки, ставка дисконта, дисконтирование, рыночная стоимость.

Оценка рыночной стоимости любого предприятия должно основываться на расчете его рыночной стоимости. С ее помощью определяется успешность деятельности рассматриваемого предприятия. Если при расчете стоимость предприятия будет расти, то можно утверждать о расширении масштабов ведения бизнеса, соответственно, если рыночная стоимость предприятия будет падать, то, следовательно, это означает проблемы в деятельности предприятия.

При расчете рыночной стоимости предприятия можно использовать три основных подхода: доходный, затратный и сравнительный.

При доходном подходе главным критерием является доход, который получает компания. Сравнительный подход учитывает определение рыночной стоимости, исходя из данных рынка, на котором осуществляется сделка по купле-продаже аналогичных предприятий. При затратном подходе производится оценка рыночной стоимости активов предприятия за вычетом всех обязательств.

Наглядное описание всех вышеперечисленных подходов к определению рыночной стоимости предприятия представлено на рисунке 1.

Специфика затратного подхода заключается в том, что он нацелен на учет и выявление имеющихся у предприятия активов и обязательств. Анализ данного подхода у различных авторов привел к выводу, что его использование будет полезно только на больших и материалоемких предприятиях, в условиях недостатка информации о его финансового-экономической деятельности, недостаточной эффективной коммерческой деятельности предприятия, а также недостаточной информации о активах аналогичных предприятий или ценах сделок с акциями [3].

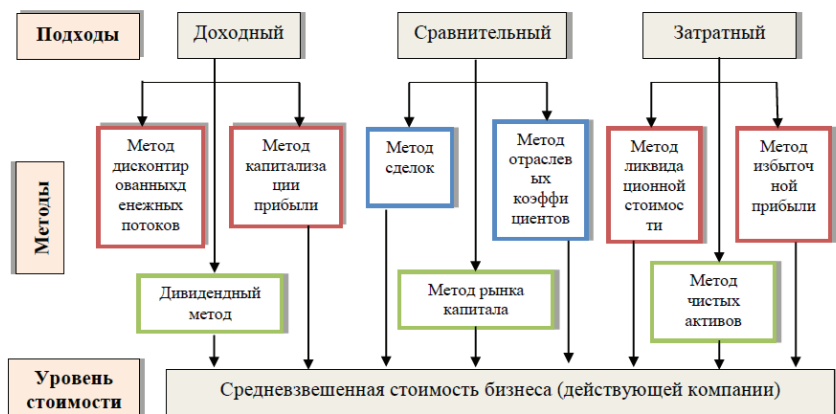


Рис. 1. Описание подходов к определению рыночной стоимости предприятия

Однако, в настоящее время затратный подход к оценке рыночной стоимости предприятия остается все-таки актуальным. Данный факт обусловлен тем, что, в первую очередь, при таком подходе имеется достоверная и доступная информация для расчетов, т.к. информационной базой выступает бухгалтерский баланс организации.

Основной недостаток данного подхода к оценке рыночной стоимости предприятия — это тот факт, что он не может учитывать будущих возможностей организации в получении чистого дохода. Также, расчёт рыночной стоимости предприятия на основе такого подхода не позволит выявить источники для создания стоимости, следовательно, исключает возможность управления ими.

Рыночный или сравнительный подход подразумевает анализ существующего рынка для выявления определенных закономерностей между рыночной стоимостью аналогичных предприятий и их основными показателями производственно-коммерческой деятельности. При таком подходе предполагается, что ценность активов будет определяться тем фактором, за сколько они смогут быть проданы в условиях развитого финансового рынка, т.е. наиболее верной рыночной стоимостью предприятия может быть реальная продажа аналогичного предприятия, которая была зафиксирована на рынке. Однако, при использовании рыночного или сравнительного подхода актуальной проблемой становится достаточно низкая информационная прозрачность сделки купли-продажи [1].

Определение рыночной стоимости компании при рыночном или сравнительном подходе будет базироваться на использовании ценовых мультипликаторов. Таким образом, финансовой базовой оценочного мультипликатора будет, по сути, измерителем, который отражает финансовые результаты деятельности компании, к которым относятся, например выручка от реализации продукции (услуг), чистая прибыль, валюта баланса и т.д.

Так, в обобщенном виде сутью рыночного или сравнительного подхода становится следующая схема оценки. На рынке будет выбрано предприятие, которое является аналогичным к оцениваемому и было продано недавно. Далее будет рассчитано соотношение между ценой его продажи и выбранным финансовым показателем деятельности предприятия-аналога. Данное соотношение является мультипликатором. Затем умножив величину данного мультипликатора на выбранный базовый финансовый показатель деятельности оцениваемого предприятия будет получена его стоимость. Однако, несмотря на сравнительную простоту данного подхода, при его практическом использовании могут возникать определённые проблемы, не решив которые будет невозможно получить точный результат расчёта рыночной стоимости предприятия. Данные проблемы могут заключаться в следующем [4]:

- отсутствие полной информации о предприятиях-аналогах;
- функциональная взаимозависимость финансовых показателей, используемых при расчетах;
- несопоставимость данных;
- сложность оценки качественных характеристик.

Источниками информации при использовании рыночного или сравнительного подхода к определению рыночной стоимости предприятия будут весьма ограниченные ресурсы. Российский рынок корпоративного контроля, в основном, действует вне организованных фондовых рынков, а объем различного перераспределения акций в экономике, которые проходя вне организованных рынков, трудно оценить.

В настоящее время самым популярным является доходный подход к определению рыночной стоимости предприятия, т.к. затратный подход не выявляет, как той или иной фактор стоимости повлияет на оценку рыночной стоимости предприятия, а также не имеет стационарного характера и не может учитывать будущие периоды деятельности предприятия, а сравнительный подход к оценке рыночной стоимости предприятия не может применяться в отношении предприятий, так как предприятия, аналогичного рассматриваемого иногда не имеется, а сравнение с зарубежными предприятия может быть некорректно.

При использовании доходного подхода к определению рыночной стоимости предприятия основываются на денежных потоках, которые может получить предприятие в будущих периодах. Поэтому, в первую очередь, очень важно определение горизонта расчетов, начиная с текущего периода, для которого будет спрогнозирован денежный поток. Также, для прогноза денежных потоков будет учтён временной период, на протяжении которого будут стабилизироваться темпы для роста.

Прогнозируемые денежные потоки можно рассчитать при использовании прямого или косвенного метода планирования. Так, при косвенном методе планирования анализ денежных потоков будет осуществляться по различным отдельным направлениям деятельности предприятия. При использовании прямого метода предполагается движение денежных средств предприятия по отдельным статьям бухгалтерского баланса [5].

Расчет прогнозируемых денежных потоков производится для каждого отдельного года в течение всего прогнозного периода, а также постпрогнозного. В этих целях необходимо определение темпов роста каждого денежного потока. Для определения рыночной стоимости предприятия при доходном подходе необходим расчет ставки дисконтирования. При росте уровня рисков будет увеличиваться норма доходности. Следовательно, при расчете ставки дисконта будут оцениваться риски, которые связаны с вложением средств. Для оценки ставки дисконтирования могут быть использованы различные методики, наиболее часто встречаются следующие: метод кумулятивного построения, модель оценки капитальных активов, модель средневзвешенной стоимости капитала.

Сравнительный анализ различных подходов к определению рыночной стоимости предприятия с их достоинствами и недостатками приведен на рисунке 2.

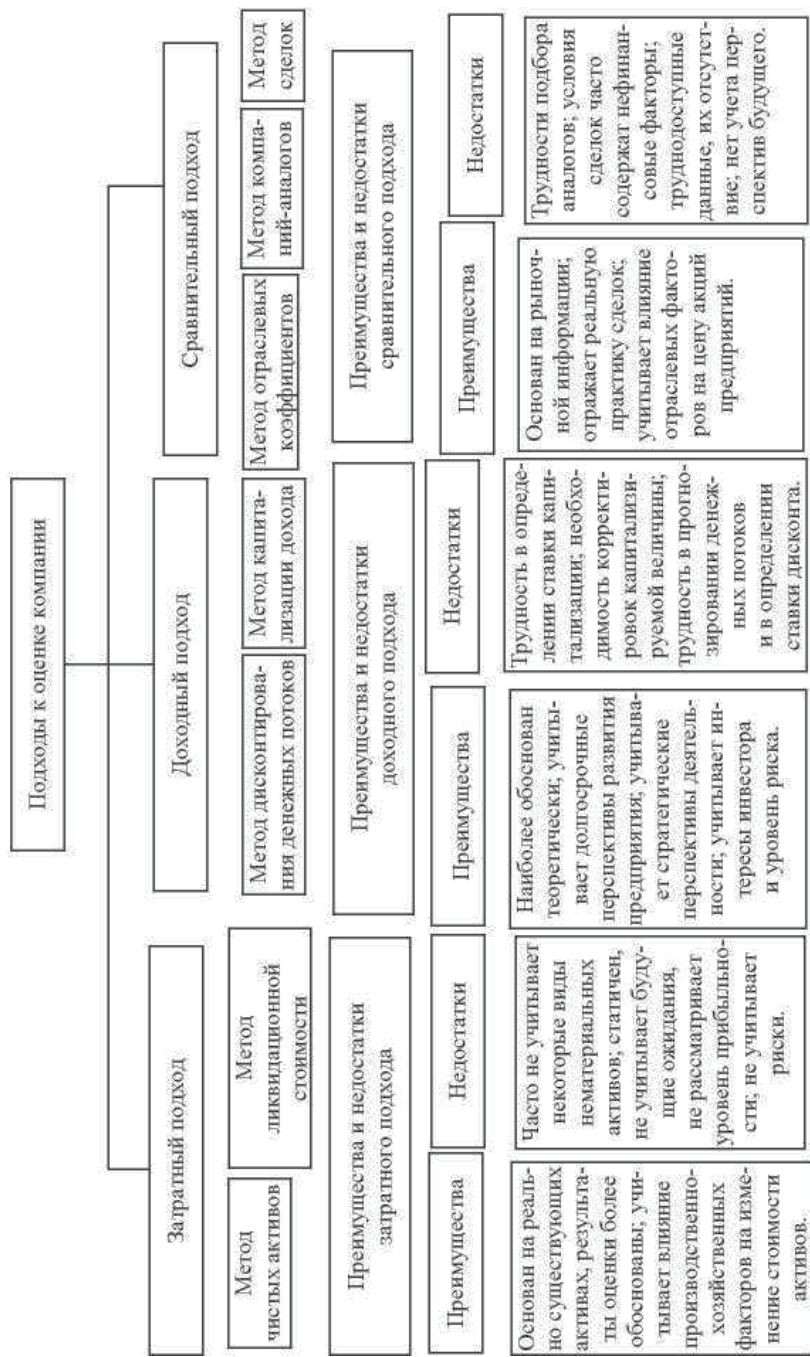


Рис. 2. Преимущества и недостатки основных методов оценки стоимости предприятий [2]

На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод, что наиболее распространенным и эффективным доходным методом для оценки предприятий, является метод дисконтированных денежных доходов.

Произведем оценку предприятия на основе дисконтированных денежных потоков ООО «Кенигоптплюс». При этом будем увеличивать выручку от реализации на 10%, исходя из среднего увеличения выручки в период с 2016 по 2017 года.

Таблица 1
Денежные поток в ООО «Кенигоптплюс» в прогнозных годах

Показатели	Прошлые периоды		Годы прогнозного периода		
	2016 год	2017 год	1-й год	2-й год	3-й год
Выручка, тыс. руб.	31222	36652	40317	44349	48784
Изменения, %		117,4	110	110	110
Себестоимость реализации, тыс. руб.	20316	24101	26511	29162	32078
Изменение, %		118,6	110	110	110
Коммерческие расходы, тыс. руб.	5137	5673	6240	6864	7550
Изменение, %		110,4	110	110	110
Прибыль (убыток) от реализации	5770	6889	7578	8336	9170
Изменение, %		119,4	110	110	110
Прочие доходы, тыс. руб.	169	217	217	217	217
Прочие расходы, тыс. руб.	361	697	697	697	697
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	5407	6409	7086	7843	8676
Изменение, %		118,5	110,6	110,7	110,6
Налог на прибыль, тыс. руб.	1081,4	1281,8	1417,2	1568,6	1735,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	4325,6	5127,2	5668,8	6274,4	6940,8
Изменение, %		118,5	110,6	110,7	110,6
Уменьшение (увеличение) собственного оборотного капитала, тыс. руб.	-132	-146	-131,4	-118,26	-106,43
Денежный поток, тыс. руб.	4193,6	4981	5537,4	6156,14	6833,57
Ожидаемый темп роста, %		118,8	111,2	111,2	111,0

По данным таблицы 1 можно сказать следующее. При увеличении выручки на 10% в прогнозируемый период выручка от реализации будет равна 40317 тыс. руб., 44349 тыс. руб. и 48784 тыс. руб. в 2018–2020 годах соот-

ответственно. При изменении выручки увеличим прямо пропорционально себестоимость, таким образом, в 2018 году она будет равна 26511 тыс. руб., в 2019—29162 тыс. руб., в 2020—32078 тыс. руб.

Следовательно, прибыль от реализации также увеличится на 10%. Если предположить, что прочие доходы останутся на прежнем уровне, то прибыль до налогообложения увеличится на 10,6%, 10,7% и 10,6% в 3-х прогнозных годах и составит 7086 тыс. руб., 7843 тыс. руб. и 8676 тыс. руб. соответственно.

При вычитании налога получим чистую прибыль. В первый прогнозный год по прогнозным данным она увеличится на 10,6% и станет равна 5668,8 тыс. руб., во второй прогнозный год — увеличится на 10,7% и станет равна 6274,4 тыс. руб., в третий прогнозный год чистая прибыль будет равна 6940,8 тыс. руб., что на 10,6% больше, чем во второй прогнозный год.

Рассчитаем денежный поток предприятия. Он складывается из чистой прибыли, амортизационных отчислений, уменьшения (увеличения) собственного оборотного капитала и увеличения (уменьшения) долгосрочной задолженности. На данном предприятии имеется тенденция уменьшения собственного оборотного капитала в отчетном периоде, и, исходя из этого мы предположили, что в трех прогнозных годах он будет увеличиваться на 10%. Долгосрочная задолженность на предприятии отсутствует. Таким образом, денежный поток предприятия в первый прогнозный год составит 5537,4 тыс. руб., что на 11,2% больше, чем в 2017 году. Во второй прогнозный год он будет равен 6156,14 тыс. руб., что на 11,2% больше. В третий прогнозный год ожидается увеличение денежного потока на 11,0%, он составит 6833,57 тыс. руб.

Для того чтобы рассчитать стоимость предприятия необходимо рассчитать ставку дисконтирования. Ставка дисконтирования — это процентная ставка, используемая для пересчета будущих потоков доходов в единую величину текущей стоимости. Так как на предприятии отсутствуют заемные средства, данная ставка будет рассчитываться по формуле:

Одним из наиболее распространенных на практике способов определения ставки дисконтирования является кумулятивный метод оценки премии за риск, когда при расчете ставки дисконтирования учитывается, так называемая, «премия за риск».

Соответственно, формула расчета ставки дисконтирования выглядит следующим образом:

$$R = R_f + R_1 + \dots + R_n, \quad (1)$$

где R — ставка дисконтирования;

R_f — безрисковая ставка дохода;

$R_1 + \dots + R_n$ — рискованные премии по различным факторам риска.

Поскольку подробные расчеты финансового плана выполнены только для единственного (основного) сценария реализации проекта, предварительный

учёт факторов риска (т.е. возможного возникновения условий, приводящих к ухудшению расчетных результатов проекта) производится путём включения в норму дисконта, используемую для расчета интегральных показателей, поправки (премии) на риск (метод корректировки нормы дисконта). Величина безрисковой коммерческой нормы дисконта принята равной 8% (средневзвешенная стоимость капитала).

Учитывая, что данный бизнес не является новым для предприятия, величина поправки на риск принята на основании экспертной оценки в размере 4% в абсолютном выражении, из которых:

1,5% — приходится на риск ненадежности участников проекта. Низкий уровень этого риска принят с учетом наличия в составе предприятия-инициатора проекта квалифицированных менеджеров, имеющих успешный опыт реализации инвестиционных проектов, снижающего вероятность сбоев в реализации проекта.

2,5% — составляют технические, технологические и коммерческие риски, создающие потенциальные угрозы неполучения предусмотренных доходов или превышения запланированных расходов, и являющиеся основными рисками проекта. К числу этих рисков, прежде всего, относятся:

1. Превышение расходов или задержка оплаты от крупных клиентов предприятия, ведущие к ухудшению финансовых условий.

2. Невыход предприятия на плановые результаты коммерческой деятельности из-за ошибок в организации логистических потоков или неверного прогнозирования ожидаемого спроса на продукцию.

3. Ухудшение конъюнктуры рынка, следствием чего может стать снижение цен на продукцию и услуги.

4. Непрогнозируемый рост инфляции издержек, ведущий к снижению доходности операционной деятельности.

5. Увеличение сверх планируемого уровня стоимости источников финансирования или неблагоприятные для предприятия условия предоставления финансовых ресурсов.

Таким образом, величина нормы дисконта, учитывающая среднюю безрисковую стоимость ресурсов и основные проектные риски, составляет 12%.

Для расчета стоимости предприятия необходимо продисконтировать денежные потоки в прогнозном периоде.

$$C_T = \frac{CF_1}{1+r_1} + \frac{CF_2}{(1+r_2)^2} + \dots + \frac{CF_n}{(1+r_n)^n} \quad (2)$$

где C_T — приведенная к текущему периоду стоимость предприятия,

$CF_{1,2,n}$ — денежный поток за прогнозируемые года,

$R_{1,2,n}$ — ставка.

Таким образом, продисконтированная прогнозная стоимость предприятия равна:

$$C_t = (5537,4/(1+0,12)) + (6156,14/(1+0,12)^2) + (6833,57/(1+0,12)^3) = 14\,715,74 \text{ тыс. руб.}$$

Также мы должны рассчитать стоимость предприятия в постпрогнозный период по формуле Гордона:

$$V_{\text{ост}} = \frac{CF}{(r - g)}, \quad (3)$$

где $V_{\text{ост}}$ — стоимость предприятия в постпрогнозный период,
 CF — денежный поток за последний год прогнозного периода,
 r — ставка дисконтирования,
 g — предполагаемый темп роста.

Долгосрочный темп прироста рассчитывается как произведение средней рентабельности собственного капитала (ROE), равной отношению чистой прибыли (NI) и собственного капитала (E), и коэффициента реинвестирования (RR). Формула выглядит следующим образом:

$$g = RR * ROE, \quad (4)$$

Коэффициент реинвестирования представляет собой разницу единицы и средней номинальной дивидендной доходности для данной компании, равной отношению выплаченных дивидендов (Div) и чистой прибыли (NI).

Таким образом,

$$g = \left(1 - \frac{5746,47}{6179}\right) * \frac{6179}{44351} = 0,07 * 0,14 = 0,01$$

Модель Гордона используется для оценки стоимости собственного капитала и денежных потоков. Модель Гордона является вариацией модели дисконтирования денежных потоков. Цель оценки модели Гордона — оценка доходности собственного капитала, оценка стоимости собственного капитала компании, оценка ставки дисконтирования. Остаточная стоимость в ООО «Кенигоптплюс» равна:

$$V = 6833,57 \text{ тыс. руб.} / 0,12 - 0,01 = 62\,123,36 \text{ тыс. руб.}$$

Приведем данную стоимость к настоящему времени.

$$V = 62\,123,36 \text{ тыс. руб.} / (1,12)^3 = 44\,218,18 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем общую стоимость предприятия данным методом. Она будет складываться из приведенной к настоящему моменту времени стоимости предприятия в прогнозный и постпрогнозный периоды.

$$C = 14\,715,74 \text{ тыс. руб.} + 44\,218,18 \text{ тыс. руб.} = 58\,933,92 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, подводя итог всего вышесказанного, можно сделать вывод, что для оценки рыночной стоимости предприятия ООО «Кенигопт-

плюс» нами был выбран метод дисконтирования денежных потоков, так как данный подход к оценке рыночной стоимости предприятия:

- наиболее обоснован теоретически;
- учитывает долгосрочные перспективы развития предприятия;
- учитывает стратегические перспективы деятельности;
- учитывает интересы инвестора и риски бизнеса.

Рыночная стоимость предприятия ООО «Кенигоптплюс», рассчитанная с помощью метода дисконтирования денежных потоков, составила 58 933,92 тыс. руб.

Таким образом, использование метода дисконтирования денежного потока позволяет определить стоимость бизнеса на конкретную дату с учетом сложившейся рыночной конъюнктуры, «реакции» рынка, и рыночных рисков, сопряженных с оцениваемым бизнесом.

Литература:

1. Джаксыбекова Г. Н. Доходный подход к оценке стоимости компании // Финансы и кредит. — 2014. — № 45. — С. 18–22.
2. Козырь Ю. В. Оценка и управление стоимостью имущества промышленного предприятия: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. — Москва, 2013. — 45 с.
3. Лиманцева И. А., Ермакова Н. Ю., Банникова Н. В. Оценка имущества предприятия — банкрота: цели, проблемы и опыт // В сборнике: Актуальные проблемы гуманитарных и социально-экономических наук Ставрополь. — 2012. — С. 16–19.
4. Павловец В. В. Модели оценки стоимости корпораций: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. — Санкт-Петербург, 2011. — 35 с.
5. Экономическая оценка земельно-имущественного комплекса: теория и практика: методические рекомендации / сост. Н. Ю. Ермакова — Ставрополь: АГРУС, 2016—128 с.
6. Доходный подход к оценке бизнеса: метод прямой капитализации [Электронный ресурс] // Экономическая библиотека. — Режим доступа: <http://eclib.net/41/32.html> (дата обращения 01.12.2018).
7. Затратный подход [Электронный ресурс] / Правовой Институт Оценки Бизнеса. — 2008. — Режим доступа: <http://businessval.ru/adept/real-estate/costs/> (дата обращения 01.12.2018).
8. Капитализация дохода [Электронный ресурс] // UTMagazine. Портал трейдеров. — Режим доступа: <http://utmagazine.ru/posts/9695-kapitalizaciya-dohoda> (дата обращения 01.12.2018).

9. Ольдерогге Н. Структура подходов и методов оценки бизнеса и компаний [Электронный ресурс] / Элитариум. — Режим доступа: http://www.elitarium.ru/ocenka_biznesa_kompanij/ (дата обращения: 13.09.2017).
10. Сравнительный подход в оценке [Электронный ресурс] // Финансовый анализ. — Режим доступа: <http://www.1-fin.ru/?id=281&t=1025&ht=752&w=%EC%E0%F2%E5%F0> (дата обращения 01.12.2018)

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

Особенности проведения анализа расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении

Воробьева Ольга Алимовна, кандидат экономических наук, доцент (г. Курган)

Анализ расчетов с персоналом по оплате труда в бюджетном учреждении отличается своими специфичными подходами, которые обуславливаются целями создания и особенностями функционирования подобных организаций, и вместе с тем имеет много общего с подобным же анализом, проводимым для коммерческих организаций.

Основной целью анализа расчетов с персоналом по оплате труда для экономических субъектов любых форм собственности можно назвать поиск путей и резервов повышения эффективности трудовых ресурсов и обеспечения рационального использования денежных средств, направленных на оплату труда.

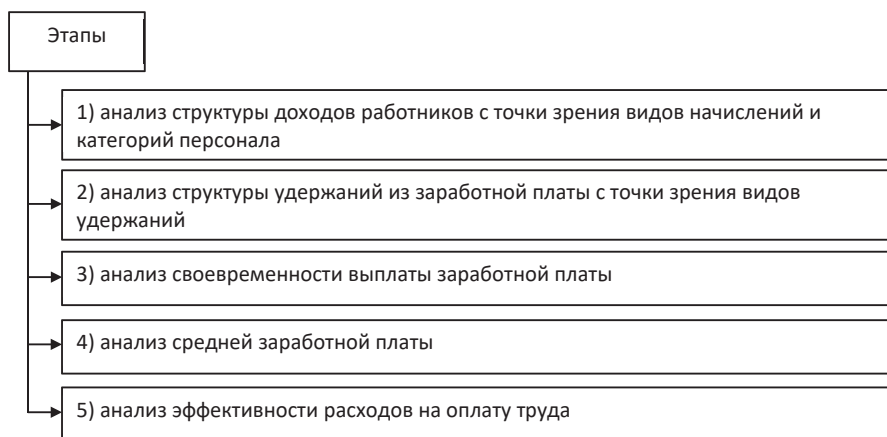


Рис. 1. Этапы анализа расчетов с персоналом по оплате труда

Для достижения такой цели разумно выделить ряд задач или этапов, которые представлены на рисунке 1.

Остановимся подробнее на некоторых из приведенных выше этапов.

На первом этапе проводится анализ структуры доходов работников с точки зрения видов начислений и категорий персонала. Для того чтобы проанализировать такую структуру, необходимо учитывать, что доход работника состоит из трех элементов:

- 1) фонд заработной платы;
- 2) выплаты социального характера;
- 3) расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера.

В таблице 1 подробно описан состав названных трех элементов.

Таблица 1

Составляющие дохода работников

Составляющие дохода крупненно	Составляющие дохода детализировано
1 Фонд заработной платы	1.1 Оплата за отработанное время (заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время, за выполненную работу работникам по сдельным расценкам; в процентах к выручке от продажи продукции (выполнения работ и оказания услуг); стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты; премии и вознаграждения, носящие регулярный или периодический характер независимо от источников их выплаты и т.д.)
	1.2 Оплата за неотработанное время (ежегодных и дополнительных отпусков, предоставленных по коллективному договору; льготных часов подростков; учебных отпусков, предоставленных работникам, обучающимся в образовательных учреждениях)
	1.3 Единовременные поощрительные выплаты (единовременные (разовые) премии независимо от источников их выплат; вознаграждения по итогам работы за год; годовое вознаграждение за выслугу лет; материальная помощь и т.д.)
	1.4 Выплаты на питание, жилье, топливо (стоимость бесплатно предоставленных работникам питания и продуктов в соответствии с законодательством; оплата стоимости питания, в том числе в столовых, буфетах, в виде талонов; предоставление питания по льготным ценам или бесплатно сверх предусмотренной законодательством нормы и т.д.)

2 Выплаты социального характера	2.1 Страхование платёжи (взносы), уплачиваемые предприятием по договорам личного, имущественного и иного страхования в пользу своих работников за счёт средств предприятия
	2.2 Взносы на добровольное медицинское страхование работников за счёт средств предприятия
	2.3 Предоставленные учреждением трудовые и социальные льготы работникам (оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору сверх предусмотренных законодательством отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей; надбавка к пенсиям; единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда; оплата проезда членов семьи работника к месту использования отпуска и обратно (в соответствии с законодательством для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностям и в отдалённых районах Дальнего Востока); выплаты в соответствии с районными коэффициентами; стипендии студентам и учащимся, направленным предприятиями, организациями на обучение в высшие и средние специальные учебные заведения, выплачиваемые за счёт средств организации и т.д.)
3 Выплаты, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера	Доходы (дивиденды, проценты) по акциям членов трудового коллектива и вкладам членов трудового коллектива в имущество организации. Следует отметить, что такой вид дохода касается, прежде всего, сотрудников коммерческих организаций

Анализ структуры доходов работников проводится в динамике путем расчета темпов роста/прироста, а в отчетном году — по сравнению с плановыми показателями.

По данным такого анализа изучают изменение дохода по сравнению с плановыми значениями, прошлыми периодами, а также изменение структуры дохода. Далее подробно анализируют каждый элемент дохода работников. Наибольшую часть, как правило, составляет фонд оплаты труда.

В составе дохода работников наибольшее внимание уделяют составу фонда заработной платы в целом, в том числе оплате за отработанное время, за неотработанное время и поощрительным выплатам.

Анализ состава фонда заработной платы работников дает возможность более точно вскрыть причины образования перерасхода и выяснить резервы экономии фонда оплаты труда, оценить эффективность его использования, выявить непроизводительные выплаты. Сведения о составе фонда оплаты труда позволяют

установить, в какой мере используются на предприятии поощрительные формы оплаты труда, стимулирующие повышение его производительности.

Основную часть фонда заработной платы составляет тарифный фонд, поэтому его анализу должно быть уделено особое внимание. Целесообразно более детально изучить использование тарифного фонда оплаты труда рабочих-сдельщиков по отдельным подразделениям предприятия. При этом необходимо иметь в виду, что снижение затрат на заработную плату по этому фонду достигается в основном за счет снижения трудоемкости продукции и правильной тарификации работ.

Необходимо установить правильность и своевременность пересмотра норм выработки (времени) и расценок в связи с организационно-техническими мероприятиями, направленными на снижение трудоемкости, выяснить возможности более широкого внедрения технически обоснованных норм времени, проверить правильность отнесения работ к группам повышенной оплаты (тяжелые, горячие работы), провести для этого аттестацию рабочих мест, так как неправильное решение этих вопросов является главной причиной завышения тарифного фонда оплаты труда.

Другую значительную часть фонда оплаты труда работников составляет тарифный фонд рабочих-повременщиков. Его размер зависит, прежде всего, от их численности и величины присвоенных тарифных ставок и окладов. В связи с этим для выявления конкретных причин перерасхода или экономии устанавливается, по каким группам работников-повременщиков допущен перерасход плановой численности. Также нередко допускаются случаи необоснованного установления отдельным рабочим завышенных тарифных ставок и окладов, не соответствующих условиям их работы, что порождает переплаты по заработной плате. К перерасходу тарифного фонда приводит также оплата сверхурочных работ, поэтому необходимо выяснить, в какой мере сверхурочные работы распространялись на рабочих-повременщиков и насколько они были обоснованными.

Анализ премиальной составляющей в структуре начислений оплаты труда работников учреждения также чрезвычайно важен, так как, с одной стороны, показывает степень, с которой организация готова стимулировать труд своих работников, с другой стороны, может показывать необоснованный перерасход, связанный с формальным премированием всех и за все. Перерасход по премиальному фонду объясняется в большинстве случаев тем, что превышает численность работников и произвольно меняется круг тех, на кого распределяется премирование, а также завышаются размеры премий, не соблюдаются условия премирования. Особенно этот вопрос важен в деятельности государственных (муниципальных) учреждений в связи с обязательным введением для всех работников с 01.01.2018 г. эффективного контракта.

Переплаты в связи с отступлениями от нормальных условий работы являются прямым перерасходом, так как они не планируются и обуславливаются недостатками в организации труда. Для устранения подобного рода перерасходов детально анализируются их причины (устаревшее, постоянно ломающееся и не работающее оборудование, в том числе офисное; отсутствие запланированного инструмента и приспособлений, требуемых материалов и т.д.) и разрабатываются организационно-технические мероприятия по устранению отклонений от нормальных условий. Так, доплаты за сверхурочные работы вызваны в большинстве случаев невыполнением плана по росту производительности труда, недостатками материально-технического снабжения, неритмичной работой. Целодневные простои могут быть связаны с организационно-техническими неполадками, а чаще — с перебоями в материально-техническом снабжении. Следует уделить особое внимание сокращению и полной ликвидации потерь по причинам брака.

Подобный анализ структуры доходов работников учреждения позволяет установить:

1) по какой категории персонала происходит перерасход фонда оплаты труда;

1) как изменится структура начислений за счет изменения численности персонала и уровня оплаты труда;

2) по какой категории персонала и в какой мере имели место относительные изменения в структуре доходов работников.

На этом же первом этапе целесообразно изучить структуру начислений оплаты труда работников в разрезе их категорий. Ниже будет приведена стандартная структура персонала для большинства экономических субъектов, а также указаны некоторые особенности для структуры занятых в государственных (муниципальных), в том числе бюджетных, учреждениях.

В списочный состав работников предприятия включаются все работники, принятые на постоянную, сезонную, а также временную работу на срок один день и более со дня зачисления их на работу. Не включаются в списочный состав работники, не состоящие в штате данного предприятия, принятые на работу по совместительству и др.

Анализируя систему расчетов с персоналом по оплате труда весь персонал предприятия необходимо разделить на следующие категории:

1) промышленно-производственный персонал, в том числе:

– рабочие, включая младший обслуживающий персонал, учеников и работников охраны;

– служащие, в том числе руководители, специалисты, другие работники, относящиеся к служащим;

2) непромышленный персонал.

Подробнее характеристики каждой категории работников описаны в таблице 2.

Таблица 2

Характеристика категорий работников

Категория работников	Характерные особенности
1 Промышленно-производственный персонал	Занят производством и его обслуживанием. К нему относятся все работники основных, вспомогательных, подсобных и обслуживающих цехов; научно-исследовательских, конструкторских, технологических организаций и лабораторий, находящихся на балансе предприятия; заводоуправления со всеми отделами и службами, а также служб, занятых капитальным ремонтом оборудования и транспортных средств своего предприятия
1.1 Рабочие	Лица, непосредственно занятые созданием материальных ценностей, ремонтом основных средств, перемещением грузов, перевозкой пассажиров, оказанием материальных услуг и др.
1.2 Руководители	Работники, занимающие должности руководителей предприятия и его структурных подразделений, а также их заместители: директора, начальники, управляющие, заведующие на предприятии, в структурных подразделениях; главные специалисты (главный бухгалтер, главный инженер, главный механик, главный технолог, главный экономист и др.)
1.3 Специалисты	Работники, занятые инженерно-техническими, экономическими, бухгалтерскими, юридическими и другими аналогичными видами деятельности (инженеры, диспетчеры, математики, нормировщики, механики, ревизоры, бухгалтеры, администраторы, инспекторы, экономисты, юрисконсульты и др.)
1.4 Служащие	Работники, осуществляющие подготовку и оформление документации, учет и контроль, хозяйственное обслуживание и делопроизводство (агенты, делопроизводители, кассиры, секретари-машинистки, статистики, стенографисты, контролеры, учетчики, чертежники и др.)
2 Персонал непромышленных организаций	Представлен работниками торговли и общественного питания, жилищно-коммунального хозяйства, культурно-бытовых и медико-санитарных учреждений, детских садов и яслей, учебных заведений и курсов, состоящих на балансе предприятия

Анализируя структуру доходов работников учреждения в разрезе их категорий, необходимо обращать внимание на возможные «перекосы», связанные с тем, что суммы начислений по одним группам персонала многократно пре-

вышают аналогичные величины по другим категориям. В бюджетных учреждениях, как правило, такая ситуация может сложиться ввиду того, что возникающая экономия фонда оплаты труда распределяется среди узкого круга одних и тех же руководящих работников. Все это создает, с одной стороны, немалую социальную напряженность в коллективе, с другой стороны, приводит к снижению качества и количества труда тех сотрудников, которые вполне справедливо могут считать себя недооцененными.

О том, что такая ситуация имеет место и что решение подобной проблемы — первостепенная задача, говорит, например, текст Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 583 от 05.08.2008 г. Именно данный документ устанавливает предельные соотношения размера зарплат руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров, а также остальных работников.

Конкретные соотношения среднемесячной зарплаты руководящего состава и остальных работников учреждений устанавливают органы-учредители. Предельные же планки этих соотношений утверждаются нормативными правовыми актами соответствующего уровня:

- в отношении федеральных государственных учреждений — Правительством РФ;
- в отношении государственных учреждений регионального подчинения — субъектами РФ;
- в отношении муниципальных учреждений — органами местного самоуправления.

Немаловажным в этой связи является четвертый этап в анализе расчетов с персоналом по оплате труда — анализ средней заработной платы.

Основным показателем, характеризующим уровень оплаты труда работников, является их средняя заработная плата. Данные об ее изменении имеют важное значение для анализа соотношений между темпами роста производительности труда и заработной платы.

Средняя заработная плата определяется исходя из фонда оплаты труда работников списочного состава, включая фонд оплаты труда совместителей, и суммы материального поощрения.

Различают среднегодовую, среднемесячную, среднедневную и среднечасовую заработную плату. В показателе среднечасовой заработной платы отражается фактическое время работы, в среднедневной — использование внутрисменного фонда рабочего времени (он меньше среднечасовой заработной платы на величину внутрисменных потерь времени). В показателях среднемесячной (квартальной, годовой) заработной платы отражается число дней неявок на работу и целосменных простоев, т.е. использование календарного

фонда времени. Уровень средней заработной платы изучается дифференцированно по каждой категории персонала, а для рабочих — отдельно по основным и вспомогательным, а также по профессиям и специальностям.

Такой дифференцированный подход к анализу уровня оплаты труда работников дает материал для сравнения и выяснения причин необоснованных различий в зарплатах сотрудников, занятых на одинаковых по важности и условиям труда видах работ.

Благодаря такому расчету устанавливается, какое влияние на изменение средней заработной платы оказало:

- изменение количества отработанных часов;
- изменение среднечасовой заработной платы.

Расчеты выполняются методом разниц или цепных подстановок. Далее следует проанализировать влияние основных факторов на среднечасовую заработную плату работника. Рост среднечасовой заработной платы может быть следствием роста производительности труда, увеличения размера премии из фонда материального поощрения либо нерационального использования фонда оплаты труда. Для определения роста заработной платы работника за счет повышения производительности труда необходимо сравнить темпы роста среднечасовой выработки и среднечасовой заработной платы одного сотрудника. Далее необходимо проанализировать величину и причины непроизводительных выплат.

Логичным продолжением для такого рода расчетов станет пятый этап системы анализа расчетов с персоналом по оплате труда — анализ эффективности расходов на оплату труда.

Обобщающими показателями эффективности использования заработной платы являются: зарплатоемкость, зарплатоотдача, прибыльность заработной платы и производительность труда.

Для расчета перечисленных выше показателей необходимо располагать информацией об объемах произведенной и проданной продукции, а также о величине прибыли. В бюджетных учреждениях подобные расчеты необходимо делать с поправкой на достижение конкретным учреждением показателей, заданных при формировании государственного (муниципального) задания, или показателей, положенных в основу при формировании критериев эффективного контракта.

Следовательно, традиционную производительность труда можно будет представить как отношение суммы субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания или доходов от оказания платных услуг, которую необходимо разделить на количество сотрудников учреждения.

Кроме того, из методики традиционного анализа расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческом секторе разумно взять правило, в соответствии

с которым темп роста производительности труда должен превышать темп роста средней заработной платы. В то же время следует иметь в виду, что заработная плата подавляющего числа работников госсектора и так находится на сравнительно низком уровне, поэтому даже многократное ее увеличение для некоторых категорий низкооплачиваемых работников позволяет выйти только на уровень, позволяющий поддерживать минимальные жизненные показатели.

Таким образом, проводя анализ расчетов с персоналом по оплате труда в госсекторе, в том числе среди работников бюджетных организаций, следует исходить из традиционных, давно сложившихся подходов, но с некоторыми поправками, позволяющими корректно рассчитывать и оценивать связанные с таким анализом показатели.

Литература:

1. Постановление Правительства РФ от 05.08.2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений».
2. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник БГУ. — 2015. — № 2. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/raschety-s-personalom-po-oplate-truda-sovremennye-podhody-i-tendentsii> (дата обращения: 25.12.2018).
3. Климова Н. В. Анализ эффективности расходов на оплату труда // Экономический анализ: теория и практика. — 2015. — № 5. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-effektivnosti-rashodov-na-oplatu-truda> (дата обращения: 26.12.2018).
4. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. — 352 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967059> (дата обращения: 27.12.2018).
5. Тодосийчук А. Оплата труда персонала в бюджетных научных организациях // Экономика образования. — 2014. — № 4. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/oplata-truda-personala-v-byudzhetnyh-nauchnyh-organizatsiyah> (дата обращения: 26.12.2018).

ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ, УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Экономический анализ предприятия и проблемы реализации внутрифирменного бюджетирования

Боксанова Лидия Андреевна, студент;
Научный руководитель: Данилов Илья Андреевич,
кандидат экономических наук, доцент
Челябинский государственный университет

Предприятие ООО «ИТЕРО» является торговой компанией в городе Челябинске, которая занимается продажей запасных частей для компрессорного оборудования.

Компания была образована в соответствии с главой 4 Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Компания является юридическим лицом, осуществляющим свою деятельность в соответствии с Уставом и законодательством Российской Федерации.

Основной целью деятельности компании «...является извлечение прибыли». Органами управления компании являются Общее собрание участников и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган). Высшим органом общества является Общее собрание участников общества.

Зам. директором ООО «ИТЕРО» осуществляется разработка бюджетов предприятия, оценка их исполнения, анализ соответствующих отклонений, причин их возникновения и выработка соответствующих финансовых решений. Для организации системы бюджетирования в ООО «ИТЕРО» используется интеграция дополнительных пакетов данных для автоматизации бюджетирования на предприятии (на базе офисных программ MS Office, MS Excel, «1С: Предприятие»).

Достоинствами автоматизации процесса бюджетирования с использованием данного способа являются возможность работы множества сотрудников независимо от их местонахождения и возможность обеспечения гибкого контроля доступа к данным.

Текущие бюджеты ООО «ИТЕРО», разрабатываемые, в основном, Финансовым директором, включают в себя бюджеты:

- 1) бюджет продаж по количеству проданных товаров и объема продаж в стоимостном выражении;
- 2) бюджет материального снабжения и закупок (товарами и основными средствами);
- 3) бюджет общехозяйственных расходов (управленческих расходов);
- 4) бюджет трудовых затрат;
- 5) бюджет косвенных расходов;
- 6) бюджет структурного подразделения;
- 7) бюджет маркетинга;
- 8) бюджет инвестиционных затрат по отдельным проектам;
- 9) бюджет финансовых вложений по их отдельным видам;
- 10) план прочих накладных расходов

Данные бюджеты ООО «ИТЕРО» являются операционными и детализируют данные, которые формируют итоговые финансовые параметры предприятия. Эти параметры составляются Финансовым директором и обобщаются в годовом финансовом плане, который согласовывается и утверждается Генеральным директором. Годовой финансовый план ООО «ИТЕРО» включает в себя следующие основные бюджеты:

- 1) инвестиционный бюджет (общий по предприятию);
- 2) плановый отчет об имущественном положении;
- 3) бюджет движения денежных средств;
- 4) бюджет доходов и расходов (прогнозный отчет о финансовых результатах).

Приведенный перечень формируемых в ООО «ИТЕРО» бюджетов показывает, что финансовое планирование конкретных показателей осуществляется по ряду оговоренных и конкретизированных параметров, из которых следует выделить доходы, расходы, движение денежных средств, активов, источников их формирования и т.д. Данные показатели являются ключевыми для предприятия, без планирования которых невозможно эффективное финансовое управление.

Бюджет инвестиций разрабатывается Финансовым директором по инициативе любого из руководителей подразделений ООО «ИТЕРО» и направлен на осуществление вложений в объекты основных средств, нематериальных и прочих активов долгосрочного использования, которые необходимы для деятельности ООО «ИТЕРО».

Поведа полный экономический анализ бюджетирования на предприятии ООО «ИТЕРО», мы делаем вывод о том, что в компании формирования финансового плана выбран метод оптимизации плановых решений, который построен на составлении нескольких вариантов финансовых планов.

То есть каждый бюджет составляется как минимум 2 раза, в связи с большим объемом данных, количество бюджетов увеличивает количество возможных ошибок.

Метод оптимизации плановых решений призван за счет своей вариантности решить проблемы, связанные с изменением начальных условий и «подгоном» конечного результата. Такой метод достаточно часто встречается в корпорациях, однако он не решает все проблемы.

Составление финансовых планов представляет собой сложную административную задачу, решением которой занимается множество сотрудников

Каждый сотрудник планово-экономического отдела имеет строго определенный ряд задач и операций. Если рассматривать процесс корректировки и контроля проектов финансовых планов предприятий, входящих в состав корпорации, то можно построить схему потоков финансовой информации дочерних предприятий.

Предприятие не имеет своего планово-экономического отдела, выполняющий формирование бюджетов и проектов финансовых планов. Из проектов финансовых планов, составленных подразделениями предприятиями, формируется единый финансовый план.

Финансовые показатели корпораций имеют значительные колебания, что говорит о недостаточной проработке финансовых планов и о наличии ошибок и не точностей.

В качестве решения сложившихся проблем и основы финансового планирования в корпорациях взят метод оптимизации плановых решений. Однако данное внедрение не привело к решению проблемы, а привело к значительному увеличению проектов финансовых планов, что только увеличило время принятия проектов, за счет нескольких вариантов плановых расчетов.

Корпорации проводят масштабную работу по слиянию, корректировке и контролю, что влечет за собой ряд проблем: время, затрачиваемое на составление финансового плана, не соответствует современным требованиям и темпу смены показателей и состояния рынка; удаленность предприятий, входящих в состав корпорации затрудняет быстрый обмен данными и своевременную корректировку; присутствие иностранных предприятий в составе корпорации затрудняет обмен финансовой информацией; большой поток информации обрабатываемой сотрудником увеличивает вероятность ошибок и не точностей, на исправление которых требуется значительное количество времени; отсутствие инструментов способных увеличить скорость слияния финансовых планов и уменьшить человеческий фактор.

Для формирования бюджетов предприятие использует программный продукт «1С: Предприятие», а для формирования проекта финансового плана используется «1С: Финансовое планирование», однако в связи с тем, что финансовое планирование на дочерних предприятиях это промежуточный этап планирования в целом, данная система не справляется со всем объемом информации и в 95% были обнаружены ошибки в макрокомандах и файловых ссылках, о чем свидетельствует не только статистика, выявленная в корпорациях, но и официальные данные компании «1С».

На данный момент решений этой проблемы не существует. И компания «1С» не рекомендует внедрение системы для корпораций с большим количеством дочерних предприятий, данный программный продукт направлен на финансовое планирование коммерческих организаций с малым количеством филиалов. Таким образом, можно сделать вывод о необходимости совершенствования процесса финансового планирования для увеличения скорости отклика и внесения изменений в существующий план.

Таким образом, система финансового планирования компании служит не столько для создания формально зафиксированного плана, сколько для взаимовязки и согласования между собой целей предприятий, входящих в состав корпорации, а также возможностей, открывающихся перед ними на рынке и имеющихся в их распоряжении ресурсов.

Для успешной разработки финансового планирования в корпорациях необходима внутренняя информация о деятельности предприятия, достаточная для того, чтобы представить себе его реальное финансовое состояние, движение товарно-материальных и финансовых потоков, и внешняя информация.

Такая организация процесса принятия единого финансового плана имеет ряд недостатков:

- в связи с многоступенчатостью процесса принятия единого проектного плана время, затрачиваемое на его составление, не соответствует современным требованиям;
- ошибка, допущенная на нижнем уровне, повлечет за собой повтор процесса принятия единого финансового плана, что значительно увеличит время принятия решения;
- корректировка также требует большого количества времени.

То есть можно сделать вывод о том, что любая корректировка финансовых планов займет достаточно большой отрезок времени, что значительно снизит актуальность данных.

По результатам проведения анализа и оценки системы финансового планирования на основе бюджетирования в ООО «ИТЕРО» следует, что на предприятии принята по определенным направлениям эффективная система

планирования финансовой деятельности с делегированием конкретных и отдельных полномочий квалифицированных работников.

Тем не менее, бюджеты ООО «ИТЕРО» требуют существенной доработки в области планирования расходов и движения денежных средств, планы по которым не исполняются в значительной мере, в целом, снижая эффективность системы бюджетирования на предприятии.

Среди недостатков используемой в ООО «ИТЕРО» интеграции дополнительных пакетов данных на базе офисных программ MS Office, MS Excel, «1С: Предприятие» для обеспечения процесса бюджетирования следует выделить отсутствие возможности ведения документооборота, сложности контроля внешних изменений в документы и снижение производительности при работе нескольких пользователей, а также недостаточная эффективность налогового планирования в соответствии с российским законодательством. Последний недостаток является особенно актуальным с учетом налоговой нагрузки на предприятие, применяющего общий режим налогообложения.

В ходе проведенной оценки системы бюджетирования, в компании ООО «ИТЕРО» иметься ряд нарушений:

- отсутствует внутренний нормативный документ в компании — Положение о системе внутреннего контроля, регламентирующий работу системы внутреннего контроля;
- неквалифицированное исполнение обязанностей сотрудников компании может привести к снижению эффективности системы внутреннего контроля;
- не имеются перечни работ по созданию, проверки документов с указаниями ответственных лиц;
- не все документы хранятся в надлежащем порядке (прошиты, пронумерованы);
- бывают случаи получения товарно-материальных ценностей от поставщика не на основании доверенностей;
- не проводятся мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала;
- бухгалтером не осуществляется пересчет сумм, указанных в счетах-фактурах и накладных;
- имеются случаи получения материальных ценностей без заключения договоров;
- не используются правовые программы «Гарант», «Консультант Плюс»;
- в организациях предоставляются права на получение доверенности, по которой приобретаются материальные ценности, лицам, не зафиксированным в приказе. Данное нарушение противоречит нормативно-правовым актам и может привести к таким последствиям, как хищение материально-производственных запасов;

- не проводятся мероприятия по повышению квалификации материально ответственных лиц по вопросам приемки товаров и сырья;
- имеются случаи получения от поставщиков материальных ценностей в более поздние сроки, чем это указано в договоре. Тем самым, в организации не выполняются договорные обязательства, что может привести к проблемам организации, при этом, никаких штрафных санкций к поставщикам не применяется. За несвоевременное выполнение обязательств поставщиками, штрафные санкции к ним не применяются. Так как отсутствует мера наказания, данное нарушение может иметь постоянный характер;
- не дублируются данные электронного учета на случай уничтожения. Тем самым, при сбое в системе вся информация может исчезнуть, а на ее восстановление потребуются затраты материальные и трудовые;
- не ведется отдельный учет, контроль, градация по дебиторам и кредиторам, а также претензионная, предсудебная и судебная работа по ним.
- плохое обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров и документов, и ненадлежащее их хранение может привести к потере;
- отсутствие проверки договорных обязательств с поставщиками, часто в организации поставщики выполняют свои обязательства несвоевременно и за счет этого образуется дебиторская задолженность, потому что организацией для них не предусмотрено никаких мер наказания.

Также отметим, что в компании существуют определенные проблемы в области внутреннего контроля задолженности, которые необходимо оперативно решать.

Так же для комплексной оценки системы бюджетирования, необходимо выделить основные проблемы планирования на ООО «ИТЕРО»:

- 1) отсутствие планово-экономической службы предприятия;
- 2) фрагментарность реализации планирования, то есть охват функцией планирования только некоторых элементов и подсистем объекта хозяйствования;
- 3) ориентация планирования преимущественно на текущие направления деятельности;
- 4) преимущество краткосрочного планирования по финансовым показателям;
- 5) планирование мероприятий, направленных на создание новых направлений деятельности, осуществляется как ответная реакция на действия конкурентов, впоследствии снижает эффект от реализации этих мероприятий;
- 6) отсутствие стратегического подхода к планированию.

Итак, сгруппируем данную информацию:

Устаревшее информационное обеспечение

- 1. Увеличение количества ошибок, связанных с человеческим фактором.
- 2. Невозможность одновременно работать с одним и тем же файлом нескольким пользователям.
- 3. Необходимость дополнительной обработки данных в Excel с бухгалтерской программы для управленческих нужд.
- 4. Ограничение по объему данных.

Отсутствие необходимых регламентов

- неквалифицированное исполнение обязанностей сотрудников компании может привести к снижению эффективности системы внутреннего контроля
- плохое обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров и документов, и ненадлежащее их хранение может привести к потере

Ориентация на краткосрочное планирование

- Не используются преимущество долгосрочного планирования на предприятии

Перечень основных проблем на предприятии

В качестве путей способных повысить эффективность деятельности предприятия и свести затраты к минимуму, можно предложить следующие способы:

Реализация первого блока позволит оценить общее финансовое состояние компании, определить угрозу формирования кризисных явлений и, как результат, идентифицировать класс кризиса. После чего уже можно будет провести оценку масштабов и возможных последствий дальнейшего углубления выявленных кризисных явлений, вероятность и сроки появления ситуации банкротства. Для нивелирования действия кризисных явлений и разработки превентивных мер по предупреждению угрозы появления финансовых кризисов в будущем в следующем блоке определяются основные причины и доминирующие угрозы появления и углубления кризиса. Отметим, что построенная при реализации данного блока модель определения доминирующих угроз возникновения финансового кризиса в корпорации позволит решать одновременно и задачи оценки влияния финансового кризиса на дочернем предприятии на угрозу банкротства корпорации в целом.

Сущность блока 3 состоит в том, чтобы оценить угрозу появления финансового кризиса и идентифицировать ее класс на дочерних предприятиях, которые при реализации предыдущего блока были определены как доминантные угрозы для появления кризиса в корпорации в целом. Целью этого блока является своевременная диагностика появления финансового кризиса на предприятии как следствие ЕГО неудовлетворительного финансового состояния.

В блоке прогнозирования получают качественные значения прогноза по соответствующим критериям социально-экономического прогнозирования и спрогнозированы факторы подставляются в построенные в первом и третьем блоках модели. Применение полученных прогнозных значений для головного предприятия позволит оценить угрозу появления финансового кризиса в компании в будущем периоде.

А применение прогнозных значений для дочерних корпораций позволит оценить и идентифицировать финансовый кризис в будущем, и на основе полученных в блоке 2 значений влияния на финансовое состояние корпорации в целом оценить финансовое состояние корпорации через некоторое время (ведь наступление кризиса в корпорации из-за кризиса на дочернем предприятии появляется с некоторым отставанием).

Таким образом, угроза появления финансового кризиса в корпорации и вероятность ее банкротства будет оценена с некоторых сторон.

Полученные результаты оценки угрозы банкротства затем анализируются и делается вывод о разработке антикризисного управления исследуемого объекта, то есть пятого блока, в котором проводится детальный анализ кризиса на предприятии, комплексная диагностика финансового состояния.

После чего уже разрабатывается схема внедрения антикризисного управления на предприятии.

Итак, предложенный подход позволит при его реализации адекватно проанализировать финансовое состояние как дочернего предприятия, так и всей компании, оценить влияние финансовых кризисов на дочерних предприятиях на угрозу банкротства корпорации в целом, внедрить необходимый комплекс мер по его предотвращению и, таким образом, значительно повысить эффективность и надежность функционирования корпораций.

Литература:

1. Ришар Жак. Бухгалтерский учет: теория и практика. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 160 с.
2. Вахрушина М. А. Бюджетирование: задачи и процедуры // Современный бухучет. 2014. № 12. С. 30–35.
3. Вахрушина М. А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Сегментарный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. М.: Экономика и жизнь, 2012. 192 с.
4. Вахрушина М. А., Пашкова Л. В. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: монография. М.: ИНФРА-М, 2015. 114 с.

5. Хоуп Джерими, Фрейзер Робин. За гранью бюджетирования. Как руководителям выбраться из ловушки ежегодных планов / пер. с англ. Р. В. Кашеева — М., СПб: Вершина, 2014. — 272 с.
6. Щиборщ К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2013. — 592 с.
7. Бюджетирование как основа внутрифирменного планирования в строительстве (Адамов Н. А., Чернышев В. Е.) («Строительство: налогообложение, бухучет», 2006, п 2)

Система аттестации государственных гражданских служащих

Журавлева Ирина Александровна, кандидат юридических наук, доцент;
Суменкова Юлия Юрьевна, студент магистратуры
Омский государственный педагогический университет

Аттестация государственных гражданских служащих является обязательной и представляет собой форму оценки степени и уровня квалификации служащих.

Ключевые слова: аттестация, государственный гражданский служащий, проведение аттестации.

При рассмотрении системы аттестации государственных служащих актуальность анализа правового регулирования государственной гражданской службы объясняется тем, что гражданская служба в государственном органе является важнейшим административно-правовым институтом.

В соответствии с положениями статьи 71 Конституции Российской Федерации, «федеральная государственная служба находится в исключительном ведении Российской Федерации». Также установлено, что «установление общих принципов организации системы органов государственной власти относится к совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации» [1].

В части 2 статьи 76 Конституции Российской Федерации определено, что по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации издаются федеральные законы и принимаемые в соответствии с ними законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации.

В соответствии с положениями части 4 статьи 32 Конституции Российской Федерации, граждане Российской Федерации имеют равный доступ к государственной службе.

С принятием Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» были внесены изменения и дополнения в Гражданский и Трудовой кодексы, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, в Федеральный закон № 79-ФЗ «О государственной службе Российской Федерации». Изменения направлены на ужесточение требований к гражданским служащим и предупреждение коррупции.

Все нормативные правовые акты являются необходимыми для регулирования правоотношений в сфере гражданской государственной службы и являются достаточными для функционирования государственных органов. Таким образом, правовые основы государственной гражданской службы на федеральном уровне можно считать сформированными.

За субъектами Российской Федерации согласно федеральному законодательству закреплены полномочия по:

- организации и установлению условий прохождения государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации;
- распределению по группам или категориям должностей государственной гражданской службы согласно положениям федерального законодательства о видах государственной службы и законами субъектов Российской Федерации о государственной гражданской службе субъектов Российской Федерации. Квалификационные требования к гражданам для замещения государственных должностей наряду с федеральными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены также законами и прочими нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;
- утверждению реестра должностей государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации, а также по организации и порядку ведения данного реестра;
- осуществлению переподготовки, повышения квалификации и стажировки государственных служащих в соответствии с федеральными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и прочими нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;
- присвоению классов чинov государственной гражданской службы субъекта Российской Федерации;
- утверждению программ развития государственной гражданской службы субъектов Российской Федерации.

Федеральным законом № 79-ФЗ за субъектами Российской Федерации закреплены полномочия по:

- установлению квалификационных требований к стажу гражданской службы или стажу работы по специальности для государственных служащих субъекта Российской Федерации;
- утверждению реестра должностей гражданской службы субъекта Российской Федерации;
- определению порядка и условий предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска государственным служащим субъектов Российской Федерации, которые имеют ненормированный служебный день;
- установлению величины должностных окладов и окладов за классный чин гражданских служащих субъекта Российской Федерации;
- ежегодной индексации величины окладов денежного содержания по должностям гражданской службы субъекта Российской Федерации;
- формированию фонда оплаты труда государственных служащих субъекта Российской Федерации и фонда оплаты труда специалистов, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной службы субъекта Российской Федерации;
- установлению порядка и условий командирования гражданского служащего, а также порядка и условий возмещения расходов, связанных с переездом гражданского служащего и членов его семьи в другую местность при переводе гражданского служащего в другой государственный орган; выплаты по обязательному государственному страхованию;
- предоставлению гражданским служащим дополнительных государственных гарантий;
- установлению порядка и условий выплаты единовременного поощрения гражданским служащим субъекта Российской Федерации;
- утверждению государственного заказа субъекта Российской Федерации на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку гражданских служащих субъекта Российской Федерации, включая его объем и структуру;
- утверждению положения о кадровом резерве, который утверждается соответственно Президентом Российской Федерации, нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации.

Субъекты Российской Федерации имеют право самостоятельного определения условий предоставления права на пенсию государственным гражданским служащим субъектов Российской Федерации за счет средств субъектов Российской Федерации.

Также положения о регулировании государственной службы в субъектах Российской Федерации содержатся в уставах и конституциях этих субъектов. Законодательство Омской области о государственных должностях Омской области и государственной гражданской службе Омской области состоит из

Основного Закона Омской области, Кодекса о государственных должностях Омской области и государственной гражданской службе Омской области (с изменениями на 6 ноября 2014 года) и иных нормативных правовых актов Омской области, принимаемых в соответствии Кодексом о государственных должностях Омской области и государственной гражданской службе Омской области.

Также во всех субъектах Российской Федерации активно продолжается формирование правовой базы с целью:

- совершенствования государственной политики по борьбе с коррупцией в государственных органах;
- ликвидации причин и условий, создающих возможность для реализации коррупционных схем;
- устранения злоупотреблений и профилактики совершения преступлений с использованием должностных полномочий;
- обеспечения соблюдения норм служебной этики служащими государственных учреждений.

Изменения в нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации вносятся для приведения регионального законодательства в соответствие с изменениями федерального законодательства, а также с целью совершенствования регулирования правоотношений в сфере государственной гражданской службы.

В государственных органах РФ аттестация проводится в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [2], и Указом Президента РФ от 1 февраля 2005 г. № 110 «О проведении аттестации государственных гражданских служащих Российской Федерации». На основании последнего во всех органах государственной власти приняты правовые акты, получившие разные названия — положение, порядок, регламент, определяющие организацию проведения аттестации.

Положение о проведении аттестации государственного служащего, находящегося на соответствующей должности государственной должности, устанавливает порядок проведения аттестации. Для проведения аттестации правовым актом государственного органа формируется аттестационная комиссия, утверждается график проведения аттестации, составляются списки федеральных государственных служащих, подлежащих аттестации; подготавливаются необходимые документы для аттестационных комиссии.

Таким образом, анализ практики применения законодательства об аттестации государственных гражданских служащих позволяет сделать вывод о том, что, гражданские служащие, замещающие должности гражданской службы категорий «руководители» и «помощники (советники)», в случае если

с указанными гражданскими служащими заключен срочный служебный контракт, исключены из процедуры профессиональной оценки их соответствия занимаемой должности. Необходимо унифицировать указанную процедуру для всех категорий государственных служащих, а также поставить в зависимость решение руководителя государственного органа от решения комиссии, проводящей аттестацию.

Литература:

1. Российская Федерация. Конституция Российской Федерации [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями на 21 июля 2014 г.] [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ivo.garant.ru>, — свободный // СПС «ГАРАНТ» (Дата обращения: 01.10.2018г).
2. Российская Федерация. Федеральный закон от 27 июля 2004 года № 79 «О государственной гражданской службе Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ivo.garant.ru>, — свободный // СПС «ГАРАНТ» (Дата обращения: 01.10.2018г).

РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

Региональная безработица: опыт сравнительного анализа

Зеленина Эльвира Евгеньевна, кандидат психологических наук, доцент;
Олонцева Юлия Владимировна, студент;
Юрченко Мария Алексеевна, студент
Морской государственный университет имени адмирала Г.И. Невельского
(г. Владивосток)

Ключевые слова: уровень безработицы, прожиточный минимум, среднемесячная заработная плата, экономическая деятельность.

Неравномерность социально-экономического развития регионов России оказывает существенное влияние на структуру и эффективность экономики страны.

Различия в распределении экономически активного населения страны, заметные особенности уровней занятости и безработицы в региональном разрезе требуют выявления причин такого положения, которые отражаются в показателях рынка труда на уровне отдельно взятого региона. Изучение статистических детерминант рынка труда регионов позволит не только выявить причины безработицы, но и наметить пути ее снижения.

Для сравнительного анализа были взяты три региона с разными векторами экономического развития. Рядом расположенные регионы страны часто очень схожи по проблемам безработицы между собой [4]. Территориально удалённые регионы развиваются по разным отраслям, следовательно, сравнение региональных показателей рынка труда регионов, относительно удаленных по территориальной расположенности может помочь выявить потенциальные направления снижения уровня безработицы. Для анализа были взяты три региона, отражающие разную направленность отраслевого развития:

- Краснодарский край (сельскохозяйственный вектор экономики);
- Красноярский край (индустриальный вектор экономики);
- Приморский край (сырьевой вектор экономики).

Показатели, характеризующие уровень жизни населения в регионах представлены в таблице 1.

Таблица 1

Величина прожиточного минимума, среднемесячной заработной платы в Краснодарском, Красноярском и Приморском краях в 2014–2016 гг., тыс. руб. [2]

Показатель	Краснодарский край			Красноярский край			Приморский край		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
Величина прожиточного минимума, руб. (IV квартал)	8027	9261	9603	9186	10598	10821	10683	12535	12456
Среднемесячная заработная плата (декабрь), руб.	25777	26767	35914	34178	36071	38361	32431	33807	35677

В рассматриваемом периоде наблюдается рост величины прожиточного минимума в представленных регионах. При этом, величина прожиточного минимума в Красноярском крае (по данным IV квартала) выше величины прожиточного минимума Краснодарского края., а, величина прожиточного минимума в Приморском крае превышает значения показателя в Краснодарском и Красноярском краях. Уровень среднемесячной заработной платы в регионах растет. Так, среднемесячная заработная плата (по данным за декабрь текущего года) выросла в Краснодарском крае с 25777 руб. в 2014 году до 35914 руб. в 2016 г. Рост среднемесячной заработной платы наблюдается и в Красноярском крае. С 34178 руб. в 2014 году этот показатель вырос до 38361 руб. в 2016 г. В Приморском крае уровень среднемесячной заработной платы повысился с 32431 руб. в 2014 году до 35677 руб. в 2016 году.

В течение всего рассматриваемого периода уровень среднемесячной заработной платы в Красноярском крае выше значения этого показателя в Краснодарском и Приморском краях. Превышение значения среднемесячной заработной платы в Красноярском крае над уровнем этого показателя в Крас-

нодарском крае в 2014 году наблюдается на уровне 32,5%, в 2015 году на 34,7%, в 2016 году только на 6,8%. Превышение значений среднемесячной заработной платы в Краснодарском крае над показателями Приморского края в 2014 году составило 5,4%, в 2015 году — 6,7%, в 2016 году — 7,5%. Таким образом, если значительная разница между уровнями среднемесячной заработной платы Краснодарского и Красноярского краев в 2014–2016 гг. резко снижается к 2016 году до 6,8%, то разрыв между значением среднемесячной заработной платы в Красноярском и Приморском краях в течение всего периода увеличивается с 5,4% в 2014 году до 7,5% в 2016 г. В сравнении между рассматриваемыми регионами самый низкий уровень как прожиточного минимума, так и среднемесячной заработной платы характерен в течение 2014–2016 гг. для Краснодарского края. При более высоком уровне прожиточного минимума в Приморском крае, в течение всего периода среднемесячная заработная плата в регионе ниже, чем в Краснодарском крае.

Рассмотрим уровень среднемесячной заработной платы в 2016 году (IV квартал 2016 г.) в рассматриваемых регионах в сравнении с показателями по России и федеральным округам (рис. 1) [2].

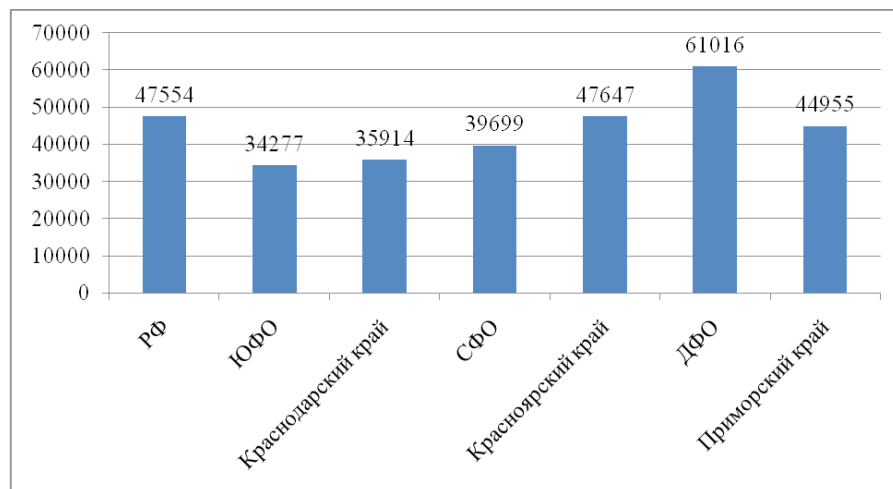


Рис. 1. Уровень среднемесячной заработной платы в 2016 г. (IV квартал), руб. [4]

Можно сделать вывод, что региональные показатели по уровню среднемесячной заработной платы (в IV квартале 2016 года) в Краснодарском и Красноярском краях выше, чем в соответствующих федеральных округах.

Так, если в Южном федеральном округе значение показателя отмечается на уровне 34277 руб., то в Краснодарском крае среднемесячная заработная плата составила 35914 руб. (выше уровня ЮФО на 4,8%) Среднемесячная заработная плата в Сибирском федеральном округе составила 39699 руб., в Красноярском крае — 47647 руб. (превышение на 20%). Уровень среднемесячной заработной платы в IV квартале 2016 года в Красноярском крае выше общероссийского на 0,2%, в Краснодарском крае этот показатель ниже общероссийского на 24,5%.

Противоположная динамика наблюдается в Приморском крае. Если в Дальневосточном федеральном округе среднемесячная заработная плата в IV квартале 2016 года составляла 61016 руб., что превышает значение показателя по Российской Федерации (47554 руб.), то в Приморском крае значение уровня среднемесячной заработной платы составило 44955 руб., что ниже уровня ДФО на 26,32%, и ниже уровня по Российской Федерации на 5,5%. Уровень среднемесячной заработной платы в Приморском крае ниже уровня Красноярского края на 5,6%, и выше уровня Краснодарского края на 25,2%.

Уровень безработицы в рассматриваемых регионах в 2010–2016 гг. представлен на рис. 2. [3]

В 2010–2016 гг. уровень безработицы в регионах отмечен в пределах 5–9,5%. При этом можно отметить влияние макроэкономических факторов на уровень безработицы. Так, наибольшее значение этого показателя наблюдается для Краснодарского края и Приморского края в 2010 году (6,7% и 9,5% соответственно), для Красноярского края в 2010 г. и 2015 г. Подобное значение показателя в 2010 году определяется последствиями кризиса 2008–2009 гг., оказавшего влияние на уровень безработицы в регионах в направлении его роста. Наблюдаем снижение уровня безработицы в регионах в 2011–2012 гг., некоторое повышение в 2013 году. Подобная тенденция отмечается для значения показателя безработицы всех рассматриваемых регионов, что, очевидно, вызвано влиянием макроэкономических факторов.

В 2014 году уровень безработицы наблюдается в размере 5,7% в Краснодарском крае, 5% в Красноярском крае, 6,9% в Приморском крае. Введение экономических санкций со стороны Запада в 2014 году против нашей страны вызвало новый рост безработицы на 0,3% в Краснодарском крае, более чем на 1% (1,2%) в Красноярском крае.

Следует отметить, что уровень безработицы в Приморском крае выше, чем в двух других регионах (в 2010–2015 гг.). Если вспомнить о том, что уровень прожиточного минимума в Приморском крае превышает значения этого показателя в Краснодарском и Красноярском краях на протяжении 2014–2016 гг. с тенденцией к росту, то минимальный высокий уровень безработицы в При-

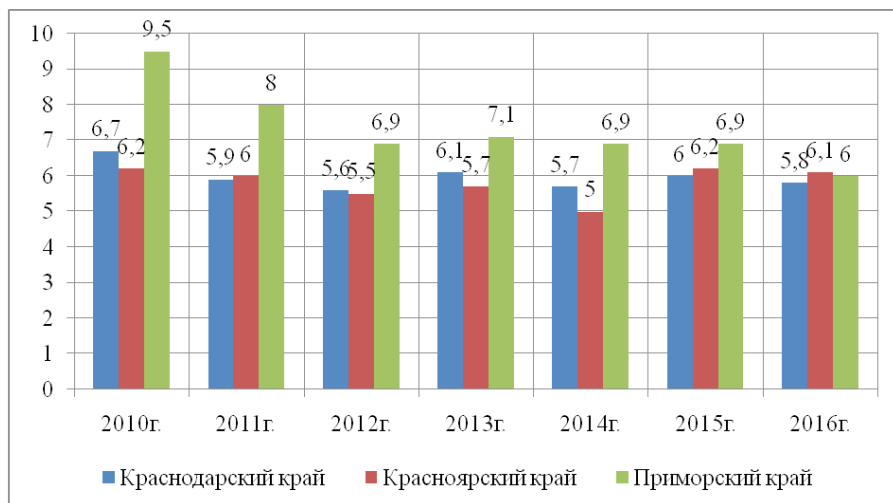


Рис. 2. Уровень безработицы в регионах, 2010–2016 гг. (в процентах)

морском крае приобретает более негативный характер (в 2016 году на уровне 6%). Впервые в течение 2010–2016 гг. уровень безработицы в Приморском крае ниже (незначительно, на 0,1%), чем в одном из рассматриваемых регионов (Красноярский край). Высокий уровень безработицы в приморском крае наблюдается в основном из-за того, что большинство вакансий приходится на более крупные города Приморского края, такие как Владивосток, Находка, Уссурийск. При этом в городах с малой численностью людей и сёлах работу найти уже гораздо труднее. Чем по России в целом, что объясняется сырьевым характером развития региона. Уровень занятости населения регионов в 2010–2015 гг. представлен на рис. 3.

Уровень занятости населения в течение всего периода в Красноярском крае наблюдается в пределах 64,2–66,1%, в Краснодарском крае в пределах 60–62,6%, в Приморском крае в пределах 61,2–64,9%. Можно отметить, что на протяжении практически всего периода (2010–2014 гг.) наблюдается превышение уровня занятости населения в Красноярском крае над показателями других регионов.

Рассмотрим занятость населения регионов в 2016 году по видам экономической деятельности (рис. 4) [2].

Наблюдаем неравномерность в распределении занятых в экономике регионов. Так, наибольшее количество занятых в Краснодарском крае наблюдается в сфере торговли и оказания услуг (16,6%), в сфере сельского хозяйства,

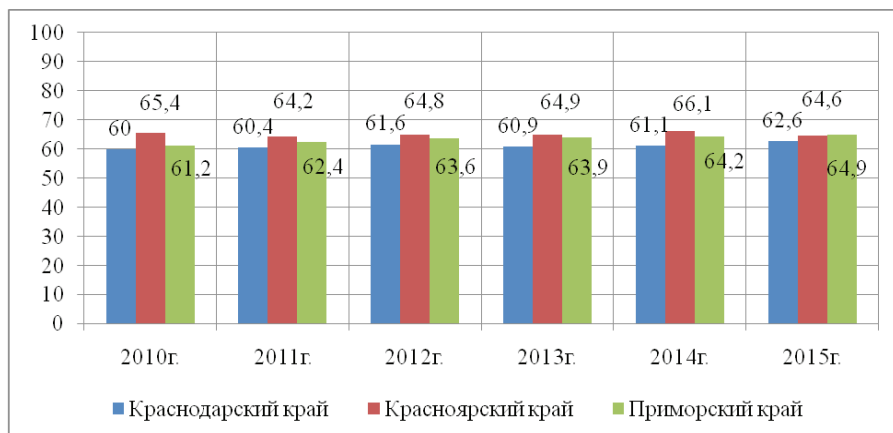


Рис. 3. Уровень занятости населения в регионах, 2010–2015 гг. (в процентах)

охоты, лесного хозяйства занято 20,1% населения края, в обрабатывающих производствах — 12,6%. Меньше всего населения в Краснодарском крае занято в отрасли добычи полезных ископаемых (0,4%).

В Красноярском крае среднегодовая численность занятых по видам экономической деятельности в 2015 году распределилась следующим образом: наибольшее количество занятых в обрабатывающих производствах (17,7%), следующим видом экономической деятельности по уровню занятых выступает сфера торговли и оказания услуг (15,8%), 10,2% заняты в сфере охоты, лесного хозяйства, сельского хозяйства. Наименьшее количество занятых в сфере добычи полезных ископаемых (1,4%).

В Приморском крае более значительное количество занятых в торговле (18,1%), следующим видом по уровню занятости в крае выступают обрабатывающие производства (13,1%), сельское хозяйство, охота, лесное хозяйство и рыболовство (10,6%). Наименьшее количество занятых в Приморском крае в сфере добычи полезных ископаемых (1,3%). Сокращение числа занятых работников в добывающей сфере, по нашему мнению, может объясняться истощением сырьевой базы региона.

Показатели напряженности на рынке труда регионов в 2015 году [2] представлены в таблице 2.

Несмотря на более высокий уровень занятости населения в Красноярском крае, уровень безработицы в регионе выше уровня безработицы в Краснодарском крае (на 0,2%). При более высоком уровне занятости в Приморском

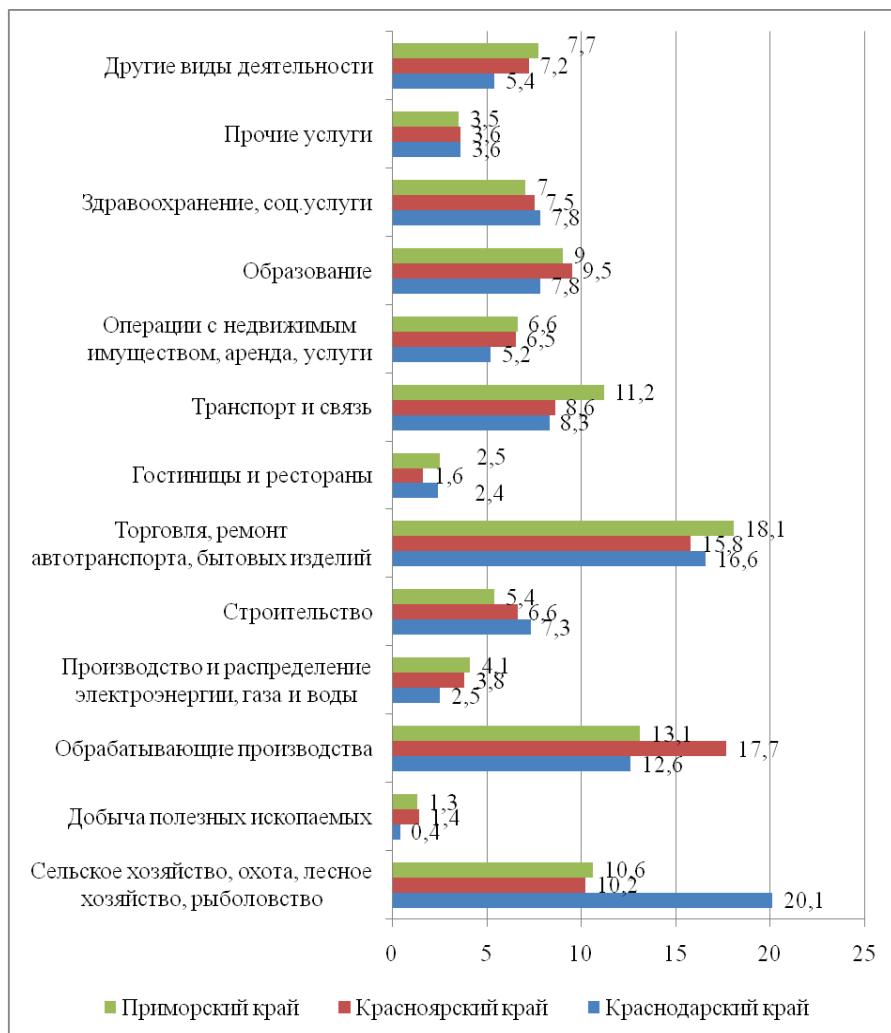


Рис. 4. Распределение среднегодовой численности занятых по видам экономической деятельности в регионах в 2016 г. (в процентах)

крае (в сравнении с другими регионами), наблюдается и более высокий уровень безработицы, в то же время, и более короткий срок поиска работы безработными (6,9 мес.). Негативно характеризующими Красноярский край показателями выступает более длительный срок поиска работы безработными, удельный вес безработных, ищущих работу 12 и более месяцев.

Таблица 2

Показатели напряженности на рынке труда в 2015 г.

Показатели	Краснодарский край	Красноярский край	Приморский край
Уровень занятости, %	62,6	64,6	64,9
Уровень безработицы, %	6,0	6,2	6,9
Среднее время поиска работы безработными, месяцев	7,2	7,6	6,9
Удельный вес безработных, ищущих работу более 12 месяцев, %	22,0	29,9	25,5
Место, занимаемое в РФ по уровню занятости*	55	40	38
Место, занимаемое в РФ по уровню безработицы**	42	48	57

*Места по субъектам определены на основе ранжирования значения показателя в порядке убывания.

** Места по субъектам определены на основе ранжирования значений показателей в порядке возрастания.

Обратим внимание на эластичность рынка труда в рассматриваемых регионах.

Таблица 3

Эластичность рынка труда в 2015 г.

Показатели	Краснодарский край	Красноярский край	Приморский край
ВРП 2015 г., тыс. руб.	1946759700	1618166000	717610000
ВРП 2014 г., тыс.руб.	1784833500	1410719900	642423000
Численность безработных, 2015 г., тыс.чел.	162	93	73,4
Численность безработных, 2014 г., тыс.чел.	148	76	72,9
Эластичность регионального рынка труда	1,0498	0,8044	17,06

Эластичность регионального рынка труда представлена отношением изменения ВРП в зависимости от изменения уровня безработицы, показатель характеризует гибкость механизма функционирования рынка труда. Показатель Эрт > 1 (Краснодарский край, Приморский край) говорит о высокоэластичном региональном рынке труда, показатель Эрт < 1 (Красноярский край) свидетельствует о низкой эластичности рынка труда.

Таким образом, приведенные сравнительные данные позволяют сделать ряд выводов. Уровень безработицы в рассматриваемых регионах находится в пределах 5–9,5%. Отмечено влияние кризисных явлений в экономике на уровень безработицы. Изучение статистических показателей выявило существующие в регионах тенденции. Например, Красноярский край опережает рассматриваемые регионы по значению среднемесячной заработной платы. На наш взгляд это связано с тем, что в обрабатывающей промышленности заработная плата выше, чем в сельском хозяйстве (Красноярский край), в торговле и сырьевых отраслях (Приморский край).

Для Приморского края на протяжении ряда лет характерен более высокий уровень безработицы, чем в Краснодарском и Красноярском краях. Уровень занятости в регионах отмечается примерно на одном уровне, несмотря на различную структуру занятости населения по видам экономической деятельности, что также отражает отраслевую специфику Региональной экономики.

Литература:

1. Курносова Е. А. Анализ тенденций и особенностей безработицы в России // Вестник СамГУ. 2015. № 8 (130). С. 69–76
2. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2017: Стат. сб. / Росстат.
3. Россия в цифрах. 2017: Крат. стат. сб. / Росстат-М, 2017–511 с.
4. Русановский В. А., Марков В. А. Влияние пространственного фактора на региональную дифференциацию безработицы в Российской экономике // Проблемы прогнозирования. 2016. № 5 (158). С. 144–157
5. Янченко Е. В. Рынок труда: анализ региональной дифференциации // Региональная экономика: теория и практика. 2015. № 36 (411). С. 56–66

Вопросы экономики и управления

Международный научный журнал

№1 (17) / 2019

Выпускающий редактор Г. А. Кайнова
Ответственный редактор Е. И. Осянина
Художник Е. А. Шишков
Подготовка оригинал-макета М. В. Голубцов

Статьи, поступающие в редакцию, рецензируются.
За достоверность сведений, изложенных в статьях, ответственность несут авторы.
Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов материалов.
При перепечатке ссылка на журнал обязательна.
Материалы публикуются в авторской редакции.

Журнал размещается и индексируется на портале eLIBRARY.RU,
на момент выхода номера в свет журнал не входит в РИНЦ.

Учредитель и издатель: ООО «Издательство Молодой ученый»
Номер подписан в печать 5.02.2019. Дата выхода в свет: 10.02.2019.
Формат 60 × 90/16. Тираж 500 экз. Цена свободная.

Почтовый адрес редакции: 420126, г. Казань, ул. Амирхана, 10а, а/я 231.
Фактический адрес редакции: 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.
E-mail: info@moluch.ru; <https://moluch.ru/>
Отпечатано в типографии издательства «Молодой ученый»,
г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.