

# ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

МЕЖДУНАРОДНЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ

## СПЕЦВЫПУСК

Учет, контроль и анализ:  
концепции и проблемы

Севастопольский государственный университет  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Является  
приложением к научному журналу  
«Вопросы экономики и управления»  
№ 4 (06)

16+



ISSN 2412-3773

# ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Международный научный журнал

№ 4.1 (06.1) / 2016

СПЕЦВЫПУСК

Севастопольский государственный университет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УЧЕТ, КОНТРОЛЬ И АНАЛИЗ: КОНЦЕПЦИИ И ПРОБЛЕМЫ

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

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

**Члены редакционной коллегии:**

Арошидзе Паата Леонидович, *доктор экономических наук*

Брезгин Вячеслав Сергеевич, *кандидат экономических наук*

Велковска Гена Цветкова, *доктор экономических наук*

Желнова Кристина Владимировна, *кандидат экономических наук*

Кучерявенко Светлана Алексеевна, *кандидат экономических наук*

Матроскина Татьяна Викторовна, *кандидат экономических наук*

Яхина Асия Сергеевна, *кандидат технических наук*

**Руководитель редакционного отдела:**

Кайнова Галина Анатольевна

**Ответственный редактор:**

Шульга Олеся Анатольевна

**Художник:** Шишков Евгений Анатольевич

**Верстка:** Бурьянов Павел Яковлевич

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](mailto:info@moluch.ru); <http://www.moluch.ru/>.

Учредитель и издатель: ООО «Издательство Молодой ученый».

Основной тираж номера 500 экз., фактический тираж спецвыпуска: 20 экз.

Дата выхода в свет: 10.08.2016. Цена свободная.

Материалы публикуются в авторской редакции. Все права защищены.

Отпечатано в типографии издательства «Молодой ученый», 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.

Журнал входит в систему РИНЦ (Российский индекс научного цитирования) на платформе elibrary.ru.  
Журнал включен в международный каталог периодических изданий «Ulrich's Periodicals Directory».

**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)*  
Кадыров Кутлуг-Бек Бекмуратович, *кандидат педагогических наук, заместитель директора (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)*  
Куташов Вячеслав Анатольевич, *доктор медицинских наук, профессор (Россия)*  
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)*  
Прокопьев 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)*  
Хоналиев Назарали Хоналиевич, *доктор экономических наук, старший научный сотрудник (Таджикистан)*  
Хоссейни Амир, *доктор филологических наук (Иран)*  
Шарипов Аскар Калиевич, *доктор экономических наук, доцент (Казахстан)*

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.

# СОДЕРЖАНИЕ

Березина И.В., Поддубная М.С. <b>Исследование уровня востребованности на российском рынке труда экономистов</b> . . . . .	1
Бузак Н.И., Эйнзель Е.В. <b>Учетно-аналитическое обеспечение управления транзакционными издержками: проблемы и перспективы</b> . . . . .	3
Вездецкая К.С., Березина И.В. <b>Изучение организации внутреннего контроля операций с материально-производственными запасами (на примере ООО «ОКСИ»)</b> . . . . .	6
Деркач Д.Д., Студенова М.П., Доценко О.С. <b>Бюджетное инвестирование</b> . . . . .	8
Зинченко А.А., Матушевская Е.А. <b>Проблемы учета основных средств интернет-провайдера ООО «НПП «МИСТ»</b> . . . . .	11
Кобылянская М.С. <b>Эвристически-инновационные подходы к организации элементов учебного процесса Высшей школы в контексте эволюции парадигмы образования</b> . . . . .	14
Конева Е.А., Одинцова Т.М. <b>Проблемы и перспективы внедрения системы контроллинга логистики в дистрибьюторских компаниях</b> . . . . .	16
Литвинчук О.М., Кобылянская М.С. <b>Особенности формирования и использования имущественного комплекса и его элементов в образовательном учреждении в зависимости от его типа</b> . . . . .	18
Мануйло Н.М., Матковская Э.С., Одинцова Т.М. <b>Особенности постановки и ведения управленческого учета на предприятиях индустрии туризма</b> . . . . .	21
Матковская Э.С., Мануйло Н.М., Жарикова О.А. <b>Внедрение ЕГАИС: проблемы и пути их решения для организаций розничной торговли алкогольной продукцией</b> . . . . .	24
Очередникова О.С., Березина И.В., Кобылянская М.С. <b>Механизм минимизации рисков и потерь покупателя имущественного комплекса: бухгалтерский аспект</b> . . . . .	26
Павлова В.И., Кобылянская М.С. <b>Элементы системы внутреннего налогового контроля</b> . . . . .	29

Погребняк Е.И., Батищева Н.Н. <b>Организация системы контроллинга в строительной компании</b> .....	31
Рожков М.А., Рожкова М.Г., Кузнецова Е.В. <b>Особенности формирования акционерного капитала и управление им на предприятиях Крыма</b> .....	32
Сергеева Н.С., Ковалева С.В. <b>Управление прибылью в системе текущего контроллинга</b> .....	34
Силина А.В., Батищева Н.Н. <b>Особенности функционирования экологического контроллинга в рамках реализации стратегии устойчивого развития предприятия.</b> .....	37
Суслина И.В., Шипилов Н.Ю. <b>SWOT-анализ развития института экономики в техническом университете</b> .....	39
Тарасова А.Ю., Рура О.В. <b>Толлинг и операции с давальческим сырьем: сходство и различия</b> .....	42
Черний А.А., Батищева Н.Н. <b>Прибыль: от прошлого к настоящему</b> .....	44

Глобальные изменения, происходящие в общественной и экономической жизни в последние десятилетия, затронули, безусловно, бухгалтерский учет, анализ и контроль.

В последнее время большинством ведущих ученых в области учета и аудита на страницах научных изданий активно обсуждаются перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, контроля; в числе актуальных вопросов — подходы к теории и практике формирования информационной среды новой экономики, позиционирования и развития учета, анализа и контроля как базы системы поддержки принятия решений.

Активизация научных поисков в данном направлении является объективной необходимостью, в контексте формирования информационного общества и экономики знаний, интернационализации хозяйственной деятельности, ориентации на социальную и экологическую ответственность бизнеса и формирования концепции устойчивого развития, дематериализации капитала, а также повышения требований к прозрачности информационной среды мировой финансовой архитектуры в посткризисный период.

Это подтверждает значительное количество исследований и публикаций, как зарубежных, так и отечественных ученых, посвященных вопросам теории учета, его парадигм и концепций, современной роли и требований к информационному продукту. Большинство авторов подчеркивается необходимость наполнения содержания экономической и учетной информации теми данными и показателями, которые представляют реальный интерес для пользователей в настоящих условиях.

В числе авторов, посвящающих свои исследования данной проблематике — не только маститые ученые мирового и национального уровня, но и начинающие будущие ученые, рассматривающие проблемные вопросы в рамках своих учебно-исследовательских и научно-исследовательских работ.

Сборник научных трудов, представляемый сегодня Вашему вниманию, подготовлен такими начинающими исследователями: студентами магистратуры и бакалавриата кафедры Бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГАОУ «Севастопольский государственный университет». Традиционно на протяжении более чем 30 лет студентами кафедры ведется активная научно-исследовательская работа, проводится до 10—15 научно-учебных и научно-практических конференций в год, ребята принимают участие во всероссийских и международных конференциях, конкурсах научных студенческих работ и олимпиадах. Данный сборник тезисов также является апробацией НИРС и вкладом наших студентов и их научных руководителей в формирование информационного пространства экономики устойчивого развития XXI века.

Т. Одинцова, заведующая кафедрой Бухгалтерского учета, анализа и аудита СевГУ

## Исследование уровня востребованности на российском рынке труда экономистов

Березина Ирина Викторовна, старший преподаватель;  
Поддубная Мария Сергеевна, студент  
Севастопольский государственный университет

**В**опреки распространенному мнению, экономисты и менеджеры в настоящее время в России востребованы — другое дело, что в современных условиях требуются специалисты высокого класса. Хотя не раз говорилось о том, что в России огромное количество юристов, экономистов, финансистов, однако спрос на эти специальности в 2015 году не упал. Практически каждый работодатель включил эти специальности в список востребованных.

Как показывает исследование рынка труда, большинство претендентов на должность экономиста — молодые женщины, имеющие высшее образование, их порядка 77% от общего числа соискателей. Молодые специалисты в возрасте до 30 лет занимают 72%. 91% экономистов имеют высшее образование, 17% свободно владеют английским языком. Исследование проводилось в июле 2014 года, в крупных городах России: Москва, Санкт-Петербург, Волгоград, Екатеринбург, Казань, Нижний Новгород, Новосибирск, Ростов-на-Дону, Омск, Самара, Уфа, Челябинск [1].

По данным на октябрь 2013 года, 77,5% выпускников, получивших диплом по специальностям «Экономика и управление на предприятии» и «Бухгалтерский учет и аудит», в настоящее время работают по специальности.

По результатам проведенного анализа на конец 2014 года были определены 10 самых востребованных профессий, среди которых финансисты занимают 21%, офис-менеджеры — 18%, менеджер по управлению персоналом — 8%, менеджер по рекламе и маркетингу — 18%.

Следует обратить внимание, что не у всех студентов, после окончания ВУЗов получается устроиться по специальности. В среднем по статистике России, среди выпускников экономических специальностей, максимальное количество работающих по специальности из группы около 50–60%, остальные работают в другой сфере, либо не могут устроиться по специальности [2].

В процессе исследования уровня востребованности на рынке труда, были изучены данные по выпускникам прошлых лет (2010–2013 гг.) Севастопольского государственного университета, которые заканчивали экономические специальности: финансы и кредит, бухгалтерский учет, менеджмент и экономика предприятия. Были получены следующие результаты: в одной из групп студентов по специальности «Менеджмент организаций», состоящей из 23 человек — 12 работают по специальности после окончания университета, что составляет 53,35%,



Рис. 1. Результаты исследования выпускников по специальности «Менеджмент организаций»

остальные — 46,63% работают не по специальности. Результаты показаны на рис. 1.

Вторая группа — это выпускники 2011 года по специальности «Экономика предприятия»: так из 18 человек — ишь 6 человек работают по специальности после окончания университета, что составляет 36,34%, остальные — 63,66% работают не по специальности. Результаты показаны на рис. 2.

Третья группа — это выпускники 2012 года специальности «Бухгалтерский учёт анализ и аудит»: из 19 человек 10 человек работают по специальности после окончания университета, что составляет 52,10%, остальные 47,90% работают не по специальности. Результаты показаны на рис. 3.

Четвёртая группа — это выпускники 2013 года специальности «Финансы и кредит»: из 15 человек 7 человек работают по специальности после окончания университета, что составляет 45,50%, остальные — 54,50% работают не по специальности. Результаты показаны на рис. 4.

Анализ проведенных статистических исследований подтвердил общую статистику по России — имеет место незначительный рост востребованности экономических специальностей на рынке труда. Так, если в 2011 году по специальности работало около 40% выпускников, то в последующие годы эта цифра превысила 50%.

Надо отметить, что в последние годы появилось немало студентов, которые и не собираются работать по специальности, а поступают в ВУЗ только ради диплома о высшем образовании. Естественно, этот фактор также надо учитывать, так как он реально снижает статистические показатели. Выпускник, никогда не собиравшийся работать по специальности и не имеющий профессиональных амбиций, может просто повесить свой диплом на стенку и забыть годы учебы, как страшный сон. Но это касается любой профессии. Грамотные экономисты и менеджеры, постоянно повышающие свой профессиональный уровень, всегда будут востребованы на рынке.

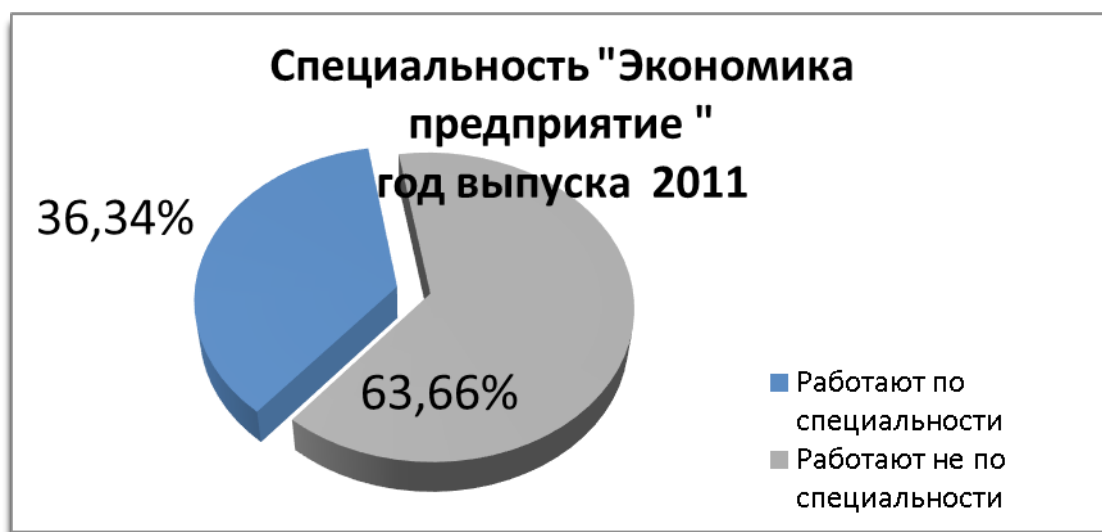


Рис. 2. Результаты исследования выпускников по специальности «Экономика предприятия»

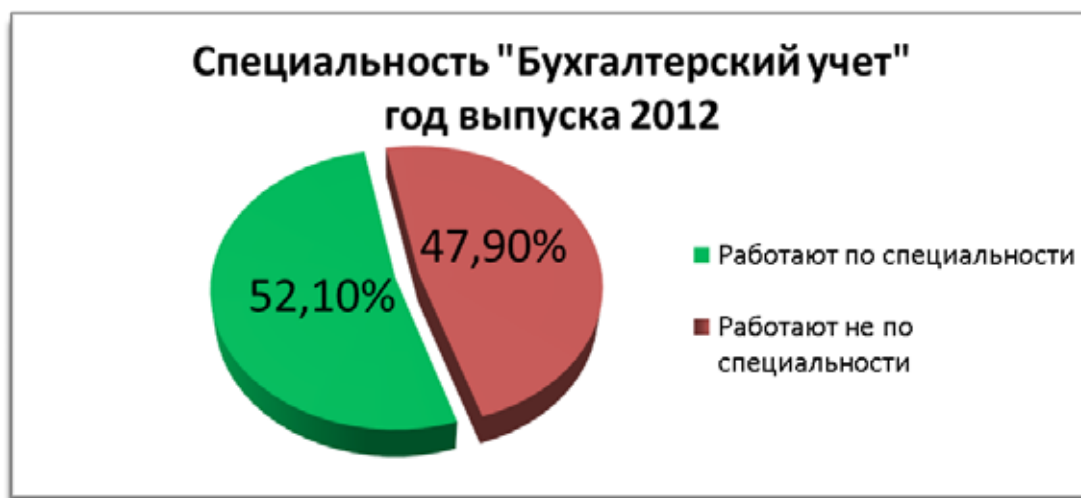


Рис. 3. Результаты исследования выпускников по специальности «Бухгалтерский учёт»



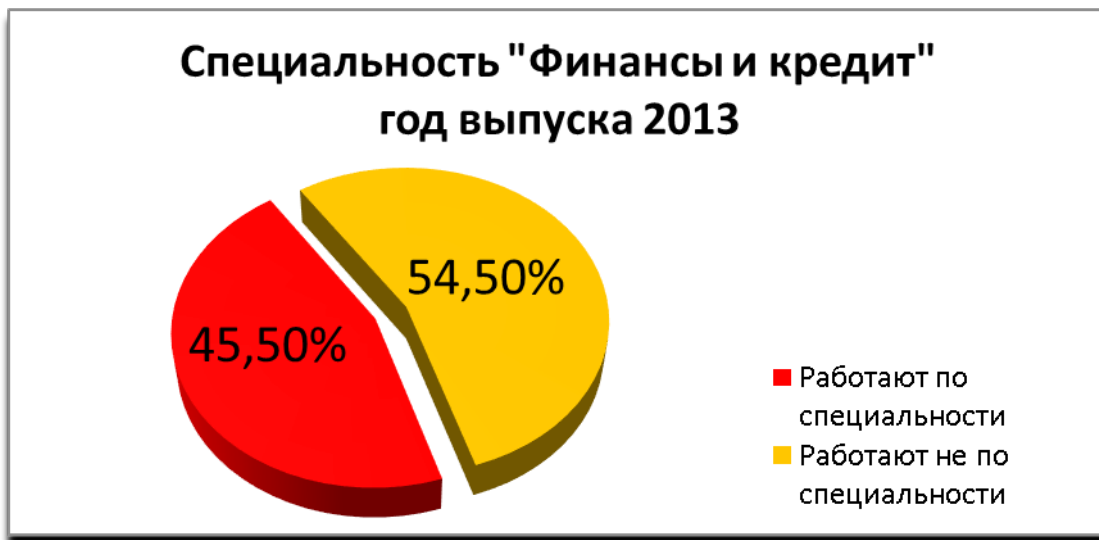


Рис. 4. Результаты исследования выпускников по специальности «Финансы и кредит»

#### Литература:

1. «Востребованность на рынке труда» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.kp.ru/guide/vostrebovannost-na-rynke-truda.html>
2. «Почему большинство выпускников вузов работает не по специальности?» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://kamyshin.ru/blog/>

## Учетно-аналитическое обеспечение управления транзакционными издержками: проблемы и перспективы

Бузак Наталья Ивановна, кандидат экономических наук, доцент;  
Эйнзель Екатерина Вадимовна, магистрант  
Севастопольский государственный университет

*Раскрыты проблемы и перспективы учета и оценки транзакционных издержек для повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности предприятий, а также уменьшение уровня теневизации экономики.*

**Ключевые слова:** транзакционные издержки, деятельность, учет, оценка, управление, информация.

Глобализация экономики, усложнение механизма экономических отношений, повышение интенсивности взаимодействия субъектов хозяйствования способствуют возникновению новых объектов исследования. Одной из таких категорий являются транзакционные издержки. Ученые неинституционалисты доказали, что транзакционные издержки оказывают существенное влияние на деятельность субъектов хозяйствования, а также на принятие эффективных управленческих решений на микро — и макро-уровнях.

Управление и оптимизация величины транзакционных издержек являются актуальным направлением в снижении себестоимости продукции, что существенно влияет на рентабельность и прибыль хозяйствующего

субъекта, а соответственно и эффективность деятельности организации.

Актуальность определения транзакционных издержек как нового объекта учета, их оценки и бухгалтерского отражения в динамично развивающейся рыночной среде обоснована влиянием этих расходов на состояние экономической системы в целом и на функционирование субъектов хозяйствования в частности.

Вопросы учета и оценки транзакционных издержек рассматривали в своих исследованиях такие отечественные и зарубежные ученые: А. Алчиан, Р.И. Капелюшников, В. Репин, Дж. Уоллис, Д. Норт., Э. де Сото и др.

Однако до настоящего времени подлинная сущность транзакционных издержек все еще не выявлена, также

отсутствует единая методика их оценки и отражения в учете, что главным образом связано с трудностями измерения транзакционных издержек и разнообразием трактовок данного термина.

На современном этапе ученые рассматривают транзакционные издержки как важную составляющую механизма функционирования экономической системы, продолжают углублять сущность транзакционных издержек как экономической категории и как явления в экономике. Поэтому перед учеными стоит важная задача исследования и уточнения сущности категории «Транзакционные издержки».

Обобщенное понимание транзакционных издержек раскрывает их, как издержки, возникающие в связи с заключением контрактов, сопровождающие взаимоотношения экономических субъектов и связанные с передачей права собственности. Они включают две группы издержек: непосредственные затраты (например, связанные с поиском партнеров, контролем за сделкой), и трудозатраты — затраты, связанные со временем [1].

Анализ трактовок транзакционных издержек отражает совокупность характеристик, которые позволяют идентифицировать их среди совокупных расходов субъектов хозяйствования: транзакционные издержки возникают в процессе взаимодействия экономических субъектов с элементами внешней экономической среды; транзакционные издержки рассматриваются как явление макроэкономического и микроэкономического характера; формирование транзакционных издержек связано с неопределенностью экономической среды, а также с необходимостью защиты прав субъектов экономических отношений от потенциальных или явных посягательств.

На сегодняшний день к составляющим транзакционных издержек предприятий относят основные пять типов: издержки поиска информации; издержки ведения переговоров; расходы измерения; расходы спецификации и защиты прав собственности; издержки оппортунистического поведения [2].

Ученые-исследователи отмечают, что транзакционные издержки в странах, которые стали на путь рыночных преобразований, свойственная совсем другая природа, чем в странах с развитой рыночной экономикой. Если одна часть транзакционных издержек порождена противоречием между высоким уровнем специализации предприятий и неразвитостью рынка, то другая часть имеет неэкономическую природу, так как обусловлена большим количеством неэкономических по своей природе факторов [4, с. 7].

Основные причины значительного роста транзакционных издержек в странах постсоветского пространства были выделены в научном труде Семеновой Т. В. [4, с. 6–7]:

- институциональная реформа 90-х годов обусловила перевод расходов неэффективного распределения ресурсов, которые были присущи плановой экономике, в форму явных транзакционных издержек;
- низкий уровень спецификации прав собственности;
- рентные деформации транзакционных издержек;

— невысокий уровень доверия и обязательности партнеров.

Это объясняет значительную долю непроизводительных расходов, которые вынуждены нести экономические субъекты для преодоления различных искусственно созданных барьеров — экономических, административных и прочих.

В соответствии с методологией, предложенной Э. де Сото, непроизводительные транзакционные издержки предпринимательской деятельности состоят из следующих составляющих (рис. 1).

Динамичное развитие современной экономики и растущая конкуренция создают необходимость постоянного совершенствования информационно-аналитического обеспечения управления для эффективного и устойчивого функционирования субъектов хозяйствования в рыночной среде.

Транзакционные издержки — сложный для управления объект. Данные о них частично не отражаются в бухгалтерском учете, отсутствуют в финансовой отчетности субъектов хозяйствования и статистических материалах.

Та часть транзакционных издержек, которая может быть подтверждена документально, оценена и находит свое отражение в системе бухгалтерского учета, учитывается на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91.2 «Прочие расходы» и никак не выделены на счетах аналитического учета. Такой подход к учету транзакционных издержек значительно усложняет процесс управления данным объектом.

По альтернативным издержкам, затратам времени и прочим непроизводительным расходам, с использованием существующих методик, их размер можно оценить более или менее точно, но такая оценка не повлияет на бухгалтерский учет и такие расходы не найдут отражение в финансовой отчетности. С другой стороны, такие расходы существенно влияют на процесс принятия управленческих решений, поэтому имеют существенное значение.

Исследование вопросов учетного отражения информации о транзакционных издержках предприятий дало возможность сделать вывод, что такой учет можно осуществить с использованием одного из таких подходов:

- отображение транзакционных издержек в разрезе аналитики к счетам «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Расходы на продажу», «Прочие расходы»;
- выделение для учета транзакционных издержек специального счета «Транзакционные издержки» в рамках финансового учета;
- разработка методики учета транзакционных издержек в рамках системы управленческого учета.

Каждый из этих подходов теоретически способен обеспечить получение полной и достоверной информации о формировании транзакционных издержек в процессе хозяйствования.

Наиболее информативным из подходов, по нашему мнению является разработка методики учета транзакционных издержек в системе управленческого учета. Методика позволит вести учет транзакционных издержек

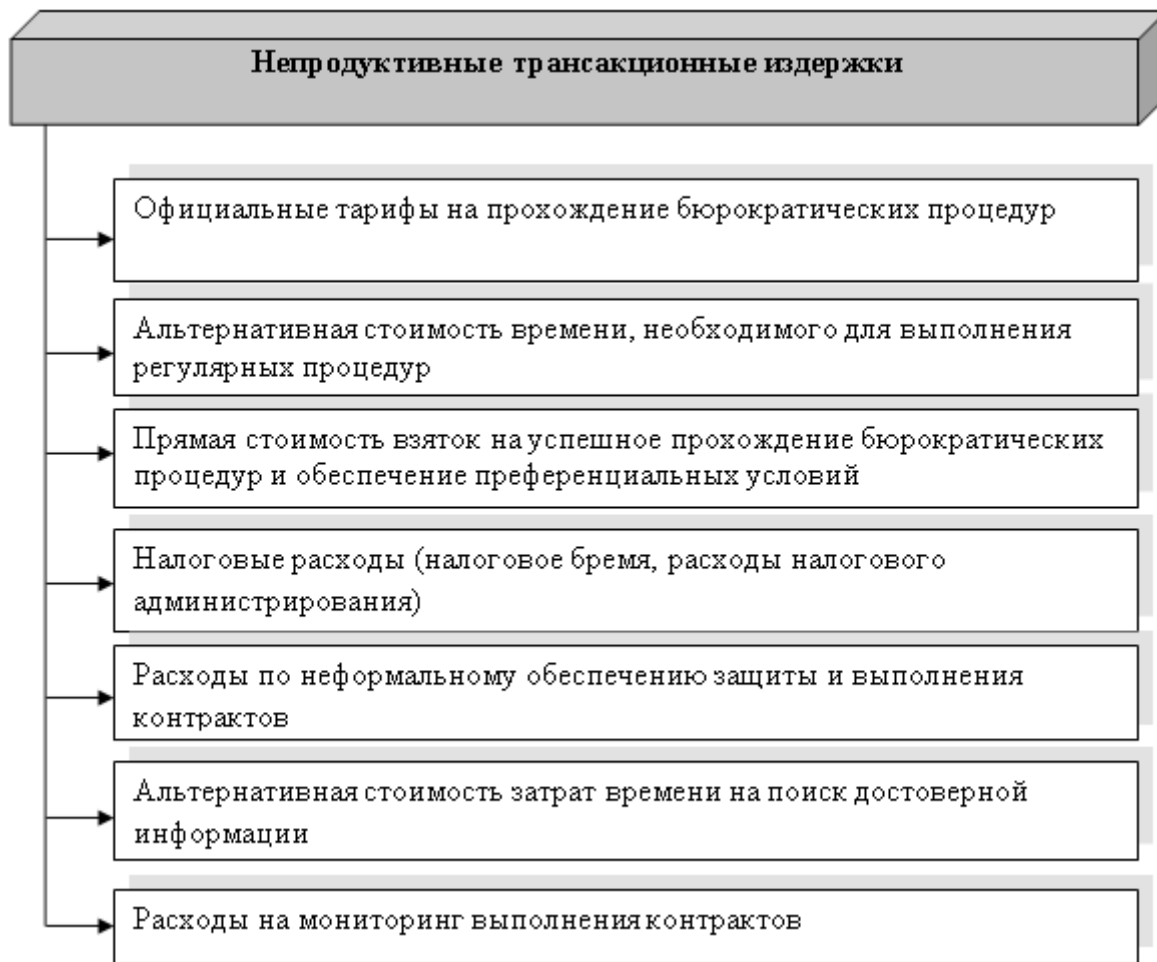


Рис. 1. Непроизводительные транзакционные издержки (по Э. де Сото [5])

по центрам ответственности; по объектам, которыми в общем виде являются продукция, работы, услуги или вид деятельности предприятия, требующие определения связанных с их производством издержек; по местам возникновения, что повысит качество контроля затрат.

Анализ существующих научных достижений в области оценки транзакционных издержек дает основания считать, что именно учетная оценка выступает надежным источником информации системы управления о транзакционных издержках, поскольку обеспечивает широкие возможности сбора данных о расходах деятельности, их обобщения и оперативного движения информации между субъектами управления.

Однако, недостаточная исследованность организационных и методических основ учета транзакционных издержек значительно усложняет их реальную оценку. Сложность оценки возникает, прежде всего, потому, что транзакционные издержки предприятия подразделяются на расходы, которые можно измерить количественно (измеряемые) и расходы, которые не поддаются количественной оценке (не измеряемые).

Для проведения адекватной оценки транзакционных издержек используя информацию сформированную в системе учета необходимо разработать методику в которой будут комбинироваться количественные и качественные подходы к оценке.

Таким образом, сложности реализации учета транзакционных издержек на уровне предприятий заключаются, прежде всего, в существовании значительного количества теневых транзакционных издержек, которые принципиально не могут быть отражены в учете. Эти расходы типичны для непрозрачной и не до конца сформированной отечественной институциональной среды, оказывают существенное влияние на финансовое состояние субъектов хозяйствования, выходя за пределы стандартного процесса управления, снижая релевантность информации о транзакционных издержках.

Для повышения уровня управления затратами на отечественных предприятиях необходимо доскональное изучение и дальнейшее развитие организационно-методических основ учета и оценки транзакционных издержек предприятия.

#### Литература:

1. Герасимова, Л. Н. Современные пути снижения транзакционных издержек промышленных организаций // Инновационное развитие экономики. — 2014. — № 1 (18). — с. 103–105

2. Капелюшников, Р.И. Категория трансакционных издержек [Электронный ресурс] / Р.И. Капелюшников // Московский либертариум. — 1994. — Режим доступа: [http://www.libertarium.ru/1\\_libsb3\\_1-2](http://www.libertarium.ru/1_libsb3_1-2).
3. Репин. В Сравнительный анализ нотаций для описания бизнес-процессов [www.finexpert.ru](http://www.finexpert.ru)
4. Семенова, Т.В. Трансакционные издержки иностранного инвестирования в Украине и пути их сокращения: Автореф. дис. на получение наук. степени канд. экон. наук: спец. 08.01.01 «Экономическая теория» / Т.В. Семенова. — Донецк, 2001. — 17 с.
5. Э. де Сото. Иной путь. Невидимая революция в третьем мире: [Пер. с англ. Б. Пинскер]. — М.: Catallazy, 1995. — 320 с.

## Изучение организации внутреннего контроля операций с материально-производственными запасами (на примере ООО «ОКСИ»)

Вездецкая Карина Сергеевна, студент;  
Березина Ирина Викторовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

Системное развитие и совершенствование организации внутреннего контроля на предприятии неразрывно связано с достижением желаемого уровня экономической безопасности [4].

Материально-производственные запасы (далее — МПЗ) должны контролироваться ежедневно и систематически. Данная необходимость объясняется сущностью производственного процесса: производство продукции осуществляется непрерывно, а значит сырьё и материалы, потребляемые для изготовления продукции должны поступать бесперебойно, предотвращая возникновения простоев. Поэтому разработка системы организации внутреннего контроля за операциями с МПЗ по-нашему мнению является актуальной.

Внутренний контроль — это процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: а) эффективность и результативность своей деятельности; б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности; в) соблюдение применимого законодательства [1, п. 3].

Внутренний контроль должен рассматриваться не как однократные процедуры на предприятии, а быть постоянным, чтобы иметь представления о состоянии работы на каждом участке. От масштабов предприятия и количества его сотрудников, будет зависеть частота проведения процедур. Выделяют предварительный контроль, предполагающий проверку результатов, который осуществляется до начала совершения хозяйственных операций; текущий контроль — контроль во время хозяйственных операций; а также последующий, когда проверяются бухгалтерские документы, регистры и отчетность [3]. При последних двух определяются сделанные ошибки и пути их решения.

В теории и практике контроль разделяют на финансовый, который предусматривает наблюдение за поступлением и правильностью расчётов с поставщиками МПЗ; производственный — рассматривает операции по отпуску в производство МПЗ, наличие их остатков др. и бухгалтерский контроль, направленный на соблюдение принципов учета МПЗ на всех стадиях отражения фактов хозяйственной деятельности: от признания и оценки, отражения информации в первичном документе до раскрытия данных о МПЗ в финансовой отчетности предприятия. Внутренний контроль играет значительную роль в организации. Несоответствие на любом этапе кругооборота может привести к негативным изменениям в производстве, пусть это будут недостатки или излишки запасов. На предприятии запасами считается потенциальная прибыль и источник будущего дохода, поэтому их задачей является необходимость увеличить сумму прибыли, при этом осуществляя воспроизводственный процесс.

На предприятии достаточно сложно построить систему контроля, так как мало кто её разрабатывает. А если такая система существует, то не все придерживаются её. В таблице 1 представлена организация контроля МПЗ на предприятии ООО «ОКСИ».

В работе была оценена система внутреннего контроля предприятия ООО «ОКСИ», которое занимается производством пластмассовых изделий, используемых в строительстве. Результаты показали, что система, применяемая руководством, недостаточно обеспечивает контроль МПЗ по всем их процессам. Следовательно, это составляет большую угрозу и может привести к негативным изменениям в производстве, существенным ошибкам в документах, отчетности и др.

## Организация внутреннего контроля на предприятии ООО «ОКСИ»

№ п/п	Проверяемый сегмент	Задачи проверки сегмента	Процедуры	Источники
1.	Система внутреннего контроля на предприятии	Выявить надежность существующего внутреннего контроля	Изучение экономического субъекта с помощью тестирования, которое характеризует внутренний контроль	Нормативно-правовые документы
2.	Показатели отчётности	Определить уровень существенности	1. Расчёт значений для определения уровня существенности. 2. Расчёт уровня существенности	Бухгалтерский баланс
3.	Места движения и наличия производственных запасов	Определить уровень риска (выражение ошибочного мнения)	1. Составить вопросник при проверки учета материально-производственных запасов 2. Провести оценку	Документация предприятия
4.	Поступления материально-производственных запасов	Удостовериться в правильности учета операций по поступлению материально-производственных запасов	1. Проверка правильности учета операций по приобретению материальных ценностей 2. Проверка правильности учета операций по поступлению-передаче материалов в порядке обмена 3. Проверка правильности учета прочих операций по различным поступлениям материалов	1. Ведомости по учету поступления 2. Ведомости по учету поступления 3. Ведомости по учету поступления
5.	Перемещения материально-производственных запасов	Удостовериться в правильности ведения аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия	1. Изучение организации хранения материальных ценностей (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек) 2. Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей 3. Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки 4. Установление соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	1. Инструкция о приемке материалов, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги состояния складов 2. Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков 3. Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщик 4. Оборотные ведомости, карточки складского учета
6.		Удостовериться в правильности ведения учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищения	1. Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов и малоценных быстроизнашивающихся предметов 2. Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов 3. Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции 4. Проверка обоснованности описания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	1. Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы ведомостей 2. Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры 3. Акты и другие документы на списание расхода материалов 4. Акты на списание хищений, недостач, потерь
7.		Удостовериться в правильности ведения сводного учета материально-производственных запасов	1. Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчетам, направлениям затрат 2. Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности 3. Сверка оформления результатов инвентаризации 4. Проверка результатов переоценки материальных ценностей	1. Сводные ведомости по расходу материалов и нзп, журнал-ордер № 10 2. Баланс, приложение к балансу, разработочные таблицы 3. Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов 4. Регистры по учету материалов

**Литература:**

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. [Электронный ресурс] Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
2. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утв. Минфином России № ПЗ-11/2013. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/>
3. Аникеева, Ю. О., Березина И. В. Проблемные аспекты внедрения внутреннего контроля в структуру управления обязательствами // Крымский экономический вестник. 2016. № 1 (18). с. 3–6.
4. Березина, И. В., Гиржева Ю. С. Становление понятия «экономическая безопасность» в России // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2015. № 6–1. с. 42–45

**Бюджетное инвестирование**

Деркач Дарья Дмитриевна, магистрант;

Студенова Марина Петровна, магистрант;

Доценко Оксана Станиславовна, кандидат экономических наук, доцент

Севастопольский государственный университет

*Предметом исследования являются финансовые отношения, возникающие в процессе осуществления бюджетного инвестирования.*

*Целью работы является анализ теоретических и практических аспектов бюджетных инвестиций, их влияния на финансово — инвестиционные процессы в экономике России и разработка на этой основе научно обоснованных рекомендаций. В качестве методологической базы в статье использовались системный и комплексный подходы, диалектический метод познания, анализ и синтез, экономико-статистические методы. В итоге был выявлен ряд проблем, связанных с бюджетным инвестированием, и предложены варианты их решения.*

*Результаты исследования могут применяться в дальнейших теоретических разработках проблем бюджетного инвестирования, работе органов государственной власти, а также учебном процессе при преподавании курсов «Финансы», «Бюджетное инвестирование».*

**Ключевые слова:** бюджетные инвестиции, инвестиционный фонд, финансирование, государственные расходы.

Государство всегда было и будет инвестором. В бюджете страны размер инвестиций, направления инвестирования законодательно закрепляются на определенный период. Бюджетные инвестиции это средства, направляемые в создание или увеличение капитала государственных объектов инвестирования в различных областях его деятельности. Бюджетные инвестиции подразделяются на: экономические инвестиции; социальные инвестиции; экологические инвестиции; инвестиции в оборону и безопасность страны. Документ, регулирующий бюджетное финансирование инвестиций, называется «Бюджетный кодекс Российской Федерации». В его разделе «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности» выделены подразделы:

1. Бюджетные инвестиции;
2. Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям;
3. Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам.

В 2005 году в России создали Инвестиционный фонд, как часть бюджета, призванного выполнять планы государственного инвестирования по указанным выше направлениям в рамках, новой формы сотрудничества государства с частным капиталом, государственно-частного партнерства.

Развитие рыночной экономики требует от хозяйствующих субъектов, с одной стороны, повышения их конкурентоспособности, а с другой — обеспечения стабильности и устойчивости их функционирования в условиях меняющейся экономической среды. Решение этих задач требует осуществления инвестиций, как со стороны хозяйствующих субъектов, так и государства. В современных условиях именно инвестиции играют роль стимулятора экономического роста, активизируя спрос в краткосрочном плане и расширяя производственные возможности — в долгосрочном. В условиях рыночной экономики государство не может не осуществлять инвестиционную деятельность. Государство должно выступать не только внешним регулятором и организатором инвестиционного процесса, но

и, будучи самым крупным собственником, главным инвестором.

13 апреля 2007 г. Государственной Думой РФ был принят Федеральный закон «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации». Данный закон направлен на комплексное регулирование организации бюджетного процесса в условиях его реформирования в Российской Федерации, содержит ряд поправок редакционного характера, обеспечивающих устранение внутренних противоречий, восполнение пробелов правового регулирования или уточнение формулировок действующей редакции Бюджетного кодекса. Закон о внесении изменений в Бюджетный кодекс вступил в силу с 1 января 2008 г., за исключением положений, для которых установлены иные сроки. Существенные изменения и дополнения коснулись регулирования государственных инвестиций. Бюджетное финансирование инвестиций — это выделение юридическим лицам средств на инвестиционные цели из государственного бюджета. Получить государственные инвестиции могут лишь предприятия, находящиеся в государственной собственности, а также юридические лица, связанные с реализацией государственных программ. Это финансирование осуществляется в соответствии с уровнем принятия решений. На федеральном уровне финансируются только федеральные программы и объекты, находящиеся в федеральной собственности; на региональном — только региональные программы и объекты, находящиеся в собственности отдельных конкретных территорий. Созданный в 2006 г. Инвестиционный фонд РФ призван стимулировать реализацию крупных инфраструктурных и инновационных проектов на основе государственно — частного партнерства. На со временном этапе необходимо повысить эффективность использования государственных инвестиций. Наряду с задачами, за решение которых полностью отвечает государство, они должны стать катализатором вложения средств частного сектора в те сферы и проекты, где одновременно с использованием бюджетных средств возможно и целесообразно привлечение внебюджетных ресурсов. При этом стоит более интенсивно использовать механизмы государственно-частного партнерства [1, с. 12].

Как показывает международная практика, реализация крупномасштабных проектов невозможна силами только государства, или только бизнеса. Инвестиционные проекты подлежат отбору по количественным параметрам, основанным на показателях финансовой, бюджетной и экономической эффективности. Минимальная сметная стоимость проекта должна быть не менее 5 млрд. руб., частный инвестор обязан вложить в проект не менее 25 % средств, при этом рентабельность должна составлять не менее 4 % и не более 11 %. Средства ИФ РФ предназначены для наименее окупаемой части комплексных инвестиционных проектов — строительства инфраструктуры. Это значит, что каждый ин-

вестированный государством рубль привлекает четыре рубля частных инвестиций. В результате реализации инвестиционных проектов будет создано около 150 тыс. новых рабочих мест, а суммарный объем поступлений в федеральный бюджет в течение ближайших 10 лет превысит 470 млрд. руб., что в 2,5 раза больше, чем объем государственной поддержки, предоставляемой инвестиционным проектам; кроме того, около 400 млрд руб. поступит в бюджеты субъектов РФ в качестве налоговых отчислений.

Выделение средств из ИФ — трехформатное:

1. прямое софинансирование проектов;
2. участие в акционерном капитале компании, которая будет заниматься проектом;
3. система государственных гарантий.

В результате реализации с использованием средств ИФ РФ в 2006–2007 гг. было одобрено 24 инвестиционных проекта. Из них 45 % направлено на развитие транспортной инфраструктуры, 30 % — на развитие промышленных отраслей, 10 % — на реализацию проектов в области ЖКХ, 5 % — на создание инновационной инфраструктуры, 10 % — на модернизацию других отраслей [3, с. 36].

Первыми подобными инициативами стали проекты комплексного развития Приангарья, сооружения комплекса нефтеперерабатывающей и нефтехимических заводов в Нижнекамске, строительства платной магистрали «Западный скоростной диаметр» в Санкт-Петербурге и участка 15–58 км скоростной автомагистрали Москва — Санкт-Петербург [4]. Следует отметить, что данные проекты являются приоритетными и имеют сложную динамику финансирования. Кроме того, в марте 2008 г. Правительством РФ было принято решение о возможности получения бюджетных средств для реализации региональных инвестиционных проектов стоимостью от 500 млн. руб. Однако в 2008 г. не получил одобрения ни один проект, хотя на начало года было подано 75 заявок. В связи с вышесказанным предлагается два варианта решения проблемы.

Первый вариант — перевести алгоритм бюджетного инвестирования в режим инвестирования корпоративного. Второй вариант — выставить средства по всем закрепленным за ИФ проектам на конкурсы частных инжиниринговых и финансовых консорциумов. Как механизм планирования и финансирования бюджетных инвестиций, целевые программы — действенный инструмент реализации государственной инвестиционной политики. Однако в Российской Федерации механизм их использования пока недостаточно эффективен. Механизм целевых программ не полностью соответствует требованиям программно-целевого планирования.

В РФ бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства за счет средств федерального бюджета осуществляются в соответствии с Федеральной адресной инвестиционной программой, которая определяет объемы расходов на финансирование государственных капитальных вложений, использующихся в реализации федеральных целевых программ (программная часть), а также в решении от дельных важнейших соци-

ально-экономических вопросов, не включенных в эти программы, на основании предложений, одобренных Президентом РФ или Правительством РФ (не программная часть).

Чтобы раскрыть подробнее содержание бюджетных инвестиций, целесообразно вкратце рассмотреть их классификацию и учет согласно бюджетному законодательству.

Прежде всего, как упомянуто выше, бюджетные инвестиции представляют собой расходы бюджета, то есть, согласно ст. 6 БК РФ, «выплачиваемые из бюджета денежные средства». Инвестиции в объекты недвижимости и инвестиции, имеющие долгосрочный характер, относятся к капитальным расходам. Согласно БК РФ (ст. 21, 79), подгруппы «Бюджетные инвестиции» и «Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам» входят в группу «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» единой классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того, существуют инвестиции за счет Инвестиционного фонда Российской Федерации, осуществляемые в рамках государственно-частного партнерства (ст. 69, 69.1, 79, 80, БК РФ).

Бюджетные инвестиции в объекты государственной или муниципальной собственности, согласно перечню кодов и видов расходов бюджетной классификации выступают как капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (код группы расходов 400) следующих видов:

Указания о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные Приказом Минфина России от 1 июля 2013 года N 65н.

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества федеральной собственности в государственном оборонном заказе (вид расходов 411);
- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 412);
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в государственном оборонном заказе (вид расходов 413);
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (вид расходов 414);
- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями (вид расходов 415).

Таким образом, в зависимости от объекта, можно выделить бюджетные инвестиции в объекты государственной (муниципальной) собственности, направленные на увеличение уже существующих объектов государственной (муниципальной) собственности, и бюджетные инвестиции, направленные на создание (приобретение) новых объектов. И в том, и в другом случае особым образом учитываются бюджетные инвестиции в сфере государственного оборонного заказа. См. также ст. 12 Федерального закона от 29 декабря 2012 года N275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

Вновь приобретенные (созданные) за счет бюджетных инвестиций объекты могут быть переданы на праве оперативного управления или хозяйственного ведения государственным (муниципальным) учреждениям, унитарными предприятиям либо включены в общий нераспределенный массив казны.

Из бюджетных инвестиций, осуществляемых из федерального бюджета, выделяются бюджетные инвестиции свыше 1,5 млрд. рублей, бюджетные инвестиции федеральным загранучреждениям и унитарным предприятиям, независимо от стоимости, решение о которых принимается в форме нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации. Решение о прочих бюджетных инвестициях принимается в форме правовых актов главных распорядителей бюджетных средств (ст. 79 БК РФ).

В бюджетном учете бюджетные инвестиции обособляются следующим образом: бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению юридическим лицам, утверждаются как отдельное приложение к закону (решению) о бюджете, где указываются адресаты, объем и цели предоставляемых бюджетных инвестиций (ст. 80 БК РФ). Бюджетные инвестиции капитального характера, выделяемые из федерального бюджета (иных бюджетных инвестиций законодательством не предусмотрено), включаются в федеральную адресную инвестиционную программу (ст. 179.1 БК РФ), которая также является приложением к федеральному закону о федеральном бюджете.

Для всех бюджетных инвестиций, в том числе таких, которые адресуются юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями или унитарными предприятиями, существует ясный характеризующий признак. Он заключается в том, что предоставление инвестиций влечет увеличение публичной стоимости или возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов юридических лиц — адресатов бюджетных инвестиций. Указанный признак бюджетных инвестиций ставит под сомнение правомерность отнесения их к расходам бюджета. Очевидно, что выплаты из бюджета, в форме инвестиций, должны сопровождаться поступлением (увеличением) нефинансовых активов. Таким образом, с точки зрения статистики государственных финансов (далее — СГФ) бюджетные инвестиции не являются чистыми расходами.

Итог исполнения бюджета, с точки зрения СГФ, будет выражаться в чистых активах (далее — ЧА), которые составляют сумму изменения нефинансовых (далее — НФА) и финансовых (далее — ФА) активов за вычетом изменения обязательств (далее — О).

Эти данные должны входить в баланс исполнения бюджета, который составляет часть бюджетной отчетности для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 264.1 БК РФ). Код 300 согласно классификации операций сектора государственного управления (ст. 23.1БК РФ). То есть ЧА = изм. НФА + изм. ФА — изм. О.



Однако, баланс исполнения бюджета не является основным документом бюджетной отчетности. Итоговый отчет об исполнении бюджета, который утверждается представительным органом власти, включает данные по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета (ст. 264.1 БК РФ). Согласно действующим правилам бюджетного учета и отчетности, нефинансовые активы, в том числе полученные за счет бюджетных инвестиций, остаются за балансом бюджета, не влияют на итоговый отчет о его исполнении, который является итогом кассового движения денежных средств. Данное положение вещей оставляет без ответа неизбежно возникающий вопрос: насколько адекватно уве-

личение публичного имущества произведенным бюджетным инвестициям (расходам)?

Задача измерения результата инвестиций не является простой. Если вспомнить, что главным экономическим критерием инвестиций является будущий доход или экономия, то мы встаем перед необходимостью введения данного показателя в отчетность. Таким образом, результатом бюджетных инвестиций должно являться не увеличение массы публичного имущества (не денежной части казны), а будущая выгода. Действующее законодательство не устанавливает механизм, который бы позволил увидеть будущие блага от бюджетных инвестиций.

### Литература:

1. Бюджетное послание Президента // Российская газета. URL: <http://www.rg.ru>.
2. Кудрявцев, А. А. Проблемы программно-целевого планирования и финансирования бюджетных инвестиций // Финансы и кредит. 2009. № 9 (345).
3. Митрофанова, И. В., Сизов Ю. И. Институциональные ловушки Инвестиционного Фонда РФ // Финансы и кредит. 2009. № 3 (339).
4. Инвестиции. Учебник для бакалавров / под ред. В. В. Ковалева, В. В. Иванова, В. А. Лялина. М., 2014.

## Проблемы учета основных средств интернет-провайдера ООО «НПП «МИСТ»

Зинченко Анна Александровна, магистрант;  
Матушевская Елена Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

*В современных реалиях функционирование и жизнедеятельность любого хозяйствующего субъекта или физического лица невозможна без доступа к сети Интернет. В свою очередь существование интернет-провайдера невозможно без специфических для отрасли основных средств. Т. о. изучение проблемных вопросов операций с такими основными средствами является актуальным и необходимым в условиях быстрого развития телематической отрасли в России в частности и в мире в целом.*

**Ключевые слова:** основные средства, отрасль связи, интернет-провайдер, телематические услуги, узел связи.

**Т**елематическая отрасль (отрасль связи) РФ сохраняет тенденцию роста объема оказываемых услуг, продолжается дальнейшее развитие средств и видов связи, наращиваются мощности национальной сети.

Современное предприятие ООО «Научно-промышленное предприятие «МИСТ», оказывающее услуги проводной и беспроводной электросвязи, представляет собой сложный имущественный комплекс. Наиболее значимое для его деятельности, по степени участия в процессе оказания услуг и стоимости, имущество отнесено к такому виду внеоборотных активов, как основные средства. Их удельный вес составляет 79,8% в составе активов, в том числе: здание, узлы связи, антенны, сварочный аппарат (для сваривания кабеля, специальный). Узел является специализированным многокомпонентным видом основных средств. В его структуру входят: коммутаторы, маршрутизаторы, кабель, пачт-корды, боксы коммутационные, медиаконвертеры и другие более мелкие объекты.

Несмотря на то, что действующим законодательством достаточно ясно регламентированы вопросы, связанные с учетом основных средств, этот участок является одним из наиболее сложных для бухгалтера, работающего на предприятии интернет-провайдере. Причина состоит в том, что нормативные акты не учитывают специфику этого вида деятельности и используемых основных средств.

Целью данной статьи является раскрытие некоторых проблемных вопросов учета специфических видов основных средств интернет-провайдера.

Сложности в учете основных средств интернет-провайдера начинаются еще на этапе их первичного признания. Как оприходовать основные средства, как вести их в эксплуатацию, как работать с сетями и перемещать оборудование в процессе деятельности.

Одним из основных производственных фондов у интернет-провайдера является сеть связи. Сеть связи состоит из линий связи и узлов.

Линии связи (далее □ ЛС) бывают оптическими или медными и служат для обеспечения связи между узлами. Кроме того, ЛС могут быть воздушными, подземными или внутриобъектовыми.

Узел связи — это телекоммуникационный ящик, стойка или комната. По узлам распределяется всё активное оборудование (свитчи, конвертеры и пр.), а также пассивное оборудование (кроссы, кассеты). Узлы связи могут быть как с оборудованием, предназначенным для подключения конечных абонентов, так и без него — в этом случае к ним подключаются только другие узлы связи.

Доступ абонентов в сеть Интернет обеспечивает технический комплекс, состоящий из коммуникационного оборудования и серверов (почтовых, прокси-серверов) и биллинговой системы. Биллинговые системы — системы, вычисляющие стоимость услуг связи для каждого клиента и хранящие информацию обо всех тарифах и прочих стоимостных характеристиках, которые используются телематическими операторами для выставления счетов абонентам. Цикл выполняемых операций сокращенно именуется биллингом.

Главная сложность для любого бухгалтера — определить, что является объектом основных средств (далее □ ОС). Согласно п. 6 ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект, которым признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. При этом в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект [1]. Например, Минфин в Письме от 17.11.2006 № 03–03–04/1/772 [2] указал, что если оборудование смонтировано в один технологический комплекс и может функционировать только в составе комплекса, то его можно учесть как единый инвентарный объект ОС.

Сеть связи нужно учитывать по местонахождению каждого объекта. Должен быть организован детальный учет сети по каждому району, дому, подъезду, квартире, по каждой линии и каждому узлу. При покупке новых материалов (коммутаторов, кабеля, муфт и др. компонентов) нужно четко определить, для какой линии или узла связи приобретены те или иные материалы, где именно они будут установлены и на каком основании. Может оказаться, что материалы приобретены для нового строительства. Так, замена вышедшего из строя коммутатора, на аналогичный, является ремонтом ОС. Если коммутатор заменен на более емкий (чтобы иметь возможность подключить большее количество абонентов), то такую операцию надо проводить как частичное выбытие, а затем, как модернизацию ОС. При необходимости можно пересмотреть срок полезного использования сети. Но даже опытному техническому специалисту будет крайне сложно определить срок полезного использования модернизированной сети, поэтому чаще всего срок полезного использования не изменяется, хотя

технологически это не всегда соответствует действительности

Компоненты сети стоимостью менее 40000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ, п. 5 ПБУ 6/01) списываются на расходы, невзирая на то, что такие компоненты не могут самостоятельно выполнять никаких функций, например, кабель. При этом вполне вероятно, что в нарушение требований п. 5 ПБУ 6/01 не ведется за балансовый учет ОС, списанных на расходы, но эксплуатирующихся в организации.

При таком способе учета активов нарушается методология учета ОС и не соблюдается понятие «инвентарный объект», а законодательством (налоговым и административным) за это предусмотрены санкции. Кроме того, в дальнейшем становится невозможно определить, какую именно часть сети модернизировали (отремонтировали). Это также является грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается, в частности, неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, материальных ценностей и нематериальных активов налогоплательщика, что влечет за собой наложение штрафов на организацию.

Чаще всего сеть состоит (или включает) из нескольких разных объектов ОС.

Отдельными объектами являются сервер (если серверов несколько, то это несколько объектов ОС) и линия связи с принадлежащим ей узлом связи. По нашему мнению, каждому объекту ОС нужно присвоить характеристику — индивидуальный код узла связи, адрес линии связи. По этим характеристикам бухгалтер легко сможет определить, какой именно объект основных средств был модернизирован или отремонтирован.

Отдельной проблемой является определение срока полезного использования (СПИ) объекта ОС связи.

ОС определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды) [4, с. 67].

Иных нормативно-правовых ограничений по определению в бухгалтерском учете СПИ объектов ОС нет. Значит, организация в бухгалтерском учете может самостоятельно установить СПИ, руководствуясь принципом рациональности. В свою очередь, для целей налогообложения ограничения установлены (п. 1 ст. 258 НК РФ, Классификация ОС). При этом при определении СПИ в бухгалтерском учете принято использовать созданные во исполнение требований налогового законодательства нормативно-правовые акты.

Амортизационная группа определяется по ОКОФ и Классификации ОС.

В соответствии с вышеперечисленными нормативными документами основное оборудование и линии связи относятся к пятой группе с нормативным сроком использования свыше 7 до 10 лет включительно. В пределах этого срока, организация может самостоятельно установить СПИ. Но данный вид оборудования имеет высокую степень морального старения. Поэтому реальный СПИ, как правило, не превышает 5ти лет, что идет в разрез с высшее изложенным, и вызовет очередной конфликт с контролирующими органами.

В процессе деятельности оператору необходимо производить восстановление объекта ОС, т. к. данное оборудование подвержено воздействию перепадов напряжения и природной среды (молния, гроза, перепады в электропитании). Восстановление может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции (п. 26 ПБУ 6/01). Вместе с тем, ПБУ 6/01, НК РФ не разъясняют, что считать ремонтом. Тем не менее, оба нормативных документа объясняют, когда можно изменить первоначальную стоимость ОС.

Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС (п. 14 ПБУ 6/01). Налоговый кодекс к этому перечню добавляет техническое перевооружение и иные аналогичные основания (п. 2 ст. 257 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 257 НК РФ к работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых ОС, повышенными нагрузками или другими новыми качествами [3]. Под реконструкцией следует понимать переустройство существующих объектов ОС, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции. Техническим перевооружением является комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей ОС или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным. Таким образом, к ремонту относятся такие виды работ, после осуществления которых, не улучшаются (не повышаются) показатели объекта ОС.

Срок полезного использования при проведении модернизации или реконструкции может быть изменен в случаях улучшения или повышения первоначально принятых нормативных показателей функционирования

объекта ОС в результате проведенных действий (п. 20 ПБУ 6/01). Для налогового учета есть ограничение по увеличению срока полезного использования — оно может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее был включен такой объект ОС (п. 1 ст. 258 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 04.08.2003 № 04–02–05/3/65). Если, первоначально был установлен максимальный СПИ амортизируемого имущества, то после модернизации организация не имеет права его увеличивать (Письмо Минфина РФ от 07.11.2006 № 03–03–047/1/723).

Замену комплектующих невозможно однозначно отнести к той или иной операции, перечисленной в ПБУ 6/01 или НК РФ. Она несет признаки частичной ликвидации и модернизации. Оборудование и материалы, которые снимаются и пригодны к дальнейшему использованию, приходятся на баланс по текущей рыночной стоимости на счет учета комплектующих в корреспонденции со счетом учета прочих доходов и расходов (п. 79 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС). При этом остаточная стоимость выбывающего оборудования отражается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99). После этого первоначальная стоимость объекта ОС увеличивается на сумму затрат на модернизацию, пересматривается срок полезного использования объекта (изменяется или остается прежним), заново рассчитываются амортизационные отчисления.

Может возникнуть правомерный вопрос: что делать, если отсутствуют данные о стоимости выбывающих комплектующих? Такое встречается довольно часто: в приходной документации на объект не указана стоимость оборудования. В этом случае определить ее на момент проведения модернизации можно расчетным путем или на основании экспертной оценки. Экспертом может выступать специалист организации и подтвердить его оценку может информация о рыночной стоимости оборудования на момент его приобретения с учетом амортизации за время его использования. Более осторожные организации могут привлечь независимого оценщика. Результаты необходимо оформить актом, подписанным экспертом (подтверждает правильность данных) и генеральным директором (утверждает стоимость, рассчитанную экспертом).

Дальнейшие исследования будут проводиться в части: установления срока амортизации; ремонта, модернизации и реконструкции объекта. Следует отметить, что в настоящее время на решение проблем, связанных с учетом основных средств, существенное влияние оказывает и процесс реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами, который вызвал появление ряда новых документов и проблем.

## Литература:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultatn.ru/documents/cons\\_doc\\_LAW\\_45140/](http://www.consultatn.ru/documents/cons_doc_LAW_45140/)

2. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 17 ноября 2006 г. № 03-03-04/1/772 «О порядке налогового учета приобретенного организацией технологического комплекса» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://vip.1gl.ru/#/document/99/902016527/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://vip.1gl.ru/#/document/99/901714421/bssPhr265/>
4. Лысенко, Л.И. Бухгалтерский учет: основы теории: Учеб. Пособие — 2-е изд., перераб. и доп./ Л.И. Лысенко — Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2013. — 380 с.
5. Курбангалеева, О.А. Сложные вопросы учета основных средств/ О.А. Курбангалеева // Бухгалтерский учет. — 2009. — № 4. — с. 15–19.

## Эвристически-инновационные подходы к организации элементов учебного процесса Высшей школы в контексте эволюции парадигмы образования

Кобылянская Марина Станиславовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

*В статье предложены механизмы использования идеи «самообучающихся систем» в многоступенчатом образовательном процессе при преподавании дисциплины «Внутрихозяйственный контроль», позволяющие минимизировать метакогнитивные феномены при овладении профессиональными знаниями.*

**Ключевые слова:** внутрихозяйственный контроль, метакогнитивные феномены, самообучающиеся организации

Дарвин, исследуя живые организмы, обратил внимание на видовую трансформацию, сопряженную с адаптацией к внешней среде. Естественный отбор как движущая сила природы в концепции дарвинизма рисовала лик планеты, где слабый и отживший уступал место сильному и более приспособленному.

Если проводить аналогию в системе образования, то можно увидеть те же процессы эволюции и естественного отбора методов преподавания. Передовая научная мысль предлагает вводить в учебный процесс Высшей школы инновационные и эвристические методы преподавания. Которые, на наш взгляд, должны быть тесно связаны с метакогнитивными процессами личности [1].

Цель статьи — раскрыть авторский подход к элементам методического обеспечения по дисциплине «Внутрихозяйственный контроль» отвечающий принципам минимизации метакогнитивных искажений для внедрения концепции «самообучающихся систем» в учебный процесс.

Для достижения цели необходимо решить задачи:

- исследовать принципы функционирования «самообучающихся систем»;
- исходя из принципа «самообучающихся систем» сформировать концептуальные подходы к методическому обеспечению предмета;
- на основании разработанных концептуальных подходов разработать структуру учебного пособия по дисциплине.

Под «самообучаемыми системами» будем понимать определения, приведенные в [2]. С точки зрения кибернетики студент является открытой динамической системой, в том числе с признаками самообучаемости.

При функционировании самообучаемых систем возможны сбои. Для нейтрализации сбоев системы и ликвидации недостатков в работе предлагаем обучение системы сделать многоуровневое, когда выполнив задание по обучению на одном уровне система переходит на выполнение заданий на втором уровне, результаты обучения на втором уровне возвращают к первому уровню, и дорабатывается первый уровень; далее обучение на третьем уровне позволят усовершенствовать результаты на втором и первом уровнях и т. д. Для этого необходимо создать соответствующую среду обучения, в качестве элемента которой можно использовать концепцию «Живой книги».

Для достижения целей преподавания дисциплины «ВХК» студентам специальности «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет» предлагается осуществить апробацию учебного пособия, включающего разработки преподавателя дисциплины, рефераты и статьи студентов по предмету, статьи преподавателей по смежным дисциплинам («Финансовый учет», «Информационные системы», «Экономико-математические методы», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» и т. д.), статьи ведущих специалистов по контролю и т. д., объединенных в методическое пособие «Живая книга ВХК». Содержание и структура пособия представлена в таблице 1.

Вывод: в статье приведена структура учебного пособия по предмету «Внутрихозяйственный контроль», позволяющий студенту сформировать элементы метакогнитивной системы. Последовательность реализации образовательной траектории позволяет студенту при помощи самоконтроля и внешнего контроля преподава-

## Содержание и структура «Живой книги внутрихозяйственного контроля»

Раздел/пункт	Содержание
Вступительное слово	Редактор пособия информирует общественность о целях и задачах пособия
1. Особенности преподавания внутрихозяйственного контроля для студентов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Объективно о ВХК как о научном направлении в РФ Место «ВХК» в учебном процессе у бакалавров направления «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Потребности студентов в реализации цепочки «мотивация-обучение-контроль»: анализ ситуации	Раскрывается причинно-следственная связь потребностей в эволюции ВХК как системы с одной стороны, с другой стороны оценивается необходимость развития и обучения студентов и выявляются ключевые предпосылки и проблемы.
2. Структуризация индивидуальной траектории обучения ВХК	Генерируются для студентов варианты индивидуальных траекторий обучения по дисциплине, структурированных и адаптированных для системы ценностей и мировоззрения студентов очной и заочной форм обучения. Формулируются типовые дизайны для раскрытия прикладной задачи в рамках индивидуальной траектории обучения
3. Раскрытие элементов системы ВХК в работах студентов Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов и система ВХК Бухгалтерский учет рисков и минимизация их в системе ВХК ВХК учета имущественных комплексов и их элементов ВХК экологических расходов ВХК финансового результата ВХК учета доходов на предприятиях связи ВХК обязательств и т. д. Анализ качества Обучения I уровня	Публикация авторских разработок студентов по дисциплине «ВХК», включающие статьи ВАК и/или индексируемые в БД РИНЦ, опубликованные за семестр в соавторстве с ведущим лектором, согласно индивидуальной образовательной траектории. Каждая работа публикуется в пособии с обязательным сохранением личных данных студентов, выполнивших ее. В конце раздела редактор пособия обобщает результаты работы студентов, с позиции саморазвития студента за семестр, отмечает направления для совершенствования представленной работы в контексте потребностей ВХК как научно-практического знания
4. Результаты работы Круглого стола и экзамена по дисциплине «ВХК» 4.1 Взаимный анализ качества работ сокурсников. 4.2 Анализ качества обучения II уровня	В рамках проведения дисциплины лектор предлагает часть работ студентов оценить в студенческой среде на экзамене и круглом столе по результатам работы за семестр. Студенты анализируют работы друг друга, выявляя достоинства чужих работ, чтобы определить направления для совершенствования своих работ и/или индивидуальных образовательных траекторий
5. Направления для совершенствования элементов системы ВХК 5.1 Контроль и анализ регистров аналитического учета: направление развития системы ВХК 5.2 Внутрихозяйственный контроль эффективности деятельности предприятия 5.3 Особенности внутрихозяйственного контроля в бюджетном учреждении 5.4 Постановка задач автоматизации элементов системы внутрихозяйственного контроля 5.5 ВХК предприятия как ключевое звено эффективности государственного контроля 5.6 Экономико-математические методы и их использование для диагностики и повышения эффективности внутрихозяйственного контроля 5.7. Анализ качества обучения III уровня	Преподаватели других дисциплин, ведущие специалисты публикуют работы, позволяющие расширить студентам «зону незнания», тем самым подталкивая студента изменить свою индивидуальную образовательную траекторию, тем самым пересмотреть результаты своей работы и принять решения о целесообразности нового знания для себя и принятия самостоятельного решения о новом исследовании

Раздел/пункт	Содержание
6. Самообразование и дистанционное образование по дисциплине «ВХК» 6.1 Самомотивация и эвристическая среда образования 6.2 Образовательная технология по самообучению и самоконтролю	Раскрываются возможности и механизм использования методического пособия для всех желающих обучиться ВХК с минимальным участием преподавателя, расширяя кругозор студента, минимизирует феномен чувства знания, эффект Даннинга — Крюгера и феномен иллюзии знания
7. Перспективы развития и закрепления механизмов обучения с I по III уровень в учебном процессе 7.1 Реализация обучения IV уровня в рамках производственных практик студентов 7.2 Реализация обучения студентов V уровня в рамках прочих дисциплин в области контроля 7.3 Реализация обучения VI порядка в рамках творческих проектов студентов	Раскрываются направления углубленного изучения и саморазвития идей самообучающейся системы в рамках учебного процесса бакалавриата и магистратуры на кафедре «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» Севастопольского государственного университета
8. Страницы юмора и специальных творческих заданий	Редактор подчеркивает необходимость радости и счастья в процессе обучения, что в том числе достигается радикально творческими заданиями и страницами юмора
9. Критический анализ современных Стандартов образования в Высшей школе: реалии и парадоксы	Анализ качества и эффективности Стандартов образования, их соответствие профессиональным требованиям к специалистам по бухгалтерскому учету и перспективы обучения, ориентированные исключительно на современные стандарты
Заключение	Слова благодарности и приглашение работать над вторым томом «Живой книги ВХК»

теlem достичь поставленных целей обучения на многих уровнях. Внедрение «Живой книги ВХК» в учебный процесс кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» Севастопольского государственного университета позволит расширить методологическую базу обучения и

повысит эффективность преподавания. Автор предполагает, что идея внедрения «Живой книги» в учебный процесс найдет отклик в сердцах коллег, что подтолкнет их развивать идеи формирования метакогнитивных образовательных систем в рамках других дисциплин.

### Литература:

1. Карпов, А. В., Скитяева И. М. Психология метакогнитивных процессов личности. — М.: Изд-во «Институт психологии РАН», 2005. — 352 с.
2. Ивахненко, А. Г. Самообучающиеся системы с положительными обратными связями. Издательство: АН УССР. — Киев, 1963. — 328 с.
3. Воронин, М. Д., Кобылянская М. С. Аттракторы как фактор развития // Молодой ученый. — 2016. — № 11.1 (115.1) июнь 2016 г.

## Проблемы и перспективы внедрения системы контроллинга логистики в дистрибьюторских компаниях

Конева Елена Андреевна, магистрант;  
Одинцова Татьяна Михайловна, кандидат экономических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

**Ключевые слова:** логистический контроллинг, логистика, дистрибьюторские компании

**А**ктуальность исследования связана с тем, что широкомасштабное внедрение рыночных отношений требует радикальных структурных изменений и адекватной политики повышения эффективности их хозяйственной

деятельности. Усовершенствование управления материальными, финансовыми и информационными потоками содержит значительный потенциал роста эффективной деятельности предприятия вследствие применения

новых прогрессивных способов и подходов, таких как логистика и контроллинг, которые обеспечивают целевую реализацию функций менеджмента.

Интегрирующей функцией логистики и контроллинга является логистический контроллинг, играющий важную роль в стратегическом и оперативном управлении предприятием как логистической системой для управления материальными и связанными с ними финансовыми и информационными потоками.

Внедрение логистического контроллинга в систему управления предприятием связано с эволюцией процесса управления, вызванной научно-техническим прогрессом, научным содержанием управленческого процесса, сложностью производственных процессов и возрастающей требовательностью участников рыночных отношений.

Исследование научных публикаций показало, что вопросы, касающиеся логистического контроллинга, исследованы и отображены недостаточно из-за отсутствия обоснования и систематизации процедур логистического контроллинга как прикладного направления экономической деятельности предприятия; требует развития методология применения логистического контроллинга на отечественных предприятиях с уточнением терминологии; не освещена проблема возможности адаптации мировых достижений в области логистического контроллинга к условиям отечественных предприятий.

Целью данного исследования является разработка теоретических и прикладных положений внедрения логистического контроллинга в управлении дистрибьюторскими компаниями.

Предметом исследования являются теоретические положения и методические рекомендации для применения логистического контроллинга дистрибьюторскими компаниями.

Интеграция логистики и контроллинга в управление предприятием как логистической системы, способ-

ствует осуществлению постоянного контроля, анализа и сравнения плановых показателей с промежуточными и конечными показателями деятельности предприятия. После оценки величины, анализа причины отклонения отдельного показателя, а также его влияния на конечный результат, менеджер предприятия принимает решение о нормализации показателя по отношению к предыдущему состоянию и регулирует процесс управления логистической системой.

На основании функционального деления логистического процесса дистрибьюторских компаний выделяют такие логистические подсистемы, как снабжение, хранение и сбыт. Такое деление используется в данной работе для классификации показателей логистического контроллинга.

Анализируя модели управления предприятием, приведенных в научной литературе [1, с. 27], можно сделать следующие выводы: время вносит значительные коррективы в подходах управления, и актуальными становятся только те, которые позволяют быстро реагировать на изменяющуюся рыночную ситуацию, квалифицировано принимать управленческие решения, оперативно удовлетворять требования потребителя, минимизируя при этом затраты.

Анализ научной литературы [1, 2, 3, 4, 5, 6] позволил обобщить в Таблице 1 сферу влияния логистического контроллинга дистрибьюторской компании. В Таблице 1 отражены операции, связанные с принятием решений на предприятии в области логистики, контроллинга и логистического контроллинга.

Следовательно, применение логистического контроллинга в дистрибьюторских компаниях как логистической системы должно быть направлено на:

- оптимизацию логистических расходов (затрат на хранение, транспортирование, затрат, связанных с сезонными колебаниями спроса на товары и услуги т. д.);

Таблица 1

Преимущества внедрения и интеграции контроллинга и логистики в дистрибьюторской компании

Логистика	Контроллинг
Управление товарами, которые включают контроль потоков товаров на всех этапах, также продвижение товаров на оптовые и розничные рынки сбыта.	Координация управленческой деятельности, направленной на достижение конечных целей предприятия.
Оперативная организация потоков продукции от компании — дистрибьютора к потребителю.	Информационная и консультативная поддержка принятия управленческих решений
	Создание и обеспечение функционирования общей информационной системы управления предприятием.
	Обеспечение рациональности управленческого процесса
	Управление потоками товаров от производителя к потребителям через склады.
	Корректировка логистических решений
	Цепочный расчет расчет логистических работ
Логистический контроллинг	
Контроль транспортных расходов (выбор оптимальных маршрутов)	
Контроль затрат на сбыт	
Контроль аутовстоков	

— максимизацию прибыли компании за счет использования логистического контроллинга в области стратегического менеджмента и роста рентабельной деятельности за счет устранения сверхзапасов т. д.;

— рост продолжительности жизненного цикла предприятия за счет обеспечения его конкурентоспособности и быстрого реагирования на тенденции развития рынка.

### Литература:

1. Coyle J, Langley C. Zarządzanielogistyczne. Warszawa.: PWE, — 2002.
2. Аникин, А. Г. Логистика. Учебное пособие. М.: Издательский Дом «ИНФРА-М», — 2011. — 325 с.
3. Гаджинский, А. М. Логистика: Учебник. М.: Дашков и К, — 2013. — 419 с.
4. Кравченко В., Кравченко Е., Забелин П. Организационный инжиниринг. М.: Приор, 1999. — 253 с.
5. Манн, Р. Майер, Э. Контроллинг для начинающих. Пер. с нем. Ю. Г. Жукова; под ред. и с предисл. В. Б. Ивашкевича. — Изд. 2-е, перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2004. 304 с. Процессный подход к управлению логистической компанией. // Логистика № 1, 2003.
6. Эриашвили, Н. Д. Контроллинг как инструмент управления предприятием. М.: Аудит, 1998. — 279 с.

## Особенности формирования и использования имущественного комплекса и его элементов в образовательном учреждении в зависимости от его типа

Литвинчук Ольга Михайловна; магистрант;  
Кобылянская Марина Станиславовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

*В работе рассматриваются отличительные особенности правового статуса образовательных учреждений в части формирования и использования имущественного комплекса и его элементов в зависимости от типа учреждения.*

*Цель работы: раскрыть особенности формирования и использования имущественного комплекса и его элементов в образовательных учреждениях в зависимости от их правового статуса.*

**Ключевые слова:** образовательное учреждение, имущественный комплекс, состав имущества, право оперативного управления, право собственности, имущественные права, обязательственные права, юридическая ответственность.

В действующем законодательстве существует термин имущественный комплекс, который довольно часто, а иногда и непоследовательно в нем используется (начиная от ст. 132 ГК РФ заканчивая подзаконными актами). Как правило, в нормативных актах упоминаются лишь его отдельные разновидности, а общее определение этого понятия отсутствует.

Под имущественным комплексом будем понимать определение, приведенное в научной работе «Генезис политэкономической сущности категории «имущественный комплекс» в экономико-правовых полях России и Украины» [3, с. 140].

Имущественный комплекс учреждений образования — это материально-техническая база для обеспечения выполнения уставных задач по основным направлениям деятельности образовательных учреждений [6].

Актуальность темы настоящего исследования обусловлена спецификой правового статуса формирования и использования имущественного комплекса различных видов образовательных учреждений, особенностями ор-

ганизационно-правовых форм учреждения, характером вещных прав на имущество (право оперативного управления, самостоятельного распоряжения, собственности для негосударственных образовательных учреждений).

Отличительные особенности правового статуса образовательных учреждений, состав и структура элементов имущественного комплекса представлены в таблице 1.

На основании проведенного сравнительного анализа образовательных учреждений можно сделать вывод, что степень самостоятельности распоряжения имущественным комплексом и его элементами обусловлена особенностью правового статуса учреждения. Так, одной из особенностей правового режима использования имущества казенного или бюджетного учреждения, является существенная зависимость учреждений от собственника имущества, который может вмешиваться в деятельность учреждений. В отношении частного и автономного учреждения можно сказать наоборот, что в вопросах хозяйственной деятельности учреждениям предоставлена значительная имущественная самостоятельность.



## Сравнительная характеристика образовательных учреждений различных типов

Позиции для сравнения	Тип учреждения			Частное
	Автономное	Бюджетное	Казенное	
Учредитель (собственник имущества)	Российская Федерация, субъект РФ, Департамент образования			Юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с Законом об образовании
Имущество	Недвижимое, особо ценное движимое (закрепленное) принадлежит учредителю, остальное (заработанное) — учреждению	Все принадлежит учредителю	Все принадлежит учредителю	Порядок поступления определяется учредителем Учреждения самостоятельно.
Ответственность учреждения по своим обязательствам	<p>Всем имуществом, кроме:</p> <p>а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником</p> <p>б) недвижимого имущества, закрепленного собственником (ч. 6 ст. 123.22 ГК РФ, ч. 4 ст. 2 Федерального закона № 174-ФЗ)</p>	<p>Всем имуществом, кроме:</p> <p>а) особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником</p> <p>б) любого недвижимого имущества.</p> <p>ч. 5 ст. 123.22 ГК РФ</p>	Отвечает по обязательствам денежными средствами в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ч. 4 ст. 123.22 ГК РФ)	Всеми находящимися в его распоряжении денежными средствами и принадлежащим ему собственным имуществом. При недостаточности у Учреждения указанных средств субсидиарную ответственность по его обязательствам несет учредитель в порядке, определяемом законом.
Распоряжение имуществом	<p>Без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных собственником за счет средств, выделенных собственником.</p> <p>Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, распоряжается самостоятельно (ч. 2 ст. 298 ГК РФ)</p>	<p>Без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных собственником, а также недвижимым имуществом (независимо от источника его приобретения). Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, распоряжается самостоятельно (ч. 3 ст. 298 ГК РФ)</p>	<p>Не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, распоряжается самостоятельно (ст. 298 ГК РФ)</p>	<p>Не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, распоряжается самостоятельно (ст. 298 ГК РФ)</p>
Особо ценное движимое имущество	<p>Виды могут определять профильные министерства.</p> <p>Перечни определяет орган, выполняющих функции учредителя</p>	<p>Виды могут определять профильные министерства.</p> <p>Перечни определяет орган, выполняющих функции учредителя</p>	Не выделяется	Не выделяется

<p>Право на совершение крупных сделок</p>	<p>С предварительного одобрения наблюдательного (ч. 1 ст. 15 Федерального закона № 174-ФЗ)</p>	<p>С предварительного согласия учредителя (ч. 13 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ)</p>	<p>Понятие крупная сделка не установлено</p>	<p>Предварительно согласовывать с Учредителем в порядке, им установленном, совершение Учреждением крупных сделок</p>
<p>Способ финансирования</p>	<p>В виде субсидий в соответствии с заданием учредителя, бюджетные инвестиции. Доходы поступают в самостоятельное распоряжение (ч. 4 ст. 4 Федерального закона № 174-ФЗ, ч. 1 ст. 78.1 БК РФ);</p>	<p>В виде субсидий в соответствии с заданием учредителя, бюджетных инвестиций и субсидий на иные цели. Доходы поступают в самостоятельное распоряжение (ч. 6 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ); субсидии на иные цели (ч. 6 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, ч. 1 ст. 78.1 БК РФ);</p>	<p>На основе бюджетной сметы. Доходы от приносящей доход деятельности зачисляются в бюджет</p>	<p>Бюджетная смета (ст. 6 БК РФ), по решению главного распорядителя финансовых средств может быть сформировано государственное (муниципальное) задание (ч. 3 ст. 69.2 БК РФ)</p>
<p>Осуществление закупок</p>	<p>В порядке, предусмотренном Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «В случаях, предусмотренных ст. 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, в порядке, предусмотренном указанным Федеральным законом</p>	<p>В порядке, предусмотренном Федеральным законом № 44-ФЗ. В случаях, предусмотренных ст. 15 Федерального закона № 44-ФЗ, — в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 223-ФЗ</p>	<p>В порядке, предусмотренном Федеральным законом № 44-ФЗ</p>	<p>Учреждение самостоятельно в распоряжении средствами и осуществлении закупок</p>

**Литература:**

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2015).
2. Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 02.03.2016) «Об образовании в Российской Федерации»
3. Кобылянская, М. С., Очередникова О. С., Абдрахманова А. А. Генезис политэкономической сущности категории «имущественный комплекс» в экономико-правовых полях России и Украины // Новая наука: Стратегии и векторы развития. — 2015. — № 6–1. — с. 133–144.
4. Лукашенко, Т. Р. Понятие, состав и учет имущества федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений в контексте правового // Вопросы современной юриспруденции: сб. ст. по матер. LIX междунар. науч.-практ. конф. — Новосибирск: СибАК, 2016. — с. 76–88.
5. Виды образовательных учреждений // Финансовый эксперт Портал о современных финансах. URL: <http://www.finexp.ru/vidy-obrazovatelnykh-uchrezhdenij/> (дата обращения: 18.05.2016).
6. Имущественный комплекс образовательных учреждений // «Учительская газета». URL: <http://www.ug.ru/archive/41479> (дата обращения: 18.05.2016).

## Особенности постановки и ведения управленческого учета на предприятиях индустрии туризма

Мануйло Наталья Михайловна, магистрант;  
 Матковская Эллина Сергеевна, магистрант  
 Одинцова Татьяна Михайловна, кандидат экономических наук, доцент  
 Севастопольский государственный университет

*Целью исследования является изучение вопросов организации и внедрения управленческого учета на предприятиях индустрии туризма.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, индустрия туризма, турпродукт, отраслевые особенности

Организация и внедрение управленческого учета в организациях представляет собой часть общего процесса реформирования системы бухгалтерского учета в России. Проблема разработки организационно-методических основ управленческого учета и постановки его в туристических организациях в настоящее время приобрела особую актуальность так как в отрасли туристической индустрии существует сильная конкуренция, по данным федеральной службы государственной статистики в 2015 году в Российской Федерации насчитывалось 11614 туристических фирм. Для обеспечения конкурентоспособности туристической фирмы и достижения максимальной величины спроса на турпродукт необходимо знать какой продукт или услуга имеет наибольший спрос, сколько составляют затраты на его разработку, какая прибыль будет в результате ее продажи, именно сбором и анализом таких данных занимается управленческий учет [1, с. 145]. Проблематика адаптации инструментария управленческого учета к специфическим отраслевым особенностям предприятий раскрывается в трудах многих ученых [1; 3; 5; 6].

На сегодняшний день в большинстве отечественных туристических фирм управленческий учет еще не представляет собой целостную систему сбора, анализа и передачи информации руководству для принятия с ее помощью краткосрочных и долгосрочных решений. Вахрушина М. выделяет следующие причины внедрения управленческого учета в организациях — достижение

определенного уровня управленческой культуры и осознание руководством недостатков имеющейся системы управления [2, с. 78].

Основной целью турфирм является выбор наиболее перспективной бизнес-модели, способствующей максимизации прибыли не только за счет роста деловой активности экономического субъекта, но и за счет оптимизации внутренних издержек. Это, в свою очередь, предполагает планирование туристского продукта, основным компонентом которого выступает величина его себестоимости. Процесс формирования себестоимости турпродукта является в достаточной степени многоаспектным, что предполагает необходимость организации эффективной целевой подсистемы финансового управления, непосредственно направленной на обеспечение рациональной структуры [3, с. 36].

Внедрение управленческого учета на предприятии осуществляется с целью помочь предприятию адаптироваться с наименьшими временными затратами к изменяющимся условиям ведения бизнеса. В рамках организации информационной поддержки управленческого учета важнейшим вопросом выступает внедрение электронного документооборота, возможность работы с электронными образцами документов и создание информационного хранилища [4, с. 320].

При постановке системы управленческого учета в организациях сферы туризма следует учитывать присущие

данной отрасли специфические особенности, которые сказываются на внутренней структуре бизнес-процессов туристских предприятий и непосредственно влияют на порядок применения инструментария стратегического и оперативного учета в конкретных обстоятельствах. Все эти особенности систематизированы в табл. 1

Таблица 1

Влияние отраслевых особенностей туристической сферы на постановку системы управленческого учета

Особенность туристической деятельности	Основные характеристики отраслевых особенностей	Влияние в системе управленческого учета	Рекомендации по ведению управленческого учета
Наличие большого количества подразделений	<p>Филиальная туристическая сеть предполагает, что в туристическую фирму могут быть включены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– туроператор;</li> <li>– турагентство;</li> <li>– предприятия гостиничной сферы;</li> <li>– специализированные перевозчики.</li> </ul> <p>Одной из особенностей является то, что чем шире филиальная сеть, тем дешевле турпродукт.</p>	<p>Наличие филиалов предполагает внедрение управленческого учета и ведение управленческой отчетности по сегментам. Для ведения управленческого учета разрабатываются соответствующие внутрифирменные стандарты, методические рекомендации, системы управления для учетно-аналитических служб туристических организаций</p>	<p>Ведение единой внутрифирменной автоматизированной информационной системы с целью обеспечения сбора достоверных данных, для осуществления управленческого учета в главном филиале фирмы.</p>
Разнообразие и Комплексность предоставляемых туристических услуг	<p>Существует много различных видов туризма в зависимости от цели путешествия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– религиозный;</li> <li>– приключенческий;</li> <li>– образовательный;</li> <li>– деловой;</li> <li>– экологический</li> <li>– спортивный;</li> <li>– хобби-туризм и т. д.;</li> </ul> <p>В зависимости от выбранной формы туризма:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– индивидуальный;</li> <li>– групповой;</li> <li>– семейный отдых и т. д.</li> </ul> <p>Каждому виду туризма присущи свои особенности формирования себестоимости тура.</p>	<p>Существует определенная специфика калькулирования себестоимости туров, и структурирования статей калькуляции. Многообразие калькуляционных статей создает необходимость поиска способов для оптимизации затрат и предполагает их группировку и последующий контроль.</p>	<p>При калькуляции себестоимости туристического продукта преимущество необходимо отдать методу учета затрат «директ-костинг». В целях совершенствования учета и контроля в туристических организациях необходимо ежегодно пересматривать перечень статей калькуляции, из которых в дальнейшем складывается себестоимость турпродукта, добавлять в их состав новые статьи и исключать неиспользуемые, а также вести соответствующую аналитику по счетам.</p>
Наличие специфических объектов управленческого учета и анализа.	<p>Квалифицированный персонал — это одно из важных конкурентных преимуществ турфирмы, поэтому при постановке управленческого учета, очень важно обратить внимание на квалификационный уровень сотрудников.</p>	<p>В качестве специфического объекта учета и анализа выделяется человеческий фактор как элемент ресурсного потенциала турфирмы, что предполагает анализ и контроль за такими показателями, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– производительность труда;</li> <li>– норма и качество обслуживания 1 клиента;</li> </ul>	<p>С целью повышения квалификации персонала обеспечивать сотрудников своевременным прохождением курсов повышения квалификации, посещением туристических форумов, семинаров, конференций.</p>

Особенность туристической деятельности	Основные характеристики отраслевых особенностей	Влияние в системе управленческого учета	Рекомендации по ведению управленческого учета
Высокая зависимость от внешних факторов	Туристические фирмы, как и другие предприятия подвержены влиянию внешних факторов таких как: – изменение политической обстановки; – изменение валютных курсов; – сезонность;	Внешние факторы могут оказывать сильное влияние на финансовые результаты деятельности турфирмы в связи с чем особое внимание необходимо уделить оценке рисков.	Воздействие данных факторов вынуждает разрабатывать методики оценки экологической, маркетинговой, социальной, политической обстановки. Так же рекомендуется создать дополнительный финансовый резерв средств на покрытие непредвиденных расходов, как способ борьбы с рисками
Диверсификация услуг турфирмы	Расширение ассортимента предоставляемых услуг для турфирм в настоящее время является необходимым действием, это обусловлено сильной конкуренцией в туристической индустрии. Диверсификация способствует притоку денежной наличности и общей стабильности деловой активности организации.	В связи с диверсификацией услуг, при создании турпродукта в структуре затрат (в зависимости от вида предоставляемой услуги) появляются новые специфические статьи: – затраты на создание новой туристической услуги; – расходы представительского характера; – расходы на страхование;	Проводить своевременную оценку целесообразности диверсификации деятельности турфирмы с учетом анализа релевантных и нерелевантных затрат.

Перечисленные отраслевые особенности предприятий туристической индустрии подчеркивают необходимость адаптации инструментария управленческого учета к специфике бизнес-процессов экономических субъектов, функционирующих в сфере туристического бизнеса. Важным является то, что не только инструментарий управленческого учета должен адаптироваться к специфическим отраслевым особенностям туристической индустрии, но и механизм экономического и управленческого анализа с целью правильной интерпретации выявленных процессов и явлений. Эффективность бизнес-модели турфирмы во многом зависит от того, в какой степени инструментарий управленческого учета адаптирован к специфике туристических бизнес-процессов таких как:

- степень изучения и анализа структуры турпродукта;
- насколько интенсивно проводится анализ формирования всей цепочки туристического продукта;
- существует ли на предприятии система мониторинга за появлением новых услуг и контрагентов;
- проводится ли контроль качества предоставляемого туристического продукта и др.
- Управленческий учет направлен не только на постановку эффективной системы сбора, анализа и передачи информации, но и на управление качеством предоставляемых услуг. Как известно, современные концепции управления рассматривают качество с по-

зиции потребителя, а значит оно определяется как способность удовлетворять установленные или предполагаемые потребности потребителя [5, с. 136]. Рассмотрим влияние проблем управления на качество конечного продукта предприятия индустрии туризма в таблице 2

Повышение эффективности системы управленческого учета в организациях туристической сферы невозможно без дальнейшей интеграции учета, анализа и контроля в рамках единой информационно-аналитической системы принятия управленческих решений, основанной на применении автоматизированных информационных систем и ориентированной на выбор стратегических целей экономического и финансового развития фирмы [6, с. 25].

Управленческий учет в туристических организациях должен обеспечивать следующие процессы: оперативное и стратегическое планирование и прогнозирование; бюджетирование; разработка форм управленческой отчетности; управленческий анализ и контроллинг. Обязательными условиями для обеспечения эффективного внедрения системы управленческого учета являются: наличие финансовых и временных ресурсов; высококвалифицированные специалисты; участие в процессе внедрения руководителей для выявления потребностей в необходимой для них информации для принятия управленческих решений.

Влияние проблем управления на качество конечного продукта предприятия индустрии туризма

Проблема	Характеристика	Управленческое воздействие
Отсутствие единого мнения в вопросах управления у управленческого персонала	Нет четкого представления о том, как должно осуществляться управление и предоставление туристических услуг. Результат — разнородный турпродукт.	Разработка должностных инструкций и стандартов работы персонала.
Неправильная организационная структура предприятия	Односторонний характер связи от руководителя до нижней ступени исполнительского звена. Результат — отсутствие единого понимания качества производимого продукта/услуги	Обеспечение упорядочения обратной связи от работников и клиентов к руководству предприятия
Неэффективный бухучет	Низкая эффективность системы управления и ценообразования, снижение производительности труда, ошибки в определении себестоимости конечного продукта	Построение единой системы бухгалтерского и управленческого учета и контроля, разработка и внедрение корпоративных стандартов и положений, обучение персонала
Неэффективная система оценки труда и отсутствие системы стимулирования персонала	Оценка персонала по его активности, а не по результатам, достигнутым в ходе осуществления деятельности	Разработка системы стимулирования и оценки персонала, привязанная к необходимости выполнения поставленных задач

**Литература:**

1. Тактарова, Ю.И. Вопросы организации и внедрения управленческого учета в туристическом агентстве// Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития, — 2015 — № 20. — с. 144–150.
2. Вахрушина, М.А., Управленческий учет-1. — М.: БИНФА, 2011. — 141 с.
3. Бобрышев, А.Н., Дебелый. Р.В., Саркисова А.А. Особенности постановки и ведения системы управленческого учета в экономических субъектах сферы туризма//Международный бухгалтерский учет, — 2014 — N 24 — С. 31–40
4. Аверчев, И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. — М.: Вершина, 2006. — 512 с.
5. СтепановаС., А., Крыга А.В. Экономика предприятия туризма — М: ИНФА — М, 2014. — с. 346.
6. Чхотуа, И.З. Организация системы контроллинга на предприятиях индустрии туризма: Дис. Санкт-Петербург 2015. — 146 с.

**Внедрение ЕГАИС: проблемы и пути их решения для организаций розничной торговли алкогольной продукцией**

Матковская Эллина Сергеевна, магистрант;  
Мануйло Наталья Михайловна, магистрант;  
Жарикова Ольга Александровна, кандидат экономических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

*В данной статье раскрываются организационные вопросы внедрения единой государственной автоматизированной информационной системы в розничную торговлю алкогольной продукцией. Выявляются преимущества и недостатки данной системы. Предлагаются пути решения проблем, связанных с внедрением информационной системы на практике.*

**Ключевые слова:** единая государственная автоматизированная информационная система, розничная торговля, алкогольная продукция.

ственная автоматизированная информационная система (далее — ЕГАИС), а с 1 июля 2016 года — факт продажи [1]. Для Республики Крым и Севастополя сроки сдвинули: подтверждение факта закупки с 1 июля 2016 года, факта продажи — с 1 января.

ЕГАИС предназначена для государственного контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции [2].

Множество авторов осветили проблемы внедрения ЕГАИС: Дробиз В., Черниговский М., Кузьменко В., Степанов В., Петров Д. и др.

Основная цель нововведения — сократить долю нелегального крепкого алкоголя, которая сегодня в России достигает 40–50%. Так после оплаты товара на руках у клиента не только продукция, но и чек. С помощью которого любой покупатель, используя код и телефон, сможет убедиться в законности покупки и качестве продукции. Как результат, магазину будут больше доверять, ведь он на законных основаниях подтверждает качество и надежность своей продукции.

Впервые систему госрегулирования алкогольной продукции пытались внедрить в 2006 году. Однако тогда в силу слабой продуманности и реализации в сфере продажи спиртных напитков систему не смогли адаптировать. В 2013 году на крупных предприятиях вновь запустили работу ЕГАИС тестовом режиме. Однако и на данный момент существует множество проблем, как для предприятий-производителей, оптовых и розничных предприятий [3].

Приведем стандартный набор для ЕГАИС, если нет автоматизации или ваше оборудование не подходит к требованиям для ЕГАИС. Давайте посмотрим, что придется покупать всем, начиная от крупных оптовых сетей и заканчивая мелкими магазинчиками:

- Сканер 2D-кодов PDF417;
- Установленный программный модуль ЕГАИС;
- Кассовое ПО, совместимое с софтом ЕГАИС;
- Интернет соединение со скоростью не менее 256 кбит/с;
- Крипто-ключ со встроенным криптопровайдером РКП/ГОСТ;
- Усиленная квалифицированная электронная подпись.

Данный набор устанавливается на каждое подразделение. В среднем стоимость комплекта на одну торговую точку составляет 80000 рублей.

Таким образом, подключение довольно затратно. Многие мелкие магазины будут вынуждены отказаться от продажи спиртного. В структуре их доходов алкоголь занимает 30–40%. Отказавшись от него, малый бизнес будет вынужден поднимать цены на продукты питания, цены на которые не регулируются государством.

Также проблема кроется в том, что для установки ЕГАИС необходим проводной интернет. У нас есть территории, где нет возможности подключения проводного интернета. А для ЕГАИС наличие интернета обязательно, причем именно проводного.

Для приема товара следует нанять отдельного сотрудника, который будет сканировать каждую закупленную бутылку, так как в случае, если мы примем

товар, а в последствии, одна из бутылок окажется нелегальной, ответственность будет нести руководство магазина.

ЕГАИС является универсальной системой, работать с которой пользователь может через любую бухгалтерскую программу — «1С», «Ахарт», «Сакура» и другие. Преимущество такого подхода в том, что налогоплательщикам не пришлось приобретать специальный программный продукт и вносить изменения в отработанный процесс ведения бухгалтерии.

Однако с этим связан и ряд сложностей, на которые жалуются сами организации. Проблема часто заключается в неправильных настройках систем учета пользователей, не проявившихся ранее, либо в неработоспособности некоторых модулей, которые прежде не были задействованы. Недостатки удалось обнаружить только после подключения к ЕГАИС.

Один из распространенных вопросов, с которым обращаются пользователи на горячую линию ЕГАИС — отсутствие в системе сформированных накладных.

На практике может возникнуть ситуация, когда у продавца акцизная марка с проданного товара (алкогольной продукции) считывается, а у покупателя она не распознается. Такое происходит из-за того, что сканеры штрих-кодов у контрагентов могут быть из разных ценовых категорий. В дорогостоящих моделях имеется функция распознавания поврежденных кодов, а в дешевых аналогах она отсутствует.

Также проблема в том, что на момент подключения необходимо будет внести остатки в магазине алкогольной продукции. Это достаточно трудоемкий процесс: каждую бутылку необходимо зафиксировать в системе вручную с помощью сканирования. [3].

Чтобы оценить предстоящую пользу от этого нововведения, давайте посмотрим на успехи уже внедренных информационных программ по борьбе с нелегальным оборотом алкоголя.

Повышение акцизов, внедрение ЕГАИС для производителей — оптовиков, декларации, дублирующие друг друга от оптовиков и розницы, административная и уголовная ответственность за нелегальный оборот алкогольной и спиртосодержащей продукции и т. д. Вроде бы все шаги продуманы и взвешены. Тогда задаем себе вопросы: А почему ничего не получается? Почему Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка вынуждена разрабатывать все новые и новые законы, а толку как не было, так и нет? Почему увеличивается продажа контрафактной продукции? Почему резко возросла продажа сахара в стране?

На наш взгляд, ответ лежит на поверхности — Росалкогольрегулирование не может организовать работу на территории всей страны и предлагает только ужесточить работу легального бизнеса, делает ее более затратной, увеличивает количество надстроек над этим бизнесом, проводит замену легальных продавцов на нелегальных [4].

Практически вся Российская Федерация уже подключена к ЕГАИС в течение полугода, однако все еще возникают вопросы и сложности.

Таким образом, предприятиям следует детально изучить особенности внедрения информационной системы ЕГАИС, выбрать наиболее подходящие варианты подключения. К примеру, если на предприятии внедрена программа «1С», то и подключение к ЕГАИС

будет удобно с использованием этой программы или программ, в которых используется электронная подпись для оформления деклараций на алкогольную продукцию и других отчетов, таких как, «СБИС», «Контур».

### Литература:

1. О ЕГАИС // ЕГАИС. URL: <http://egais.com/oegais.html>
2. Торговля не готова подключиться к ЕГАИС // iP nalog. URL: <http://ipnalog.ru/art/62830-torgovlya-ne-gotova-podklyuchitsya-k-egais>
3. ЕГАИС: первый опыт и первые трудности. // Контур. Алко. URL: <http://konturalco.ru/stati/egais-pervyy-opyt-i-pervye-trudnosti>
4. ЕГАИС: что это такое и как работает? // FB. ru. URL: <http://fb.ru/article/210265/egais-chto-eto-takoe-i-kak-rabotaet>

## Механизм минимизации рисков и потерь покупателя имущественного комплекса: бухгалтерский аспект

Очередникова Ольга Сергеевна, студент;  
Березина Ирина Викторовна, старший преподаватель;  
Кобылянская Марина Станиславовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

*В статье усовершенствованы механизмы документального оформления сделки по приобретению имущественного комплекса, которые соотнесены с этапами транзакции и возникающими при этом рисками потерь у покупателя.*

**Ключевые слова:** *имущественный комплекс, экономическая безопасность покупателя, транзакция.*

Развитие рынка «Слияний@Поглощений» сопряжено с рисками и угрозами безопасности [1, с. 43] участвующих сторон. Каждая сторона транзакции может проиграть от сделки: будь то продажа акций или реализация имущественного комплекса (далее ИК). Часть неопределенностей и рисков потерь можно минимизировать на разных стадиях подготовки и заключения контракта по продаже. Данная статья посвящена механизму оптимизации процесса приобретения имущественного комплекса у покупателя.

Объект исследования — ИК, трактование которого дано в [2, с. 135]

Цель статьи: изучив порядок юридического оформления сделки купли-продажи имущественного комплекса в РФ разработать мероприятия по минимизации рисков у покупателя на всех этапах транзакции.

Для достижения цели необходимо решить ряд задач:

1. Изучить этапы юридического оформления сделки купли-продажи ИК.
2. Выявить неопределенности и риски экономических потерь у покупателя ИК на всех этапах реализации.
3. Зафиксировать механизм минимизации рисков покупателя ИК в системе учета и отчетности.

Изучив этапы сделки купли-продажи ИК, нами были рассмотрены риски, которые могут возникнуть

у покупателя на разных этапах совершения сделки с имущественным комплексом, что представлено в таблице 1.

Таким образом, при совершении сделки для минимизации рисков у покупателя целесообразно осуществить ряд мероприятий, которые необходимо документально оформить [3, с. 71].

Пример документального оформления сделки купли-продажи ИК у покупателя при полуавтоматизированной системе учета в 1: С в системе «документ-отчетность» представлен на рисунке 1.

Вывод: для минимизации рисков потерь у покупателя при совершении сделки купли-продажи имущественного комплекса в работе изучены основные этапы оформления транзакции и выявлены такие риски. Часть рисков можно избежать посредством построения эффективной системы документооборота хозяйственной операции по приобретению имущественного комплекса. При минимизации рисков важно смотреть на существенность [4, с. 50]. Направлением для дальнейшего исследования является формирование регистров аналитического учета по имущественным комплексам, для повышения эффективности системы бухгалтерского учета объекта исследования и качества информации, предоставляемой внутренним пользователям.



## Риски покупки имущественного комплекса у покупателя и механизмы их минимизации

Этап сделки купли-продажи ИК	Возможные риски	Возможные механизмы и мероприятия минимизации рисков
<b>Этап 1.</b> Принятие решения о покупке ИК	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск связанный с неэффективностью рынка</li> <li>— Риски недобросовестной мотивации продажи предприятия</li> </ul>	Провести комплексную правовую и экономическую диагностику бизнеса перед его покупкой
<b>Этап 2.</b> Подготовка документов, являющихся неотъемлемой частью договора купли-продажи ИК	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск невыполнения продавцов взятых на себя обязательств в полном объеме</li> <li>— Риск оформления фиктивных документов по сделке</li> <li>— Риски неправильной рыночной и балансовой оценки ИК</li> </ul>	Участие представителя покупателя в инвентаризации ИК продавца Для оценки рыночной стоимости привлекать проверенного оценщика Экспертиза состояния бухгалтерского учета предприятия
<b>Этап 3.</b> Уведомление кредиторов	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск получения отказа от кредитора</li> <li>— Риск подделки документов об уведомлении кредиторов со стороны продавца</li> </ul>	Своевременное и аргументированное уведомление кредиторов в письменной форме (при необходимости повторное информирование в почтовом, электронной или телефонном режиме)
<b>Этап 4.</b> Подписание и государственная регистрация договора купли-продажи сторонами	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск фиктивной сделки</li> <li>— Риск признание договора недействительным в связи с нарушениями его заполнения и оформления</li> <li>— Риск утраты права собственности</li> <li>— Риск аннулирования договора купли-продажи ИК</li> </ul>	Сохранять полную конфиденциальность информации о предполагаемой сделке и месте её проведения Контроль за соблюдение законности сделки Проверка правильности и полноты отражения информации в договоре
<b>Этап 5.</b> Фактическая передача ИК покупателю	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск отказа стороны от подписания передаточного акта</li> <li>— Риск отсутствия в передаточном акте данных о физическом состоянии ИК, перечня активов и обязательств</li> <li>— Риск неполной передачи элементов ИК</li> </ul>	Четкое документирование всех процедур и этапов реализации Проверка фактического соответствия передаваемого имущества, данным передаточного акта
<b>Этап 6.</b> Государственная регистрация перехода права собственности на предприятие	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Риск получения отрицательного результата от использования объекта сделки в будущем</li> <li>— Риск признания операции купли-продажи недействительной</li> <li>— Риск фактического обнаружения недостатков, не указанных в передаточном акте</li> </ul>	Внутрихозяйственный контроль учета этапов реализации

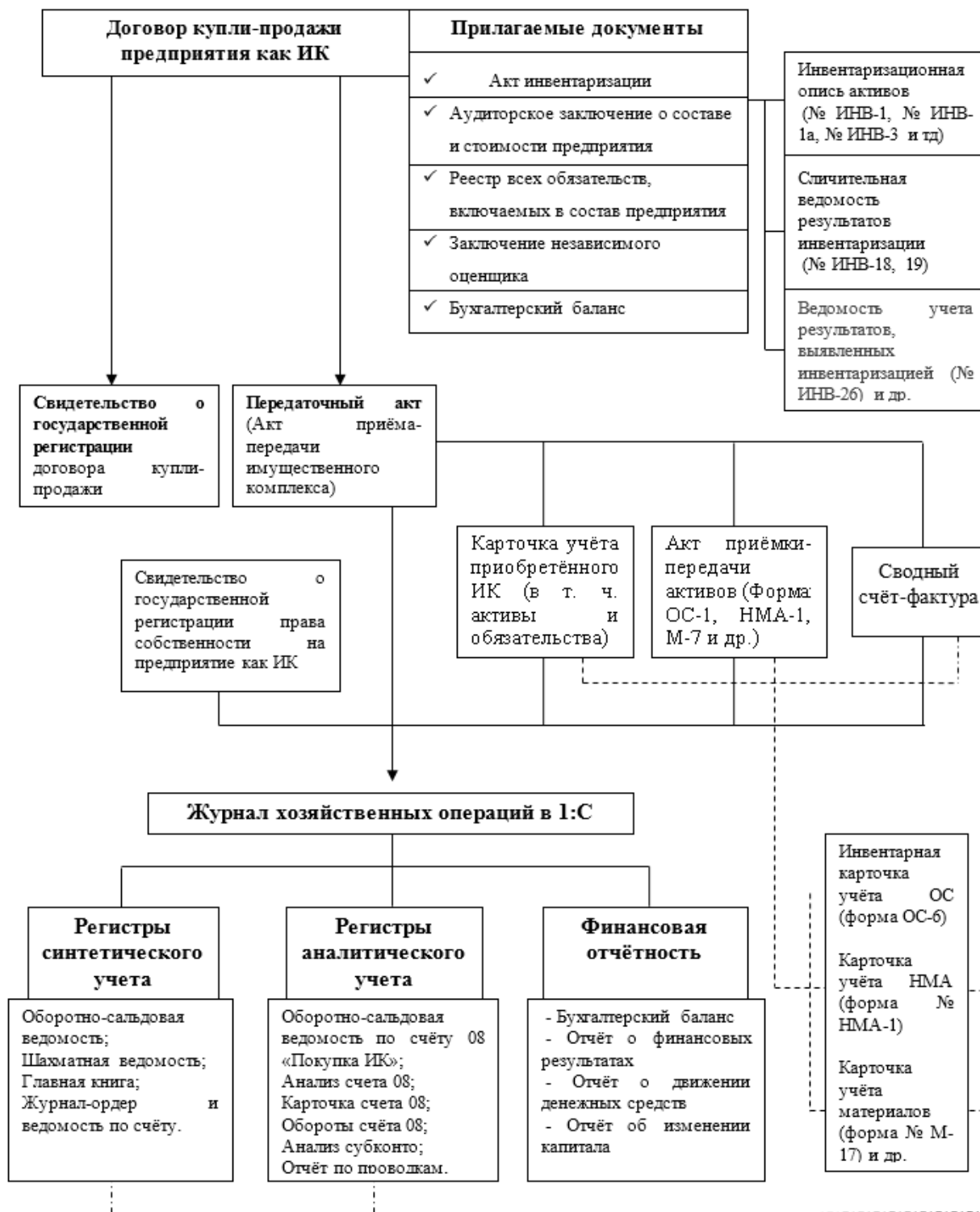


Рис 1. Схема документооборота учета покупки имущественного комплекса (при полуавтоматизированной системе учета с использованием конфигурации 1:С)

**Литература:**

1. Березина, И.В. Становление понятия «экономическая безопасность» в России [Текст] / И.В. Березина, Ю.С. Гиржева // Новая наука: современное состояние и пути развития: по итогам Международной научно-практической конференции (09 декабря 2015 г.). — Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2015. — с. 42–44.
2. Кобылянская, М.С., Очередникова О.С., Абдрахманова А.А. Генезис политэкономической сущности категории «имущественный комплекс» в экономико-правовых полях России и Украины // Новая наука: стратегии и вектор развития: по итогам Международной научно-практической конференции (19 декабря 2015 г.). / в 3 ч. Ч. 1 — Стерлитамак: РИЦ АМИ, 2015. — с. 133–144.
3. Кобылянская, М.С., Очередникова О.С. К вопросу о внутрихозяйственном контроле имущественных комплексов коммерческих предприятий // Актуальные вопросы современной экономической науки [Текст]:

Сборник докладов XXIII Международной научной конференции (Липецк, 19 февраля 2016 г.) / Отв. ред. А. В. Горбенко. — Липецк: Научное партнерство «Аргумент», 2016. — с. 68–71.

4. Кулагин, А. А. Регламентация процедур, связанных с применением концепции существенности при подготовке финансовой отчетности // Роль науки в развитии общества. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Научный центр «Аэтерна» — 2014. — с. 48–54.

## Элементы системы внутреннего налогового контроля

Павлова Виталия Игоревна, студент;  
Кобылянская Марина Станиславовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

Данная статья посвящена определению сущности внутреннего налогового контроля на предприятии. Выявлены основная цель и задачи внутреннего налогового контроля. Представлен перечень процедур, над которыми будет осуществляться контроль в результате внедрения и функционирования функций внутреннего налогового контроля в организации. Предложена карта контроля первичных документов как один из инструментов внутреннего налогового контроля на предприятии.

Ключевые слова: внутренний налоговый контроль, задачи внутреннего налогового контроля, налоговый риск, финансово-хозяйственная деятельность, карта контроля первичных документов, государственное регулирование.

Налоги давно уже превратились в одно из наиболее эффективных средств государственного регулирования, как в сфере внутренней экономики, так и в сфере международных экономических отношений. Поэтому в настоящее время приобретают особую актуальность теоретические вопросы внутреннего контроля, его организации и методики в целом. Помимо этого существует ряд вопросов практического разрешения узловых проблем, связанных с организацией и эффективным функционированием контрольных служб на современных предприятиях с учетом накопленного опыта, создания системы, позволяющей выявить риски в системе внутреннего контроля и определять уровень качества контролирующих органов. Это и предопределило основную проблему в отношении порядка исчисления и уплаты налогов — организацию системы внутреннего контроля [1].

В работах А. Н. Козырина, Э. А. Вознесенского, В. А. Ерофеевой, М. В. Мельник, Р. Адамса, Дж. Робертсона и других авторов на высоком уровне раскрыты те-

оретические и практические вопросы организации налогового контроля.

Цель исследования — раскрытие сущности и элементов системы внутреннего налогового контроля.

Основная его цель внутреннего налогового контроля, по нашему мнению, — это минимизация налоговых рисков.

На основе этого можно выделить задачи внутреннего налогового контроля [2]: идентификация и документирование рисков и покрывающего их контроля по налоговой функции; проведение регулярного и системного анализа влияния изменений внешней и внутренней среды; постоянные актуализация, тестирование и сертификация контрольных процедур; регулярный мониторинг замечаний и статуса мероприятий по их устранению.

Результатом внедрения и функционирования функций внутреннего налогового контроля в организации будет являться контроль над [2]: формированием налогооблагаемой базы при исчислении налоговых обязательств; своевременностью и полнотой исполнения налоговых обязательств и применения льгот; своевременным внедрением и соблюдением требований законодательства о налогах и сборах РФ.

Предметом налогового контроля как правило выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, а так же бухгалтерская документация. Контроль над документацией позволяет исключить совершения ошибок в будущем и избежать штрафов, пеней и т. д.

Карту контроля первичных документов, которая представлена в таблице 1, можно представить как

Таблица 1

Карта контроля первичных документов (на примере счет-фактуры)

Реквизит документа	Кто и где заполняет	Уровни контроля			Вывод об уровне контроля
		1; должность	2; должность	3; должность	
Номер и дата документа	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер	Руководитель	Высокий
Реквизиты продавца и покупателя: название, адрес, ИНН.	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер	Руководитель	Высокий

Названия и адреса грузо-отправителя и грузополучателя	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер	Руководитель	Высокий
Реквизиты платежного документа	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер	Руководитель	Высокий
Валюта, в которой оформляется документ	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер	Руководитель	Высокий
Название товара (работ, услуг)	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Единица измерения (код, условное обозначение)	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Количество (объем)	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Цена за единицу измерения	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Налоговая ставка	Материально-ответственное лицо	Бухгалтер	Главный бухгалтер; бухгалтер		Средний
Сумма налога, предъявляемая покупателю	Бухгалтер		Главный бухгалтер		Низкий
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Бухгалтер		Главный бухгалтер		Низкий
Страна происхождения товара (цифровой код, краткое наименование)	Бухгалтер		Главный бухгалтер		Низкий
Номер таможенной Декларации	Бухгалтер		Главный бухгалтер		Низкий
Всего к оплате	Бухгалтер		Главный бухгалтер	Руководитель	Средний
Подписи ответственных лиц	Главный бухгалтер			Руководитель	Средний

один из инструментов внутреннего налогового контроля на предприятии. С помощью данного инструмента мы можем сделать вывод об уровне контроля над первичным документом, а так же определить, кто кому является подконтрольным относительно данных первичного документа.

В заключение хотелось бы отметить, что внутренний налоговый контроль справедливо может рассматриваться как составная часть системы внутреннего контроля, устанавливаемая руководством экономического субъекта в процессе хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления компанией.

**Литература:**

1. Адамс, Р. Основы аудита / Пер. с англ.; под ред. проф. Я. В. Соколова. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. — 589 с.
2. Морун, В. В. Теория экономической безопасности государства: налоговый аспект / В. В. Морун, Л. В. Барт; под науч. ред. А. Р. Сафиуллина. — М: Ульяновск: УлГТУ, 2013. — 110 с.

## Организация системы контроллинга в строительной компании

Погребняк Евгения Игоревна, магистрант;  
Батищева Надежда Николаевна, кандидат экономических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

*Статья посвящена актуальному направлению развития систем измерения эффективности организации посредством показателей, в основе которых лежит концепция сбалансированности, как одной из передовых методологий, направленных на оценку деятельности предприятия. В свою очередь контроллинг на основе системы сбалансированных показателей является актуализированной областью исследования, особенно для строительной отрасли, находящейся в финансовом кризисе.*

**Ключевые слова:** контроллинг, строительные компании, эффективные методы управления.

На сегодняшний день одним из эффективных методов управления может выступать финансовый контроллинг, интегрирующий процессы обработки информации по финансовому анализу и хозяйственному планированию отраслевой экономики. Вследствие постоянно повышающейся сложности и динамичности экономического пространства отраслевая экономика подвергается беспощадному давлению и жесткой конкуренции. При этом движение фирм сквозь отраслевое пространство, управляемое менеджерами, идет с переменным успехом. Уровень успешности отраслевой экономики определяется степенью интенсивности внедрения в фирмах усовершенствованных подходов и методов экономического анализа, планирования и контроля, а также современных организационных структур и информационных систем.

В рыночных условиях российские строительные компании постоянно сталкиваются с проблемой недостатка у собственников и менеджмента инструментов для контроля расходов и распределения ресурсов. Поиск путей повышения эффективности управления малым и средним бизнесом в строительстве может быть обращен в сторону совершенствования отдельных управленческих функций. Усложнение процесса принятия решений ведет к необходимости разделения функций и выделения отдельных видов действий в самостоятельные управленческие подсистемы. Одной из таких систем является контроллинг. Контроллинг — одна из новых и перспективных концепций управления, объединяющая планирование, менеджмент, управленческий учет, аудит, отчетность, контроль и аналитическую работу. Контроллинг направлен на решение комплекса стратегических и оперативных задач с целью обеспечения долгосрочного эффективного функционирования организации.

Контроллинг — протяженный во времени процесс, характеризующийся постоянством, в конечном итоге это — совокупность методов анализа, прогнозирования, принятия решений и их корректировки в процессе реализации проекта.

Контроллинг — это целостная система управления целями строительного проекта. Контроллинг — это не контроль, который направлен в прошлое, контроллинг — это управление процессами текущего анализа и регулирования план-фактных показателей, целью кото-

рого является прогнозирование негативных отклонений в проекте и минимизация их последствий.

Очень важную роль в процессе планирования играет бюджет движения денежных средств. При его составлении стоит уделить особое внимание графику поступления денег с учетом выбранного порядка расчетов с покупателями. Многие строительные компании часто применяют схемы инвестирования строительства квартир. Покупатель по частям оплачивает стоимость квадратных метров жилья на протяжении всего периода строительства. При этом застройщик привлекает в оборот заемные средства, не обременяясь процедурами оформления кредитов в банковских учреждениях, а покупатель может планировать и регулировать конечную стоимость покупки, зная, что цена за квадратный метр возрастает с приближением срока сдачи дома.

Как правило, применение схемы инвестирования строительства квартир приводит к тому, что в некоторые периоды строительства у компании появляются временно свободные деньги. Целесообразно определить оптимальную сумму и срок размещения свободных средств, используя депозит или другой краткосрочный финансовый инструмент, с тем, чтобы получить максимальный доход без потери ликвидности.

Усиление роли управленческого учета в процессе принятия решений, предоставило возможность реально оценить результаты хозяйственной деятельности как всего бизнеса, так и его отдельных подразделений, позволило компании проводить мероприятия по увеличению эффективности отдачи вложенного капитала, минимизировать риски размещения свободных средств и получить дополнительное конкурентное преимущество на рынке за счет готовности работать в условиях строгой внутренней экономии и контроля.

Сегодня контроллинг в строительной компании реализуется не контроллером, а самими сотрудниками на местах, все больше превращаясь в самоконтроллинг. При этом отдел контроллинга (контроллер) начинает играть роль модератора, распространяющего идею контроллинга среди сотрудников компании. Это предполагает ориентацию сотрудников на достижение стоящих перед компанией целей с персонализированной ответственностью за результаты и стремление в своей работе «выходить» за пределы какой-то одной функции [2, с. 45].

Контроллинг в строительной организации можно рассматривать в двух аспектах:

- как процесс интеграции методов учета, анализа, планирования, нормирования и контроля в единую систему получения, обработки и обобщения информации и принятия на ее основе управленческих решений;
- как систему, управляющую экономикой организации и ориентированную не только на получение прибыли или минимизацию затрат, но и на обеспечение платежеспособного состояния компании и достижение глобальных стратегических целей.

Цели контроллинга в строительной организации состоят в следующем:

- идентифицировать представление об отклонениях и требованиях к адаптации, обеспечить своевременное наблюдение и разработку мероприятий по устранению отклонений;
- оказывать помощь в декомпозиции общих целей организации на более мелкие цели структурных подразделений;
- распознавать проблемы и управлять структурными подразделениями;
- способствовать оптимизации управления затратами и прибылью;
- оказывать помощь при разработке рациональной политики компании;
- помогать руководству компании в принятии решений, адекватных целям.

Особенностью контроллинга является ориентация на действующую концепцию управления, развитие компании и одновременно внимание к узким местам в организации.

### Литература:

1. Ромашова, И.Б., Гурьева А.Ю. Карта сбалансированных показателей как эффективный инструмент управления бизнесом // Современные проблемы науки, образования и производства: мат-лы МНПК 15.04.2012. — Н. Н., 2012—234 с.
2. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners; пер. с нем. — 2-е изд. — М.: Альпина Бизнес Букс, 2014. — с. 269.
3. Кузнецова, М. Логистические затраты: теоретический и практический аспекты /М. Кузнецова // Проблемы теории и практики управления. — 2009. — № 2. — с. 61—66.

## Особенности формирования акционерного капитала и управление им на предприятиях Крыма

Рожков Максим Андреевич, магистрант;  
Рожкова Марина Геннадьевна, старший преподаватель;  
Кузнецова Елена Викторовна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

*Ключевые слова:* акционерный капитал, управление, предприятия Крыма

Одну из важнейших ролей в деятельности акционерных обществ играет акционерный капитал, который является материальной базой для производ-

Поддержка процесса планирования включает создание информационной системы разработки основных планов, формирование и освоение всей системы планирования, установление потребности в информации и времени на выполнение отдельных этапов процесса планирования, координацию процесса обмена информацией, координацию и агрегирование отдельных планов по времени и содержанию, составление сводного плана организации. Контроллинг определяет, как и когда следует планировать, а также оценивает возможность реализации запланированных действий. Важнейшим составным элементом системы планирования является бюджетирование [3, с. 34].

В сфере учета выделяют задачи создания системы сбора и обработки информации, существенной для принятия управленческих решений на разных уровнях, а также разработки и ведения системы внутреннего учета (унификации методов и критериев оценки деятельности организации и ее структурных подразделений). Система учета служит важнейшим источником информации.

В задачи контроля и регулирования входят определение величин, контролируемых во временном и содержательном разрезах; сравнение плановых и фактических величин и оценка степени достижения целей; определение границ отклонения величин; анализ отклонений и выработка предложений по уменьшению негативных последствий.

Контроллинг на основе современной ССП представляется нам эффективным инструментом, позволяющим поднять качество управления в строительной отрасли на новый уровень.

ственной и другой деятельности общества. Капитал акционерного общества образуется в денежной форме чаще всего. Он способствует перераспределению прав

собственности, которое происходит в масштабах всего общества. За финансами акционерных обществ стоит большая задача, благодаря которой в целом действуют открытые и закрытые акционерные общества [2].

На территории Крыма и Севастополя акционерные общества прошли срочную процедуру перерегистрации в соответствии с Федеральным Законом РФ № 124-ФЗ от 05.05.2014.

В 2015 году, по данным Территориального управления Федеральной службы статистики по республике Крым, юридических лиц, являющихся коммерческими корпоративными организациями, созданными в форме акционерного общества, было 182. На 1 января 2016 года количество акционерных обществ возросло до 289.

В связи с тем, что деятельность акционерных обществ полуострова проходит в новых условиях, поднимаются вопросы эффективности управления в современных условиях. В соответствии с законом уставный капитал акционерного общества состоит из суммы номинальных стоимостей акций общества, приобретенных акционерами.

По российскому законодательству номинальная стоимость всех обыкновенных акций, выпускаемых данным акционерным обществом, должна быть одинаковой, как и права, которые они предоставляют свои владельцам. В данном случае закон исходит из интересов участников фондового рынка, для которых одинаковость обыкновенных акций одного и того же акционерного общества более удобна прежде всего с точки зрения установления единой рыночной цены, чем одновременное присутствие на рынке обыкновенных акций данного акционерного общества, различающихся по своим характеристикам.

Уставный капитал определяет минимальный размер, которым должно располагать данное акционерное общество, чтобы гарантировать интересы его кредиторов..

Акционерное общество вправе выпускать акции различных видов. В результате структура уставного капитала каждого акционерного общества может быть различной.

Уставный капитал складывается из номинальных стоимостей всех выпущенных и размещенных акционерным обществом среди участников рынка акций, как обыкновенных, так и привилегированных.

С точки зрения времени существования акционерного общества в формировании уставного капитала условно можно выделить два этапа:

- формирование уставного капитала при учреждении акционерного общества, когда он создается в качестве начального, и размер которого не может быть ниже установленного минимума;
- изменения в величине уставного капитала на протяжении всего времени функционирования акционерного общества, когда он может как увеличиваться, так и уменьшаться.

В соответствии с законом доля привилегированных акций всех видов по их номинальной стоимости не может превышать 25 % уставного капитала.

Значение уставного капитала важно при:

- проведении эмиссии (как дополнительных акций, так и облигаций);
- контроле доли размещенных привилегированных акций и стоимости чистых активов;
- определении минимального объема резервного фонда;
- определении максимального объема приобретаемых обществом размещенных акций.

Применение отдельных методов, способов, инструментов управления собственным капиталом акционерного общества (далее — АО) не позволяет достичь объективности в управлении, что свидетельствует о необходимости разработки системного подхода. В современных условиях при формировании собственного капитала АО возникают проблемы свободного обращения за ресурсами на финансовый рынок и обеспечения правовой основы совершения операций, решение которых должно осуществляться только в системе.

Основной целью системы управления собственным капиталом является обеспечение и поддержание достаточности капитала.

Для обеспечения эффективности система управления капиталом должна удовлетворять следующим критериям:

- существует и постоянно адаптируется единая, используемая всеми субъектами управления методология оценки и прогнозирования состояния системы индикаторов;
- лица, принимающие решения, действуют в рамках единого информационного пространства, представляющего состояние и прогнозы системы индикаторов;
- стратегический и оперативный уровень управления взаимосвязаны: существует возможность оценить воздействие текущих решений на достижение стратегических целей [1].

Способствовать достижению и обеспечению эффективности системы управления собственным капиталом должны:

- акционеры — через активное и информационное осуществление своих прав;
- аудиторы — посредством прочно установившейся и квалифицированной профессии, стандартов аудита и направления информации совету директоров, менеджерам высшего звена;
- регуляторы рынка ценных бумаг, фондовые биржи и другие саморегулируемые организации
- через раскрытие информации и публикации требований по листингу;
- государство — посредством издания законов, нормативов, правоприменения и эффективной судебной системы;
- сотрудники — через выражение своей озабоченности относительно незаконных или неэтичных действий либо других недостатков управления;
- рейтинговые агентства — посредством анализа и оценки влияния практики корпоративного управления на параметры рисков АО [3].

**Литература:**

1. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент: учебник — Москва: Эксмо, 2010.
2. Рыжкова, К. А. Формирование инновационного подхода к определению экономической сущности собственного капитала акционерной организации // Финансовая аналитика: проблемы и решения. — 2012. — № 5 — с. 112
3. Рыжкова, К. А. Управление собственным капиталом в акционерных обществах: методологический аспект // Финансовый менеджмент. — 2012. — № 26 — с. 61

**Управление прибылью в системе текущего контроллинга**

Сергеева Нина Сергеевна, магистрант;  
Ковалева Светлана Васильевна, старший преподаватель  
Севастопольский государственный университет

*В данной статье автором раскрыты основные проблемные аспекты управлением прибылью в системе текущего контроллинга предприятия. Также предложены авторские методы совершенствования системы управления прибылью. Даны рекомендации для предприятий по управлению прибылью в текущей системе контроллинга.*

**Ключевые слова:** управление прибылью, текущий контроллинг, затраты, суммы покрытия, методы, ABC-анализ

**А**ктуальность вопросов управления прибылью на предприятиях в текущей системе контроллинга состоит в том, что контроллинг должен сформировать систему рычагов управления максимально эффективного использования нераспределенной прибыли в условиях ограниченных возможностей. Использование потенциала прибыли для развития деятельности — гарантия высокой конкурентоспособности и жизнеспособности любого предприятия.

**Основная проблема** управления прибылью в системе контроллинга состоит в том, что прибыль, как объект управления имеет инертную структуру ресурсообразования, номинальная величина нераспределенной прибыли, отражаемая в формах отчетности не обеспечена имеющимися в распоряжении предприятия ликвидными ресурсами (в виде денежных средств), так как в учете исчисляется на основании факта признания дохода, а не поступления экономических выгод, следовательно, текущий (оперативный) контроллинг, который сегодня в той или иной степени внедрен на каждом предприятии, ориентирован на краткосрочный результат, его инструментарий просто не позволяет в полной мере эффективно использовать прибыль организации, в отличие от стратегического контроллинга.

По мнению авторов, именно стратегический контроллинг определяет узкие цели и задачи для текущего контроллинга предприятия. В свою очередь текущий контроллинг позволяет выявлять проблемные вопросы управления прибылью, как в краткосрочном периоде, так и корректировать цели стратегического контроллинга в долгосрочном периоде. Стратегический же контроллинг не привязан жестко к временным рамкам, поэтому он позволяет решать проблемы предприятия в долго-

срочном и среднесрочном периодах, что, по мнению авторов, является более эффективным.

Обзор литературных источников, изучаемых автором в данной статье, [1–5] показал, что контроллинг — это, в первую очередь, система управления достижением целей и неотъемлемая часть управления любой организацией. Управление прибылью в системе контроллинга — совокупность методов и средств, позволяющих получить максимальный финансовый результат при минимуме производственных издержек.

Использование методологии контроллинга в качестве инструмента поддержки управления прибылью может существенно расширить эффективность функционирования всей системы управления предприятием [6, с 20].

В организациях, различающих и признающих важность как оперативного, так и стратегического менеджмента, как правило, выделяют в самостоятельные организационные единицы подразделения текущего (оперативного) и стратегического контроллинга.

К задачам текущего контроллинга относят операционный анализ по местам ответственности, организация управленческого учета, выявление и устранение текущих недостатков в работе, совершенствование мотивации. В его рамках производится один из главных принципов рационального ведения любого бизнеса — проверка работы каждого отдела предприятия по тестовому соотношению «прибыль-затраты», в целях реализации данного подхода применяют экономический показатель «сумм покрытия».

Одним из подходов расчета величины покрытия исчисляется разность полученных экономических выгод и общей суммы переменных издержек, имеющая обратную сторону интерпретации, как сумма постоянных



издержек производства и прибыли, следовательно, прямого влияния на величину прибыли и финансовый результат деятельности. Рационально, при учете общих сумм покрытия производится анализ на основе предельных и производственных издержек.

По мнению авторов, планирование финансового результата деятельности предприятия необходимо осуществлять на основе создания альтернативных планов, с применением основных методов принятия решения, данных о целевом использовании сумм покрытия.

Рассматривая подходы управление прибылью торгового предприятия в системе текущего контроллинга целесообразно проводить на основе применения метода начисления комиссионных с результата, в комбинации с принципом начисления премий за выполнение планов продаж и с учетом сумм покрытия по клиентам.

Узкие места финансового результата деятельности предприятия можно найти при помощи данных о плановых степенях покрытия и легко устранить посредством управления расходами и результатами предприятия.

Если профессиональные стратегические цели и представления специалистов предприятия совпадают с имиджем, миссией и его философией предприятия, то членам коллектива легче самовыразиться при построении своей рабочей деятельности, что приведет к повышению производительности труда и экономическому эффекту финансового результата, в виде прибыли.

Следующим фактором управления прибылью торгового предприятия, является политика ценообразования, по мнению авторов, минимальные объемы продаж товаров или услуг предприятия должны, как минимум, покрывать предельные затраты, постоянные затраты и доли плановой суммы покрытия. Иначе прибыль предприятия будет иметь тенденцию снижения в среднем на 20–30 %, что может привести как минимум к убыткам или состоянию банкротства.

Минимальные цены, которые идентичны нижним пределам стоимости, необходимо обеспечить с помощью сумм покрытия, которые в свою очередь соответствуют полному покрытию затрат. Если конкуренция в сфере деятельности предприятия или экономический спад в стране в целом вынудят прибегнуть к вышеописанным минимальным ценам, менеджер компании будет уверен, что такие убытки необходимо будет компенсировать при наступлении периода стабилизации.

По мнению авторов, текущий контроллинг дает возможность руководству активно управлять прибылью предприятия, через ценообразования с применением метода покрытия, когда товар или услуга с фактической степенью покрытия, которая равна нормативной или превышающей ее, реализуется в первую очередь, товаром со степенью покрытия меньше нормативной — строго в случае значительного сужения ассортимента предприятия.

Текущий контроллинг также дает возможность устранить оперативные узкие места финансовых результатов деятельности предприятия, планировать и обеспечивать достижение высокие показатели дохода на инвестированный капитал, контроль денежных потоков, выпол-

нение планового объема сумм покрытия по ассортименту продукции предприятия, управлять при помощи факторов, которые влияют на затраты и финансовые результаты, прибылью в пределах периода.

Современные управленцы в своей профессиональной деятельности должны использовать такие методы и приемы, которые позволяют принимать только полностью обоснованные решения для достижения запланированного уровня прибыли предприятия: ABC-анализ; метод расчета сумм покрытия; анализ узких мест; анализ величин в точке безубыточности; анализ отклонений и др.

Современным предприятиям следует обратить особое внимание на использование в своей работе ABC-анализа. В текущем контроллинге ABC-анализ имеет огромное значение для достижения запланированного финансового результата, поскольку дает возможность проводить целенаправленные мероприятия, которые приносят наибольший эффект в долгосрочной и краткосрочной перспективе. Когда выявлены основные структурные элементы, для текущих процессов также могут быть немедленно осуществлены срочные корректирующие мероприятия, которые принесут результат в краткосрочной перспективе. При проведении глубокого ABC-анализа предприятия, сопоставляются основные показатели деятельности в натуральном и стоимостном выражении. Исследования, проводимые на предприятиях, показывают, что относительно незначительные величины в натуральном выражении, выбранные из совокупности, дают в итоге достаточно весомые стоимостные значения. Таким образом, можно достаточно оперативно воздействовать на всю совокупность финансовых результатов, в соответствии с планами прибыльности в перспективе любой срочности.

ABC-анализ актуален при изучении затрат предприятия по элементам, ситуациям возникновения и конечным объектам калькулирования. Применение ABC-анализа на производственных предприятиях, по направлениям:

- в сфере материально-технического обеспечения работы предприятия необходимо рассматривать и анализировать количество и цену производимой продукции и прочих расходных материалов по поставщикам;
- в сфере производства необходимо проводить глубокие исследования постоянных и переменных затрат при производстве;
- в сфере прогнозирования сбыта максимальный интерес представляют заказы от покупателей и непосредственно сама продаваемая продукция или выполняемые работы.

Для торговых предприятий, по мнению авторов, ABC-анализ может занять достойное место в сфере сбыта, для более глубокого анализа товарных групп, основных клиентов и области прямых продаж. Суть данного анализа заключается в том, что достаточно четко выявляется доля вклада в общую прибыль предприятия или оборот каждой выделенной группы продукции, поставщиков, заказчиков, расходных материалов и т. д.

Для проведения анализа групп продукции необходимо выделить позиционные уровни: «А», «В» и «С». К первой группе «А» необходимо отнести, к примеру, продукция, которая принесла предприятию доход выше среднего, ко второй группе «В» — продукцию со средним вкладом в общий доход предприятия, к третьей группе «С» — продукцию с долей в общем доходе ниже среднего.

По данному подходу анализа, предприятие может определить, как именно поставщикам продукции следует уделить наибольшее внимание.

Для оценки степени значимости задач, которые решают руководители отделов работы с заказчиками, ABC-анализ дает возможность определить тех заказчиков, с которыми нужно работать в первую очередь по максимальным объемам и, соответственно, решить вопрос о предоставлении дополнительных скидок, бонусов и т. д.

Как следует из вышесказанного, прибыль возникает в том случае, если накопленные суммы покрытия по всей реализованной продукции предприятия становятся больше суммы затрат предприятия. Если один из видов продукции приносит только маржинальный доход, он тем самым обеспечивает значительное покрытие постоянных затрат организации, снижая риски, связанный с убыточностью предприятия.

Размер маржинального дохода также можно считать важным показателем в управлении прибылью от продаж в текущей системе контроллинга. Чтобы организации обеспечить получение необходимой величины прибыли, нужно поддерживать баланс маржинального дохода к выручке от основной деятельности. Данный баланс, выраженный в процентах, должен находиться под постоянным контролем службы контроллинга для своевременной корректировки средствами оперативного контроллинга в случае возникновения такой необходимости.

**Выводы.** Таким образом, авторами статьи было внесено предложение, при управлении величиной прибыли в системе текущего контроллинга использовать комбинацию методов контроля и управления.

## Литература:

1. Павлова А., М. Контроллинг производства: Учебное пособие / Под редакцией Ю. П. Анискина. — М.: МИЭТ, 2012. — 80 с.
2. Фольмут, Х. Й. Инструменты контроллинга от А до Я: Перевод с немецкого / Под редакцией М. Л. Лукашевича, Е. Н. Тихоненковой. — М.: Финансы и статистика, 2010. — 288 с.
3. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга: Перевод с немецкого / Под редакцией А. А. Турчака, Л. Г. Головача, М. Л. Лукашевича. — М.: Финансы и статистика, 2011. — 800 с.
4. Каренов, Р. С., Каренова Г. С. Проблемы менеджмента затрат на предприятиях. — Караганда: ИПЦ «Профобразование», 2013. — 230 с.
5. Каренова, Г. С. Контроллинг как целостная концепция экономического управления предприятием // Вестник НАН РК. — 2014. — № 1. — с. 24–29.
6. Карминский, А. М., Оленев Н. И., Примак А. Г. и др. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях. — М.: Финансы и статистика, 2012. — 256 с.

Цели и задачи текущего контроллинга должны гармонично вливаться в цели и задачи стратегического, для наибольшего эффекта финансовой стабильности предприятия в будущем и своевременного реагирования на выявленные проблемные аспекты управления.

На этапе текущего контроллинга прибыли, целесообразно использовать экономический показатель «сумм покрытия», при общем оперативном анализе финансового состояния предприятия за отчетный период и детализировать применение данного показателя по узким местам ответственности, что позволяет своевременно реагировать на факторы потенциального возникновения убытка.

Выстраивать политику стимулирования персонала в рамках целей и миссии предприятия, для повышения их значимости и самооценки в среде предприятия и отрасли, с целью повешения производительности и рентабельности персонала.

Использовать в системе ценообразования метод покрытия, когда товар или услуга с фактической степенью покрытия, которая равна нормативной или превышающей ее, реализуется в первую очередь, товаром со степенью покрытия меньше нормативной — строго в случае значительного сужения ассортимента предприятия.

В качестве дополнительно средства управления прибылью в системе текущего контроллинга использовать метод ABC-анализа, с применением глубокого анализа сопоставления основных показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении. Исследования, которые проводятся на предприятиях, показывают, что относительно незначительные величины в натуральном выражении, выбранные из совокупности, дают в итоге достаточно значимые стоимостные значения.

Данные подходы позволят своевременно контролировать потенциальные показатели текущей прибыльности и максимально обеспечить чистую прибыль периода реальным денежным ресурсом, для решения выявленной проблемы текущего контроллинга эффективности использования прибыли организации.

## Особенности функционирования экологического контроллинга в рамках реализации стратегии устойчивого развития предприятия

Силина Альбина Викторовна, магистрант;  
Батищева Надежда Николаевна, кандидат экономических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

*В статье уточнено понятие экологического контроллинга, как научной категории. Определены направления расширения границ функционирования экологического контроллинга в контексте устойчивого развития предприятия.*

**Ключевые слова:** устойчивое развитие, контроллинг, экологический контроллинг, природопользование

**Постановка проблемы.** В XXI новой парадигмой мировой экономики стала концепция устойчивого развития. Цель устойчивого развития состоит в согласовании трех аспектов человеческой деятельности: экономического, социального и экологического (природного). Усиление регуляторных требований, повышенное внимание заинтересованных сторон к информационной открытости, социальной и экологической ответственности компаний привело к росту интереса бизнеса к данной концепции.

Построение бизнес-модели и системы менеджмента в соответствии с принципами устойчивого развития позволяет компаниям быть эффективными и создавать стоимость в долгосрочной перспективе. Контроллинг, возникший в ответ на усложнение внешней и внутренней среды предприятия, является передовым инструментом поддержки управления. В данных условиях повышение эффективности менеджмента экологической сферой компании в рамках устойчивого развития компании возможно за счет использования, такого инструмента как экологический контроллинг.

**Анализ последних исследований и публикаций** Вопросы устойчивого развития компаний рассматривались следующими учеными: Г.С. Мерзликина, А.В. Зеткина, Н.В. Алексеенко, Л.А. Квятковская и др. Теоретические и практические аспекты экологического контроллинга посвящены труды авторов Н. Гончаренко, Т.О. Кирсановой, О.С. Кожуховой, Н.Н. Шляго и др. Особый интерес представляют собой работы Т.М. Одинцовой, которая рассматривает контроллинг как «элемент механизма, обеспечивающего сбалансированное устойчивое развитие предприятия» [1, с. 178].

**Целью настоящей статьи является** изучение особенностей экологического контроллинга в контексте реализации стратегии устойчивого развития предприятия.

**Изложение основного материала.** Для более четкого понимания сущности устойчивого развития на микро-уровне нами были проанализированы различные трактовки данного термина и выделены два подхода. При первом подходе, авторы акцентируют внимание исключительно на экономической сфере деятельности предприятия, отождествляя устойчивость с экономической эффективностью и устойчивым финансовым состоянием. Второй подход предполагает сбалансированное функционирование экономической, экологической и социальной составляющих деятельности организации. Мы

отдаем предпочтение второму подходу, т. к. при этом не игнорируются социальные и экологические последствия осуществления деятельности субъектами хозяйствования.

Ведущим мировым компаниям удалось превратить устойчивое развитие в один из элементов создания стоимости за счет следующих мероприятий:

- идентификация, мониторинг и управление рисками бизнеса;
- стимулирование обучения и внедрение инноваций (в том числе социальных), обеспечивающих как новые конкурентные преимущества, так и возможности по развитию персонала и территорий присутствия;
- укрепление взаимоотношений со стейкхолдерами путем демонстрации социальной и экологической ответственности бизнеса в краткосрочной и долгосрочной перспективе;
- развитие доверия со стороны стейкхолдеров путем составления и предоставления помимо финансовой отчетности, отчетов в области устойчивого развития (интегрированной отчетности);

Обеспечение устойчивого развития предприятия требует разработки его стратегии, представляющей собой конкретный план по достижению определенного развития предприятия в будущем. Ее разработка включает установление стратегических целей, детализирование их вниз по иерархии вплоть до каждого сотрудника и регулярную оценку достижения поставленных целей на основе разработанных индикаторов. Модель внедрения стратегии в области устойчивого развития включает в себя следующие ключевые этапы: выявление рисков, непосредственно разработка стратегии, внедрение в бизнес процесс (например, на основе ключевых показателей деятельности или KPI).

Необходимость устойчивого развития предприятия в условиях роста макроэкономической нестабильности и усложнения систем менеджмента, требует разработки комплексного подхода и координации деятельности внутри системы управления. Внедрение контроллинга в деятельность предприятий может рассматриваться как один из вариантов преодоления вышеуказанных проблем. Так, по мнению Т.М. Одинцовой «контроллинг ориентирует систему управления предприятием на достижение конкурентоспособности и долгосрочной стабильности, то есть устойчивое развитие в длительной перспективе» [1, с. 179].

В научной литературе отсутствует общепринятое толкования термина «контроллинг», при этом используются следующие категории: философия, подсистема менеджмента, инструмент поддержки и координации, функция, технология и другое. Несмотря на многообразие определений, можно выделить общие черты, присущие большинству формулировок: системный характер контроллинга; ориентирование менеджмента на достижение целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе; поддержка функций менеджмента.

С момента возникновения и до сегодняшнего дня исследователями выделяются различные концепции контроллинга. На современном этапе активно развивается концепция оптимизации интересов заинтересованных лиц, целью которой становится обеспечение сбалансированности интересов компании с интересами стейкхолдеров, что в современных условиях напрямую связано с социальной ориентацией и экологической ответственностью бизнеса, а значит и с устойчивым развитием.

Экологический контроллинг (эко-контроллинг) также является сравнительно новой категорией. Его возникновение связано с повышением влияния экологического фактора на функционирование предприятия. К настоящему времени также сохраняются существенные различия в теоретической трактовке экологического контроллинга. О. С. Кожухова рассматривает экологический контроллинг «как систему поддержки управления деятельностью в области охраны окружающей среды» [2], Т. О. Кирсанова — «как информационно-аналитический инструмент экоманеджмента» [3, с. 4]. Однако, Н. Н. Шляго считает, что «использование термина «экологический контроллинг» следует рассматривать лишь как образное выражение, а не научный термин, имеющий самостоятельное значение» [4, с. 304].

По нашему мнению, использование данного термина требует конкретизации его содержания по следующим характеристикам: взаимосвязь контроллинга и экологического контроллинга; границы применения эко-контроллинга для разных моделей экологического управления.

Мы придерживаемся мнения, что экологический контроллинг является подсистемой общего контроллинга, объединяющей эколого-ориентированное управление производством, персоналом, финансами и другими элементами экологической сферы. Во избежание дублирования необходимо четкое разделение функций по предметным областям системы контроллинга (финансовый контроллинг, экологический контроллинг и др.) Также мы согласны с мнением Н. Н. Шляго [4], что экологический контроллинг не может существовать вне базового контроллинга в силу системной природы предприятия.

Г. С. Ферару предлагает выделять следующие модельные варианты эколого-экономического развития предприятий: «пассивное (традиционное) управление природоохранной деятельностью; стратегический экологический менеджмент, управление устойчивым развитием» [5, с. 161]. Первый вариант предполагает исполь-

зования экологического контроллинга, как технологию управления в области природопользования, охватывающую функции целеполагания, планирования, информационного обеспечения, анализа и мониторинга эколого-экономической деятельности компании. А для второго и третьего вариантов — представляет собой подсистему менеджмента, обеспечивающую информационно-аналитическую, методическую, и сервисную поддержку процесса принятия управленческих решений в сфере природопользования.

Для третьего варианта (управления устойчивым развитием) в качестве объекта экологического контроллинга предлагаем рассматривать систему природопользования. В наших предыдущих исследованиях нами было выявлено, что «изучение и управление природопользованием как на уровне государства, региона (территории), так и отдельной организации, должно быть комплексным» [6, с. 110]. Для чего в системе природопользования нами было выделено также три подсистемы (экологическая, социальная и экономическая).

В научной литературе сфера деятельности экологического контроллинга распространяется на экологическую и экономическую сферы организации. Важность социального фактора в экологическом управлении рассмотрена в работе А. И. Бородина [7], в том числе в ней акцентировано внимание на привлечение высококвалифицированных специалистов по вопросам экологического контроллинга.

Выделение социальной подсистемы природопользования ставит перед нами задачу расширения области функционирования эко-контроллинга, а именно выполнение следующих функций:

- методическая — разработка методов и способов эколого-ориентированного управления персоналом, показателей эколого-релевантного поведения персонала;
- информационная — конструирование информационной среды эколого-ориентированного управления персоналом;
- планирования и контроля — кадровое планирование с учетом экологических факторов, и контроль за достижением плановых показателей;
- координации — обеспечение координации управленческих воздействии при реализации кадровой стратегии;
- организационная — интеграция эколого-ориентированных методов управления на всех уровнях иерархии: топ-менеджмент, линейные менеджеры, сотрудники.

Таким образом, экологические аспекты будут активизированы не только в стратегических целях компании, ее отдельных подразделений, но и в деятельности каждого члена ее организации от топ-менеджера до рядового сотрудника.

В рамках разработки и внедрения стратегии устойчивого развития в задачи экологического контроллинга могут входить:

- идентификация, оценка, мониторинг экологических рисков;

- установление стратегических целей и задач в области осуществления рационального природопользования и охраны окружающей среды;
- консультирование менеджеров по вопросам разработки и внедрения экологической политики или экологической стратегии;
- координация деятельности подразделений, узких специалистов и руководящего звена по вопросам, связанным с системой природопользования предприятия;
- проведение регулярного анализа и мониторинга соответствия деятельности компании и всех ее структурных подразделений разработанной стратегии.

**Выводы.** Таким образом, под устойчивым развитием предприятия понимается подход к деятельности компании, направленный на создание долгосрочной ценности для стейкхолдеров на основе сбалансированного

управления экономической, экологической и социальной сферами предприятия. Внедрение контроллинга может рассматриваться как инструмент поддержки управления устойчивым развитием компании.

Экологический контроллинг представляет собой подсистему менеджмента, обеспечивающую поддержку процесса управления природопользованием. В качестве объекта экологического контроллинга предложено выделять систему природопользования, включающую три подсистемы: экономическую, экологическую и социальную. Выделение социальной подсистемы предполагает расширения области функционирования экологического контроллинга в сфере эколого-ориентированного управления персоналом. В рамках реализации стратегии устойчивого развития обозначены задачи экологического контроллинга.

### Литература:

1. Одинцова, Т. М. Роль контроллинга в обеспечении сбалансированного устойчивого развития предприятия / Т. М. Одинцова // Вестник ЖДТУ. — 2012. — № 1 (59). — с. 178–183.
2. Кожухова, О. С. Экологический учет и экологический контроллинг: взаимосвязь и интеграция [Электронный ресурс] / О. С. Кожухова // Управление экономическими системами. — 2012. — № 3. Режим доступа: <http://uecs.ru/uecs-39-392012/item/1165-2012-03-26-11-23-42>.
3. Кирсанова, Т. О. Экологический контроллинг в системе управления предприятием: Автореф. дис. канд. экон. наук: 08.08.01 / Т. О. Кирсанова / Сумской государственный университет. — Сумы, 2004. — 20 с.
4. Шляго, Н. Н. Экологически ответственное поведение фирмы в свете системной концепции контроллинга / Н. Н. Шляго // Green Controlling: Сборник трудов III Международного конгресса по контроллингу, Санкт-Петербург, 17–18 мая, 2013 г. — с. 303–318.
5. Ферару, Г. С. Модельные варианты эколого-экономического развития предприятий / Г. С. Ферару // Проблемы современной экономики. — 2007. — № 4. — с. 160–165.
6. Лысенко, Л. И. Проблемные аспекты системы природопользования организаций / Л. И. Лысенко, А. В. Сирина // Международный научный журнал «Инновационная наука». — 2015. — № 6. — С 108–114.
7. Бородин, А. И. Методы экологоориентированного управления персоналом и экологическая структура организации / А. И. Бородин // Вестник Тюменского государственного университета. Сер. Экономика. — 2006. — № 3. — с. 114–124.

## SWOT-анализ развития института экономики в техническом университете

Сулина Инна Вадимовна, магистрант;  
Шипилов Николай Юрьевич, кандидат технических наук, доцент  
Севастопольский государственный университет

*Целью исследования выступает оценка текущего положения и выявление возможностей развития Института экономики в составе Севастопольского государственного университета (СевГУ). В рамках нашего исследования для оценки качества образовательных услуг предлагаем применить метод SWOT-анализа.*

**Ключевые слова:** образование, SWOT-анализ, высшее учебное заведение, Севастопольский государственный университет, стратегические перспективы

**О**бразование — одна из наиболее бурно растущих и перспективных сфер экономики в мире. По оценкам специалистов в наиболее динамично развивающихся странах объемы спроса и предложения образовательных услуг растут ежегодного на 10–15%. На сегодняшний день становление рыночных отношений в сфере услуг

связано с обострением конкуренции между образовательными учреждениями за привлечение потенциальных клиентов. Такая ситуация наблюдается и в Севастополе — во втором крупном городе Крыма после его столицы. Система высшего образования Севастополя в разрезе экономического образования включает 6 вузов: Севастопольский

государственный университет, Севастопольский филиал РЭУ им Г.В. Плеханова, Московский финансово-промышленный университет «Синергия», Севастопольский экономико-гуманитарный институт (филиал) Крымского Федерального Университета им. В.И. Вернадского, Филиал МГУ имени М.В. Ломоносова в Севастополе, Институт экономики и права (филиал) ОУП ВО «Академия труда и социальных отношений» в Севастополе. При этом заметной тенденцией на рынке образовательных услуг Севастополя является увеличение числа открываемых филиалов крупных российских высших учебных заведений. В таких условиях необходимость поиска путей повышения конкурентоспособности высших учебных заведений не вызывает сомнений.

Важнейшим этапом совершенствования деятельности и процесса управления стратегическим маркетингом организации является анализ её деятельности. В настоящее время часто встречается такая ситуация, когда в классическом ВУЗе определенного направления развиваются и другие направления образования, востребованные на рынке. Примером такой успешной реализации является наличие экономического направления в крупном техническом ВУЗе. Чтобы определить дальнейшее развитие такой ситуации в некоторых ВУЗах стали разрабатывать стратегию дальнейшего развития на основе выявления возможностей и угроз, но, зачастую, результаты анализа являются недостаточно обоснованными. Крым вошел в состав Российской Федерации относительно недавно, поэтому такая новая политическая ситуация требует кардинальных решений в развитии образования полуострова. Переход из системы образования Украины в систему образования России способствовал интегрированию нескольких университетов в городе Севастополе в один крупный университет. При масштабе таких объединений возможна потеря качества предоставляемых услуг.

Для реализации стратегического анализа в ВУЗе может быть рекомендован получивший к настоящему времени широкое распространение в зарубежной и отечественной практике SWOT-анализ. SWOT-анализ как таковой рассматривается в классических учебниках и монографиях по стратегическому менеджменту и ситуационному анализу, он позволяет выявить и структурировать сильные и слабые стороны фирмы, а также потенциальные возможности и угрозы. Его используют для того, чтобы перед организацией появилась отчетливая картина, состоящая из возможной информации о сильных и слабых сторонах субъекта анализа, а также сложилось понимание внешних сил, тенденций и «подводных камней», в условиях которых организация намеревается занять конкурентоспособное место на рынке [4, с. 125].

SWOT — это аббревиатура из английских слов: Strengths (сильные стороны), Weaknesses (слабые стороны), Opportunities (возможности), Threats (угрозы). Проводится он в целях обобщения диагностики позиций образовательной организации в отрасли, а также получения содержательной и наглядной картины состояния и тенденций развития образовательной организации и рынка образовательных услуг [1, с. 64].

Применение SWOT-анализа позволит исследовать влияние различных факторов внешней среды, сильных и слабых сторон Института на его долгосрочную эффективность и выработать рекомендации по стратегическому управлению Институтом.

При формировании стратегической перспективы образовательного учреждения особенно значимы сильные стороны, так как они являются основами стратегии и на них должно строиться достижение конкурентных преимуществ. В то же время хорошая стратегия требует вмешательства в слабые стороны. Это важно для формирования стратегии, так как уникальные возможности дают образовательному учреждению шанс использовать рыночные благоприятные обстоятельства и создают конкурентные преимущества на рынке. Таким образом, использование методики позволит ВУЗам накапливать свои конкурентные сильные стороны и защищать свои конкурентные слабости [2].

SWOT-анализ можно разделить на несколько основных этапов:

а) анализ внутренней среды фирмы на рынке на предмет выявления сильных и слабых сторон. Оценку сильных и слабых сторон организации следует проводить на основе совокупности характеристик организации, описывающих ее деятельность, компетенции и прочие. При этом проводится также сравнительный анализ с основными конкурентами;

б) исследование внешней среды, выявление возможностей и угроз;

в) сопоставление сильных и слабых сторон компании и факторов внешней среды;

г) определение основных действий, направленных на использование тех или иных факторов для общего улучшения ситуации. Например, каким образом следует использовать сильные стороны компании для формирования и использования возможностей. Как можно использовать внешние возможности для снижения отрицательных факторов слабых сторон. Или же как можно использовать сильные стороны компании для избегания или погашения угроз [2].

Методом, применяемым в исследовании дальнейшего развития Института экономики в техническом учебном заведении СевГУ, является SWOT-анализ, один из базовых методов стратегического менеджмента. Исследование факторов внутренней среды ВУЗов проводилось по различным направлениям: образовательная деятельность, научная деятельность, инновационная деятельность, кадровое и информационное обеспечение, материально-техническое обеспечение и финансы, а также система управления. Результаты анализа факторов представлены в Таблице 1.

Далее установим связь между элементами матрицы SWOT-анализа путём составления различных комбинаций этих элементов, а также определим основные действия, направленные на использование тех или иных факторов для общего улучшения ситуации. В первую очередь, благодаря наличию высококвалифицированного педагогического состава в Институте экономики

возможно создание курсов по сертификации кадров и повышению квалификации специалистов экономической направленности.

В условиях перехода на бухгалтерские стандарты Российской Федерации Севастополь и Крым остро нуждаются как в подготовке новых специалистов, так и в повышении квалификации существующих кадров.

Сертифицированное обучение студентов значительно расширяет возможности для их дальнейшего трудоустройства, так как умение эффективно использовать современные средства автоматизации финансовой и учетной работы выступает важным фактором стабильности предприятий разных отраслей, видов деятельности и типов финансирования [3, с. 171].

Таблица 1

Матрица SWOT-анализа

<b>Внутренние сильные стороны</b>	<b>Внутренние слабости</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Высококвалифицированный педагогический состав</li> <li>2. Достаточно высокий уровень подготовки выпускников</li> <li>3. Возможность участия в научно-исследовательской деятельности</li> <li>4. Доступная стоимость обучения</li> <li>5. Высокий уровень материально-технической базы</li> <li>6. Позитивный имидж вуза в регионе</li> <li>7. Сотрудничество с предприятиями и организациями региона</li> <li>8. Обеспеченность информационными ресурсами потребностей образовательного процесса</li> <li>9. Широкий доступ к информационно-библиотечным ресурсам</li> <li>10. Обеспеченность учебно-лабораторной базой</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Маркетинговая компания вуза не уделяет внимания по привлечению студентов на экономические специальности в техническом ВУЗе</li> <li>2. Сокращение бюджетных мест</li> <li>3. Постоянное старение материальной базы</li> <li>4. Отсутствие совместных с зарубежными вузами программ обучения (программы двойного диплома)</li> <li>5. Недостаточное внедрение результатов научных исследований в реальный сектор экономики</li> <li>6. Сложности с организацией повышения квалификации персонала</li> </ol>
<b>Внешние возможности</b>	<b>Внешние угрозы</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Востребованность специалистов с интегрированными знаниями</li> <li>2. Партнерские отношения с крупными компаниями в обучении и трудоустройстве</li> <li>3. Работа в школах по агитации и подготовке будущих абитуриентов</li> <li>4. Использование Интернет-технологий для рекламы ВУЗа и подготовки специалистов в режиме online</li> <li>5. Востребованность в услугах по сертификации кадров и повышению квалификации</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доступность услуг образования в режиме online</li> <li>2. Дефицит источников финансирования экономической области образования</li> <li>3. Демографическая ситуация</li> <li>4. Географическая удаленность ведущих экономических научных школ и ученых советов по защите диссертаций</li> <li>5. Высокая конкуренция на рынке образовательных услуг</li> <li>6. Увеличение стоимости образования</li> </ol>

В тоже время, обеспеченность информационными ресурсами потребностей образовательного процесса будет ключевым при использовании Интернет-технологий для рекламы ВУЗа и подготовки специалистов в режиме online. Высокий уровень подготовки выпускников экономических специальностей восполнит востребованность в специалистах с интегрированными знаниями. Бренд ВУЗа часто оказывается ключевым фактором при выборе института и перевешивает многие другие соображения. Позитивный имидж университета в регионе будет способствовать проведению работы по агитации и подготовке будущих абитуриентов. Так же это будет значимым элементом при заключении партнерских отношений с крупными компаниями в обучении и трудоустройстве.

В тоже время внутренние сильные стороны позволяют избежать некоторых внешних угроз. Возможность участия студентов в научно-исследовательской деятельности ВУЗа способна привлечь надежное финансирование со стороны государства, что позволит полноценно развивать и стабилизировать подготовку специалистов. Доступная стоимость обучения способна превзойти мощных конкурентов в области развития экономического образования

в техническом университете и привлечь сильных студентов. Месторасположение учебного учреждения, как правило, во многом определяет положение среди конкурентов. Причем рассматривается не только удобство проезда общественным и личным транспортом, но и само расположение зданий ВУЗа. Расположение корпуса Института экономики представлено в самом центре города и это является преимуществом среди других учебных заведений в городе.

С другой стороны, слабые стороны организации способствуют проявлению внешних угроз. Так как маркетинговая компания ВУЗа не уделяет внимание привлечения студентов на экономические специальности в технический университет, то может возникнуть угроза конкурентоспособности со стороны не менее сильных ВУЗов, оказывающих качественное экономическое образование и уделяющих должное внимание для привлечений студентов. Сокращение бюджетных мест на экономических специальностях может привести к тому, что университет потеряет значимое число талантливых студентов, которые предпочтут другие учебные заведения с экономическим образованием. Материально-техниче-

ская составляющая непосредственно влияет на качество образовательных услуг и, как следствие, на конкурентоспособность учебного учреждения. Географическая удаленность ведущих экономических научных школ и ученых советов по защите диссертаций затрудняет повышение квалификации преподавательского состава Института

Таким образом, рассмотренный метод SWOT-анализа определяет общую стратегию Института в целом и позволяет изучить существующие на рынке возможности, а также взвесить свои возможности. Несомненно, сильными сторонами ВУЗа являются наличие высококвалифицированного педагогического состава, высокий уровень материально-технической базы, обеспеченность информационными ресурсами потребностей образовательного процесса, возможность участия студентов в научно-исследовательской деятельности университета, а также доступная стоимость, имидж и расположение ВУЗа. Однако, есть и слабые стороны. Основными «минусами» ВУЗа является слабая маркетинговая компания в разрезе экономических специальностей, сокращение бюджетных мест,

а также географическая удаленность ведущих ученых советов для повышения квалификации преподавательского состава. Перечисленные слабости университету необходимо преодолеть в первую очередь для того, чтобы выйти на новый уровень развития. В заключение хочется отметить, что для преодоления своих слабых сторон и повышения эффективности образовательных услуг ВУЗу необходимо использовать все существующие возможности. Реализация возможностей позволит снизить, или же убрать многие угрозы, которым подвержены образовательные услуги сегодня. Для успешной реализации стратегии в университете должна действовать квалифицированная инициативная стратегическая единица, возможно, в виде отдела развития. SWOT-анализ является одним из начальных этапов в сложном процессе построения стратегии учебного заведения. Для разработки стратегии возможно применение следующих инструментов: углубленный анализ конкуренции, анализ цепочки ценности в процессе формирования выпускника, стратегический анализ издержек, системный анализ сильных и слабых сторон конкурентной компании.

### Литература:

1. Иванов, А. В., Королева С. В. Использование SWOT-анализа как метода оценки качества образовательных услуг в дошкольной образовательной организации // Педагогическое образование в России. 2014. № 11 с. 63–67.
2. Иванова, А. Д., Хомков А. В. Анализ внешней среды университета ИТМО // Материалы VII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». Санкт-Петербург. 2015.
3. Суслина, И. В., Шипилов Н. Ю. Создание центра сертифицированного обучения «1С» в вузе для повышения качества образования и получения внебюджетных доходов // Символ науки. 2016. № 3–1 с. 169–172.
4. Фляйшер, К., Бенсуссан Б.. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе. — М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. с. 124–128.

## Толлинг и операции с давальческим сырьем: сходство и различия

Тарасова Анна Юрьевна, магистрант;  
 Рура Ольга Викторовна, кандидат экономических наук, доцент  
 Севастопольский государственный университет

*В статье уточняются понятия «толлинг» и «операция с давальческим сырьем», выделяются их сходство и различия на основе анализа положений современной нормативной базы.*

**Ключевые слова:** толлинг, давальческое сырье, готовая продукция, материально-производственные запасы

Развитие инновационной экономики в современной России включает в себя также и новые подходы к глубокой переработке природных ресурсов, в рамках которых одним из косвенных, но действенных методов решения экономических задач является совершенствование форм организации производства на основе толлинговых схем. Как отмечалось нами ранее [1], важным аспектом их осуществления является надлежащая юридическая база, современное состояние которой в отношении операций, основанных на переработке давальческого сырья, в настоящее время требует корректировки и совершенствования.

В своих работах И. А. Белова [2], Н. Н. Парасоцкая [3], А. Г. Бурков [4] и другие экономисты подчеркивают, что в современной нормативной базе Российской Федерации до сих пор нет определения термина «толлинг», только в некоторых постановлениях Госкомстата РФ он используется для обозначения операций по переработке давальческого сырья. В нормативных актах по бухгалтерскому учету дается только определение понятия «давальческие материалы», как материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости при-



нятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ им изготовленной продукции [5].

В то же время операциям, построенным на применении давальческих схем, как объектам экономического контроля, часто уделяется внимание во многих правовых актах, большая часть которых касается вопросов налогообложения. Отсутствие четкого определения понятий приводит к проблемам, связанным с учетом, контролем таких операций, может привести к финансовым санкциям со стороны контролирующих органов.

В этой связи является важным уточнить понятия «толлинг» и «операции с давальческим сырьем», выделить их основные различия и общие черты.

Понятие «толлинг» восходит от английского слова «toll», что в переводе означает «пошлина». В российской экономической литературе чаще всего оно употребляется для обозначения операций по переработке давальческого сырья, предоставляемого зарубежными организациями и ввозимого на территорию России беспошлинно под таможенным режимом переработки — и это главное условие для определения такой операции как толлинга.

К толлинговым операциям применяется особый режим налогообложения. При ввозе из-за рубежа сырье помещается под таможенный режим переработки на таможенной территории и освобождаются от уплаты ввозных таможенных пошлин и налогов, также готовая продукция, изготовленная из давальческого сырья, при ее вывозе не будет облагаться вывозными пошлинами и налогами.

В соответствии с Таможенным Кодексом РФ различают такие операции при таможенном режиме переработки:

- переработка и обработка товаров;
- изготовление товара, в том числе монтаж, сборка или разборка товаров;
- ремонт товаров, в том числе их восстановление, замена составных частей, восстановление их потребительских свойств;
- переработка товаров, которые содействуют производству товарной продукции или облегчают его, даже если эти товары полностью или частично потребляются в процессе переработки [6].

До 2004 года для того чтобы осуществлять толлинговые операции, организация-переработчик должна была получить лицензию на оказание таких услуг, сейчас же достаточно лишь разрешения таможенного органа.

Анализ экономической литературы показал, что ряд ученых связывает толлинговые операции исключительно с внешнеэкономической деятельностью организаций. Так Л. В. Постникова рассматривает толлинг как одну из форм использования давальческого сырья под особым таможенным контролем, и определяет его как «внешнеэкономическое сотрудничество предприятий разных стран, при котором организация одной страны передает фирме другой страны сырье, полуфабрикаты, комплектующие изделия для дальнейшей переработки или доработки, а затем получает обратно готовую про-

дукцию, изготовленную из предоставленных сырьевых ресурсов». [7, с. 321]

Другие ученые не акцентируют внимания на внешнеэкономическом аспекте и не видят особых различий между толлинговыми операциями и операциями с давальческим сырьем. По мнению А. Г. Буркова, толлинг — это взаимоотношение между хозяйствующими субъектами, при котором владелец сырья передает его для переработки предприятию, в результате чего получает готовую продукцию и возмещает издержки по переработке и некоторый процент дохода [4, с. 110]. При этом заключается договор, где право собственности на сырье и готовую продукцию оставляет за собой толлингер (владелец сырья).

Н. Н. Парасоцкая характеризует толлинг как передачу материалов и сырья для переработки сторонней организации, а давальческие операции рассматривает как операции по переработке материально-производственных запасов, представленных в виде сырья, материалов, готовой продукции, в том случае, когда заказчик передает собственные материалы переработчику для осуществления определенного вида работ. По истечении оговоренного времени заказчик получает в качестве результата готовую продукцию [3, с. 8].

На основе выше изложенного, мы можем сделать вывод, что из-за принципиальной близости давальческую схему производства и толлинг в экономической литературе часто смешивают, вследствие этого при осуществлении экономической деятельности предприятия не понимают различий между ними, что приводит к неправильной организации бухгалтерского и налогового учета.

Мы считаем, что будет обоснованно, если операции по переработке давальческого сырья и толлинг отождествляться не будут. Несмотря на то, что такие операции имеют общие черты: наличие двух субъектов — заказчика и исполнителя; сохранение права собственности на объект переработки и конечный результат на протяжении исполнения договора за заказчиком; данные операции по существу представляют собой операции по выполнению определенного вида работ. Существует ряд различий, значительно влияющих на бухгалтерский учет и налогообложение: в качестве объекта переработки толлинга могут выступать не только сырье, материалы, но и товары, услуги (по ремонту, восстановлению товаров, замене их составных частей); толлинг предполагает выполнение операций под таможенным контролем и особый порядок налогообложения.

В связи с этим считаем необходимым на уровне нормативных актов определить такие понятия как «толлинг», «операции с давальческим сырьем», зафиксировать основные принципы осуществления данных операций, более четко сформулировать требования к их участникам с учетом требований национального и международного законодательства. Данные мероприятия позволят качественно организовать бухгалтерский учет и контроль таких операций, позволят организациям эффективнее управлять экономическими рисками, что в результате будет способствовать развитию инновационной экономики в Российской Федерации.

**Литература:**

1. Тарасова, А. Ю., Рура О. В. Толлинг как один из методов развития инновационной экономики в России / А. Ю. Тарасова, О. В. Рура // Символ науки. 2016, № 3. с. 175–177.
2. Белова, И. А. Толлинг как экономическое явление / И. А. Белова // Менеджмент в России и за рубежом. 2000, № 3, [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://dis.ru/library/detail.php?ID=22763>/.
3. Парасоцкая, Н. Н., Ханова А. С. Учет и налогообложение толлинговых операций / Н. Н. Парасоцкая, А. С. Ханова // Бухгалтер и закон. 2014, № 4 (172). с. 7–13.
4. Бурков, А. Г. Толлинг: экономический анализ / А. Г. Бурков // Проблемы прогнозирования. 2001, № 2. с. 110–121.
5. Приказ Минфина Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://base.garant.ru/12125771/>.
6. Таможенный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.tamogkodeks.ru>
7. Постникова, Л. В. Методика отражения импортного давальческого сырья в бухгалтерском учете / Л. В. Постникова // Вестник Брянского государственного университета. 2014, № 3. с. 320–326.

**Прибыль: от прошлого к настоящему**

Черний Алёна Анатольевна, студент;

Батищева Надежда Николаевна, кандидат экономических наук, доцент

Севастопольский государственный университет

*В условиях рыночной экономики прибыль выступает комплексным показателем, который обобщает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия и определяет его эффективность. Поэтому, статья посвящена исследованию особенностей формирования категории прибыль в контексте исторического развития экономической науки. Также рассмотрены подходы к трактовке ее сущности основными школами политической экономии и современное понимание учеными-экономистами категории прибыль.*

**Ключевые слова:** теории прибыли, доход, расходы, прибавочная стоимость, рыночный механизм, чистая прибыль.

**П**рибыль — это обобщающий показатель, который свидетельствует об эффективности производства и о благополучном финансовом состоянии. В современных условиях повышается значение прибыли как объекта распределения, созданного в сфере материального производства чистого дохода между предприятиями и государством, различными отраслями народного хозяйства и предприятиями одной отрасли, между сферой материального производства и непродуцированной сферой, между предприятиями и его работниками.

Работа предприятия в условиях рыночной экономики связана с повышением стимулирующей роли прибыли. Использование прибыли в качестве основного оценочного показателя способствует росту объема производства и реализации продукции, повышению его качества, улучшению использования имеющихся производственных ресурсов. Кроме этого, по прибыли определяется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы предприятия. Также прибыль оказывает стимулирующее воздействие на укрепление коммерческого расчета, интенсификацию производства.

Основными показателями прибыли, используемыми для оценки производственно-хозяйственной деятель-

ности, выступают: валовая прибыль, прибыль от реализации выпускаемой продукции, налогооблагаемая прибыль, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, или чистая прибыль.

Так как показатели прибыли являются важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия, поскольку характеризуют степень его деловой активности и финансового благополучия, то все ученые-экономисты пришли к выводу, что прибыль — это обязательное условие успешного ведения хозяйствования. Поэтому для более глубокого исследования целесообразно обратить внимание на историю развития концепции прибыли и разные трактовки ее экономической природы.

Исследованием категории прибыль занимались в разное время как иностранные, так и отечественные ученые, а именно: Т. Манн, Д. Юм, У. Петти, Ф. Кенэ, А. Смит, Д. Рикардо, К. Маркс, П. Самуэльсон, И. А. Шумпетер, Ф. Найт, Л. Вальрас, И. А. Бланк и многие другие выдающиеся экономисты.

Теория прибыли имеет глубокий генезис, так как проблемы эффективного ее формирования и использования интересовали экономистов еще с древних времен.

Из истории экономической мысли известны первые попытки осмысления сущности и основ формирования прибыли, связанные с именами античных ученых — Платона и Аристотеля. Их подходы к рассмотрению прибыли тесно увязывались со способами и целями накопления денег в обществе [2, с. 11]. Хотя эти первые исследования античных ученых теоретического осмысления сущности прибыли не имели, — в процессе дальнейшей эволюции экономической мысли они получили более концептуальное развитие.

С XV—XVI вв. в Европе начался долгий путь поиска источников капиталистического богатства, воплощенного в прибыли. В этот период появляется такое направление, как меркантилизм, с которым связывают формирование начального этапа основных принципов теории прибыли. Представители данного направления экономической мысли — Т. Манн, Д. Юм, Ж. Кольбер в своих исследованиях рассматривали предложения по притоку прибыли для увеличения могущества государства. Они считали внешнеторговую деятельность источником накопления богатства страны. Соответственно их научного мировоззрения, для обеспечения притока прибыли, государству следовало проводить активную протекционистскую политику в области международной торговли, тем самым добиваясь положительного сальдо своего торгового баланса [2, с. 12].

В XVIII веке сформировались три главных направления в области учения о происхождении прибыли. Немецкие и итальянские экономисты считали источником прибыли использование капитала и его производительность. В Англии наследовали учения У. Петти и его последователей, которые рассматривали прибыль как продукт чистого труда.

Во Франции в то же время развивалась школа физиократов, ярким представителем которой был Ф. Кенэ, который считал, что прибыль создается только в сельском хозяйстве, где действия сил природы приводят к росту потребительских ценностей над издержками производства. При этом физиократы перенесли исследование о происхождении прибавочной стоимости из сферы обращения в сферу производства. Однако общей и единственной формой прибавочной стоимости физиократы считали только земельную ренту, которой также подчинены прибыль и проценты как часть земельной ренты.

Наиболее обоснованный ответ на вопрос о характере происхождения и формирования прибыли дали выдающиеся представители классической школы политической экономии — А. Смит и Д. Рикардо. Они серьезно углубили исследование сущности прибыли, расширив область ее рассмотрения сферой промышленного производства, а затем и непромышленной сферой.

А. Смит обозначил прибыль как экономическую категорию на основе трудовой теории стоимости. Согласно теории А. Смита, прибыль является вычетом из продукта труда рабочих в пользу капиталиста. Фактически это неоплаченный труд рабочих. Вместе с определением стоимости товаров через труд, А. Смит сформулировал экономическую категорию «стоимость» как сумму доходов рабочих, капиталистов, землевладельцев [9, с. 256]. По

своей сути это заработная плата. Из данного положения Смитом сделан вывод о прибыли как доходе, или как о вознаграждении капиталиста.

Особое внимание А. Смит уделил теории прибыли на капитал. Он считал, что повышение или понижение прибыли на капитал определяется теми же самыми причинами, от которых зависит изменение заработной платы.

Согласно учению А. Смита, основная проблема заключается в том, что прибыль, по его мнению, редко можно установить для отдельного капитала вследствие ее колебаний. На прибыль оказывают влияние такие факторы, как цены товаров, удачи или неудачи конкурентов и потребителей.

А. Смицу принадлежит идея о том, что средняя прибыль на капитал может колебаться вблизи обычного значения процента на деньги, а вложение денег в какое-либо дело позволит получить большую прибыль.

Д. Рикардо свел теорию прибыли к следующим положениям:

- 1) все товары продаются по стоимости, в основе которой заложено рабочее время;
- 2) из стоимости товара вычитают издержки;
- 3) остаток, то есть разница между стоимостью товаров и издержками, — прибыль [6, с. 137].

Движение прибыли Д. Рикардо связывал с изменением заработной платы. Он не разделял точку зрения А. Смита относительно того, что объем прибыли зависит от объема капитала и что заработная плата — вознаграждение за особый вид труда по управлению и надзору.

А. Смит и Д. Рикардо природу прибыли сводили к эксплуатации рабочих как вычет из неоплаченной части их труда. Они рассматривали прибыль как всеобщую форму прибавочной стоимости.

Экономистами классической школы впервые была четко сформулирована «факторная модель формирования прибыли» (т. е. модель формирования прибыли как результата использования факторов производства). Основываясь на теории трудовой стоимости, А. Смит и Д. Рикардо завершили начатое физиократами выделение прибыли в особую экономическую категорию.

Основоположниками марксистской теории прибыли как прибавочной стоимости были К. Маркс и Ф. Энгельс. Карл Маркс особо подчеркивал, что в условиях капитализма прибыль «... есть то же самое, что и прибавочная стоимость, но только в мистифицированной форме, которая, однако, необходимо возникает из капиталистического способа производства». В письме Энгельсу от 30 апреля 1868 г. Маркс писал, что прибыль — прежде всего лишь другое название или другая категория для прибавочной стоимости. Благодаря форме заработной платы весь труд выступает как оплаченный, поэтому неизбежно кажется, что неоплаченная часть его возникает не из труда, а из капитала, и притом не из переменной части его, а из всего капитала в целом. Вследствие этого, прибавочная стоимость приобретает форму прибыли без количественного различия между той и другой. Это лишь иллюзорная форма проявления прибавочной стоимости.

Фактически прибыль промышленного капитала представляет собой не что иное, как превращенную форму

прибавочной стоимости, продукт переменного капитала. Суть превращения заключается в том, что прибавочная стоимость в форме прибыли предстает как порождение всего капитала (переменного и постоянного) и всех фаз его движения (как процесса производства, так и процесса обращения).

Иначе говоря, прибыль представляет собой такую объективно обусловленную форму внешнего проявления прибавочной стоимости, которая искажает её действительную сущность и вместе с тем сущность капиталистических отношений, маскируя тот факт, что единственным источником обогащения класса капиталистов является наёмный труд пролетариев.

Распадение стоимости товара на издержки производства и прибыль свойственно только капиталистической форме товарного производства. Оно неприменимо к простому товарному хозяйству, где непосредственный производитель осуществляет процесс труда собственными средствами производства. У простого товаро-производителя стоимость и издержки производства совпадают. Можно, конечно, и здесь выделить стоимость средств производства и рассматривать их как издержки производства. Но для простого товаропроизводителя нет никакого различия между частями вновь созданной стоимости. Все части вновь созданной стоимости — суть воплощение его собственного труда. Отношения простого товарного производства не дают оснований для выделения прибыли как особой части стоимости товара.

Для капиталиста существует качественное различие между разными составными частями стоимости товара, поскольку издержки производства он оплачивает, а прибавочную стоимость получает безвозмездно. Это принципиальное различие вытекает из самой сути капиталистических отношений производства. [2, с. 13].

Пола Самуэльсона часто называют экономистом всех времен и народов, так как среди его достижений значительную часть составляют строгие доказательства фундаментальных принципов и теорий из буквально всех разделов экономической науки: международной торговли, теории производства, теории капитала, анализа финансового состояния, теории экономического роста, макроэкономики и истории экономической мысли. В своей книге «Экономика» он пишет о том, что прибыль представляет собой разностороннюю категорию (в отличие от предшественников, которые рассматривали категорию прибыли только с одной позиции: как доход от факторов производства, или же, как вознаграждение за предпринимательскую деятельность). П. Самуэльсон утверждает, что существует пять видов прибыли:

- 1) прибыль, как безусловный доход от факторов производства, которую получают владельцы предприятия;
- 2) прибыль, как вознаграждение за предпринимательскую деятельность и внедрение технических усовершенствований;
- 3) прибыль, как непредвиденное отклонение от ожидаемых доходов, вызванное неопределенностью;
- 4) прибыль, как доход, который порожден монополистическим положением;

5) прибыль, как избыточный доход, величину которого можно измерить и обложить налогом [8, с. 124–126].

В начале XX века появляется принципиально новый подход к сущности прибыли. Основателями нового течения были американские экономисты Й.А. Шумпетер и Ф. Найт.

С именем Й.А. Шумпетера связана теория предпринимательской прибыли. Согласно данной теории, прибыль определяется как стоимостная категория и вознаграждение за осуществление функций нововведения, воплощение достижений научно-технического прогресса, способствующих формированию новых потребностей и обеспечивающих их удовлетворение. То есть, прибыль — это не владение капиталом, а применение и внедрение новых факторов производства. Поэтому предприниматель — это тот, кто использует существующие методы по-другому, более эффективно внедряет их комбинации. Именно это порождает разницу между существующими ценами и издержками производства, которые уменьшаются в результате новых комбинаций.

Фактически Й.А. Шумпетер рассматривал прибыль как доход особого фактора производства — предпринимательства, т. е. прибыль, по его словам, — «стоимостное выражение того, что создает предприниматель, подобно тому, как заработная плата — стоимостное выражение того, что создает рабочий» [10, с. 509].

Несколько иные принципы развивает Ф. Найт. Ученый связывает происхождение прибыли не только с предпринимательской деятельностью, но с другим ее аспектом — фактором хозяйственного риска (предпринимательского риска). Основываясь на идеях Л. Вальраса, Ф. Найт ввел понятие «чистой прибыли». Он назвал ее «остаток с остатка», то есть остатком с которого, кроме уже названных элементов, изъяты также вознаграждение руководства предприятия и премия за риск [5, с. 140]. Ф. Найт проводит различие между риском, величину которого можно рассчитать методами теории вероятности, и неопределенностью, величина которой в принципе не поддается расчету. В соответствии с концепцией Ф. Найта именно неопределенность является источником возникновения чистой прибыли или убытка.

Таким образом, Й.А. Шумпетер и Ф. Найт утверждали, что прибыль — это лишь вознаграждение за деятельность предпринимателя, она может существовать исключительно в динамичной экономике.

В процессе эволюции прибыли как экономической категории, менялись подходы к ее трактовке, сущности. Некоторые авторы ограничиваются лишь количественным определением данной категории. Однако эти определения прибыли не раскрывают ее экономической природы. В определении категории прибыли, И.А. Бланк разделяет точку зрения Ф. Найта, и рассматривает ее как соотношение риска и дохода. По его мнению, прибыль — это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности, представляющий собой разницу между совокупным доходом и со-

вокупными затратами в процессе осуществления этой деятельности [2, с. 15].

Следовательно, можно сделать вывод о том, что прибыль — это общеэкономическая категория, которая представляет собой часть дохода конкретного действующего предприятия, полученного под воздействием внутренней и внешней среды, а также уровня развития предпринимательства. Кроме того, прибыль является разницей между доходами, которые были получены от всех видов деятельности, и расходами предприятия, понесенными в процессе получения этих доходов, и используется для осуществления процесса расширенного воспроизводства.

В течение нескольких веков развивались и сосуществовали различные теории, трактовки прибыли, а также шли дискуссии по вопросам применения их на практике. Анализируя опыт своих предшественников, ученые-экономисты разных стран определяли сущность прибыли и источники ее получения с учетом существующих особенностей на конкретном этапе развития общества. На современном этапе развития экономики усиливается влияние общественных профессиональных организаций на процессы нормативного регулирования учета.

Теоретические разработки экономистов, широко внедряются в практику отдельных предприятий, обобщаются в виде стандартов, положений инструкций, которыми руководствуются предприниматели различных отраслей, государств в целом.

В данной статье кратко представлены лишь отдельные подходы к трактовке прибыли, как показателя, характеризующего эффективность управления предпринимательской деятельностью. На современном этапе прибыль необходимо рассматривать как результат деятельности предприятия, который позволяет сделать вывод заинтересованным пользователям относительно

целесообразности осуществления инвестиций в предприятие, что, в свою очередь будет способствовать развитию отрасли, региона и государства в целом. Нельзя сбрасывать со счетов и тот факт, что прибыль предприятия как объект налогообложения, является источником формирования государственного бюджета страны, обеспечивая развитие социальной сферы.

Обобщая исторический опыт исследований величайших экономистов-теоретиков, учитывая глобальные процессы интеграции, происходящие в мире, целесообразно объединять усилия современных специалистов в области экономики, менеджмента, учета относительно выработки единых подходов к трактовке всех показателей, участвующих в расчете прибыли (выручки, дохода, расходов). Уделить внимание политике ее формирования и использования, представления информации пользователям в виде финансовой отчетности, целью которой является, в частности, «правдивое представление информации...о финансовых результатах деятельности предприятия» [4, ст. 9]. Государственным планом развития бухгалтерского учета и отчетности в стране предусмотрены мероприятия по участию российских специалистов в работе Фонда международных стандартов финансовой отчетности; в Межправительственной рабочей группе экспертов по международным стандартам учета и отчетности; в рамках Диалога Россия — ЕС по финансовой и макроэкономической политике [1, с. 68].

Такое широкое представление российских специалистов в международных экономических структурах должно обеспечить ускорение проведения реформ в области учета; повышение качества отечественной законодательной и нормативной базы, регламентирующей учет и порядок представления отчетной информации; конвергенцию отечественных и международных стандартов учета и отчетности.

## Литература:

1. Батищева, Н.Н. Конвергенция ПБУ и МСФО: достижения и проблемы / Н.Н. Батищева // Экономика и управление: теория и практика: сб. научных трудов, Севастополь, 2015 г. с. 64–70
2. Бланк, И.А. Управление прибылью. /И.А. Бланк: 3-е изд., перераб. и доп. — К.: Ника-Центр, 2007. — 768 с.
3. Конотопов, М.В. История и философия экономики. /И.И. Агапова, А.Ю. Егоров, С.И. Сметанин: учебное пособие / под ред. М.В. Конотопова. — 3-е изд., стер. — М.: КНОРУС, 2010. — 664 с.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
5. Найт, Ф. Риск, неопределенность и прибыль /Ф. Найт; пер. с англ. — М.: Дело, 2003. — 360 с.
6. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Рикардо. — М.: Госполитиздат, 1955. — 360 с.
7. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 4-е изд., перераб. и доп. Минск: ООО «Новое знание», 2011. 688 с.
8. Самуэльсон, П.А. Экономика / П.А. Самуэльсон; пер. с англ., под общ. ред. А.С. Кудрявцева. — Г.: Прогресс, 1964. — 843 с.
9. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов: в 2-х т. / А. Смит: том 1; пер. с англ. — М., 1935. — 645 с.
10. Шумпетер, Й.А. История экономического анализа: в 3-х т./ Й.А. Шумпетер: Т. 2; пер. с англ. под ред. В.С. Автономова. — СПб: Экономическая школа, 2004. — 972 с.

# Вопросы экономики и управления

Международный научный журнал

№ 4.1 (06.1) / 2016

## Редакционная коллегия:

### Главный редактор:

Ахметов И.Г.

### Члены редакционной коллегии:

Арошидзе П.Л.

Брезгин В.С.

Велковска Г.Ц.

Желнова К.В.

Кучерявенко С.А.

Матроскина Т.В.

Яхина А.С.

### Руководитель редакционного отдела:

Кайнова Г.А.

### Ответственный редактор:

Шульга О.А.

### Художник:

Шишков Е.А.

### Верстка:

Бурьянов П.Я.

### Международный редакционный совет:

Айрян З.Г. (Армения)

Арошидзе П.Л. (Грузия)

Атаев З.В. (Россия)

Ахмеденов К.М. (Казахстан)

Бидова Б.Б. (Россия)

Борисов В.В. (Украина)

Велковска Г.Ц. (Болгария)

Гайнич Т. (Сербия)

Данатаров А. (Туркменистан)

Данилов А.М. (Россия)

Демидов А.А. (Россия)

Досманбетова З.Р. (Казахстан)

Ешиев А.М. (Кыргызстан)

Жолдошев С.Т. (Кыргызстан)

Игисинов Н.С. (Казахстан)

Кадыров К.Б. (Узбекистан)

Кайгородов И.Б. (Бразилия)

Каленский А.В. (Россия)

Козырева О.А. (Россия)

Колпак Е.П. (Россия)

Куташов В.А. (Россия)

Лю Цзюань (Китай)

Малес Л.В. (Украина)

Нагервадзе М.А. (Грузия)

Прокопьев Н.Я. (Россия)

Прокофьева М.А. (Казахстан)

Рахматуллин Р.Ю. (Россия)

Ребезов М.Б. (Россия)

Сорока Ю.Г. (Украина)

Узаков Г.Н. (Узбекистан)

Хоналиев Н.Х. (Таджикистан)

Хоссейни А. (Иран)

Шарипов А.К. (Казахстан)

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.

## Адрес редакции:

почтовый: 420126, г. Казань, ул. Амирхана, 10а, а/я 231;

фактический: 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, д. 25.

E-MAIL: INFO@MOLUCH.RU; HTTP://WWW.MOLUCH.RU/

## Учредитель и издатель:

ООО «Издательство Молодой ученый»

ISSN 2412-3773

Подписано в печать 5.08.2016. Основной тираж номера: 500 экз., фактический тираж спецвыпуска: 20 экз.

Отпечатано в типографии издательства «Молодой ученый», 420029, г. Казань, ул. Академика Кирпичникова, 25