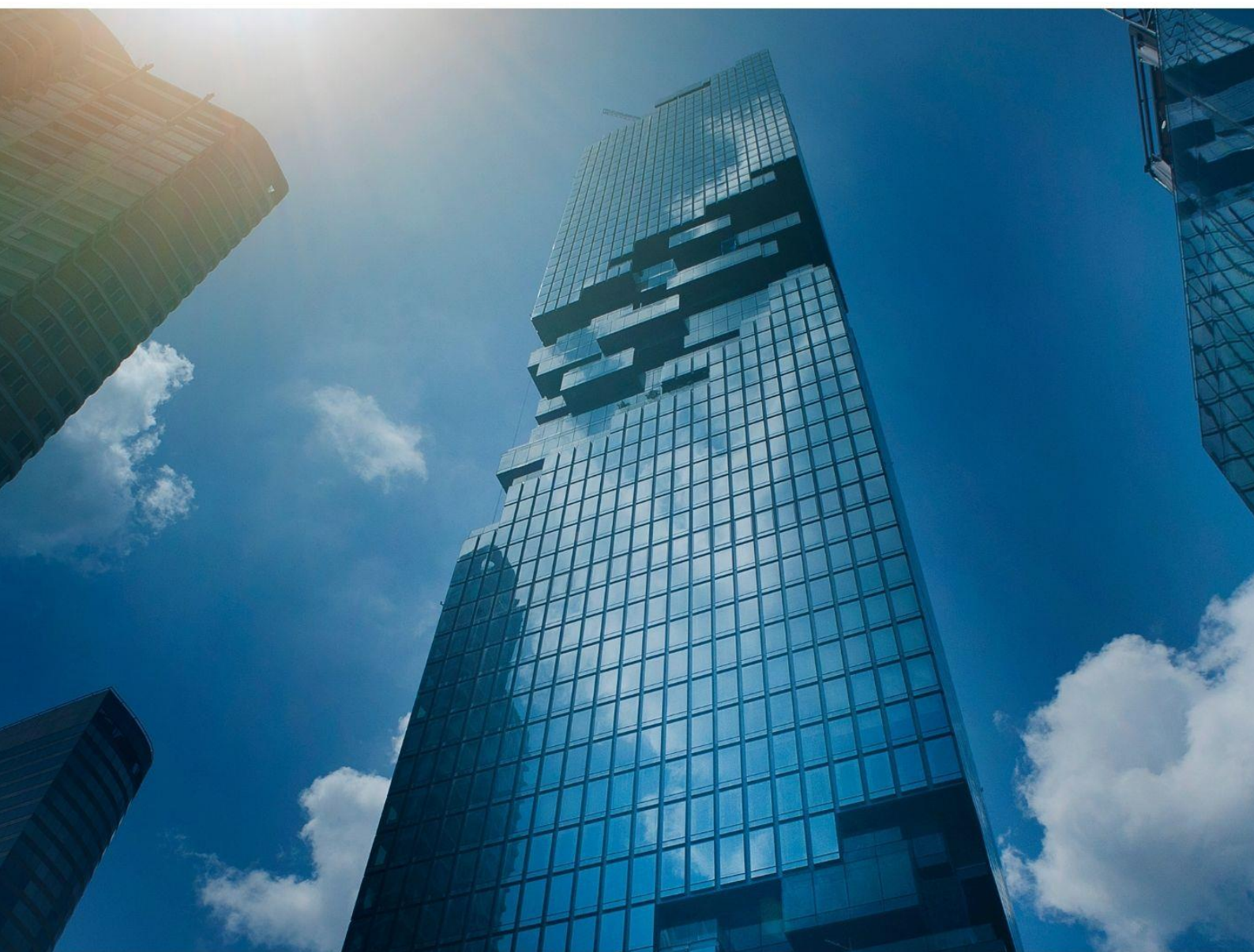


ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ



EDRJ.RU

ISSN 2542-0208

Экономическая теория
Экономика, организация и управление предприятиями,
отраслями, комплексами
Управление инновациями
Экономика и управление в образовании
Государственное управление
Региональная экономика
Мировая экономика
Логистика

НАУЧНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ НАУКА

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И
РАЗРАБОТКИ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ

№ 1/2021

www.edrj.ru

Нижний Новгород 2021

УДК 33
ББК 65
Э 401

Экономические исследования и разработки: научно-исследовательский электронный журнал. Нижний Новгород: НОО «Профессиональная наука» – №1– 2021. – 130 с.

ISSN 2542-0208

Статьи журнала содержат информацию, где обсуждаются наиболее актуальные проблемы современного экономического развития и результаты фундаментальных исследований в различных областях знаний экономики и управления.

Журнал предназначен для научных и педагогических работников, преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов с целью использования в научной работе и учебной деятельности.

Все включенные в журнал статьи прошли научное рецензирование и опубликованы в том виде, в котором они были представлены авторами. За содержание статей ответственность несут авторы.

Информация об опубликованных статьях предоставлена в систему Российского индекса научного цитирования – **РИНЦ** по договору No 685-10/2015.

Электронная версия журнала находится в свободном доступе на сайте www.edrj.ru

УДК 33
ББК 65

Редакционная коллегия:

Главный редактор – **Краснова Наталья Александровна**, кандидат экономических наук, доцент, руководитель НОО «Профессиональная наука» (mail@scipro.ru)

Балашова Раиса Ивановна – доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры “Экономика предприятия” Донецкого национального технического университета.

Глебова Анна Геннадьевна – доктор экономических наук, профессор экономики и управления предприятием ФГБОУ ВО «Тверской государственный технический университет», член Новой экономической ассоциации. Эксперт научных направлений – антикризисное управление и банкротство, экономика предприятия и предпринимательства, управление.

Кожин Владимир Александрович – заслуженный экономист РФ, доктор экономических наук, профессор кафедры организации и экономики строительства Нижегородского государственного архитектурно-строительного университета. Эксперт научных направлений – финансы, бюджетирование, экономика предприятия, экономика строительства.

Мазин Александр Леонидович – доктор экономических наук, профессор кафедры экономической теории Нижегородского института управления, филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. Эксперт научных направлений: экономика труда, экономическая теория.

Бикеева Марина Викторовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры статистики, эконометрики и информационных технологий в управлении Национального исследовательского Мордовского государственного университет им. Н.П. Огарёва. Эксперт научных направлений: социальная ответственность бизнеса, эконометрика, статистика.

Лаврентьева Марина Анатольевна – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры социальной медицины и организации здравоохранения. ФГБОУ ВО “Нижегородская государственная медицинская академия” Министерства здравоохранения Российской Федерации. Эксперт научных направлений: учет, анализ, аудит, экономическая теория, экономика труда.

Тиндова Мария Геннадьевна – кандидат экономических наук; доцент кафедры прикладной математики и информатики (Саратовский социально-экономический институт (филиал) ФБГОУ ВПО РЭУ им. Плеханова). В полномочия входят организация и/или проведение экспертной оценки статей по проблемам экономико-математического моделирования.

Шагалова Татьяна Владимировна – кандидат экономических наук, доцент кафедры менеджмента и государственного управления ННГУ им. Н.И. Лобачевского. Эксперт научных направлений: бюджетирование, мировая экономика, ценообразование, экономика предприятия, инновационный менеджмент.

Материалы печатаются с оригиналов, поданных в оргкомитет, ответственность за достоверность информации несут авторы статей

© НОО Профессиональная наука, 2015-2020

Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ	6
Шичалина В.А. О разработке методического инструментария хеджирования ПФИ в бухгалтерском и аналитическом учете предприятия	6
ЗЕМЛЕУСТРОЙСТВО	12
Белокур Е.В., Ковалева Ю.Р., Межян С.А. Развитие экономики сельского хозяйства в России.....	12
МАРКЕТИНГ	19
Столбова М.И., Табашникова О.Л. Анализ качественных маркетинговых исследований	19
МЕНЕДЖМЕНТ.....	26
Алаеддин Л.И., Литвина М.И. Реализация программ карьерного консультирования в организации.....	26
РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА.....	33
Хуурак А.Н., Оюн О.А., Сарыглар А.А. Актуальные вопросы развития губернаторских проектов Республики Тыва	33
СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	41
Блажко Д.А. Амортизационная политика в целях налогообложения: особенности применения.....	41
Буланова В.О. Сравнительный анализ концепции клиентоориентированности в ФНС России и ФТС России	49
Королева С.А. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: методические аспекты действующих элементов налогообложения	56
Кручинина Е.И., Агапова А.А. Налоговая политика государства: основные направления и задачи, с учетом влияния на экономику COVID-19	65
Максимов В.П., Облацова У.В. Использование технологии блокчейн в налоговом администрировании Российской Федерации	75
Минина П.С., Тавакалян А.А. Концепция таможенной службы в стратегии 2030	80
Чаурина А.А., Якимова С.С. Камеральная налоговая проверка: сущность и основные процессуальные аспекты проведения	86
ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ	95
Зернова Л.Е. Финансовая политика коммерческого банка и ее особенности	95
Шевченко Ю. С. Мальцева В. С. Оценка кризисного финансового состояния организации.....	105
ЭКОНОМИКА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ	113
Гурьянов П.А. Обеспечение устойчивого инновационного развития сельского хозяйства.....	113
ЭКОНОМИКА, ОРГАНИЗАЦИЯ И УПРАВЛЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯМИ, ОТРАСЛЯМИ, КОМПЛЕКСАМИ	121
Батьковский А.М., Батьковский М.А., Фомина А.В. Оценка предпринимательской деятельности организаций, осуществляющих переподготовку кадров для высокотехнологичных предприятий	121

Бухгалтерский учет, анализ, аудит

УДК 33

Шичалина В.А. О разработке методического инструментария хеджирования ПФИ в бухгалтерском и аналитическом учете предприятия

On the development of methodological tools for hedging derivatives in accounting and analytical accounting of an enterprise

Шичалина В.А.

Научный руководитель – **Житлухина О.Г.**

1. Аспирант, Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента, Владивосток, Россия
2. к.э.н., профессор, Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента, Владивосток, Россия
Shichalina V.A.

Scientific adviser - Zhitlukhina O.G.

1. Postgraduate student, Far Eastern Federal University, School of Economics and Management, Vladivostok, Russia
2. Candidate of Economic Sciences, Professor, Far Eastern Federal University, School of Economics and Management, Vladivostok, Russia

Аннотация. В статье выполнен анализ существующего порядка учета хеджирования с помощью производных финансовых инструментов в российской практике, а именно: сделана оценка действующих методов учета инструментов хеджирования; проанализированы объекты хеджирования в соответствии с международными стандартами; рассмотрены определения хеджирования в аспекте общей практики. На основании проведенной работы представлено на рассмотрение авторское толкование хеджирования с помощью ПФИ с точки зрения бухгалтерского учета, даны аргументированные предложения по совершенствованию метода учета инструментов хеджирования и предложена авторская разработка по аутентификации квалификационных признаков договора хеджирования с целью улучшения аналитического учета.

Ключевые слова: производные финансовые инструменты, хеджирование, инструменты хеджирования, МСФО, управление финансовыми рисками, риск, сделка.

Abstract. The article analyzes the existing procedure for hedging accounting using derivative financial instruments in Russian practice, namely: the assessment of the current accounting methods for hedging instruments is made; analyzed hedged items in accordance with international standards; considered definitions of hedging in terms of general practice. Based on the work carried out, the author's interpretation of hedging using derivatives from the accounting point of view was presented for consideration, reasoned proposals were given to improve the method of accounting for hedging instruments, and the author's development was proposed for the authentication of qualifying characteristics of a hedging agreement in order to improve analytical accounting.

Keywords: derivative financial instruments, hedging, hedging instruments, IFRS, financial risk management, risk, transaction.

Рецензент: Цурова Лиза Ахметовна - кандидат экономических наук, доцент ВАК по финансам и кредиту, профессор РАЕ. Зав. кафедрой финансов и кредита. ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»

Производные финансовые инструменты чаще всего ассоциируют с процедурой хеджирования, а также ошибочно дают такому процессу название «страхование». Однако, необходимо понимать экономическую сущность обоих этих процессов, ведь они имеют принципиально важное различие.

По нашему мнению, для проведения оценки процедур хеджирования в аспекте бухгалтерского учета необходимо обратить внимание на такие моменты как: оценить на соответствие определение хеджирования в аспекте учета; дать оценку методам учета инструментов хеджирования; проанализировать объекты хеджирования с точки зрения полноты учета.

Принято считать, что первые процедуры хеджирования возникли в средневековой Японии, когда японцы стали заключать договоры на поставку риса по заранее оговоренной цене, а именно, до начала сбора урожая. В связи с чем, у продавца возникало обязательство продать оговоренный объем риса по заранее оговоренной цене, что не зависело от объема будущего урожая и базисному активу – рыночной цене на рис. А у покупателя возникало обязательство купить оговоренный объем риса по заранее оговоренной цене. В этом случае, прибыль и/или убыток продавца или покупателя становился ясным только после сбора урожая, который влиял на рыночную цену риса.

За прошедшие несколько сотен лет основной принцип хеджирования со времен средневековой Японии остался прежний. Изменилось техническое и материальное обеспечение таких сделок, их скорость и доступность.

В экономической литературе встречаются разные определения хеджирования. В толковом словаре хеджирования определяют в качестве формы протекции капитала от инфляционных рисков путем приобретений акций или осуществления вложений в активы, чья стоимость в связи с ростом цен должна повышаться [1].

Однако, не смотря на то, что в Положения по бухгалтерскому учету определение «хеджирования в аспекте бухгалтерского учета» отсутствует, среди опубликованных определений из других источников, в описании хеджирования отождествляют со сделкой, которая осуществляется с целью фиксирования цены в иностранной валюте, требуемых на дату проведения расчетов по операциям с учетом курса [2].

Данное определение вызывает интерес, в связи с тем, что инструменты хеджирования, производные финансовые инструменты в аспекте бухгалтерского учета, предлагается рассматривать как «сделку» [3].

Определение страхования разъясняется в ФЗ РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации»: «отношения по защите интересов физических и

юридических лиц, Российской Федерации, субъектов РФ муниципальных образований при наступлении определенных страховых случаев за счет денежных фондов, формируемых страховщиками из уплаченных страховых премий (страховых взносов), а также за счет иных средств страховщиков».

Обратим внимание, что основное отличие страхования от хеджирования заключается в экономической сути этих двух понятий и механизме их осуществления. Страхование осуществляется с помощью покрытия или возмещения возникшего или причиненного ущерба, но за счет страхователя, его ранее сформированным фондом. А хеджирование представляет собой заключение противоположной сделки основной первоначальной операции, как бы «совершает противовесную сделку», которая заранее компенсирует возможные убытки, сохраняя баланс рисков.

Инструмент хеджирования – производный финансовый инструмент, справедливая стоимость или денежные потоки по которому, как ожидается, компенсируют изменения в справедливой стоимости или денежных потоках объекта хеджирования. Непроизводный финансовый инструмент также может быть инструментом хеджирования, но только в отношении валютного риска. Таким образом, инструмент хеджирования представляет собой контракт или иной производный финансовый инструмент, с помощью которого организация рассчитывает снизить свои возможные экономические потери по хеджируемой статье.

Астахова Ю.А. отмечает, что важно отличать «хеджирование как процесс управления рисками и бухгалтерский учет хеджирования». По ее мнению, бухгалтерский учет хеджирования представляет собой соотнесение изменений справедливой стоимости хеджирующих инструментов и хеджируемой статьи в одном отчете о финансовых результатах [4]. Однако, по нашему мнению, несовершенство отражения операций по инструментам хеджирования и раскрытия информации о них в финансовой отчетности в Российской Федерации и является источником непонимания и усложнения учета хеджирования.

Следовательно, эффективность хеджирования в аспекте бухгалтерского учета зависит от метода учета производных финансовых инструментов. Так как перечисленные выше отношения хеджирования осуществляются благодаря производным финансовым инструментам, а именно:

- риск изменения справедливой стоимости – пример: хеджирование вложения в долевые ценные бумаги с помощью купленного опциона пут по долевым ценным бумагам;
- риск изменения денежных потоков – пример: хеджирование ссуды с плавающей процентной ставкой с помощью процентного свопа;
- риск изменения валюты, выраженный во вложении инвестиций в иностранную деятельность – пример: хеджирование валютного обязательства по договору своп.

Следовательно, сущностью хеджирования в бухгалтерском учете является заключение сделки с производным финансовым инструментом, хеджирующего риск требуемого отношения.

Механизм хеджирования в бухгалтерском учете выглядит следующим образом:

1. заключение первоначального договора по требуемой сделке;
2. определение характера требуемого хеджирования;
3. выбор производного финансового инструмента для осуществления процесса хеджирования;
4. заключение противоположной сделки с инструментом хеджирования по требуемому объекту хеджирования/ заключение договора по ПФИ;
5. оценка совершенного хеджирования на эффективность;
6. отражение результатов в отчетности.

Дискуссионным вопросом в аспекте бухгалтерского учета является метод учета инструментов хеджирования (производных финансовых инструментов) и отражения результатов в отчетности компании.

согласимся с мнением Середюка Е.А., что в соответствии с Международными стандартами рассматривается хеджирование только финансовых активов, однако, на практике имеют место также и нефинансовые активы, такие как редкие сплавы, золото и пр [5].

Кроме того, МСФО не затрагивает хеджирование и нематериальных активов таких как: репутация компания, бонусы и льготы, которые влияют на цену компании. Кроме того, необходимо отделять в системе бухгалтерского учета хеджирование как таковое от прочих сделок с деривативами, которые не являются противопоставляющими позициями хеджируемых договоров.

В связи с чем предлагается авторская разработка аутентификации в договоре квалификационных признаков, указывающих на хеджируемый характер совершенной сделки [6].

Предлагаемая рекомендация в таблице 1 может служить основой для аналитического учета, что позволит вести учет хеджирования транспарентно и систематизированно и избежать тактических рисков в бухгалтерском учете.

Таблица 1

Аутентификация договора хеджирования от прочих договоров с ПФИ

№П/п	Квалификационный признак	Уточнение	Описание
1	Предмет договора:	Цена / условная стоимость базисного актива / фиксация валютного курса	Отождествляются с ценой или стоимостью предмета первоначального договора. При наличии валютного базисного актива, должны соотноситься при пересчете с ценой или стоимостью, обозначенным в первоначальном договоре.
2	Срок действия договора	Определенный временной промежуток	Сравнение фиксации временного промежутка с временным периодом первоначального договора – совпадает полностью или частично; – покрывает большую часть действия первоначального договора; – «привязан» к определенному сроку действия изменения валюты.
3	Наличие дополнительных условий	Примерные формулировки или намерения	– «исполнение обязательств в физической форме»; – «прекращение и/или продолжение действия договора после проведения промежуточной оценки эффективности» [10].
4	Наличие дополнительных коэффициентов	Коэффициенты для оценки эффективности хеджирования	– «изменение справедливой стоимости», – «сравнение рыночных оценок предмета договора».

[Составлено автором]

Представленные в таблице квалификационные признаки, по нашему мнению, позволяют аутентифицировать характер хеджирования совершенной операции, что ложится в основу аналитического учета и позволяет в системе бухгалтерского учета противопоставлять первоначальный договор и противоположную сделку, хеджирующие риски по первому договору.

Также, следуя логике, выносим следующее предложение на основании проведенной оценки процедуры хеджирования с помощью ПФИ в аспекте бухгалтерского учета, которые могут служить практическими рекомендациями: авторское определение «хеджирования в аспекте бухгалтерского учета» - это заключение сделки с производным финансовым инструментом противоположной основной сделке с целью компенсации возможного убытка по ней.

Таким образом, согласно нашему мнению, представленное определение хеджирования отражает сущность этого процесса в аспекте бухгалтерского учета и представленные рекомендации могут быть внедрены в систему процедуры учета хеджирования на предприятиях в целях их развития и совершенствования.

Библиографический список

1. Финансы. Толковый словарь / Б. Батлер [и др.]; общая редакция: д.э.н. Осадчая И.М.. - 2-е изд. - М. : «ИНФРА-М», Издательство «Весь Мир», 2000.
2. Финансовый словарь. [Электронный ресурс]. URL: https://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/19310
3. Шичалина В.А. О совершенствовании понятийного аппарата деривативов в аспекте бухгалтерского учета // В.А. Шичалина, Научно-практический журнал: «Научный вестник: финансы, банки, инвестиции», №2 (51) 2020. – 246-253с.
4. Астахова Ю.А. Современные подходы у учету финансовых инструментов. Дисс. канд. экон. наук, Москва, 2013, 175 с.
5. Середюк Е.А. Учетно-оценочный механизм функционирования производных финансовых инструментов в промышленности. Дисс. канд. экон. наук, Москва. 2014, 166 с.
6. Скачков Н.Г. Квалифицирующие признаки хеджирования как инструмента минимизации рисков трансграничной морской перевозки опасных грузов // Н.Г. Скачков Актуальные проблем российского права 2015, №5. [Электронный ресурс]. URL: www.consultantplus.ru

Землеустройство

УДК 338.43

Белокур Е.В., Ковалева Ю.Р., Межян С.А. Развитие экономики сельского хозяйства в России

Development of the agricultural economy in Russia

Белокур Е. В.

старший преподаватель кафедры высшей математики,
Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина,
Краснодар, Россия

Ковалева Ю. Р.

студент 4 курса землеустроительного факультета,
Кубанский государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина,
Краснодар, Россия

Межян С. А.

студент 4 курса землеустроительного факультета,
Кубанский государственный аграрный университет
имени И.Т. Трубилина,
Краснодар, Россия

Belokur E. V.

senior lecturer,

Kuban State Agrarian University,

Krasnodar, Russia

Kovaleva J. R.

Student 4 course, faculty of Land management,

Kuban State Agrarian University,

Krasnodar, Russia

Mezhyan S. A.

Student 4 course, faculty of Land management,

Kuban State Agrarian University,

Krasnodar, Russia

Аннотация. Проведен анализ состояния и развития сельского хозяйства в России, а именно Краснодарском крае. Приведены даны хозяйств всех категорий России за 2010-2019 годы, а также общие результаты урожайности сельскохозяйственных культур. Актуальность состояние сельского хозяйства является важнейшим элементом развития всей экономики России. Больше половины потребляемых благ производится из конечной продукции сельского хозяйства. Как следствие, необходимо признать стратегическую важность эффективности этой отрасли, от которой непосредственно зависит уровень благосостояния населения.

Ключевые слова: сельское хозяйство, экономическое развитие, производство, Краснодарский край, сельскохозяйственная продукция.

Abstract. The analysis of the state and development of agriculture in Russia, namely the Krasnodar Territory, is carried out. The data of farms of all categories of Russia for 2010-2019 are given, as well as the general results of crop yields. Relevance The state of agriculture is the most important element of the development of the entire Russian economy. More than half of the goods consumed are produced from the final products of agriculture. As a result, it is necessary to recognize the strategic importance of the efficiency of this industry, on which the level of well-being of the population directly depends.

Keywords: agriculture, economic development, production, Krasnodar region, agricultural products.

Рецензент: Тлехурай-Берзегова Лариса Талибовна - Доктор экономических наук, доцент. ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет»

Введение. Сельское хозяйство является важной отраслью народного хозяйства. От его состояния во многом зависит экономическое развитие страны. Актуальность темы заключается в быстром и динамичном развитии самой большой отрасли нашей страны, то есть сельского хозяйства.

Отметим, что современное развитие сельского хозяйства значительно отличается от предшествующих периодов. Характерной чертой является поиск способов увеличения продуктивности земель [1]. Данный вопрос внедрения новых инноваций в развитие сельского хозяйства можно решить благодаря государственной поддержке. Под государственной поддержкой понимается система мероприятий, которые несут финансовое облегчение для сельскохозяйственного сектора. В основном, эти цели достигаются путем снижения налогового бремени и выделения субсидий.

Методы исследования экономического развития сельского хозяйства. Развитие сельского хозяйства в России проходит при помощи специальной программы государственной поддержки. Благодаря этой программе улучшилось стратегическое направление народного хозяйства, что позволило поддержать высокую планку на международном уровне [5]. Государственная программа развития сельского хозяйства рассчитана на 13 лет (с 2013 по 2020 гг.).

Эта программа преследует несколько целей, главной из которых является поддержание высокого уровня продовольственной безопасности России, а также ее независимости от импорта.

Были поставлены следующие задачи для данной программы:

– обеспечение продовольственной независимости страны в параметрах;

– воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных и других ресурсов;

– обеспечение финансовой устойчивости товаропроизводителей АПК;

– повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках на основе развития АПК;

– устойчивое развитие сельских территорий.

Экономическое развитие сельского хозяйства в сложившихся условиях невозможно без проведения грамотной государственной политики. При этом приоритетными экспортными позициями является зерно, мясо, морепродукты, растительное масло.

По данным Росстата в таблице 1 представлена урожайность сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий в Российской Федерации.

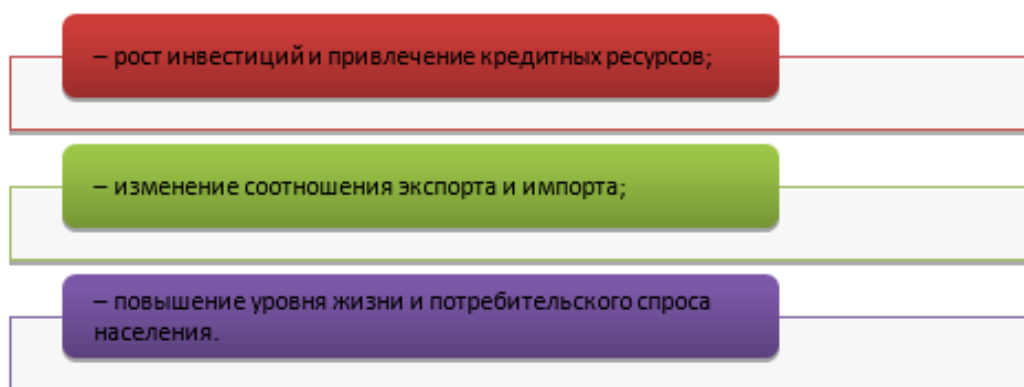
Таблица 1

Урожайность сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий в Российской Федерации, ц с 1 га убранной площади

Культуры Годы	2010	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2020 в % к		Справочно 2015-2019 (в среднем за год)
								2019	2015-2019 (в среднем за год)	
Зерновые и зернобобовые культуры (в весе после доработки)	18,3	23,7	26,2	29,2	25,4	26,7	28,6	107,1	109,2	26,2
в том числе:										
зерновые культуры	18,4	23,9	26,5	29,7	26,2	27,2	29,0	106,6	108,6	26,7
пшеница озимая и яровая	19,1	23,9	26,8	31,2	27,2	27,0	29,7	110,0	109,2	27,2
рожь озимая и яровая	11,9	16,7	20,3	21,7	20,0	17,3	24,4	141,0	127,1	19,2
тритикале озимая и яровая	17,6	23,1	27,8	29,1	27,0	26,2	28,1	107,3	105,6	26,6
кукуруза на зерно	30,0	49,3	55,1	49,0	48,1	57,0	51,0	89,5	98,6	51,7
ячмень озимый и яровой	16,8	21,3	22,1	26,2	21,6	24,0	25,3	105,4	110,0	23,0
овес	14,4	16,0	17,3	19,6	17,3	18,2	17,7	97,3	100,0	17,7
рис	52,8	55,8	53,0	53,1	57,6	57,6	58,3	101,2	105,2	55,4
гречиха	5,9	9,5	10,6	10,2	9,5	10,0	10,9	109,0	109,0	10,0
просо	7,8	12,9	15,4	13,4	11,6	12,5	11,0	88,0	83,3	13,2
зернобобовые культуры	13,9	15,9	17,5	20,1	13,0	16,1	18,1	112,4	109,7	16,5
Подсолнечник	8,9	14,2	15,1	14,5	16,0	18,3	15,9	86,9	101,9	15,6
Соя	10,9	13,0	14,8	14,1	14,7	15,7	15,9	101,3	109,7	14,5
Свекла сахарная	241	388	470	442	381	480	362	75,5	83,8	432
Лен-долгунец (на волокно)	8,2	9,1	9,4	9,2	8,7	8,7	8,6	98,9	95,6	9,0
Картофель	100	164	158	163	170	178	166	93,2	99,7	167
в том числе:										
в сельскохозяйственных организациях	136	234	226	258	256	284	272	95,8	108,1	252
в хозяйствах населения	96	148	142	142	151	153	141	92,2	96,0	147
Овощи	179	226	229	241	243	251	246	97,9	103,2	238
в том числе:										
в сельскохозяйственных организациях	199	254	262	286	291	300	284	94,7	102,0	279
в хозяйствах населения	172	210	213	214	218	222	218	98,4	101,3	216
Плоды и ягоды	50,7	77,2	88,4	77,9	96,1	101,4	103,5	102,1	117,3	88,2
Итого (округленно)	1428	2058	2175	2231	2182	2368	2205	2536	2642	2203

В результате анализа таблицы 1 можно сделать вывод, что самый наименьший показатель урожайности сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий в Российской Федерации было в 2010 г. (1428 ц с 1 га убранной площади) это связано с аномально жарким летом, а самый наибольший – в 2019 г. (2368 ц с 1 га убранной площади).

Стоит выделить, что отмеченное развитие отдельных видов деятельности в сельском хозяйстве стало возможным благодаря усилению ряда факторов, способствующих расширенному воспроизводству ресурсов [6; 7]. К этим факторам можно отнести:



Обсуждение проблемы. Существует ряд причин по которым, может нарушиться развитие настолько успешно, развивающейся отрасли. Одна из которых является отмена санкций, которые вызовут резкий рост конкуренции и сокращение импортозамещения, устаревшую технику, низкую мотивацию фермерских работников и плохие условия жизни на селе [3].

Для полноценного развития сельского хозяйства необходимы определенные природные предпосылки. Наша страна обладает богатыми территориями, под отрасль сельского хозяйства отведены все плодородные земли [2]. Разнообразие природно-климатических условий позволяет выращивать практически широкий спектр сельскохозяйственных культур и животных.

Производство сельскохозяйственной продукции по итогам 2020 г. оценивается в объеме 395,0 млрд руб. По сравнению с 2019 г. прогнозом эти расчеты ниже на 46,6 млрд руб. Причины этому являются неблагоприятные природные явления (почвенная засуха, заморозки или выдувание), в результате которых произошла частичная гибель сельскохозяйственных культур. В 2020 г. валовой сбор зерновых и зернобобовых культур оценивается со снижением на 11,9 % к 2019 г., сахарной свеклы – на 31,7%, масличных культур – на 18 %, плодов и ягод – на 16,9 %, винограда – на 17%. В животноводстве в 2020 г. производство скота и птицы на убой (в живом весе) возрасла на 3,5 %.

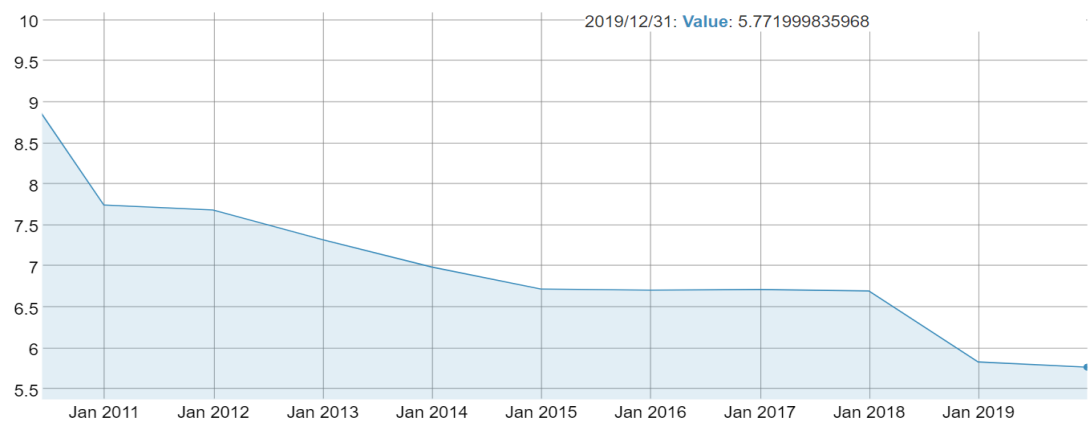


Рисунок 1. Динамика занятости населения в сельском хозяйстве, %

С точки зрения экономики, интересно пронаблюдать статистику трудовой занятости российского населения в отрасли. Согласно рисунку 1 занятость участия населения в сельскохозяйственном производстве уменьшилась.

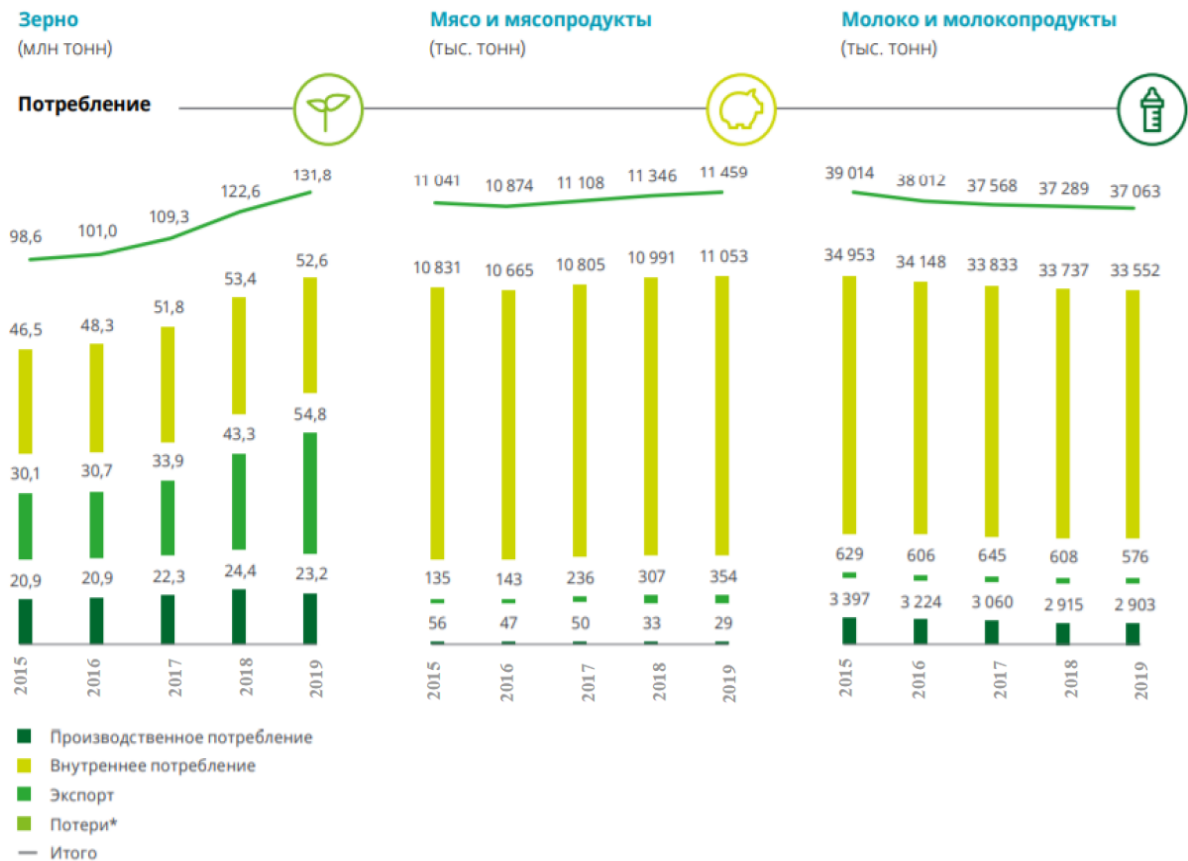


Рисунок 2. Обзор рынка сельского хозяйства на 2019 г.

На рисунке 2 представлено общее потребление зерна в 2019 г., которое выросло на 8%. Общее потребление мяса и мясо продуктов в 2019 г. выросло на 1% и составило 11,5 млн т. Экспорт вырос на 15% по сравнению с 2018 г. и составил 354 тыс. т.

Выводы. В целом, несмотря на некоторые трудности, развитие сельского хозяйства проходит стабильно. Важно снизить влияние сдерживающих факторов на отрасль, обеспечить нормальные условия для развития сельского хозяйства. Рассмотрев особенности развития сельского хозяйства в России, можно отметить высокое влияние государственной поддержки в процессе развития отрасли, что также свидетельствует о благополучном развитии экономики в стране.

В заключении исследования развития сельского хозяйства в России особой проблемой, можно считать отсутствие инфраструктуры для реализации сельскохозяйственной продукции и единого рынка. Одним из минусов является несоблюдение баланса между экономическими и социальными критериями.

Вклад сельского хозяйства в экономический рост может быть оценен по трем направлениям:

- 1) по участию аграрного сектора в создании валового внутреннего продукта;
- 2) по доле товарной продукции и участников товарообороте страны;
- 3) по факториальному вкладу сельского хозяйства в экономический рост [8].

Исследование показало, что только рациональная политика государства способна вывести сельскохозяйственную отрасль из тупика, а не увеличение доли экспорта. С этой целью в 2021 г. прогнозируется восстановительный рост валовой продукции сельского хозяйства на 9,5% к оценке 2020 г. за счет наращивания производства зерна на 12,5 %, сахарной свеклы – на 19,4%, масличных – 12,5%, овощей – 3,8%, продукции животноводства – от 1,8 до 3,4%.

Таким образом, при формировании тактики развития сельского хозяйства России центральное место отводится государственному регулированию сельского хозяйства [9; 10]. То есть, государственная поддержка сельского хозяйства должна стать практически естественной компенсацией для аграрной отрасли в условиях существования на свободном рынке, что положительно скажется на экономической политике самого государства.

Библиографический список

1. Аверкина Е.В. Развитие сельского хозяйства России как потенциал роста экономики страны / Е.В. Аверкина // В сборнике : Современные проблемы теории и практики сервисной деятельности. Сборник трудов по материалам молодежной конференции. Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого. – 2017. – С. 250–253.

2. Иванова О.И. Реальная экономика сельского хозяйства в России / О.И. Иванова // В сборнике: Современные проблемы управления и регулирования : теория, методология, практика. Сборник статей II Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией Г.Ю. Гуляева. – 2017. – С. 181–184.
3. Каретникова М.С. Обзор экономики сельского хозяйства России / М.С. Каретникова // Пермский аграрный вестник. – 2014. – № 2 (6). – С. 66–70.
4. Ковалева Ю.Р., Рождественская Е.В. Роль, значение, функции земли в сельскохозяйственном производстве / Ю.Р. Ковалева, Е.В. Рождественская // Вестник современных исследований. – 2019. – № 2.17 (29). – С. 22–24.
5. Кувшинов В.А. Государственная поддержка – важное условие развития сельского хозяйства региона / В.А. Кувшинов // В сборнике: Актуальные вопросы экономики и агробизнеса. Сборник статей IX Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 211–216.
6. Межян С.А., Ковалева Ю.Р. Статистические методы анализа земельно-кадастровой информации / С.А. Межян, Ю.Р. Ковалева // Столыпинский вестник. – 2020. – Т. 2. – № 3. – С. 22.
7. Перепелкин И.Г. Проблемы реализации оптимальной стратегии развития сельского хозяйства регионов России на современном этапе экономики / И.Г. Перепелкин // Региональный вестник. – 2017. – № 2 (7). – С. 46–48.
8. Радченко Ю.И., Жуков П.В. Роль сельского хозяйства в современной экономике России / Ю.И. Радченко, П.В. Жуков // В сборнике: Современные проблемы экономики и управления. Материалы Международной студенческой научно-практической конференции. – 2017. – С. 153–157.
9. Сосенков А.В. Сельское хозяйство России: ретроспективный анализ и новые прогнозы / А.В. Сосенков // Теория и практика мировой науки. – 2019. – № 1. – С. 47–50.
10. Тоскучёва Ю.И., Жуков П.В. Государственная поддержка сельского хозяйства в России / Ю.И. Тоскучёва, П.В. Жуков // В сборнике: Экономика и менеджмент современной организации: проблемы и тенденции. Сборник статей по материалам международной студенческой научно-практической конференции. – 2018. – С. 127–131.

Маркетинг

УДК 33

Столбова М.И., Табашникова О.Л. Анализ качественных маркетинговых исследований Analysis of qualitative marketing research

Столбова М.И., Табашникова О.Л.

Кемеровский институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова

Научный руководитель: О.Л. Табашникова – доктор экономических наук, доцент кафедры менеджмента и бизнес-технологий КемИ(ф) РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Stolbova M.I., Tabashnikova O.L.

Kemerovo Institute (branch) of the PRUE G.V. Plekhanova

Scientific adviser: O. L. Tabashnikova - Doctor of Economics, Associate Professor of the Department of Management and Business Technologies of the Kempl (f) PRUE. G.V. Plekhanov

Аннотация. Маркетинг является одним из важных элементов в экономической и социальной деятельности. Целью маркетинга является повышение качества производимых услуг и товаров, улучшение условий их приобретения, что приводит к усовершенствованию уровня и качества жизни социума. В настоящей статье рассматривается алгоритм проведения качественных маркетинговых исследований на примере действующей исследовательской компании, функционирующей в г. Кемерово. Для оценки эффективности деятельности компании были рассмотрены некоторые заказы компании, рассматриваемой в качестве примера.

Ключевые слова: маркетинг, качественные исследования, маркетинговое исследование, оценка эффективности, анализ качественных данных.

Abstract. Marketing is one of the most important elements in economic and social activities. The purpose of marketing is to improve the quality of services and goods produced, improve the conditions for their purchase, which leads to an improvement in the level and quality of life of society. This article discusses the algorithm for conducting high-quality marketing research on the example of an existing research company operating in Kemerovo. To assess the effectiveness of the company's activities, some orders of the company considered as an example were considered.

Keywords: marketing, qualitative research, marketing research, performance evaluation, analysis of qualitative data.

Рецензент: Цурова Лиза Ахметовна - кандидат экономических наук, доцент ВАК по финансам и кредиту, профессор РАЕ. Зав. кафедрой финансов и кредита. ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет»

Успешное функционирование организаций на принципах маркетинга представляется возможным при проведении систематических исследований, которые позволяют получать соответствующую действительности картину положения рынка и выполнять мониторинг внешней среды, один из главных элементов которой – это потребитель.

Определение перспектив рыночного развития на территориальном уровне и выбор направлений организации деятельности компаний в области маркетинга должны

основываться на исследовании потенциальных и реальных желаний, покупательских возможностей, мотивов и предпочтений населения.

Считается, что исследования в области маркетинга представляют собой основу всех финансовых, производственных и маркетинговых действий, которые проводятся субъектом хозяйствования. В принципе любая классификация рынка показывает, что основным объектом маркетинговых исследований выступают потребители, приобретающие товары и услуги для производственного или личного пользования. Прежде чем провести грамотное маркетинговое исследование, необходимо определить тип рынка, его товарные и географические границы.

Методологию маркетингового исследования составляют аналитико-прогностические и общенаучные методы. Для выполнения маркетингового анализа, планирования, реализации программ и планов, а также контроля текущего состояния дел, менеджерам требуется самая разная информация. Им требуются данные о конкурентах, о потребителях, о поставщиках и о других рыночных участниках.

Итак, главной целью исследований в области маркетинга является разработка концепции общего представления о структуре и закономерностях динамики рынка и обосновании возможностей и необходимости определенной фирмы для большей эффективности адаптации ее производства, структуры и технологий, а также выводимой на рынок продукции или услуг к спросу и требованиям конечного потребителя [1, с. 200-204].

Маркетинговые исследования необходимы предприятиям не только для привлечения новых клиентов, но и для сохранения своих постоянных покупателей. Достоверность маркетинговой информации является одним из самых необходимых условий для правильного позиционирования товаров и услуг на рынке в условиях жесткой конкурентной борьбы.

Таким образом, маркетинговые исследования, как глобальная функция управления предприятием в условиях рынка, позволяют снизить коммерческий риск и достичь положительных результатов хозяйственной деятельности, определить последовательность в проведении аналитической работы, выявить наиболее благоприятные сегменты рынка, управлять поведением потребителей и формировать благоприятный имидж организации.

Именно поэтому маркетинговые исследования должны быть главным элементом генеральной политики предприятия при выборе стратегических направлений развития.

Могут быть выделены такие базовые виды исследований в области маркетинга:

- исследование рынка (предполагает то, что определяются его масштабы, географические характеристики, структура предложения и спроса, а также факторы, оказывающие влияние на внутреннюю ситуацию);

- изучение сбыта (происходит определение путей и каналов реализации продукции, изменения показателей в соответствии с географическим признаком, а также основных факторов влияния);

- маркетинговое исследование товара (изучаются свойства изделий и отдельно, и по сравнению с такими же продуктами конкурирующих предприятий, а также определяются реакции потребителей на определенные характеристики);

- изучается рекламная политика (анализ собственных мероприятий рекламного характера, а также сопоставление их с основными действиями конкурентов, определяются новейшие средства позиционирования товаров, которые присутствуют на рынке) [22, с. 217];

- анализ показателей экономического характера (изучается динамика чистой прибыли и объемов сбыта, а также определяется их взаимозависимость, осуществляется поиск способов улучшения показателей) [25, с. 94-97];

- маркетинговые исследования потребителей – предполагают их качественный и количественный состав (профессия, возраст, пол, семейное положение и другие признаки) [28, с. 90].

Таким образом, главной целью маркетинговых исследований является разработка концепции общего представления о структуре и закономерностях динамики рынка и обосновании необходимости и возможностей конкретной фирмы для более эффективной адаптации ее структуры, технологий и производства, а также продукции или услуг, выводимых на рынок, к требованиям конечного потребителя и спросу.

В качестве примера можно рассмотреть алгоритм проведения качественного маркетингового исследования действующей исследовательской компании, находящейся в г. Кемерово.

Проведение качественного исследования в компании проходит по алгоритму, представленному на рисунке 1.

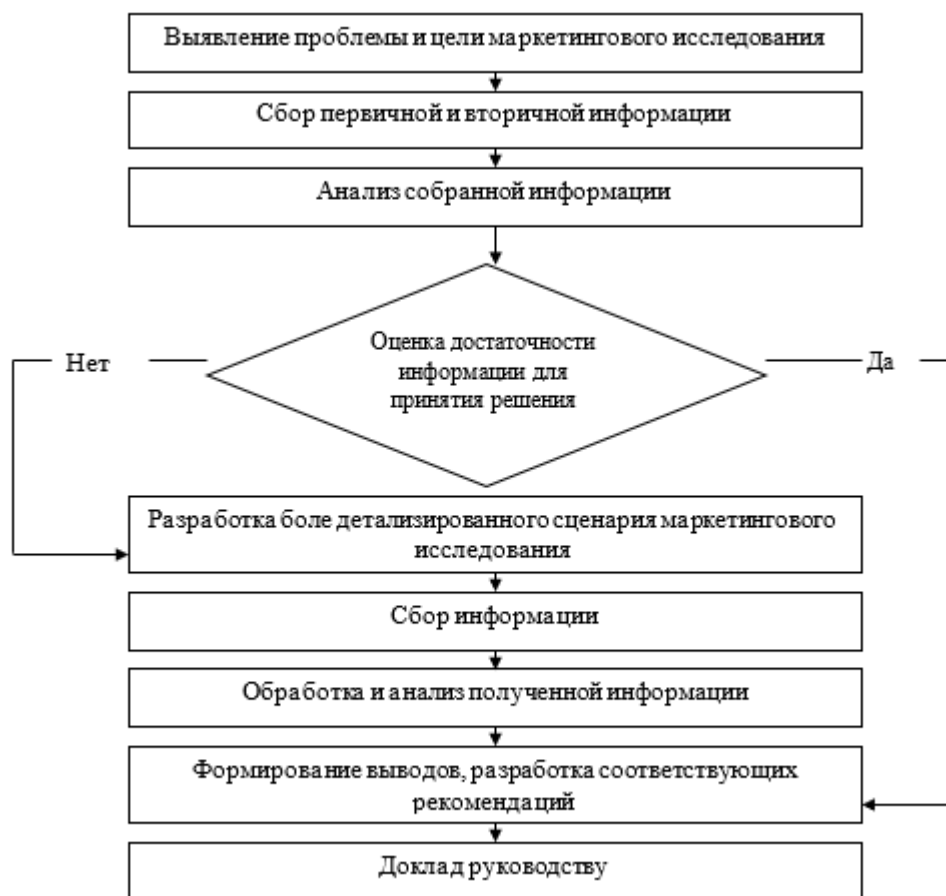


Рисунок 1 – Алгоритм проведения качественного маркетингового исследования

Таким образом, проведение качественных исследований в компании проводят поэтапно:

1. На первом этапе устанавливается проблема, и ставятся цели исследования. Обычно в компанию обращается заказчик с уже имеющейся проблемой, однако иногда бывает, что продажи предприятия падают и причин несколько. Заказчик обращается для выявления наиболее весомой причины, которая в наибольшей степени оказывает влияние на снижение продаж.

После установления проблемы специалисты устанавливают цель исследования, которая напрямую зависит от проблемы и является ее решением.

2. На данном этапе осуществляется сбор первичной и вторичной информации. Здесь в качестве первичной информации могут выступать отчеты предприятия по различным видам деятельности (планограммы выкладки, динамика продаж и т.д.).

3. Далее проводится анализ собранной информации, по результатам которого формируются предварительные выводы.

4. В некоторых ситуациях предварительного анализа бывает достаточно для выявления основной проблемы предприятия. Это происходит, когда проблема является очевидной и требует лишь подтверждения. В таком случае после предварительного анализа формируются окончательные выводы исследования и рекомендации для устранения проблемной ситуации.

5. В случаях, когда собранной информации недостаточно и требуется использование других методов исследования, разрабатывается детализированный сценарий. Проводят организацию дополнительного сбора информации, информация прорабатывается, формируются результаты.

6. На данном этапе проводят представление результатов исследования в виде выводов и рекомендаций. Они непосредственно вытекают из результатов анализа, аргументированы и достоверны, направленные на решение исследуемых проблем.

7. Итоги маркетингового исследования представляются руководству в виде отчета. Важное требование к нему состоит в том, что отчет пишется в легкодоступной форме, простым языком, в расчете на человека, не обладающего полным комплексом знаний в этой области.

Рассмотрим основные разделы и содержание отчета о результатах маркетингового исследования, которые специалисты компании формируют для руководства, таблица 1.

Таблица 1

Основные разделы отчета и их содержание

Название раздела	Содержание раздела
Введение	Наименование отчета, заказчика; выявление проблемы и соответственно цели; обязательные ссылки на использованные материалы; выражение благодарности лицам и организациям за содействие
Методы исследования	Характеристика этапов алгоритма исследования; используемые определения; размеры и состав выборки; методы исследования, используемые в процессе сбора первичной и вторичной информации
Результаты	Перечень результатов, которые являются полезными для принятия решения руководства
Выводы и рекомендации	Мнение специалиста о сущности объекта, его характеристика, тенденции развития, перспектива, направления и инструменты для устранения проблем
Приложения	Шаблоны анкет, опросных листов, статистические и бухгалтерские данные, списки использованных материалов, информация, которая подтверждает достоверность анализируемых источников

Полученные результаты используются предприятиями для устранения проблемы, снижения доли рисков при принятии управленческих решений.

Для оценки эффективности организации качественных исследований в компании рассмотрим некоторые заказы.

1. В компанию обратился официальный представитель группы компаний, которая занимается оптовой реализацией алкогольной продукции известных брендов.

Данное предприятие имело розничную сеть, покрывающую практически все регионы России.

Необходимость в проведении маркетингового исследования была вызвана тем, что дистрибьюторы не всегда оперативно предоставляли головной организации корректную информацию о выкладке товара в торговых точках.

Дополнительной целью исследования являлось получение информации о маркетинговой активности компаний-конкурентов.

Специалистами компании была сформирована методика мониторинга 1500 торговых точек на покрываемых территориях (Кемеровской, Томской областях и Алтайском крае).

В результате исследования были выявлены:

- некорректная выкладка товара;
- нарушение ценовой политики.

В результате собранной и проанализированной информации были сформулированные корректные выводы, которые позволили заказчику организовать и провести мероприятия по совершенствованию мониторинга дистрибьюторов, а также осуществить коррекцию ценовой политики.

Как коммерческий результат деятельности прибыль предприятия возросла на 12,3 %.

2. Другая организация обратилась в исследовательскую компанию с просьбой сформировать и провести опрос потребителей в отношении своего товара.

В результате проведенного маркетингового исследования в форме опроса потребителей была создана карта конкурентного позиционирования марки компании, типов потребителей и видов продукции.

С учетом результатов заказчик исследования смог скорректировать стратегию маркетинговой коммуникации, что привело к увеличению объемов сбыта на 17,1 %, прибыли на 10 %.

Также была изменена структура сбыта продукции: создано два отдельных подразделения для работы с разными сегментами покупателей – дилерами и конечными потребителями.

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

1. Главной целью маркетинговых исследований является разработка концепции общего представления о структуре и закономерностях динамики рынка и об

обосновании необходимости и возможностей конкретной фирмы для более эффективной адаптации ее структуры, технологий и производства, а также продукции или услуг, выводимых на рынок, к требованиям конечного потребителя и спросу.

2. Качественные маркетинговые исследования – исследования, не использующие статистические методы анализа. Качественные исследования строятся на беседах с небольшими потребительскими группами.

3. Маркетинговое исследование является всесторонним изучением ситуации на рынке для определения целесообразности принятия определенного решения или корректировки своей работы в соответствии со сложившейся конъюнктурой. В ходе данного процесса требуется собрать и провести анализ информации, а затем сделать конкретные выводы.

Библиографический список

1. Бадртдинов Н.Н. Особенности потребительского поведения в инновационно ориентированной экономике // Казанский педагогический журнал. – 2016. № 4-1 (111). – С. 200-204.
2. Динамичность и инновационность маркетинговых исследований: Современные тренды и методы // Роздольская И.В., Кузьмина Ю. - Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2015. № 2 (54). С. 29-36.
3. Качественные методы исследования в маркетинге // Галиуллина А.Ш., Плотицына Д.Н. - Аллея науки. 2018. Т. 3. № 6 (22). С. 631-633.
4. Инновационные методы в маркетинговых исследованиях // Есауленко А.В., Рудская Е.Н. - Современные научные исследования и разработки. 2017. № 8 (16). С. 190-196.
5. Качественные методы социальных исследований, особенности их применения в социальной работе // Першиной М.В. - Экономика и социум. 2016. № 5-2 (24). С. 431-436.
6. Анализ данных качественных исследований // Истомина А.П. – Практикум, Ставрополь, 2016.

Менеджмент

УДК 33

Алаеддин Л.И., Литвина М.И. Реализация программ карьерного консультирования в организации

Implementation of career counseling programs in an organization

Алаеддин Лора Ибрагимовна,

магистрант кафедры социологии и управления ФГБОУ ВО Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)

Литвина Мария Иосифовна,

к.э.н., доцент кафедры социологии и управления ФГБОУ ВО Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)

Alaeddin Laura Ibragimovna,

Master's student of the Department of Sociology and Management of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Moscow Automobile and Road Construction State Technical University (MADI)

Litvina Maria Iosifovna,

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Sociology and Management of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Moscow Automobile and Road Construction State Technical University (MADI)

Аннотация. В статье исследуется вопрос необходимости карьерного консультирования в организации. С помощью метода анкетного опроса авторы предлагают исследовать потребность сотрудников организации в карьерном консультировании. Предложены этапы реализации программы карьерного консультирования и показан возможный эффект такой программы для организации и сотрудников.

Ключевые слова: карьера, карьерное консультирование, карьерный консультант, программа, анкета, управление карьерой, карьерная компетентность

Abstract. The article examines the issue of the need for career counseling in an organization. Using the method of questionnaire survey, the authors propose to investigate the need of employees of the organization in career counseling. The stages of the career counseling program implementation are proposed and the possible effect of such a program for the organization and employees is shown.

Keywords: career, career counseling, career consultant, program, questionnaire, career management, career competence

Рецензент: Дудкина Ольга Владимировна, кандидат социологических наук, доцент. Донской государственный технический университет (ДГТУ), г. Ростов-на-Дону, Факультет «Сервис и туризм», кафедра «Сервис, туризм и индустрия гостеприимства»

Карьера – это результат осознанной позиции и поведения человека в области трудовой деятельности, связанный с должностным и профессиональным ростом, последовательной сменой занимаемых должностей, профессиональных ролей и статусов [1, с.272].

Вопросы планирования служебной карьеры рассматривают Егоршин А.П. и Захарова С.Г. [3], подходы и технологии управления карьерой – Сотникова С.И. [7], профессиональную карьеру как социально-психологический феномен – Толочек В.А.

[9]. Социально-психологический подход к пониманию успеха, карьеры и развития отражен в работе Сухова А.Н. [8]. Системный подход и бизнес-модель как инструмент построения карьеры описывают А. Остервальдер, Т. Кларк, И. Пинье [6]. Б. Щербаков дает рекомендации, как построить карьеру менеджера в крупной корпорации [10].

Каждый человек ответственен за свою карьеру, и успешность карьеры, прежде всего, зависит от него самого. По словам американского консультанта Дэвида Борчарда, «ваша карьера – предмет вашего собственного творчества и зона вашей ответственности» [5]. В своей трилемме, сформулированной в 1994 году, Борчард также утверждает, что планирование карьеры стало настолько сложным делом, что в одиночку с ним не справиться. Эту потребность и призваны удовлетворять консультанты-профессионалы в области управления человеческими ресурсами, специализирующиеся в области управления карьерой [5].

Если человек связывает свою трудовую деятельность с работой по найму в организации, то невозможно построить карьеру одному. Сотруднику необходимо понимать перспективы служебного роста и возможного повышения квалификации в данной организации, а также условия, которые он должен для этого выполнить. Для этого ему нужна поддержка руководства и работников кадровой службы. Таким образом, для планирования карьеры сотрудников в организации должна быть налажена системная работа.

В последние годы активно развивается такая область деятельности, как карьерное консультирование. В практике системы управления карьерой в организации в настоящее время нет единой комплексной методики. Однако некоторые компании внедряют карьерное консультирование в свою кадровую политику.

Под карьерным консультированием понимается деятельность, которая помогает человеку лучше понять себя, определиться с выбором профессии, спланировать карьеру и необходимые для неё шаги. Цель карьерного консультирования – оказать помощь работнику в профессиональном росте, повышении квалификации и развитии карьеры. Карьерный консультант даёт советы и рекомендации, но окончательные решения принимает сам сотрудник [2, с. 82].

Например, в концерне «Росэнергоатом» действует сервис карьерного консультирования. Потребность в таком консультировании выявлена путем анкетирования более тысячи работников Росатома. На вопрос о целесообразности карьерного консультанта 78 % респондентов ответили, что хотели бы получить такую консультацию. Корпоративное карьерное консультирование позволяет сохранить людей в отрасли. Пилотный проект реализации карьерного консультирования был проведен в 2019 году. Прошло ещё мало времени, чтобы оценить его качество и

успешность. Однако опрос в 2020 году показал, что все работники удовлетворены проведенной консультацией [4].

Можно утверждать, что карьерное консультирование в крупных компаниях имеет потенциал, и авторы считают необходимым проводить такую работу с использованием программ карьерного консультирования. В то же время мы предполагаем, что в организациях с меньшей численностью подобные программы тоже могут быть востребованы.

В любом случае, прежде чем приступить к внедрению программы, рекомендуется изучить мнение сотрудников по данному вопросу.

Для этого авторы предлагают использовать анкету. Анкетирование проводится анонимно, однако для получения возможности более детального анализа рекомендуется, чтобы респонденты указали свой возраст и стаж работы в компании. Желательно, чтобы в опросе приняли участие не менее 70% сотрудников.

Цель данного опроса – выяснить мнение персонала организации о кадровой политике в области управления карьерным ростом и факторах, влияющих на карьерное развитие в организации.

Анкета состоит из следующих основных вопросов.

1) Связываете ли Вы свои карьерные стремления с работой в организации?

2) Ощущаете ли Вы реальную возможность личного карьерного роста в организации?

3) Какой вид карьерного роста наиболее интересен для Вас?

На этот вопрос можно предложить выбрать варианты:

- переход на более высокую должность в нынешнем департаменте (например, стать его руководителем);
- углубиться в нынешнюю должность (стать лучшим специалистом и знать все нюансы данной работы);
- переход на более высокую должность в другом департаменте (например, стать руководителем другого отдела);
- перейти в другой департамент и погрузиться в новую должность того же уровня иерархии, стать лучшим специалистом в данной сфере;
- не хочу изменений;
- затрудняюсь ответить.

4) Хотели бы Вы, чтобы компания организовывала обучение сотрудников для повышения квалификации или переподготовки?

На основании ответов на вопросы этой анкеты можно выявить слабые стороны в кадровой политике компании, лучше понять нужды и потребности сотрудников, а также выяснить необходимость внедрения программы карьерного консультирования.

Программу карьерного консультирования рекомендуется вводить поэтапно.

На первом этапе происходит анализ текущего профессионального статуса. Карьерный консультант проводит индивидуальную беседу с работником, чтобы оценить знания и потенциал работника и понять, в каких направлениях он может себя попробовать.

Второй этап представляет собой анализ карьерных ожиданий и предпочтений. На основе полученной информации с первого этапа карьерный консультант выделяет подходящие направления профессиональной деятельности, сопоставляя те, в которых работник хочет и может работать.

Этап третий – анализ внутреннего рынка труда компании, в процессе которого карьерный консультант сопоставляет перечень возможных вакансий в компании и тех, которые подходят работнику, согласовывая их с руководством компании. Карьерный консультант оценивает опыт и уровень квалификации нынешних и будущих коллег.

Четвёртым этапом является определение примерных вариантов карьерных планов. Карьерный консультант обсуждает с работником варианты развития карьеры, возможность их достижения, сроки и недостающие знания и опыт. Кроме того, составляется план обучения сотрудника для получения знаний для новой должности.

Этап пятый – это карьерное планирование. Карьерный консультант вместе с работником обсуждает варианты планов развития карьеры, выбирает наиболее реалистичные с точки зрения реализации, согласовывает детали. Затем они объективно оценивают профессиональный статус работника в части сроков профессионального развития и факторов, на которые можно повлиять.

Для программы сложно установить точные сроки реализации, поскольку существует множество факторов, влияющих на них: количество сотрудников, активность принимаемого участия, длительность и сложность консультации, количество свободных подходящих должностей, длительность обучения и др.

Первый этап самый долгий и сложный, поскольку необходимо собрать много информации и начать её обрабатывать. Для компании с численностью сотрудников около ста человек на это предположительно уйдёт два месяца. Дальнейшие этапы могут проходить параллельно друг другу, как показано на рисунке 1.

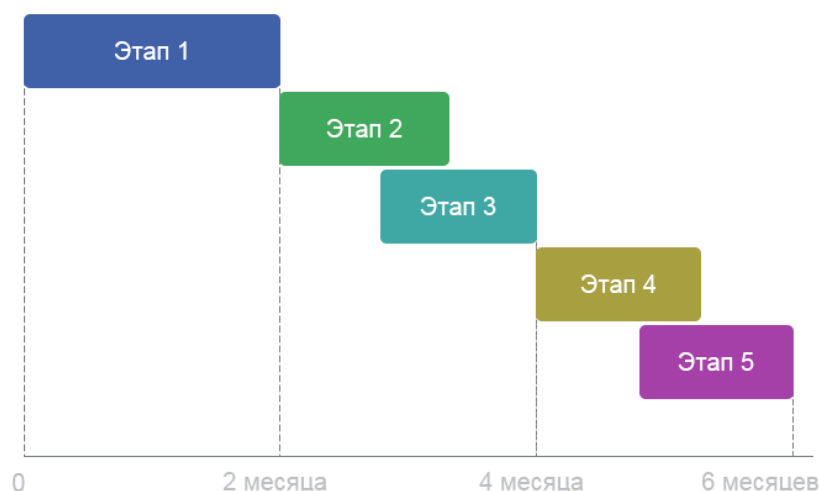


Рисунок 1. Последовательность и сроки реализации этапов программы карьерного консультирования

В случае если в компании отсутствует отдел по персоналу или должность специалиста по кадрам, то можно ввести в структуру компании такую должность, а также ввести должность карьерного консультанта. Если в компании существует кадровый отдел, то достаточно только новой должности карьерного консультанта.

Выделим обязанности карьерного консультанта в компании.

1) Анализ профессионального состава работников, их разделения по стажу работы в организации.

2) Отбор кандидатов на вакантные должности. Выявление кандидатов, определение критериев и методов отбора, сроков проведения конкурсов на новую должность, назначение ответственных за их проведение.

3) Составление индивидуальных планов развития карьеры наиболее успешных сотрудников предприятия. Определение планов их карьерного роста, который включает: долгосрочные цели сотрудника, потребности в улучшении знаний и опыта, обучение и повышение квалификации.

4) Повышение квалификации сотрудников с указанием форм и сроков подготовки, инструктировать персонал. Проведение семинаров, тренингов.

5) Улучшение организационной структуры. Подход с разных сторон к формированию штатной численности и должностного состава в целях создания возможностей для карьерного продвижения.

6) Формирование работы с резервом на продвижение, организация стажировки.

7) Составление личных карточек сотрудников и их анализ.

Для поддержания программы карьерного консультирования карьерный консультант и специалист по кадрам могут проводить тренинги. Например, тренинг

«Управление карьерой» может быть направлен на информирование о карьере и её представлении среди сотрудников организации. В результате прохождения тренинга его участники получают возможность выработать собственную методологию самоорганизации и развития карьерного потенциала, понимание инструментов управления профессиональным развитием.

В заключение сформулируем преимущества внедрения программы карьерного консультирования в организацию.

Карьерный консультант сможет, начиная с момента принятия работника в организацию и заканчивая предполагаемым увольнением, организовать его планомерное горизонтальное и вертикальное продвижение по системе должностей или рабочих мест. Работник сможет узнать свои перспективы на краткосрочный и долгосрочный период, каких показателей он должен добиться, чтобы рассчитывать на продвижение.

После внедрения программы карьерного консультирования у работников повышается карьерная компетентность – это способность четко осознавать собственный карьерный потенциал и в соответствии с ним эффективно выстраивать карьерный путь, преодолевая препятствия и затруднения.

Сотрудники смогут более точно осознать и определиться со своими карьерными возможностями, они смогут открыто рассказать о своих желаниях и участвовать в конкурсах на должность. Таким образом, компания сможет предотвратить перегорание сотрудника или его уход из компании.

Более того, социальная эффективность от проведённых мероприятий косвенно способствует экономическому эффекту. Сотрудники компании смогут реализовать себя в полной мере, развивать компанию и в будущем увеличить ее прибыль.

Библиографический список

1. Аксенова Е. А. Управление персоналом: Учебник для вузов / Под ред. Т.Ю. Базарова, Б.Л. Еремина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2017. – 560 с.
2. Алаеддин Л.И., Литвина М.И. Карьерное консультирование как инструмент развития персонала // Человек. Социум. Общество. – 2020. - №2. – с.80-86.
3. Егоршин А.П. Карьера одаренного менеджера: научно-популярное издание / А.П. Егоршин, С. Г. Захарова. – 2-е изд., доп. и перераб. – Москва: Логос; Нижний Новгород: НИЭМ, 2020. – 376 с.
4. Как в концерне «Росэнергоатом» работает сервис «карьерное консультирование». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ur->

pro.ru/library/personnel_management/strategy/karyernoye-konsultirovaniye.html / (дата обращения: 11.01.2021).

5. Малиновский П.В. Кадровые «сэндвич-технологии» // Со-Общение. – 2002. - №6. – Режим доступа: <http://soob.ru/n/2002/6/c/34> / (дата обращения: 12.01.2021).
6. Остервальдер А. Твоя бизнес-модель: Системный подход к построению карьеры: Практическое пособие / Остервальдер А., Кларк Т., Пинье И. – М.: Альпина Паблишер, 2018. – 258 с.
7. Сотникова С.И. Управление персоналом: деловая карьера: учеб. пособие / С.И. Сотникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 328с.
8. Сухов А.Н. Успех, карьера и развитие: социально-психологический анализ: учебное пособие / А. Н. Сухов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФЛИНТА, 2016. – 376 с.
9. Толочек В.А. Профессиональная карьера как социально-психологический феномен: монография / В.А. Толочек. – Москва: Институт психологии РАН, 2017. – 262 с.
10. Щербаков Б. Топ-менеджер. Как построить карьеру в международной корпорации: Учебное пособие / Щербаков Б. – Москва: Альпина Пабл., 2016. – 200 с.

Региональная экономика

УДК 332.14

Хуурак А.Н., Оюн О.А., Сарыглар А.А. Актуальные вопросы развития губернаторских проектов Республики Тыва Current development issues gubernatorial projects in the Republic of Tyva

Хуурак Айслана Назыновна,

студент 2 курса Фик_309 группы направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» экономического факультета очной формы обучения

Оюн Оксана Айдыновна,

студент 2 курса Фик_309 группы направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» экономического факультета очной формы обучения

Сарыглар Анна Александровна,

старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента экономического факультета ФГБОУ ВО «Тувинский государственный университет».

Huurak Aislana Nazynovna,

2nd year student Фик_309 of the group of direction of training 03.03.01 Economics, profile "Finance and Credit" of the Faculty of Economics full-time education

Oyun Oksana Aydinovna,

2nd year student Фик_309 of the group of direction of training 03.03.01 Economics, profile "Finance and Credit" of the Faculty of Economics full-time education

Saryglar Anna Alexandrovna,

Senior Lecturer, Department of Economics and Management, Faculty of Economics, Tuvan State University.

Аннотация. В данной статье рассматриваются актуальные вопросы развития региональных и муниципальных программ на примере Республики Тыва, а также формирование и реализация национальных проектов, обладающие целевой направленностью по стратегическому развитию населения.

Ключевые слова: социально-экономическое развитие, региональные и муниципальные программы, губернаторский проект, Республика Тыва.

Abstract. The article discusses topical issues of the development of regional and municipal programs on the example of the Republic of Tyva, as well as the formation and implementation of national projects with a targeted focus on strategic development of the population.

Keywords: socio-economic development, regional and municipal programs, governor's project, Republic of Tyva.

Рецензент: Тлехурай-Берзегова Лариса Талибовна - Доктор экономических наук, доцент. ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет»

На сегодняшний день целевые региональные и муниципальные программы играют важную роль в социально-экономическом развитии, как отдельных регионов, так и в Российской Федерации в целом. Поскольку поддержание необходимых территориальных пропорций в экономике, недопущение чрезмерной дифференциации регионов по уровню социально-экономического развития и обеспечение рынка являются важнейшими аспектами модернизации российской экономики и ее устойчивого развития.

Целевые программы как один из важнейших средств реализации структурной политики региона, активного воздействия на его социально-экономическое развитие должны быть сосредоточены на реализации крупномасштабных, наиболее важных для региона инвестиционных и научно-технических проектов, направленных на решение системных проблем, входящих в сферу компетенции органов исполнительной власти.

Региональные целевые программы - это совокупность мероприятий и проектов, направленных на достижение целей и конкретных задач экономического, социального или экологического характера, требующих согласованных действий органов государственной власти, органов местного самоуправления и хозяйствующих субъектов и полностью или частично финансируемых из областного бюджета.

Основной целью региональной программы является эффективное использование и развитие в рыночных условиях природного, производственного, трудового и интеллектуального потенциала региона, выгоды от его участия в национальном и международном разделении труда и повышение на этой основе уровня жизни населения [6].

В настоящее время в Республике Тыва действует более 40 региональных программ социально-экономического развития региона. В работе с региональными программами выделяются следующие этапы:

этап разработки (включает в себя выявление проблем и постановку целей, разъяснение применения программно-целевого подхода, разработку комплекса мероприятий и системы использования ресурсов и, наконец, согласование программы с заинтересованными сторонами);

оценка потенциала (оценка социально-экономического потенциала реализации программы, разработка критериев оценки программы и выбор программы);

инициирование (этап включает принятие необходимых законодательных актов и создание руководящего органа программы).

Таким образом, процесс формирования и разработки региональной программы социально-экономического развития региона содержит в себе целый комплекс процедур, которые необходимо выполнить для успешной реализации разработанной

программы. Только последовательная разработка и реализация всех элементов программы даст плодотворный результат в будущем и даст положительный эффект.

В настоящее время в нашей стране наблюдается тенденция к укреплению самостоятельности регионов. Регион стал субъектом экономических отношений, начал формировать собственную самостоятельную региональную политику, реализация которой во многом определяет уровень экономического развития и качество жизни населения. Основным инструментом воздействия на социально-экономическую ситуацию в регионе являются целевые региональные программы.

В целях обеспечения реализации на территории Республики Тыва Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в соответствии с постановлением Правительства Республики Тыва от 11 ноября 2016 г. № 470 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Республики Тыва» утвержден перечень проектных комитетов по реализации на территории Республики Тыва национальных проектов и состав проектных комитетов по реализации на территории Республики Тыва национальных проектов от 6 ноября 2018 года № 471-Р Постановлением Правительства Республики Тыва «О некоторых мерах по реализации национальных проектов в Республике Тыва» [2].

В условиях реализации прорывного научно-технического и социально-экономического развития Российской Федерации, увеличения численности населения, повышения уровня жизни населения, создания комфортных условий для его проживания и условий и возможностей для самораскрытия и одаренности каждого человека, утвержденные основные направления социально-экономического развития обеспечивают механизмы и ресурсы достижения общегосударственных целей.

В соответствии с национальными целями совместно с органами государственной власти субъектов Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам разработаны национальные проекты (программы) по следующим направлениям:

- демография;
- здравоохранение;
- образование;
- жилье и городская среда;
- экология;
- безопасные и качественные автомобильные дороги;
- производительность труда и поддержка занятости;
- цифровая экономика;
- наука;

культура;

международная операция и экспорт;

малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы [1].

Республика Тыва в 2019 году приняла участие в 45 региональных проектах, 10 национальных проектов, на реализацию которых было предусмотрено всего 4 025,3 млн. рублей, в том числе из федерального бюджета – 3 835,4 млн. рублей, республиканского – 185,5 млн. рублей. Кассовые расходы по состоянию на 01 января 2020 года составили 3 831,3 млн. рублей или 95,2 % от плана, из них за счет средств Федерального резерва – 3 652,8 млн. рублей, РБ-177,2 млн. рублей. В 2020 году-4 921,6 млн. рублей будет направлено на реализацию 48 региональных проектов и на реализацию целей и задач 11 национальных проектов. рублей, в том числе из федерального бюджета-4 709,6 млн. рублей, из республиканского - 146,3 млн. рублей. Объем финансирования увеличился на 684,3 млн. руб. по сравнению с 2019 г. или на 17 процентов.

Национальный проект "Демография" состоит из 5 федеральных проектов, Тува участвует во всех 5:

Материальная поддержка семей при рождении детей;

Содействия занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет;

Старшее поколение;

Укрепление общественного здравоохранения;

Спорт - норма жизни [4].

Меры социальной поддержки оказаны 4953 малообеспеченным семьям, по плану 3506, в рамках губернаторских проектов: «Корова-кормилица», «Социальный уголь», «Социальная картошка», исполнение – 141 %.

В Республике Тыва есть губернаторские проекты, такие как:

Корова-кормилица;

Социальный уголь;

Социальная картошка;

Одно село- один продукт;

Кеш (Выделка шкур);

Кыштаг для молодой семьи;

Чаа сорук (Новая жизнь);

Эзирлернин уязы (Гнездо орлят);

Службное жилье и другие [5].

Эти проекты обеспечивают большую поддержку со стороны государства молодым малообеспеченным, многодетным и малоимущим семьям.

Разработка и реализация муниципальных программ включает в себя следующие этапы:

- разработка проекта концепции муниципальной программы;
- выбор задач для разработки программного обеспечения и принятие решений по разработке муниципальной программы;
- оценка и утверждение муниципальной программы;
- финансирование муниципальной программы;
- управление реализацией муниципальной программы и контроль за ходом ее реализации;
- ежегодная оценка эффективности реализации муниципальной программы;
- внесение изменений, приостановление и продление срока ее реализации, завершения муниципальной программы.

Муниципальная программа направлена на достижение целей, относящихся к совместной компетенции Правительства Республики Тыва и муниципальных образований (городских округов) Республики, муниципальная программа также содержит:

- обоснование состава и значений целевых показателей и показателей муниципальных программ, характеризующих результаты на этапах их реализации в разрезе муниципальных образований (городских округов) Республики Тыва;
- обоснование мер по координации деятельности органов местного самоуправления в целях достижения целей и конечных результатов муниципальной программы;
- прогнозируемый (включая варианты) объем расходов республиканского бюджета на реализацию программ муниципальных образований (городских округов) Республики Тыва с оценкой его влияния на достижение целей и конечных результатов муниципальной программы [3].

В Республике Тыва действуют множество муниципальных программ.

Муниципальная долгосрочная целевая программа - совокупность взаимосвязанных мероприятий на ряд лет (не менее трех), согласованных по ресурсам, исполнителям, срокам реализации и обеспечивающих эффективное решение приоритетных межведомственных стратегических задач социально-экономического характера.

Муниципальную долгосрочную целевую программу можно разделить на подпрограммы, которые разрабатываются, формируются, утверждаются и реализуются в соответствии с требованиями к программам.

Ресурсное обеспечение подпрограммы за счет средств бюджета муниципального района подлежит уточнению в рамках бюджетного цикла.

Таким образом, проблема оценки эффективности программ тесно связана с разработкой методики оценки эффективности и результативности предоставления бюджетных услуг в целом. Объектами воздействия региональных целевых программ зачастую являются учреждения бюджетной сферы, эффективность предоставления бюджетных услуг в ходе реализации программных мероприятий должна повышаться.

Методологические трудности были вызваны решением проблем выражения результатов деятельности в количественных показателях, выделения среди них прямых и конечных социально значимых показателей и, самое главное, увязки сформулированных результатов с необходимыми бюджетными расходами.

Эффективность в классическом понимании - это отношение результата к затратам. Сложность оценки эффективности государственного сектора (как эффективности бюджетных расходов, так и деятельности государственных органов) заключается в том, что затраты и результаты обычно выражаются в разных показателях. Таким образом, оценка эффективности бюджетных расходов возможна только в том случае, если результат и затраты сопоставимы, что является обязательным условием правильности расчета.

В современных условиях, как на региональном, так и на муниципальном уровне, происходит процесс формирования нового направления организационно-управленческой деятельности - стратегического планирования и управления развитием территории, как губернаторского проекта.

Совершенствование региональных целевых программ (программ) предполагает решение целого комплекса вопросов, связанных с изменением методологии и технологии управления, трансформацией организационных структур, разработкой определенной системы стимулов и экономических нормативов с учетом требований рынка.

Благодаря их преимуществам, таким как кратковременность, конкретность задачи, на которую направлены программные мероприятия, измеримость результатов, а также высокая мотивация основных исполнителей к достижению поставленных целей, в последнее время можно добиться серьезных результатов. Важным преимуществом такого подхода является возможность его использования для реализации основных приоритетов устойчивого развития территории в долгосрочной перспективе.

Таким образом, программно-целевое управление является одним из наиболее эффективных методов стратегического управления, на региональном и муниципальном уровнях. Региональные и муниципальные целевые программы в настоящее время

решают важные задачи развития социальной сферы, в области жилищно-дорожного строительства, образования, здравоохранения и другие.

Все социальные проекты, которые стартовали в 2015 году и дают хорошие результаты, будут продолжены.

Одним из самых успешных из них является «Кыштаг для молодой семьи», которому в этом году исполнилось пять лет, он позволил сформировать целое подразделение молодых фермеров - 525 хозяйств.

С 2021 года проект «Кыштаг для молодой семьи» будет называться коротко «Кыштаг». Это значит, что участниками проекта могут стать не только молодые семьи до 35 лет с двумя детьми, но и безработные жители от 36 до 55 лет. Поддержка в строительстве зимней стоянки и приобретение скота будет оказана только молодым семьям. А безработные участники проекта получают поддержку на приобретение 200 голов.

В разгаре отбор участников проекта «Кыштаг» на 2021 год. За пять лет создано более 500 новых чабанских стоянок, потому что ежегодно набирают по 105 семей. Проект востребованный, самый народный. По итогам сельских сходов на сегодня предварительно отобрано 84 семьи (из 105).

Сохранение народных традиций и обычаев, привлечение безработных людей к ведению традиционных отраслей животноводства - таковы задачи «Кыштаг». Всех участников регистрируют в качестве глав крестьянских (фермерских) хозяйств. Предоставляются земельные участки из категории земель сельскохозяйственного назначения для ведения фермерского хозяйства. Освобождаются от уплаты земельного налога в течение 2-х лет.

С июня 2021 года начнется заготовка древесины для строительства зимней чабанской стоянки и кошар. С июля 2021 года начинается передача новым участникам коров и овец, вакцинировать животных против особо опасных болезней. В августе - сентябре начнется подготовка к зимовке с запасами кормов. Обязательно создается база детей участников проекта «Кыштаг» для оказания социальной помощи. Детей участников направляют в детские сады и школы. Обязательна диспансеризация чабанов.

Одним из успешных примеров среди проектов также является проект – «Гнездо орлят». А в 2021 году запущен новый проект «Сорунза» («Притяжение»). Также в 2021 году будут построены 7 сельских клубов в селах, в которых никогда не было Дома культуры [5].

Глава Тувы Шолбан Кара-оол 12 декабря 2020 года выступил с ежегодным посланием Верховному Хуралу. Глава региона объявил 2021 год – Годом народных инициатив. По мнению Шолбана Кара-оола, в год 100-летия Тувинской Народной

Республики «полезно вспомнить опыт наших отцов и дедов, то, как они с нуля, методом народной стройки отстраивали города и села. Это должны быть по-настоящему народные проекты, быстрые в реализации и дающие быструю отдачу».

В рамках Года народных инициатив на конкурсной основе будут определены 10 лучших программ развития районов республики.

Национальные проекты решают сегодня важные задачи развития в социальной сфере, в сфере образования, здравоохранения и другие.

Необходимо отметить, что степень устойчивости региона будет возрастать при переходе к программно-целевым методам управления регионом и муниципалитетом, а также бюджетированию, ориентированному на результат. При этом необходимо способствовать разработке актуальных критериев оценки эффективности региональных и муниципальных целевых программ.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации №20 от 14 мая 2018 года, ст. 2817
2. Указ Президента РФ от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации №30 от 27 июля 2020 года, ст. 4884
3. Постановление Правительства Республики Тыва от 11 ноября 2016 г. № 470 «Об организации проектной деятельности в Правительстве Республики Тыва».
4. Распоряжение Правительства Республики Тыва от 6 ноября 2018 года № 471-р «О некоторых мерах по реализации национальных проектов в Республике Тыва».
5. Правительство Республики Тыва: официальный сайт. – Кызыл. – URL: <https://rtyva.ru/>
6. Целевые программы развития регионов: рекомендации по совершенствованию разработки, финансирования и реализации / В. Я. Любовный, И. Ф. Зайцев, А.Б. Воякина [и др] ; Москва : Изд-во Московский общественный научный фонд, 2012. - 91 с

Система налогообложения

УДК 336.226

Блажко Д.А. Амортизационная политика в целях налогообложения: особенности применения Depreciation policy for tax purposes: specifics of application

Блажко Дарья Анатольевна

факультет экономики и права,

Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова

Blazhko Darya Anatolievna

Faculty of Economics and Law,

Plekhanov Russian University of Economics

Аннотация. Государственное регулирование амортизационной политики по своей сути направлена на процесс обновления основных фондов. Порядок формирования производственного потенциала являются неотъемлемой частью государственной налоговой политики. При этом государство оказывает прямое воздействие и регламентирует права и обязанности всех субъектов амортизационной политики. Регламентируя способы и правила начисления амортизации, государство влияет на темпы и характер воспроизводства в отраслях народного хозяйства. Вместе с тем для организации имеется выбор того, каким образом осуществлять амортизационную политику, каким способом рассчитывать и использовать налоговые льготы. Поскольку амортизационные отчисления выступают в качестве средства, способного компенсировать нехватку оборотных средств, правильно сформулированная и определенная амортизационная политика позволяет увеличить отчисления на амортизацию, что в будущем создает условия для инвестирования средств компаний в расширение или модернизацию основных средств, а также помогает активизировать процесс обновления основного капитала российской экономики.

Ключевые слова: субъекты налоговых отношений, налогоплательщики, экономика, налогообложение, государственная политика, корпорации

Abstract. Government regulation of the depreciation policy is aimed at the process of renewal of fixed assets. The order of formation of production potential is an integral part of the state tax policy. At the same time, the government has a direct impact and regulates the rights and obligations of all subjects of the depreciation policy. By regulating the methods and rules for calculating depreciation, the state influences the rate and nature of reproduction in the sectors of the national economy. At the same time, organizations have a choice of how to implement depreciation policy, how to calculate and use tax incentives. Since depreciation deductions act as a means that can compensate for the shortage of working capital, a correctly formulated and defined depreciation policy allows you to increase deductions for depreciation, which in the future allows for companies to invest funds in the expansion or modernization of fixed assets, and also helps to intensify the process of renewing fixed assets Russian economy.

Keywords: fiscal unit, taxpayers, economy, taxation, public policy, corporation.

Рецензент: Ахмадеев Р.Г. - Кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Федерального Государственного Бюджетного Образовательного Учреждения Высшего Образования РЭУ им. Г.В. Плеханова

Введение. Амортизационная политика играет одну из наиболее важных направлений управления экономическими процессами в государстве. Политика в сфере амортизации основывается на принципах, методах и нормах амортизационных отчислений, установленных в стране [1]. При этом важно отметить, что каждое предприятие вправе само подстраивать под себя свою амортизационную политику, беря в расчет индивидуальные факторы, формирующие ее параметры. Доход, полученный от реализации продукции, созданной при помощи основных фондов, позволяет сформировать амортизационные отчисления, которые в дальнейшем необходимы для восстановления потраченных ресурсов в виде капитала [2,3].

При это нельзя не упомянуть, что суммы амортизационных отчислений подлежат включению в себестоимость изготавливаемого продукции и выражаются в виде перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств на стоимость произведенной продукции. В этой связи амортизация - это процесс воспроизводства капитала, и чем быстрее компания восстанавливает капитал, тем более эффективной является ее предпринимательская деятельность [4, 5]. Для нашей страны амортизационная политика государства сопровождается либеральным подходом, в частности, налогоплательщики вправе самостоятельно выбирать способ расчета амортизации, у них есть выбор на повышающие коэффициенты в целях налогообложения по налогу на прибыль, амортизационной премии. При этом государство предоставляет возможность приостановить начисление амортизации в случаях реконструкции или модернизации [6, 7].

Методика. При исследовании амортизационной политики применялся общий подход осуществления сравнительного анализа, наиболее часто используемый в научных экономических исследованиях.

Основная часть. В современных реалиях, когда каждая компания старается внедрить как можно быстрее более эффективные механизмы в сфере производства за счет научного прогресса и сокращения жизненного цикла капитальных фондов, амортизационная политика позволяет найти на это средства. Учетная политика, принимаемая на предприятии, закрепляет амортизационную политику хозяйствующего субъекта, и реализуется при помощи бухгалтерского и налогового учетов. Корректно разработанная учетная политика в области основных средств и величины амортизации помогает компании влиять на уровень финансового состояния [8, 9]. На практике организации чаще всего вырабатывают единую учетную политику для двух видов. Подобное решение способствует исключению повтора положений, норм, правил, способов и методов, применяемых в бухгалтерском и налоговом учете [10].

Вместе с тем амортизация - это метод учета, при котором стоимость материального или физического актива распределяется на

протяжении срока его полезного использования или ожидаемого срока службы. При этом амортизация показывает, какая часть стоимости основного средства была потрачена, т.е. амортизация помогает компаниям получать дополнительный доход, списывая часть стоимости основных средств ежемесячно, что значительно влияет на показатель себестоимости. Примером основных средств являются здания, мебель, офисное оборудование, машины и т. д. Земля - единственное исключение, которое не подлежит амортизации. Одна из основных целей амортизации состоит в том, чтобы сопоставить стоимость основных средств в течение срока полезного их использования с доходами, которые получает компания [11, 12]. Исходя из этого, если организация не будет учитывать амортизацию как в налоговом, так и в бухгалтерском учете, все приобретенные основные средства должны быть отнесены на расходы в момент их ввода в эксплуатацию. Это, в свою очередь, приведет к образованию убытка в последующих периодах за счет образовавшихся сумм расходов по приобретению стоимости основных средств [13].

По общему порядку амортизацию принято начислять каждый месяц, стоит учитывать, что если у компании появились выбывшие объекты или были приобретены новые, то амортизацию по ним прекращают начислять с первого числа следующего месяца. Амортизацию можно начислить только на объекты, уже находящиеся в эксплуатации, даже если они находятся на ремонте, не оформлены или незакончены. Принято выделять два основных метода амортизации при налоговом учете: линейный и нелинейный. При этом налогоплательщик в соответствии с законодательством может самостоятельно выбирать наиболее комфортный и подходящий метод подсчета амортизации, за исключением категорий имущества, относящиеся к 8-10 классификационным группам основных средств. Вместе с тем компания не в праве в течение года изменять метод расчета амортизации [14].

В свою очередь нелинейный метод формируется, исходя из суммы, начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества, и считается, как произведение нормы амортизации для конкретного объекта и остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества. При нелинейном методе амортизация считается в целом по амортизационным группам, а не по каждому объекту ОС. Расчеты необходимо производить на 1-е число каждого месяца. Суммарный баланс амортизационной группы может увеличиваться, если были введены новые основные средства или увеличена первоначальная стоимость основных средств из-за их реконструкции или модернизации [15, 16].

Кроме того, суммарный баланс амортизационной группы может уменьшиться, если происходит полная или частичная ликвидация основного средства. По общему порядку суть линейного метода расчета заключается в том, что организация

равномерно в рамках всего срока полезной эксплуатации ОС списывает стоимость амортизируемого имущества. Производство первоначальной стоимости основного средства и нормы амортизации является практическим применением линейного метода подсчета амортизации за календарный месяц [17].

Одной из важнейших элементов исследования является рассмотрение налоговых преференций в сфере амортизации, предоставляемых государствам. Первым аспектом является повышающий коэффициент амортизации к основной норме амортизации, который позволяет увеличить срок полезного использования. Однако у такого способа поддержки есть как минусы, так и плюсы. Положительной стороной является то, что у компании есть возможность списать стоимость основного средства быстрее, соответственно, образуется экономия по налогу на прибыль. Однако, существенным ограничением является то, что данный порядок распространяется на ограниченное количество амортизационных групп (1-3 группы с нелинейным методом расчета). Согласно налоговому законодательству компаниям запрещено применять одновременно более одного специального коэффициента к основным средствам. Организации не могут применить коэффициент выше 2, если их можно причислить к компаниям, чья деятельность связана с работой в агрессивной среде; если их предприятие вынуждено работать в условиях повышенной сменности (более 3-х смен); если они являются сельскохозяйственной организацией; если им присвоен статус резидента промышленно-производственной или туристско-рекреационной ОЭЗ либо участником СЭЗ; если компания имеет энергетическую эффективность. Если же основные средства компании получены в рамках договора-лизинга или ОС используются только для осуществления научно-технической деятельности, либо деятельность компании связана с добычей углеводородного сырья в новом месте, либо компания-налогоплательщик работает в сфере водоотведения, водоснабжения, то данные категории могут применить коэффициент не выше 3 [18, 19].

На основании теоретических данных можно признать, что ускоренная амортизация является перенесение стоимости актива в себестоимость продукции ускоренными темпами, так как амортизационные отчисления приписываются в расходы по налогу на прибыль, поэтому налоговое законодательство жестко регламентирует вопрос ускоренного списания затрат на амортизацию оборудования. Другим способом поддержки является амортизационная премия, т.е. мера, затрагивающая порядок исчисления и уплаты налоговой базы по налогу на прибыль, выражающаяся в отнесении расходов единовременно от величины части стоимости приобретаемых основных средств и иных капитальных вложений в размере от 10% и до 30%, в соответствии с амортизационной группой. При этом плательщики могут вернуть до 10% от первоначальной стоимости основного средства, если они относятся к любой

амортизационной группе. Если же они принадлежат с 3 по 7 группы, то они могут вернуть до 30% от их первоначальной стоимости.

Важно отметить, если налогоплательщик модернизирует собственные основные средства в течение срока его использования, то премию можно применять после каждого изменения. Амортизационная премия влияет непосредственно на уменьшение размеров расходов, понесенных в рамках ввода в эксплуатацию или модернизации основных средств. Рассмотрим плюсы амортизационной премии, например, компании могут сразу списать в расходы больше, чем при обычной амортизации, а премию можно применять к капитальным вложениям при достройке, дооборудовании, реконструкции. Безусловно также имеются и отрицательные стороны, в частности, если организация получила основные средства на безвозмездной основе, то она не может применить амортизационную премию. А также компания может воспользоваться амортизационной премией только тогда, когда вводит объект в эксплуатацию. Несмотря на указанные достоинства, амортизационная премия имеет ряд спорных моментов, например, когда компания приобретает основные средства в аренду. По законодательству арендодатель должен дать согласие на получение амортизационной премии. Это хорошая возможность для заемщика возместить часть средств, капитальных вложений, затраченных на амортизацию, взятых в аренду объектов основных средств.

Относительно новым видом льготы по налогу на прибыль, предоставляемой для возмещения расходов на амортизацию является инвестиционный налоговый вычет с 2018 года. По данному порядку плательщики вправе получить возможность уменьшения исчисленного налога на прибыль организаций при помощи инвестиционного налогового вычета. Налоговый вычет способствует сокращению налоговой нагрузки по налогу на прибыль, освобождению денежных средств и более быстрому обновлению фонда основных средств организации. При этом инвестиционный налоговый вычет действует как на федеральном, так и на региональном уровне, с учетом принятого соответствующего закона субъектом РФ. Согласно ст. 286.1 НК РФ «Инвестиционный вычет - это сумма затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку и модернизацию основных средств, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль».

Вычет вправе получить организации, у которых имеется имущество, относящееся с 3 по 7 группам амортизации. Компании обязаны прописать в учетной политике решение об использовании инвестиционного налогового вычета. Решение может быть приведено в действие со следующего года и будет реализовываться в течение трех лет. Отменить инвестиционный налоговый вычет только по истечению трех лет. Вычет устанавливается в размере 90% суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость указанных основных средств. По субъекту РФ, г. Москве соответствующий

закон вступил в силу только с 1 января 2020 года и действует до 1 января 2028 года. Закон субъекта РФ дает право применять инвестиционный налоговый вычет налогоплательщикам, на территории города и имеющим статус московского инвестора первой категории или второй категории. Для вычисления предельной величины налогового вычета устанавливается ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет города не свыше 12,5% для московских инвесторов первой категории и 8% - для второй категории. Инвестиционный налоговый вычет компании могут применять, начиная с первого числа налогового периода до первого числа налогового периода, если ее статус был прекращен [20, 21].

В случае наличия у налогоплательщика права на применение инвестиционного налогового вычета и права на применение пониженных налоговых ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет города Москвы, предусмотренного иными законами города Москвы, налогоплательщик использует одно из указанных прав по своему выбору. Вместе с тем, в случае если перед компанией стоит выбор применить амортизационную премию или инвестиционный налоговый вычет, то в большинстве случаев лучше выбрать вариант премии, поскольку данная налоговая льгота подходит большему количеству компаний, регламентируется только на федеральном уровне.

Заключение. Амортизационная политика, проводимая в организации, влияет не только на уровень износа основных средств, но и способствует получению дополнительных средств, впоследствии направленных на обновление и модернизацию активов. При этом порядок проведения амортизационной политики в сфере налогообложения должен быть в большей степени направлен на улучшение финансовое состояние компании. Снижение налогового бремени, наращивание основного капитала, развитие инвестиций в уставной капитал, развитие конкурентоспособности производства, замедление износа основных средств - основные преимущества, получаемые от правильно выстроенной амортизационной политике.

Библиографический список

1. Бухарева Л.В., Городецкая М.И., Дятлова О.В. и др. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. Москва, Юрайт, 2017. Сер. 58 Бакалавр. Академический курс (2-е изд., пер. и доп) С. 495.
2. Malitskaya, V.B., Chirkova, M.B., Shtefan, Ya. G., Zimakova, L.A, Vakhrushina, M.A. Stages of economic substantiation analysis and modeling for the meat processing companies' price strategy // Espacios. 2017. 38 (№49). С. 16-25.
3. Быканова О. А. Гладкие структуры и гладкие многообразия: Учеб.-метод. пособие по специальности 032100 "Математика" по курсу "Геометрия" / О. А. Быканова;

Под ред. О. Н. Бабенко; М-о образования Рос. Федерации. Таганрог. гос. пед. ин-т. - Таганрог: Изд-во Таганрог. гос. пед. ин-та. - 2001. - 48 с.

4. Понкратов В.В., Кузнецов Н.В. Налоговое стимулирование инвестиционной активности в России // Вестник университета. 2017. №11. С. 134-140.
5. Харакоз Ю.К., Косов М.Е. Приемы и способы управленческого учета, используемые при определении цен для целей налогообложения в контролируемых сделках // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 1. С. 182-185
6. Балихина Н. В., Машинистова Г. Е., Харакоз Ю. К. Бюджетирование капитальных вложений // Экономика и предпринимательство. 2017. N 6 (83). С. 496-499.
7. Харакоз Ю.К. Тенденции развития системы управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2007, № 2. С. 15-19.
8. Парамонов А.В., Харакоз Ю.К. Бухгалтерский аутсорсинг и консалтинг - 2013. Рейтинг компаний//Аудитор. 2014. № 10 (236). С. 36-41.
9. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А. Изменение структуры внешней задолженности по странам БРИКС//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 22-26.
10. Дмитриева А. Венчурные инвестиции и расчеты ожидаемой доходности на вложенный капитал // Аудитор. 2014. №1. С. 1-5.
11. Калачева О.Н. Система внутреннего контроля - необходимый элемент управления субъектами малого предпринимательства // Вестник Российского государственного торгово-экономического университета (РГТЭУ). 2011. № 3. С. 43-49.
12. Ващекина И. В. Структурная эволюция современных национальных банковских систем: преимущества и недостатки в условиях экономического кризиса // Вестник РГТЭУ. – 2012. – №1 (61). – С. 36–44.
13. Vashchekin A. N. The development of new organization forms of wholesale trade enterprises in Russia // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 2. – С. 29–33.
14. Александрова Ю.А., Агапова А.А. Особенности проведения налогового мониторинга в Российской Федерации // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 170-174.
15. Калимуллина О.В. Исследование инновационных подходов к управлению кредитной организацией // Дискуссия. 2013. № 11 (41). С. 60-64.
16. Понкратов В.В., Поздняев А.С., Воронцов А.Н. Бюджетные правила в отношении конъюнктурных сырьевых доходов – российская практика и направления совершенствования // Финансовая жизнь. 2019. №3. С. 83-86.

17. Кузнецов Н.В. Особенности оценки рентабельности и цены капитала современных акционерных обществ // Фундаментальные исследования. 2011. №12-3. С. 628-633.

18. Шабанова М. Р., Шумяцкий Р. И. Инвестиционный налоговый вычет как источник финансирования модернизации основных средств или замена амортизации // Развитие территорий. 2019. №3 (17). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/investitsionnyy-nalogovyy-vychet-kak-istochnik-finansirovaniyamodernizatsii-osnovnyh-sredstv-ili-zamena-amortizatsii> (дата обращения: 17.11.2020).

19. Гетьман В.Г. Положения по бухгалтерскому учету основных средств нуждаются в изменениях // Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7. № 1. С. 42-48.

20. Покровская Н.В., Разуваева А.А. Востребованность налоговых инструментов стимулирования капитальных вложений у российских организаций // Финансы и кредит. 2020. Т. 26. № 8 (800). С. 1846-1869.

21. Korableva O.N., Kalimullina O.V. An innovative approach to strategic risk management in banking: Russian banks case study // WSEAS Transactions on Business and Economics. 2016. Т. 13. С. 269-282.

УДК 33

Буланова В.О. Сравнительный анализ концепции клиентоориентированности в ФНС России и ФТС России

Comparative analysis of the concept of customer focus in the Federal Tax Service of
Russia and the Federal Customs Service of Russia

Буланова Валерия Олеговна,

студент факультета таможенного дела
ГКОУ «Российская таможенная академия»
Научный руководитель

Макрусев Виктор Владимирович,

профессор кафедры управления
ГКОУ «Российская таможенная академия»,
доктор физико-математических наук, профессор
Bulanova Valeria Olegovna,
student of the faculty of customs
GKOU "Russian Customs Academy"
supervisor
Makrusev Viktor Vladimirovich,
Professor of the Department of Management
GKOU "Russian Customs Academy",
Doctor of Physical and Mathematical Sciences, Professor

Аннотация. Определены проблемные вопросы решения задач развития налоговой и таможенной служб в условиях реализации концепции сервисно-ориентированного администрирования. Проведен сопоставительный анализ структуры Стратегии 2030 года и концептуальных решений налоговой службы по развитию таможенной и налоговой систем. Использованы методы сопоставительного анализа.

Ключевые слова: концепция клиентоориентированности, теория налогового сервиса, сервисно-ориентированное таможенное администрирование, государственные таможенные услуги, сравнительный анализ, стратегия развития.

Abstract. The problematic issues of solving the problems of development of tax and customs services in the context of the implementation of the concept of service-oriented administration have been identified. A comparative analysis of the structure of the 2030 Strategy and conceptual decisions of the tax service for the development of customs and tax systems is carried out. The methods of comparative analysis were used.

Keywords: concept of customer focus, theory of tax service, service-oriented customs administration, state customs services, comparative analysis, development strategy.

Рецензент: Бюллер Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент.
ФГБОУ ВО «Адыгеский государственный университет»

Анализируя современный этап реформы государственного администрирования, осуществляемой в России и реформ государственного управления, проводимых в разных странах мира, можно сказать, что наблюдается следующая характерная тенденция: традиционные способы администрирования, опирающиеся на правила и

авторитет, меняются на новые – содействующие развитию конкуренции, рыночным отношениям.

На протяжении последних лет Федеральная налоговая служба (далее – ФНС России) совершила качественный рывок в своем развитии, прежде всего в направлении технологического и структурно-функционального совершенствования налогового администрирования. В настоящее время уровень собираемости налогов и другие основные результаты деятельности ведомства показывают устойчивую положительную динамику (рис.1). Заложен структурный и технологический фундамент для формирования конкурентной на мировом уровне системы налогового администрирования. [1]

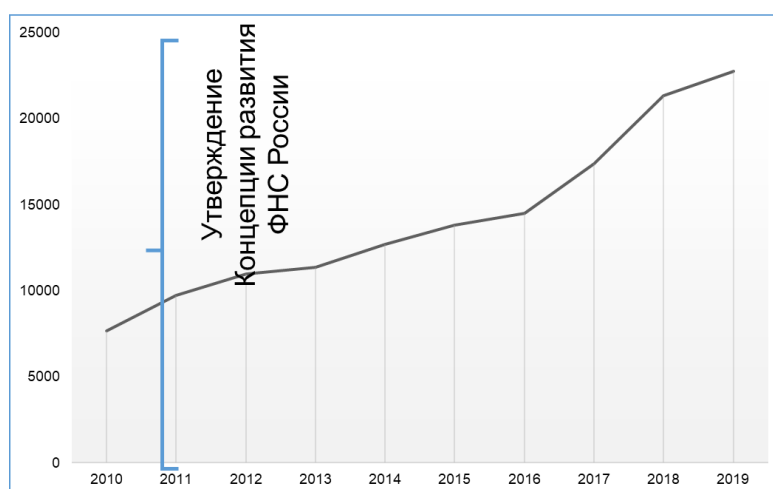


Рис. 1 Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации

В настоящее время в ФНС России акцент делается на формировании «сервисноориентированного» подхода, однако, как в массовом сознании налогоплательщиков, так и среди сотрудников ведомства «клиентоориентированный сервис» не стал частью имиджа ведомства.

Исследование выявило, что системной причиной, определяющей качество обслуживания налогоплательщиков, является то, что ФНС России как социотехнологическая система, модернизируется с недостаточным учетом социальных подсистем. Интенсивное развитие технологий и сервисов происходило без необходимого в таких случаях учета человеческого фактора – сотрудников, налогоплательщиков – и внешней среды. Необходима была корректировка развития ФНС России с учетом социальной составляющей ее деятельности. Концепция предлагала переход от технологической модели развития ФНС России к социотехнологической модели

Принципиальным положением Концепции являлся ее целостный, системный характер: реализация всех ключевых решений и инструментов взаимосвязаны и имеют синергетический эффект.

Концепция предполагала, что вся деятельность ФНС России будет отвечать потребностям налогоплательщиков, а именно определение целевых групп налогоплательщиков, информационные компании по созданию имиджа клиентоориентированного федерального органа исполнительной власти, развитие внутрикорпоративной культуры сервисного обслуживания, развитие института налоговых консультантов.

Результатами внедрения такого клиентоориентированного подхода стали повышение эффективности налогового администрирования, повышения качества предоставляемых услуг, создание устойчивой внешней налоговой среды, качественное расширение дистанционного взаимодействия, формирования образа ФНС России в глазах налогоплательщика как службы, обеспечивающей безусловный сбор налогов при соблюдении интересов и потребностей налогоплательщиков, улучшение имиджа ФНС России.

В таможенных органах проблема формирования института таможенного сервиса решается в ходе реализации стратегий их развития до 2020 года и до 2030 года (далее по тексту Стратегия 2020 и Стратегия 2030 соответственно). [2]

Основу решения проблемы составляет концепции сервисно-ориентированного администрирования. Общий принцип совершенствования таможенного администрирования партнерские отношения таможни и бизнес-сообществ. Прежде всего это означает:

- обеспечение безопасности в таможенной сфере и клиенто-ориентированный таможенный сервис в процессе таможенного контроля (в данном контексте речь идет о законопослушных участниках ВЭД);
- постоянное взаимодействие таможни и бизнеса, двусторонняя связь в целях проведения мониторинга возникающих проблем, совместного поиска путей их решения, которые не только способствуют ускорению товарооборота, но и повышают качество таможенного администрирования.

Взаимодействие таможенных институтов России с участниками внешнеэкономической деятельности становится важнейшим фактором эффективного выполнения стоящих перед таможенной службой задач по повышению качества таможенных услуг, ускорению товарооборота, пополнению бюджета и обеспечению национальной безопасности страны.

Рассматривая деятельность таможенных органов как сервисную, мы имеем возможность адаптировать и применить весь современный инструментарий,

накопленный в теории и практике современного госуправления, менеджмента и маркетинга для повышения качества и эффективности таможенного администрирования и развития таможенных органов в условиях российского рынка [3,4].

Стратегия развития таможенной службы до 2030 года предполагает создание качественно новой, насыщенной "искусственным интеллектом", быстро перенастраиваемой, информационно связанной с внутренними и внешними партнерами, "умной" таможенной службы, незаметной для законопослушного бизнеса и результативной для государства. [2]

Стратегии 2030 впервые определяет миссию таможенной службы России – содействие развитию международной торговли, росту товарооборота и несырьевого экспорта, обеспечение национальной безопасности Российской Федерации, полноты и правомерности взимания таможенных платежей, достижение высокого качества таможенного администрирования, создание конкурентных преимуществ для законопослушных участников внешнеэкономической деятельности [4].

В табл. 1 приведены результаты экспертной оценки, которые отражают ориентированность будущих преобразований системы таможенного администрирования на собственные потребности и на потребности участников ВЭД.

Таблица 1

Оценка ориентированности основных стратегических направлений деятельности таможенной службы

Стратегические направления деятельности	Участники ВЭД	Таможенные органы
1. Совершенствование таможенного администрирования	70% (0,7)	30% (0,3)
2. Совершенствование реализации фискальной функции в условиях создания интегрированных информационных систем, трансграничного пространства и развития цифровых платформ	60% (0,6)	40% (0,4)
3. Современные технологии обеспечения соблюдения запретов и ограничений, соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности в условиях развития интегрированных информационных цифровых систем	40% (0,4)	60% (0,6)
4. Развитие системы управления рисками	20% (0,2)	80% (0,8)
5. Новые подходы к организации контроля правильности классификации и происхождения товаров до выпуска и после выпуска товаров	30% (0,3)	70% (0,7)
6. Новые подходы к организации и проведению таможенного контроля после выпуска товаров	40% (0,4)	60% (0,6)
7. Правоохранительная деятельность таможенных органов	20% (0,2)	80% (0,8)
8. Осуществление и развитие международного	20% (0,2)	80% (0,8)

Стратегические направления деятельности сотрудничества в таможенной сфере	Участники ВЭД	Таможенные органы
9. Совершенствование правового обеспечения деятельности таможенных органов	50% (0,5)	50% (0,5)
10. Экспертно-криминалистическая деятельность таможенных органов	40% (0,4)	60% (0,6)
11. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности таможенных органов	30% (0,3)	70% (0,7)
12. Совершенствование информационно-технического обеспечения таможенных органов и информационной безопасности	20% (0,2)	80% (0,8)
13. Таможенная инфраструктура, тыловое и социальное обеспечение	0% (0)	100% (1)
14. Кадровый потенциал и антикоррупционная деятельность	10% (0,1)	90% (0,9)
15. Развитие системы общественных связей в таможенной сфере	50% (0,5)	50% (0,5)
Общий балл	4,3	10,7

В таблице 2 отражен сопоставительный анализ Стратегической карты ФНС России на 2020-2024 годы и Стратегии развития таможенной службы до 2030 года на предмет раскрытия идей налогового и таможенного сервиса.

В целом можно говорить о том, что концепция сервисного подхода методически более последовательно реализуется в ФНС РФ. Пожалуй, это объясняется тем, что уже в 2011 году службой была принята Концепция клиентоориентированности ФНС России, а в дальнейшем поэтапно осуществлен переход от технологической системы администрирования к социотехнологической.

Таблица 2

Сравнительный анализ Стратегической карты ФНС России на 2020-2024 годы и Стратегии развития таможенной службы до 2030 года на предмет клиентоориентированного подхода

Орган	ФНС России	ФТС России
Документ	Стратегическая карта ФНС России на 2020-2024 годы	Стратегия развития таможенной службы до 2030 года
Основные направления	1) Расширение спектра сервисных услуг и повышение качества обслуживания налогоплательщиков (плательщиков страховых взносов), налоговых агентов Совершенствование электронного взаимодействия и удаленного доступа, максимальный переход на телекоммуникационные каналы связи 2) Совершенствование электронного взаимодействия и удаленного доступа, максимальный переход на	1. Совершенствование таможенного администрирования 2. Совершенствование реализации фискальной функции в условиях создания интегрированных информационных систем, трансграничного пространства и развития цифровых платформ 3. Современные технологии обеспечения соблюдения запретов и ограничений, соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, защиты прав на объекты интеллектуальной собственности в условиях развития интегрированных информационных цифровых систем

Орган	ФНС России	ФТС России
	телекоммуникационные каналы связи	8. Осуществление и развитие международного сотрудничества в таможенной сфере 9. Совершенствование правового обеспечения деятельности таможенных органов 10. Экспертно-криминалистическая деятельность таможенных органов 11. Информационно-аналитическое обеспечение деятельности таможенных органов 15. Развитие системы общественных связей в таможенной сфере
Задачи	Создание сервиса интеллектуального виртуального помощника налогоплательщика (чат-бот); Организация перехода на экстерриториальный принцип обслуживания налогоплательщиков; Обеспечение функционирования механизма оценки гражданами качества предоставления госуслуг ФНС России и организация системы мониторинга и контроля качества; Методологическое сопровождение интерактивных сервисов ФНС России, обеспечивающих предоставление услуг налогоплательщикам Развитие системы стандартов деятельности ФНС России и т.д.	Создание максимально удобных условий для эффективного взаимодействия плательщиков и таможенных органов при администрировании денежных средств; обеспечение диспетчеризации процессов, операций по начислению, уплате, учету и расходованию денежных средств без увеличения административной нагрузки на плательщика; полномасштабное использование участниками внешнеэкономической деятельности сервисов личного кабинета и использование механизма "единого окна"; создание информационно-аналитических систем поддержки принятия правовых решений; внедрение программных средств и технологий, предусматривающих автоматизацию и цифровизацию правового обеспечения деятельности таможенных органов; предоставления государственной услуги по консультированию по вопросам таможенного дела, иным вопросам, относящимся к компетенции таможенных органов и т.д.
Кому предоставляются услуги	Налогоплательщики (плательщики страховых взносов), налоговые агенты (обязанности по уплате страховых взносов)	Государство, бизнес и граждане

ФТС России же концептуально не определила свою позицию по проблемам таможенного сервиса, отразив не скоординированные отдельные решения в Стратегии 2020 и Стратегии 2030. По сути, она находится только на стадии формулирования сервисно-ориентированного подхода, так как даже в Стратегии 2030 вопросы совершенствования системы государственных услуг, ранее представленные в Стратегии 2020, не нашли дальнейшего развития в прямой постановке, хоть в целом и можно проследить стремление таможенных органов к реализации сервисной концепции

по отдельным направлениям деятельности.

Выводы.

Многоаспектная проблема развития теории таможенного и налогового сервиса носит комплексный характер и охватывает все уровни, характерные для специальных теорий. Она включает проблемы концептуального характера, проблемы поиска адекватных моделей и методов, создания и модернизации технологий и систем таможенного регулирования и управления таможенными органами [5].

По нашему мнению, более четкая концепция таможенного сервиса позволит ФТС России учесть опыт налоговой службы и зарубежный опыт подобных реформ, и тем самым решить задачи развития и повышения качества таможенных услуг на уровне рекомендаций ВТамО [6] и лучших образцов таможенных администраций мира.

Библиографический список

1. Стратегическая карта ФНС России на 2020-2024 годы// СПС «Консультант плюс»
2. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года// СПС «Консультант плюс»
3. Макрусов В.В. Сервисно-ориентированное таможенное регулирование: идеи, институты, управление // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. №12 (ч.19). 2017.с.1239-1242.
4. Макрусов В.В. Сервисно-ориентированное таможенное регулирование: идеи, институты, управление // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. №12 (ч.19). 2017.с.1239-1242.
5. Андреев А.Ф., Макрусов В.В. Основы теории управления Курс лекций, Российская таможенная академия. Москва, 2009.
6. Рамочные стандарты безопасности и облегчения мировой торговли// СПС «Гарант»

УДК 336.221

Королева С.А. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: методические аспекты действующих элементов налогообложения

Tax on additional income from the extraction of hydrocarbons: methodological aspects of the existing elements of taxation

Королева Светлана Андреевна

факультет экономики и права,
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова
Koroleva Svetlana Andreevna
Faculty of Economics and Law,
Plekhanov Russian University of Economics

Аннотация. В целях стимулирования пополнений доходной части бюджета страны государство с 2019 г. ввело дополнительные механизмы, способствующие по его увеличению. Несмотря на достаточно простой порядок исчисления и уплаты налога, взимаемого по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, следует отметить отдельные аспекты, связанные с порядком исчисления налоговой базы по данному налогу. В среднесрочной перспективе изменения по данному налогу затронут и плательщиков, уплачивающих НДС. Кроме этого, в результате осуществленных мероприятий, планируется отменить отдельные виды налоговых льгот, взимаемых по НДС в отношении конкретных видов месторождений. Вместе с тем характер взимаемого налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является общестимулирующим в сфере эксплуатационных и геологоразведочных работ и с другой стороны, принадлежит к категории основных источников, способствующих финансированию общегосударственных мероприятий, связанные с сохранением и воспроизводством природной окружающей среды.

Ключевые слова: налогоплательщики, углеводороды, нефть, газ, налоговая база, налоговый убыток, корпорации, сырьевой сектор экономики

Abstract. In order to stimulate the replenishment of the revenue side of the country's budget, the state has introduced additional mechanisms to increase it since 2019. Despite the fairly simple procedure for calculating and paying the tax levied on the tax on additional income from the production of hydrocarbons, it should be noted some aspects related to the procedure for calculating the tax base for this tax. In the medium term, changes in this tax will also affect taxpayers who pay VAT. In addition, as a result of the measures implemented, it is planned to cancel certain types of tax benefits levied on VAT in relation to specific types of deposits. However, the nature of tax on additional income from production of hydrocarbons is a general stimulating in the operating and exploration and on the other hand, belongs to the category of major sources contributing to the financing of national measures relating to the conservation and reproduction of natural environment.

Keywords: taxpayers, hydrocarbons, oil, gas, tax base, tax loss, corporations, raw materials sector of the economy

Рецензент: Ахмадеев Р.Г. - Кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Федерального Государственного Бюджетного Образовательного Учреждения Высшего Образования РЭУ им. Г.В. Плеханова

Введение. В отраслевом аспекте на территории страны действует значительное количество предприятий, оказывающих значительную роль в части пополнения бюджета налогами и сборами. Одной из основных отраслей промышленности в Российской Федерации является газовая и нефтяная отрасли [1,2]. По данным Минфина

России доля нефтегазовых доходов только за 2018 год составляла 46% от всего объема бюджета государства, что свидетельствует о том, что свыше 1/3 доходов консолидированного бюджета зависит от сырьевого сектора экономики [3].

Методика. При исследовании применен общий прием сравнительного анализа, широко используемый в научных экономических исследованиях.

Основная часть. В целях стимулирования пополнений доходной части бюджета страны государство разрабатывает и вводит дополнительные механизмы, способствующие увеличить доход. Таким нововведением является отдельная Глава 25.4 НК РФ «Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья» (далее – НДДД УС). По общему порядку данный налоговый режим в виде НДДД УС относится к прямым налоговым платежам и исчисляется к величине суммы дополнительного дохода от добычи данного сырья на каждом из участков недр. Данный налог рассчитывают, как положительная разница между доходами и расходами, полученными на данном участке [4, 5]. Также если сумма минимального налога на участке недр превышает величину налога, который рассчитан в виде разности между доходами и расходами по конкретному участку, то НДДД УС признается равным минимальному значению.

В перечень облагаемого налогом углеводородного сырья (далее - УС) включены объекты, представленные на рис. 1

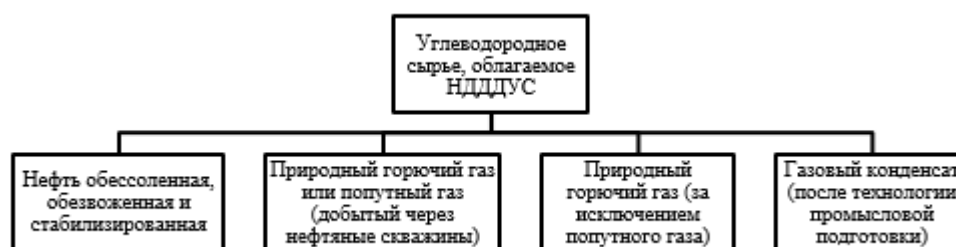


Рисунок 1. Виды углеводородного сырья, облагаемого режимом НДДД УС.

По общему порядку плательщиком налога является организация (предприятие), которое должно являться пользователем недр на участке недр, а также иметь в наличии разрешения и лицензии на право пользования данными недрами и разрешение на осуществление таких видов деятельности, как:

- поиск, разведка и оценка месторождений УС, а также его добыча на участке недр [6];
- транспортировка УС, добытого на участке недр, подготовка сырья до качества, которое признается товарным в отношении плательщика [7, 8];
- хранение УС, которое добыто на участке недр и создание объектов переработки попутного газа [9];
- сдача в аренду лицу, которое предоставляет услуги плательщику по соответствующим видам деятельности [10, 11].

При этом в налоговом законодательстве четко установлены условия и порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Согласно действующему порядку плательщик может подать уведомление о том, что ему необходимо освобождение от исполнения своих обязанностей по уплате налога в налоговый орган по месту постановки на учет как налогоплательщик, относящихся к следующим участкам недр:

- 1) участков недр, где доля извлекаемых запасов всех категорий запасов в общих запасах УС участка (Чг) больше 50% на первое число года подачи уведомления об освобождении от исполнения налоговых обязанностей [12, 13];
- 2) участков недр, которые установлены в положении пп.1, п.1, ст. 333.45 НК РФ, распределены по соответствующим субъектам РФ [14, 15].

В представленном уведомлении указывается наименование участка недр, по которому происходит освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. При предоставлении уведомления в однократном порядке, применяется форма, утвержденная контролирующим органом в отношении указанного участка и исправление в последующем, не допускается. Максимальный срок подачи уведомления в отношении участков недр - не позднее 31 марта следующего года. По общему порядку налогоплательщики вправе получить освобождение от исполнения обязанностей при применении режима НДД УС в следующие сроки:

- не ранее 01 числа налогового периода, который предшествовавшему периоду предоставления уведомления, т.е. если уведомление предоставлено не позднее 31 марта года, следующим за годом, когда запасы в первый раз были поставлены на государственный баланс;
- не ранее 01 числа налогового периода, который следует за налоговым периодом представления уведомления, т.е. участки недр, по которым значением Чг свыше 50% на первое число года подачи уведомления, при этом само уведомление подано не позднее 31 декабря предыдущего календарного года (табл. 1).

Таблица 1

Условия и сроки освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика

Участок недр	Условия освобождения	Срок подачи уведомления на освобождения	Вступление в силу освобождения
Участки недр, указанные в ст.333.45 пп.1.п.1 Налогового кодекса РФ	Запасы участков недр поставлены на гос учет до 1 января 2018 г.	до 31 марта 2019 года	с 01.01.2019 г.
	Запасы нефти, поставленные на учет впервые с 01.01.2018 г.	до 31.03 последующего года, после года постановки запасов на учет впервые	с 01 числа НП, предшествующему НП представления уведомления
Иные категории участков недр	Чг более 50% на 1-е число года подачи уведомления	до 31.12 года, предшествующего, начиная с того, когда организация перестает исполнять обязанности налогоплательщика	с 01 числа НП, следующего за НП представления уведомления

Следует отметить, что при определении состава объекта обложения при применении режима НДД УС применяется дополнительный доход от добычи УС на участке недр, который отвечает требованиям, представленным на рис. 2

Налогооблагаемые объекты по НДД УС	1. Данный участок является находящимся частично или полностью в пределах Республики Саха, Красноярского края, Ненецкого АО или Иркутской области, в границах российской части дна Каспийского моря, а также севернее 65 градусов северной широты в пределах Ямало-Ненецкого АО
	2. Участок недр находится на территории РФ и содержит запасы УС месторождения, которого указаны в примечании к Единой товарной номенклатуре ВЭД ЕАЭС
	3. Участок недр находящийся частично или полностью в пределах таких территорий как Ханты-Мансийского АО, Тюменской области, Республики Коми, Ямало-Ненецкого АО, а также в пределах, которые ограничены прямыми линиями, соединяющими по порядку точки участков недр в соответствии с географическими координатами

Рисунок 2. Состав налогооблагаемых объектов по НДД УС

Следует отметить, что в качестве объектов налогообложения по НДД УС не признаются участки недр, который частично или полностью включают новое морское месторождение УС. За счет того, что на участке недр происходит добыча УС, то возможно получение дополнительного дохода. Таким доходом в целях определения налоговой базы признается показатель выручки, полученной от реализации УС, уменьшенный на величину соответствующих сумм произведенных расходов при добыче УС, рассчитываемый ежемесячно. Вместе с тем сумма дохода, полученная от сдачи в аренду лицу выполняющему работу налогоплательщику, связанных с реализацией одного или нескольких видов деятельности имущества во время осуществления указанных видов деятельности также включается в расчетную выручку. При этом следует учитывать, что при добыче УС на участке недр возникнут фактические расходы. К такому типу расходов стоит отнести затраты, которые возникли при освоении участка недр и были понесены налогоплательщиком.

При этом налогоплательщику стоит учитывать, что эти затраты будут признаны налоговым органом, в случае, если они будут соответствовать определенным требованиям. Вместе с тем такие виды расходов в виде стоимости затрат на изготовление, приобретение, сооружение и перевозку амортизируемого имущества, а

также приведение его внешнего и внутреннего состояния к пригодному для использования виду, засчитаны ранее в группе фактических расходов подлежат восстановлению в составе полученных доходов. Данные затраты признаются в составе восстановительных расходов и подлежат восстановлению в составе отчетного периода, в котором выполнены условия, представленные на рис. 3.

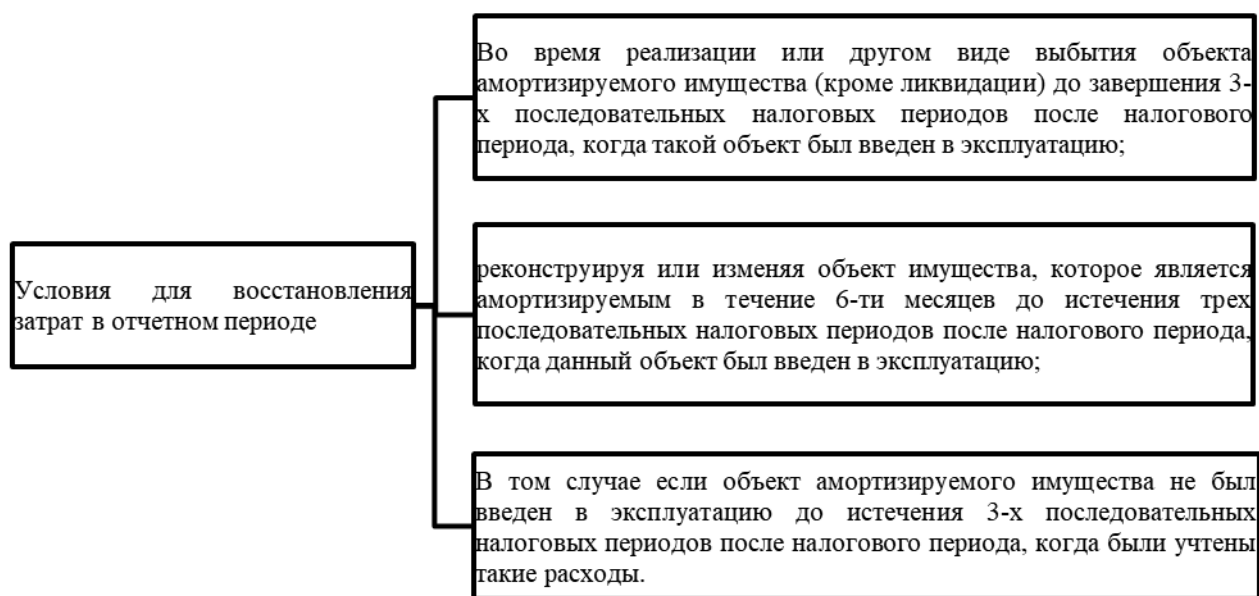


Рисунок 3. Условия для восстановления сумм произведенных расходов за отчетные периоды по режиму НДДД УС.

Следует отметить, что налогоплательщик вправе уменьшить величину налоговой базы за текущий налоговый период по соответствующему участку недр в случае, если по таким объектам получен убыток [16, 17]. При уменьшении базы учитывается коэффициент индекса убытка, равный 1,163. В том случае если происходит перенос убытка, который был получен более одного налогового периода назад, то данный коэффициент увеличивается в степень, соответствующую порядковому номеру налогового периода, на налоговую базу которого производится перенос данного убытка. При расчете за налоговый период учитывается и период, за который был исчислен убыток. Следовательно, налогоплательщики обязаны хранить первичные документы, подтверждающие величину переносимого убытка [18].

При применении режима НДДД УС предусмотрено право применять и иной вид убытков – исторические (далее - ИУ), к которым относят размер полученного отрицательного финансового результата, полученного в ретроспективном порядке. В частности, данный период означает, что плательщик использующий участком недр при определении налоговой базы вправе применить расчетный финансовый результат к

конкретному участку недр, начиная с периода – январь 2011 года и период, который предшествовал году, в котором возникли обязанности по применению режима НДДД УС. При этом налогоплательщик в праве уменьшить расчетный финансовый результат по налоговому году ретроспективного периода на величину, соответствующую ИУ [19]. В этом случае ИУ определяется с учетом коэффициента, равного 1,163. Вместе с тем по действующему порядку переносе убытка должен учитывать то, что КИУ необходимо возвести в степень, которая будет соответствовать порядковому номеру года ретроспективного периода по НБ, в которой указан перенос суммы убытка. По правилам НК РФ исчисленная сумма налога должна превышать рассчитанную величину минимального налога. При этом минимальный налог соответствует доли, рассчитанной в процентах от минимального размера исчисленной налоговой базы (далее - МНБ). По действующему порядку предусмотрена возможность для налогоплательщиков осуществлять расчет МНБ с применением различных показателей (рис. 4).

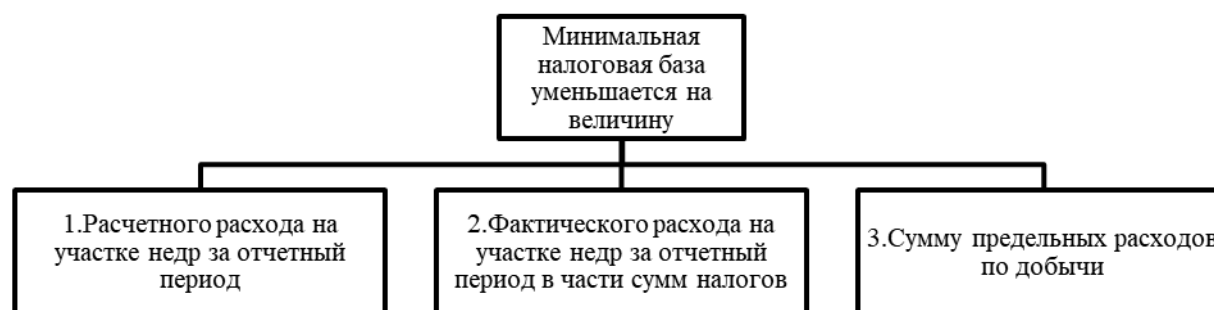


Рисунок 4. Порядок уменьшение налоговой базы при расчете МНБ.

В том случае, если исчисленная величина МНБ будет являться отрицательной, то само значение базы будет признаваться равной нулю. Налоговым периодом по НДДД УС представляет собой календарный год. Также по НДДД УС установлены отчетные периоды, соответствующие: I кварталу, полугодию и 9 месяцев текущего года. При этом взимается налог по ставке 50%. В свою очередь налоговые декларации по НДДД УС предоставляются за отчетные и налоговый периоды по форме, утверждаемой ФНС России [20]. Налогоплательщики представляют декларацию по месту своего нахождения. Если плательщики относятся к категории крупнейших, в этом случае предоставляют сведения по месту учета в качестве крупного налогоплательщика. При этом действующий срок предоставления декларации совпадает с представлением по налогу на прибыль организаций, схематично представлен на рис. 5.

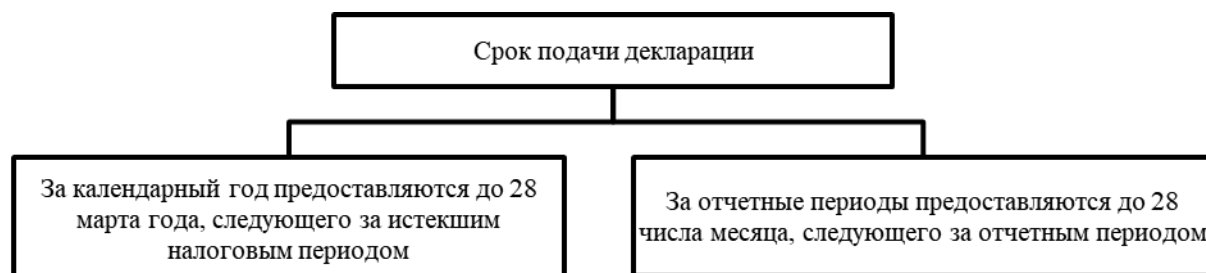


Рисунок 5. Установленные сроки подачи декларации по НДДД УС.

При этом налогоплательщик имеет право уплачивать авансовый платеж по НДДД УС, в соответствии с которым осуществляются по сроку не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. При этом авансовый платеж подлежит расчету исходя из соответствующей налоговой ставки и полученный дополнительный доход от добычи УС и учитывается в счет уплаты исчисленной годовой суммы налога. Вместе с тем особенностью при исчислении НДДД УС выступает постепенное снижение пошлины по экспорту, которая к 2024 году составит абсолютное значение равное 0. При этом введенный режим НДДДУ является тестовым и был введен для новых и традиционных регионов добычи. Идея Минфина по введению данного налога заключалась в том, что происходит перераспределение фискальной нагрузки. Стоит отметить, что основная часть данной фискальной нагрузки переносится на последующие этапы разработки месторождений, после того как произойдет их вывод на проектную мощность.

Заключение. Несмотря на достаточно простой порядок исчисления и уплаты налога, взимаемого по режиму НДДД УС, в среднесрочной перспективе Минфином России предложено скорректировать основные элементы данного налога. При этом изменения коснутся не только НДДД УС, но также и затронут налог на добычу полезных ископаемых путем внедрения повышающих коэффициентов для базовой ставки НДПИ. Кроме этого, в результате осуществленных мероприятий, планируется отменить отдельные виды налоговых льгот, взимаемых по НДПИ в отношении конкретных видов месторождений. При этом данные изменения затронут отмену действующих льгот по экспортной пошлине в отношении нефти, в результате чего, плательщик должен применять режим взимания налога по НДДД УС.

Следовательно, введение налога на дополнительный доход от добычи УС помогает решить задачи, связанные с экономическим принуждением пользователей природных ресурсов к более бережному и расчетливому пользованию природными ресурсами государства. При этом характер данного налога является обществулирующим в сфере эксплуатационных и геологоразведочных работ и с другой стороны, принадлежит к категории основных источников, способствующих

финансирование общегосударственных мероприятий, связанные с сохранением и воспроизводством природной окружающей среды.

Библиографический список

1. Gorlanov S.A., Medelyaeva Z.P., Malitskaya V.B., Chirkova M.B., Kostyukova E.I. Content analysis the term “effectiveness” and the concepts of its quantitative characteristics // Indo American Journal of Pharmaceutical Sciences. 2019. Т. 6. № 3. С. 5293-5298.
2. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Агапова А.А. Налоговое регулирование инвестиционных процессов в экономике//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 38-41
3. Пономарева Н. В., Голубцова Е. В. О введении экологического сбора // Финансы. 2015. № 12. С. 29-32.
4. Ващекина И. В. Зарождение кредитной системы в России // Вестник РГТЭУ. – 2013. – № 1 (72). – С. 32–41.
5. Косов М.Е., Харакоз Ю.К. Стратегическое управление затратами как метод увеличения конкурентоспособности//Образование, наука, научные кадры. 2014. № 1. С. 156-159.
6. Дмитриева А.Б. Инновационное развитие экономики и различные формы венчурного бизнеса. Валютное регулирование и валютный контроль. 2014. № 1. С. 52-62.
7. Калачева, О. Н. Особенности Аудиторской проверки создания и использования резерва по сомнительным долгам//Аудитор. -2015. -Т. 1. -№12. -С. 29-33.
8. Александрова Ю.А., Агапова А.А. Особенности проведения налогового мониторинга в Российской Федерации // Научный Альманах ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 170-174.
9. Кирюхин В.А., Месаблишвили Д.З. Эксперимент по введению курортного сбора в Российской Федерации: опыт и зарубежная практика // Научный альманах Ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 75-78
10. Дмитриева А.Б., Илюхина С.С. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при международных перевозках // Налоги (журнал). 2016. № 1. С. 23-26.
11. Балихина Н. В., Машинистова Г. Е., Харакоз Ю. К. Бюджетирование капитальных вложений // Экономика и предпринимательство. 2017. N 6 (83). С. 496-499.
12. Понкратов В.В. Ресурсный потенциал нефтегазовой отрасли промышленности России и стимулирование повышения эффективности его использования // Экономика. Налоги. Право. 2015. №3. С. 94-101.

13. Kosov M.E., Mashinistova G.E., Kharakoz Yu.K. Features of the organization of managerial cost accounting and cost management//Мировая экономика: проблемы безопасности. 2016. № 1. С. 33-39.
14. Понкратов В.В. Совершенствование налогообложения добычи нефти и газа в Российской Федерации // Журнал экономической теории. 2014. №1. С. 40-52.
15. Понкратов В.В., Поздняев А.С. Налогообложение добычи нефти в России – последствия налоговых маневров // Нефтяное хозяйство. 2016. №3. С. 24-27.
16. Сердюкова Н.В. НДД: проблемные аспекты для экспортеров // Налоговая политика и практика. 2020. № 4 (208). С. 62-63.
17. Земцов Е.А., Лазаренко В.Я. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: основные элементы налогообложения с 2019 года // Экономические исследования и разработки. 2019. № 11. С. 159-164.
18. Голубцова Е.В. Повышение эффективности налога на добычу полезных ископаемых как инструмента изъятия природной ренты и стимулирования рационального природопользования // Известия Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова. 2011. № 5 (5). С. 88-95.
19. Горбунова Е.Н. Совершенствование налоговой политики государства в сфере налогообложения нефтяной отрасли // Современное общество и право. 2020. № 2 (45). С. 49-54.
20. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья. Финансовая газета от 17.08.2018 // [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://zen.yandex.ru/media/fingazeta/nalog-na-dopolnitelnyi-dohod-dobychi-uglevodorodnogo-syria-5b76b5b0337a2400a8d2f3b0> (дата обращения: 26.12.2020)

УДК 336.225

Кручинина Е.И., Агапова А.А. Налоговая политика государства: основные направления и задачи, с учетом влияния на экономику COVID-19

Tax policy of the state: Main directions and tasks, taking into account the impact on the economy COVID-19

Кручинина Евгения Ильинична

факультет экономики и права,
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова

Агапова Анна Александровна

к.э.н., доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова

Kruchinina Evgeniya Ilyinichna

Faculty of Economics and Law,
Plekhanov Russian University of Economics

Agapova Anna Alexandrovna

Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting and Taxation
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

Аннотация. Для преодоления последствий пандемии многие страны используют различные инструменты поддержки экономики, в том числе бюджетные меры. Это неудивительно, поскольку значительная часть предприятий переживает падение спроса на свои услуги и, как следствие, резкое снижение прибыли. На фоне экономических проблем гибкое управление налоговыми обязательствами становится одной из важнейших задач любой компании. С учетом подготовленного Минфином России макропрогноза является фундаментальным, в условиях большой неопределенности из-за непредсказуемости отмены карантинных мер, не учтены меры, включенные в настоящее время в План экономического восстановления. В частности, если в начале 2020 года, до начала эпидемии COVID-19 в России, ожидался рост экономики на 1,9%, то к 2021 году увеличение должно составить не менее 3,1%. Вместе с тем приоритетной задачей плана восстановления национальной экономики является повышение доходов граждан, восстановление эффективной занятости и возобновление инвестиционного цикла.

Ключевые слова: налогоплательщики, офшорные государства, инвестиции, налогообложение, государственная политика, налоговое планирование, корпорации

Abstract. To overcome the consequences of the pandemic, many countries use various tools to support the economy, including budgetary measures. This is not surprising, since a significant part of enterprises is experiencing a drop in demand for their services and, consequently, a sharp decline in profits. Against the backdrop of economic problems, the flexible management of tax liabilities becomes one of the most important tasks of any company. Given the macro-forecast prepared by the Ministry of Finance of Russia is fundamental, with great uncertainty due to the unpredictability of the abolition of quarantine measures, but does not take into account the measures currently included in the Economic Recovery Plan. In particular, while at the beginning of 2020, before the beginning of the coronavirus epidemic in Russia, the economy was expected to grow by 1.9%, by 2021 the increase should be at least 3.1%. At the same time, the priority of the national economic recovery plan is to increase citizens' incomes, restore effective employment and restart the investment cycle.

Keywords: taxpayers, offshore states, investment, taxation, government policy, tax planning, corporations

Рецензент: Ахмадеев Р.Г. - Кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Федерального Государственного Бюджетного Образовательного Учреждения Высшего Образования РЭУ им. Г.В. Плеханова

Введение. Необходимость регулирования процедуры налогового аудита сейчас как никогда актуальна. В Налоговом кодексе только 15 статей (статьи 87-101 НК РФ) посвящены налоговым проверкам и, соответственно, различным процессуальным действиям при их проведении. Регулировать все имеющиеся нюансы, появляющиеся при осуществлении налоговых проверок, с помощью пятнадцати статей для налогоплательщиков является очень затруднительно [1, 2]. В связи с этим существует необходимость совершенствования действующего налогового законодательства и определения процессуальных прав и обязанностей участников налоговых правоотношений. Выездная налоговая проверка - это серьезная проверка для налогоплательщика, которую можно преодолеть, зная, в каких случаях налогоплательщик включен в план проверки, какие полномочия предоставляются налоговым органам, что происходит после завершения проверки [3, 4].

При этом по действующему законодательству налоговая проверка является одной из форм налогового контроля, и предоставляет контролирующим органам право проводить выездные мероприятия. В этом случае выездная проверка является наиболее "проблемной" для налогоплательщика, так как связана с присутствием должностных лиц налоговой службы на территории налогоплательщика и представлением первичных документов [5, 6].

Целью исследования является изучение сущности налоговой политики РФ с учетом влияния карантинных мер. В качестве объекта исследования является действующая налоговая политика государства. Предметом исследования является сущность и роль налоговой политики государства, с учетом влияния на экономику по причине влияния COVID-19. Для решения поставленной цели были решены следующие задачи: раскрыть понятие и сущность налоговой политики, выявить основные проблемы и сложности ее проведения с учетом влияния на экономику COVID-19, определить степень влияния пандемии на рабочее население и государство в целом, с учетом сведений статистических данных.

Основная часть. Налоговая политика является неотъемлемой частью бюджетной политики государства, направленной на формирование такой налоговой системы, которая будет способствовать накоплению и рациональному использованию национального богатства страны, способствовать гармонизации экономических и социальных интересов и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества. Основными целями проводимой налоговой политики являются:

1. Меры, направленные на снижение уровня инфляции [7].
2. Факторы, способствующие увеличению национального дохода [8].

3. Меры, направленные по решению проблем с безработицей в целях выравнивания экономических колебаний [9].

В этой связи целями налоговой политики для снижения инфляции могут достигаться за счет следующих факторов.

1. Фискальный факторы, с помощью которых для удовлетворения потребностей государства в финансовых ресурсах, осуществляется достижение заданных параметров экономической и социальной политики государства, с учетом управленческих функций государства.
2. Экономическое взаимодействие, которое способствует более эффективному участию государства в регулировании экономики страны, а также способствует поддержанию заданных параметров экономического роста [10, 11]. При данном подходе в большей степени ликвидируется действующее неравенство в социальном аспекте, а также стимулируется накопление инвестиций, направленных на увеличение капитала.
3. Социальные – способствуют ликвидации неравенства в отношении полученных доходов между категориями групп населения. При этом в большей степени направлено на защиту социальных слоев населения.
4. Экологические - содействие охране окружающей среды и рациональному использованию природных биоресурсов, с учетом порядка сохранения природного наследия.
5. Международные - контроль за устранением двойного налогообложения, устранить возможность уклонения от уплаты налогов, унификация налоговых систем национальных экономических систем разных стран [12, 13].

Вместе с тем в текущем налоговом периоде из-за ограничительных мер во многих странах мира и, в частности, в России, экономическая сфера терпит значительные убытки (табл. 1).

Таблица 1

Ограничительные меры, связанные с COVID-19 в мировой экономике на август 2020г.

Страна	Закрытие границ	Ограничение въезда иностранцев	Карантин для въезжающих в страну	Отмена массовых собраний	Отмена спортивных мероприятий	Приостановка учебного процесса	Самоизоляция на дому	Введение режима ЧП
СТРАНЫ-СОСЕДИ БЕЛАРУСИ								
 Латвия	✗	✗		✗	✗	✗		✗
 Литва	✗	✗	✗	✗	✗	✗		
 Польша	✗	✗	✗	✗	✗	✗		
 Россия	✗	✗		✗	✗	✗	✗	
 Украина	✗	✗		✗	✗	✗		
СТРАНЫ – ЧЛЕНЫ СНГ и ГРУЗИЯ								
 Азербайджан	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗	
 Армения				✗	✗	✗		✗
 Грузия	✗	✗	✗	✗	✗	✗		✗
 Кыргызстан		✗		✗	✗			
 Казахстан		✗		✗	✗	✗		✗
 Молдова		✗		✗	✗	✗		
 Туркменистан	✗	✗						
 Узбекистан	✗	✗	✗			✗		
 Таджикистан			✗					
СТРАНЫ ЕВРОПЫ								
 Австрия		✗	✗	✗	✗	✗	✗	
 Бельгия				✗	✗	✗		

Составлено по данным <https://interfax.by/news/policy/raznoe/1273122/>

При этом, чтобы понять, необходимо составить список отраслей, наиболее пострадавших от пандемии: торговля ВЭД, транспорт (воздушный, автомобильный), туризм, гостиничный и ресторанный бизнес, офф-лайн услуги и развлечения (парикмахерские, фитнес, спортивные, театральные, кино и т.д.). Однако можно выделить и сферы экономики, в которых наблюдаются положительные тенденции: электронная торговля, продукты питания и готовые блюда, онлайн-развлечения, производство и реализация лекарственных товаров и медикаментов, медицина, особенно дистанционная медицина. При этом особенно примечательна нефтяная промышленность, которая вступила в зону турбулентности после неудачных переговоров в странах ОПЕК, когда влияние COVID-19 начало распространяться на территории стран ЕС и США. Падение общемирового спроса более, чем на 20% привело к серьезному кризису перепроизводства, заполнив все возможные пробелы складских мощностей и полному использованию всех имеющихся танкеров. Продление этой ситуации на три-шесть месяцев приведет к вынужденному закрытию большого количества скважин, а не только битумных сланцев [14]. Но это также грозит заморозкой инвестиций в новые проекты, приостанавливая существующие, что может вызвать гораздо большие проблемы, чем просто переизбыток поставок нефти. Как следствие, многие малые и средние предприятия могут не выжить в текущем кризисе.

План восстановления экономики. Приоритетом плана восстановления национальной экономики является увеличение доходов и сокращение расходов, восстановление эффективной занятости и возобновление инвестиционного цикла, по мнению Минфина России. Одной из основных структурных задач плана является запуск новых механизмов, устранение всех барьеров на пути цифровизации и дистанционной работы. Нет сомнений, что борьба с коронавирусом - благородная и очень дорогая задача, однако решая ее, государство корректирует правила в экономике. Было установлено, что в какой-то ситуации — это возможно, для того, чтобы сохранить ежедневную работу бизнеса до очень благородных целей, ограничивать свободное передвижение товаров и людей по одним и тем же основаниям, изменить налоговую систему, которая формировалась на протяжении многих лет и расширить почти всю экономическую деятельность, находящуюся в состоянии неизвестности и неустойчивости, не дожидаясь возвращения к нормальной жизни.

В этой связи устойчивая бизнес-модель кризиса будет основана на близости к государству. Можно предположить, что крупнейшая российская компания совместно с ОАО "Газпром" и Сбербанком станет универсальным рынком ("государственные услуги" условно), на котором можно будет сконцентрировать большую часть жизненно важных услуг и обеспечить население наиболее востребованными - сначала услугами, а затем и товарами. Выход из кризиса представляет собой комплекс мер, которые должны быть приняты в среднесрочной перспективе. Между тем важно понимать, что на макроэкономическом уровне кризисные явления в экономике 2020 года являются решающей проверкой качества и количества как науки, так и всей инновационной сферы экономики, а также способности государством объединить общие усилия для преодоления сложившейся ситуации. Прежде чем обсуждать необходимость принятия каких-либо мер по смягчению последствий и восстановлению, важно понять, какими ресурсами и инструментами государство располагаем. С начала 2020 года в стране накоплены значительные денежные средства в виде резервов, управляемых Банком России. При этом сбалансированные показатели бюджета страны наблюдаются на протяжении последних нескольких лет. Полным ходом идет работа по импортозамещению и обеспечению продовольственной безопасности. Показатель инфляции достиг своего многолетнего минимума. Низкий уровень безработицы и рост реальных доходов населения. Сформирована и развивается независимая от государства информационная среда. Таким образом в стране имеются финансовые и нематериальные ресурсы.

Вместе с тем важно скорректировать для формирования новой структуры – антикризисной политики государства, которая способна скоординировать деятельность всех структур, связанных с эпидемией. При этом сформированная

структура должна привлечь, включая сообщество экспертов и использование кадровых резервов для повышения эффективности работы гос структур. Многие эксперты и профессионалы, аналитики и предприниматели, по разным причинам не связанные с государственными органами, откликнутся на призыв и примут участие в борьбе с угрозой, которая нависает над обществом в целом. Таким образом, для снижения отрицательного воздействия на экономику важно в среднесрочной перспективе:

1. Пересмотреть бюджет на 2020 год и разделить его на периоды, с возможностью немедленного перераспределения финансовых ресурсов., посредством осуществления вливания денежных средств в экономику.

2. Восстановить в полном объеме величину денежной массы.

3. Строго контролировать действующие операции, связанные с иностранной валютой и ее регулированием.

4. Борьба с безработицей - субсидирование работодателей, в период действия антикризисных мер, части налогов, не превышающей один вид льгот, для новых работников, имеющих официальный статус безработного свыше двух месяцев.

5. Вовлечение трудоспособного населения, получившего статус безработного, в сезонные или иные работы [15].

Следует отметить, что по мнению большинства экономистов безработица в России в 2020 году будет самой высокой с 2011 года и вырастет до 5,7%. В среднесрочной перспективе уровень безработицы начнет снижаться: в 2021 году он составит 5,4%, в 2022 году - 4,9%, в 2023 году - 4,7%. При этом реальные располагаемые доходы уменьшатся на 3,8% в конце этого года, а затем начнут увеличиваться на 2,8% в 2021 году, на 2% в 2022 году и на 2,6% в 2023 году. По данным Росстата, во втором квартале реальные доходы населения сократятся на 6%, без антикризисных мер поддержки населения снижение составит 7,5% (рис. 2).

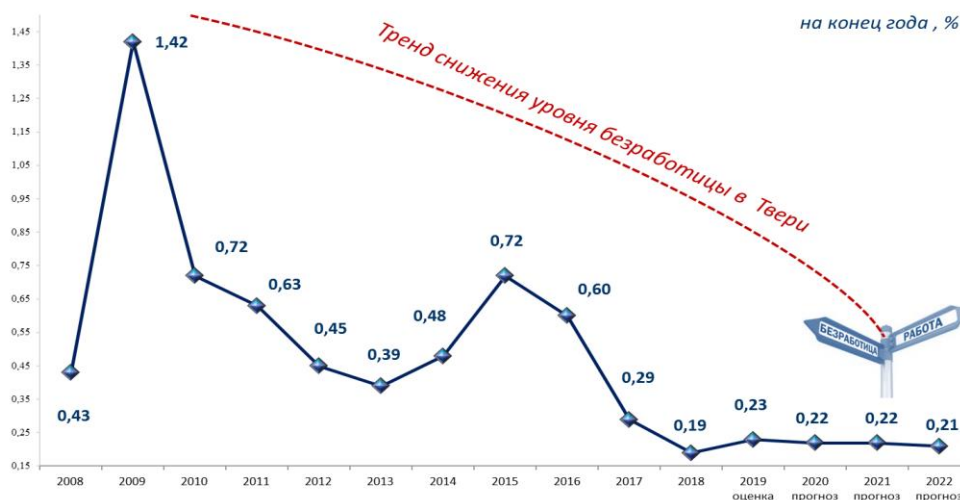


Рисунок 2. Динамика безработицы в России на рынке труда за 2020 год.

Вместе с тем актуальный макропрогноз является базовым и подготовлен в условиях высокой неопределенности из-за непредсказуемости снятия карантинных мер, поэтому министерство уточнит его параметры в августе - сентябре. Кроме того, макропрогноз не учитывает мер, которые закладываются сейчас в план восстановления экономики. В январе, до начала эпидемии коронавируса в России, МЭР прогнозировало рост экономики в 2020 году на 1,9%, в 2021 - на 3,1%. По данным Минэкономразвития, российская экономика не вернется на докризисный уровень до первой половины 2022 года. "Ключевым фактором снижения ВВП в этом году является внутреннее ограничение, по сути, второй квартал и постепенный выход из него. К 2021 году мы все еще ожидаем восстановления экономики на уровне 2,8%. Если говорить в годовом исчислении, то выход на докризисный уровень - это все равно первая половина 2022 года", - сказал Решетников журналистам на брифинге, добавив, что министерство ожидает отмены карантинных ограничений в августе-сентябре [16, 17]. По оценкам Минэкономразвития, самое большое падение ВВП в этом году ожидается во втором квартале, когда из-за карантина экономика замедлилась - на 9,5% по сравнению с предыдущим годом. Ожидается, что в третьем и четвертом кварталах падение замедлится до 6,3% и 5,2% соответственно. Отмечено, что с ослаблением карантинных ограничений активная фаза восстановления начнется в четвертом квартале и продолжится в 2021 году. В последующие годы рост российской экономики составит 2,8% в 2021 году, 3% в 2022 году и 3,1% в 2023 году (табл. 3).

Таблица 3

Численность и состав рабочей силы в субъектах Российской Федерации.

	Численность рабочей силы, тыс. человек	В том числе		Уровень, в %		
		занятые	безра- ботные	участия в рабочей силе	заян- тости	безра- ботицы
Российская Федерация	75877,6	72392,4	3485,2	62,7	59,8	4,6
Центральный Федеральный округ	21545,4	20911,7	633,7	64,7	62,8	2,9
Белгородская область	827,7	796,3	31,3	63,5	61,1	3,8
Брянская область	596,7	576,2	20,4	58,8	56,7	3,4
Владимирская область	728,2	696,0	32,2	62,7	59,9	4,4
Воронежская область	1183,3	1133,3	50,0	59,5	57,0	4,2
Ивановская область	520,2	501,6	18,6	60,8	58,6	3,6
Калужская область	547,5	526,8	20,7	64,3	61,8	3,8
Костромская область	302,7	290,8	11,9	57,0	54,7	3,9
Курская область	569,1	547,2	21,9	60,7	58,3	3,8
Липецкая область	600,0	578,1	21,9	62,2	59,9	3,7
Московская область	4263,1	4149,6	113,5	68,2	66,4	2,7
Орловская область	349,6	326,6	23,1	55,4	51,7	6,6
Рязанская область	549,2	525,2	24,0	57,6	55,1	4,4
Смоленская область	485,5	461,5	24,1	60,0	57,1	5,0
Тамбовская область	499,8	480,8	19,1	56,4	54,2	3,8
Тверская область	658,2	631,2	27,0	60,9	58,5	4,1
Тульская область	798,2	767,7	30,5	62,3	59,9	3,8
Ярославская область	640,7	609,7	31,0	60,5	57,6	4,8
г.Москва	7425,6	7313,0	112,6	69,2	68,2	1,5

Составлено по данным <http://news.sarbc.ru/main/2019/07/29/235674.html>

Поскольку в первом полугодии 2020 года стало ясно, что обычные способы не работают, на данный момент государство применяет ряд налоговых мер для минимизации уровня безработицы, в частности, к ним отнесены:

- 1) снижение ставок страховых взносов. Совокупная ставка взносом на социальное страхование малых и средних предприятий снижена с 30 до 15%. Сниженная ставка применяется к той части заработной платы работника, которая превышает минимальную заработную плату за календарный месяц [18, 19].
- 2) Отдельные категории плательщиков вправе уплачивать ежемесячные авансовые платежи по НДФЛ с апреля до конца 2020 года на основе фактически полученной прибыли. Соответствующий подход должен быть изложен в учетной политике и доведен до сведения налогового органа.
- 3) Введен особый порядок налогообложения федеральных субсидий для малых и средних предприятий, субсидии, освобождаемых от НДФЛ. Величина расходов, понесенных в связи с субсидиями, не учитываются при расчете налога на прибыль.
- 4) Поощрительные надбавки к определенным специальным условиям труда и дополнительная нагрузка для работников медицины, оказывающих квалификационную и качественную помощь в связи с повышенной заболеваемостью COVID-19, освобождаются от НДФЛ.
- 5) С апреля 2020 года был разработан третий пакет мер по поддержке экономики и бизнеса в условиях пандемии COVID-19, в частности, предусмотрены дополнительные условия для таких категорий организаций по получению задержки или выплате [20].

Заключение. В соответствии с поставленной целью в исследовании были решены следующие задачи: раскрыто понятие и сущность налоговой политики в том числе в условиях влияния COVID-19, выявлены основные проблемы в экономике. С учетом подготовленного Минфином России макропрогноза является фундаментальным, в условиях большой неопределенности из-за непредсказуемости отмены карантинных мер, однако не учтены меры, включенные в настоящее время в План экономического восстановления. В январе, до начала эпидемии коронавируса в России, ожидался рост экономики на 1,9% в 2021 году - 3,1% в 2020 году. Определено, что задачи плана восстановления национальной экономики России в ближайшее время будут представлены правительству сотрудниками министерства экономического развития.

Следовательно, приоритетной задачей плана восстановления национальной экономики является повышение доходов граждан, восстановление эффективной занятости и возобновление инвестиционного цикла. Одной из основных структурных задач плана является запуск новых механизмов, устранение всех барьеров на пути

оцифровки и дистанционной работы. Очевидно, что экономика имеет больший запас прочности, чем это может показаться в один из моментов 2020 года.

Библиографический список

1. Современная модель эффективного бизнеса: монография /Г.П. Бачинский, В.Б.Малицкая и др./ Под общей ред. С.С. Чернова.- Книга 4.- Новосибирск: ЦРНС,2009.- 310с.
2. Понкратов В.В., Воронцов А.Н. Бюджетно-налоговая политика России как контрциклический инструмент прокризисного развития // Экономика и предпринимательство. 2016. №12-2. С. 830-834.
3. Бархатов А.П., Бухарева Л.В., Городецкая М.И. и др. Бухгалтерский Финансовый учет. Учебник / Под ред. И.М. Дмитриевой, 2-е изд., пер. и доп. - Сер. 68, Проф. образование, Москва, 2017. С. 495
4. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Малахова Л.И. Рынок цифрового контента: новый порядок взимания НДС//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 43-46.
5. Харакоз Ю.К. Тенденции развития системы управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2007, № 2. С. 15-19.
6. Дмитриева А.Б. Венчурное инвестирование в экономике Франции в современных условиях. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М. Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. 2013.
7. Глубокова Н.Ю., Ефимова Т.А. Определение рыночной цены ценных бумаг в целях налогообложения // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2010. № 4. С. 13-21.
8. Пазухин М., Морковин С.А., Ткачева Е.А. Особенности взимания и уплаты НДС в отдельных странах Европейского союза // Экономика. Бизнес. Финансы. 2019. № 3. С. 20-23.
9. Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник для студентов вузов/Москва, 2018. Сер. Magister. Изд-во "Юнити-Дана", с. 199
10. Голубцова Е.В. Роль налогов в экологическом развитии России // Российское предпринимательство. 2012. № 21. С. 184-190.
11. Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г., Протасов М.В. Особенности оценки биологических активов в сельскохозяйственных организациях // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 82-87.

12. Иванов Г.Г., Зверева А.О. Развитие торговых организаций в современной экономике: Монография / Г.Г. Иванов, А.О. Зверева - М.: Изд.-торг. Корпорация «Дашков и К», 2018. - 160 с.
13. Korableva O.N., Kalimullina O.V. An innovative approach to strategic risk management in banking: Russian banks case study // WSEAS Transactions on Business and Economics. 2016. Т. 13. С. 269-282.
14. Дегтярева И.В., Шалина О.И., Токарева Г.Ф., Багаутдинова И.В. Анализ основных направлений бюджетно-налоговой политики России за период с 2009 по 2019 год // Инновационное развитие экономики. 2017. №3. С. 84-97.
15. Понкратов В.В. Налоговая политика Российской Федерации в посткризисный период // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. 2012. №2. С. 51-56.
16. Малицкая В.Б. Методология бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых активов в коммерческих структурах: теория и практика: монография/В.Б. Малицкая. - Воронеж: Научная книга, 2009.-178с.
17. Левкина Е.В., Локша А.В., Мохирева И.А. Налоговая политика как фактор финансовой безопасности государства // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 1 (30). С. 192-195.
18. Кораблева О.Н., Калимуллина О.В., Магомедова В.Р. Оценка инновационной активности стран на основе индексации и формирования рейтингов: проблемы и перспективы // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2017. № 6 (100). С. 27.
19. Гордиенко М.С. Неналоговые платежи как составляющая фискальной нагрузки предприятия // Экономика и управление: проблемы, решения. 2020. Т. 3. № 3. С. 30-35.
20. Самсонов Е.А. Проблемы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации (в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID-19) // Вопросы устойчивого развития общества. 2020. № 6. С. 178-181.

УДК 33

Максимов В.П., Облацова У.В. Использование технологии блокчейн в налоговом администрировании Российской Федерации

The use of blockchain technology in the tax administration of the Russian Federation

Максимов В.П.

д.ф.-м.н., профессор ПГНИУ
г. Пермь, РФ

Облацова У.В.

Студентка 2 курса ПГНИУ
г. Пермь, РФ
Vladimir Maksimov,
Uliana Oblatsova

Аннотация. В период становления информационного общества и развития новых технологий, появляется все больше технологий для оптимизации тех или иных процессов в различных сферах. Эволюционный процесс так же затрагивает и экономику. В статье рассмотрена технология блокчейн, активно развивающаяся в последние несколько лет. Проведен анализ действующей автоматизированной системы налогового администрирования, а так же выявлены недочеты, возникающие в процессе работы. В статье рассмотрены основные преимущества внедрения технологии блокчейн в налоговое администрирование Российской Федерации, которая позволит повысить эффективность системы налогового администрирования страны, а так же повысить собираемость налогов.

Ключевые слова: цифровая экономика, налоговое администрирование, налоговый контроль, блокчейн, налоговые проверки, информационные технологии.

Abstract. More and more technologies to optimize certain processes in various fields are emerging during the formation of the information society and the development of new technologies. The evolutionary process also affects the economy. The article discusses blockchain technology, which has been actively developing over the past few years. The current automated tax administration system was analyzed as well as shortcomings arising in the process of work were identified. The article considers the main advantages of introducing blockchain technology in the tax administration of the Russian Federation, which will increase the efficiency of the country's tax administration system, as well as increase tax collection.

Keywords: digital economy, tax administration, tax control, blockchain, tax audits, information technology.

Рецензент: Бюллер Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент.
ФГБОУ ВО «Адыгеский государственный университет»

В современной науке существуют различные точки зрения на развитие общества, обобщая всю имеющуюся информацию, можно выделить следующие этапы развития общества: аграрное, индустриальное (промышленное), постиндустриальное (информационное).

Общепринято считать, что постиндустриальное общество возникает под влиянием информационных технологий и науки. Обработка больших массивов информации с помощью компьютерных технологий выходит на первый план. Именно в постиндустриальном обществе начинает формироваться цифровая экономика.

В условиях цифровой экономики появляется возможность внедрения в процесс налогового администрирования новых информационных технологий (далее – ИТ), что повышает его качество и эффективность. Имплементация налоговыми органами современных ИТ-инструментов в условиях сформированной цифровой среды способна привести к минимизации рисков несоблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, максимизировать эффективность налогового администрирования и приблизить показатель налогового комплаенса к 100% [1].

На фоне развития различных ИТ-технологий широкое распространение в экономике получила технология блокчейн. Уже ни для кого не секрет, что блокчейн – это важная сквозная технология цифровой экономики, с помощью которой экономика станет более эффективной. По данным Всемирного экономического форума, 10 % мирового ВВП уже в 2027 году будет сосредоточено в блокчейне [2].

Использовать технологию блокчейна для оптимизации экономических процессов можно не только в бизнес-среде, но и в сфере налогового администрирования. В переводе с английского, блокчейн можно трактовать как непрерывную цепочку блоков. В каждом блоке содержится различная информация, касающаяся сделки, таким образом, блокчейн представляет собой огромную базу данных. Главное отличие блокчейна от базы данных – это то, что изменить или удалить уже имеющиеся записи невозможно, можно добавить только новые. Обновление информации в блокчейне происходит одновременно на множестве компьютеров, подключенных к сети интернет [3]. В связи с этим, данная технология имеет высокий уровень защиты от хакерских атак или подмене данных.

Переходя к налоговому администрированию, замечу, что в рамках мер по совершенствованию системы налогового администрирования в Российской Федерации произошло создание и внедрение автоматизированной информационной системы АИС «Налог-3» по хранению и обработке налоговой информации в едином федеральном хранилище в системе центров обработки данных (ЦОД). Внедрение нового автоматизированного рискориентированного подхода при контроле за возмещением НДС системы АСК НДС-2 стало одним из факторов, позволивших достичь роста поступлений НДС в бюджет. В целях повышения собираемости налогов налоговыми органами начиная с 2005 г. используется риск-ориентированный подход в налоговом администрировании [4].

Система АСК НДС-2, используемая в работе налоговыми органами, схожа с технологией блокчейна. Принцип работы АСК НДС-2 заключается в построении цепочек финансово-хозяйственных отношений юридических, основываясь на информации налогоплательщиков из налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС). Благодаря автоматизированной системе можно отследить поставку

товара от производителя до конечного потребителя данного товара. Однако на практике не все так гладко.

В целях занижения налогооблагаемой базы, зачастую юридические лица вводят в финансовые цепочки, так называемые фирмы «однодневки». В реальности такие организации не занимаются куплей-продажей товаров, предоставления услуг или выполнения работ. Главная цель введения такой организации в цепочку финансово-хозяйственных отношений – это уход от налогообложения.

При проведении налоговых проверок, инспектора в рамках действующего законодательства, должны документально подтвердить факт отсутствия поставки такой фирмой «однодневкой» в адрес конечного получателя данного товара. В связи с этим работнику налогового органа приходится истребовать множество документов, проводить анализ информации, имеющееся в документах и выявлять нарушения. В реальном времени проведение такого анализа – трудозатратно. Одно дело, когда инспектору приходится проводить анализ десяти – двадцати счетов фактур за один налоговый период (один квартал), другое дело, когда в ходе проведения выездной налоговой проверки за 3 последних года необходимо провести анализ сотен, а то и тысяч счетов - фактур. В таких случаях человеческий фактор в значительной степени снижает эффект от автоматизированной информационной системы.

Сложны в доказательстве и взаимоотношения между дочерними компаниями или взаимозависимыми юридическими лицами, так как в проверяемом периоде между такими организациями производится не один десяток сделок.

Нельзя забывать, что в условиях глобальной мировой экономики существует экспорт и импорт товаров. В таких условиях отследить движение товара в другой стране практически невозможно.

Использование технологии блокчейна имеет большой потенциал в налоговом администрировании Российской Федерации. Оно с одной стороны позволит увеличить прозрачность сделки между контрагентами, а с другой стороны, позволит снизить затраты на подготовку налоговой отчетности, так как данный процесс является автоматизированным и обновление происходит в режиме реального времени.

В результате использования данной технологии снизятся случаи введения в цепочку финансово – хозяйственных взаимоотношений фирм «однодневок», поскольку отследить движение товара не составит труда.

В блокчейн-сетях записи о транзакциях, то есть о переводе активов (денежных средств, товаров, акций и т. д.) объединяются в блоки. Блок – это запись в распределенном реестре о нескольких транзакциях. В таком блоке отражено, кто кому и когда перевел какой объем активов. Все блоки последовательно соединяют в одну последовательную цепь.

Цепь блокчейна неразрывна, поскольку каждый блок содержит ссылку на предыдущий. Блоки нельзя изменить или удалить, можно только добавить новые. Таким образом, всегда можно восстановить историю переходов конкретного актива из рук в руки и узнать его нынешнего владельца.

Другими словами, в сети блокчейна всегда можно отследить движение конкретного товара и его цену от производителя до конечного потребителя через цепочку посредников. В таких условиях использование фирм «однодневок» для ухода от налогообложения будет не актуально. В результате чего, возрастут поступления налогов в бюджет.

Блокчейн так же может стать дополнительным инструментом в борьбе против уклонения от уплаты налогов головной компанией и ее дочерними предприятиями, открывая доступ к данным по внутригрупповым операциям в режиме реального времени.

Технология блокчейна может стать для налогового органа необходимым инструментом для решения проблем соблюдения налогового законодательства, поскольку эта технология обеспечивает объективный инструмент, предназначенный, в основном, для хранения и обмена конфиденциальной информацией между несвязанными и ненадежными сторонами [5].

Подводя итоги, стоит отметить, что внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование не является ноу-хау. Например, самые передовые решения по начислению НДС применяются в Бразилии, где электронные счета-фактуры принимаются налоговыми органами в режиме реального времени. Переход к такой системе в Бразилии происходил планово и постепенно. В Китайском городе Шэньчжэнь технология блокчейн используется для отслеживания документов (счет-фактура и квитанция) как инструмент предотвращения подделки этих документов.

Используя опыт зарубежных стран в использовании цифровых технологий в налогообложении, таких как Бразилия, КНР, Эстония и Финляндия, с учетом российских реалий, можно повысить эффективность собираемых налогов и сократить схемы ухода от налогообложения.

В то же время внедрение технологии блокчейна для юридических лиц позволит сократить издержки на содержание налоговых консультантов и снизить стоимость бухгалтерских услуг, так как в блокчейн-сети, во – первых, все транзакции, т.е. переводы, производятся в режиме реального времени, а во- вторых, сделки защищены и прозрачны. В блокчейн – сетях снижается риск возникновения мошенничества и коррупции.

В совокупности изложенных фактов, такая цифровая технология, как блокчейн приведет к повышению экономической безопасности страны, вследствие повышения эффективности собираемых налогов.

Библиографический список

1. Петухова Р.А. Развитие международного обмена налоговой информацией в процессе деофшоризации экономики // Промышленная политика в цифровой экономике: проблемы и перспективы (ЭКОПРОМ-2017): труды научно-практической конференции с зарубежным участием 16–17 ноября 2017 г. / под ред. д-ра экон. наук, проф. А.В. Бабкина. Томск : Изд-во Политехнического университета, 2017.
2. Блокчейн в цифровой экономике. URL: <https://events.vedomosti.ru/events/block> (дата обращения 20.01.2021).
3. Блокчейн: что это такое и как его используют в финансах. URL: <https://fincult.info/article/blokcheyn-cto-eto-takoe-i-kak-ego-ispolzuyut-v-finansakh/> (дата обращения 20.01.2021).
4. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Приказ ФНС России от 30.05.07 г. № ММ-3-06/333. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/ (дата обращения 15.12.2020).
5. Внедрение технологии блокчейн в налоговую систему. <https://finance.uz/index.php/ru/fuz-menu-technology-ru/4049-vnedrenie-tekhnologii-blockchain-v-nalogovuyu-sistemu> (дата обращения 05.01.2021).
6. Блокчейн – технологии в госуправлении. Мировой опыт. <https://www.forbes.ru/tehnologii/343203-blokcheyn-tehnologii-v-gosupravlenii-mirovoy-opyt> (дата обращения 06.01.2021).
7. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики. // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 46 – С. 303-316.

УДК 33

Минина П.С., Тавакалян А.А. Концепция таможенной службы в стратегии 2030

Customs concept in 2030 strategy

Минина П.С., Тавакалян А.А.,

Студенты 5-ого курса ФТД Российская таможенная академия
Г.Люберцы, Россия

Научный руководитель: **Макрусов В.В.,**

профессор кафедры управления, доктор физико-математических наук, профессор
Minina P.S., Tavakalyan A.A.,

5th year students of Customs department Russian Customs Academy
Lyubertsy, Russia

Scientific supervisor: Makusev V. V., Professor of management department, doctor of physico-mathematical Sciences, Professor

Аннотация. В статье рассмотрена «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» и выявлены основные тенденции планового развития таможенных органов за период 2020-2030-х гг. Описаны основные черты образа «таможни будущего». Методологическую основу исследования составляет целостно-эволюционный подход, в котором единство таможенных органов отражают изменения их институциональной среды в условиях развития мировой экономики.

Ключевые слова: стратегия развития, концепция таможенной службы, Федеральная таможенная служба России, таможенные органы

Abstract. The article examines the "Development Strategy of the Customs Service of the Russian Federation until 2030" and identifies the main trends in the planned development of customs authorities for the period of 2020-2030. The main features of the image of the "customs of the future" are described. The methodological basis of the study is a holistic evolutionary approach, in which the unity of customs authorities reflects changes in their institutional environment in the context of the development of the world economy.

Keywords: development strategy, customs concept, Federal customs service of Russia, customs authorities

Рецензент: Бюллер Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент.
ФГБОУ ВО «Адыгеский государственный университет»

Введение.

В 2020 году мировая экономика переходит на четвертый уровень технологического уклада, который характеризуется развитием робототехники, биотехнологий, нанотехнологий и систем искусственного интеллекта.

Наиболее отчетливо данный переход можно проследить на примере развития Федеральной таможенной службы России, которая подвержена воздействию глобальных преобразований вследствие структурных изменений в сфере ВЭД и увеличения объемов внешней торговли. Современные тенденции развития и регулирования международной торговли и экономики, а также мировой техникой и технологических прогресс – все это оказала прямое и непосредственное влияние на развитие таможенных органов России.

Сложно представить, как будет выглядеть ФТС России даже спустя 10-15 лет, однако на сегодняшний день образ «таможни будущего» в определенном формате

представлен в «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года». Цель нашего исследования – рассмотреть основные идеи, концептуальные положения, определить наиболее характерные черты таможенной службы в рамках стратегии развития.

Объекты и методы исследования.

По нашему мнению, основная идея развития таможенной службы до 2030 года - создание модели интеллектуальной таможни и ее дальнейшая реализация на качественно новых принципах, методах и технологических решениях [1]. Методологическую основу составляет целостно-эволюционный подход, в котором единство таможенных органов отражают изменения их институциональной среды в условиях развития мировой экономики.

Экспериментальная часть.

Стоит отметить, что в стратегии развития до 2020 года было предусмотрено создание шестнадцати центров электронного декларирования (ЦЭД), автоматизации системы управления рисками, автоматизации процесса регистрации деклараций и выпуска деклараций. На сегодняшний день электронное декларирование и автоматизация процессов таможенных органов – что-то понятное и очевидное, недостаточное для дальнейшего функционирования. Стратегия 2030 – это совершенно новая концепция и видение таможенной службы в 2030 году: от электронной таможни к таможне интеллектуальной.

Особенно явно реализация такой идеи просматривается в ходе сопоставительного анализа стратегий развития таможенной службы до 2020 и до 2030 годов. Основные сравнительные характеристики образа таможни, представлены нами на рисунке 1.

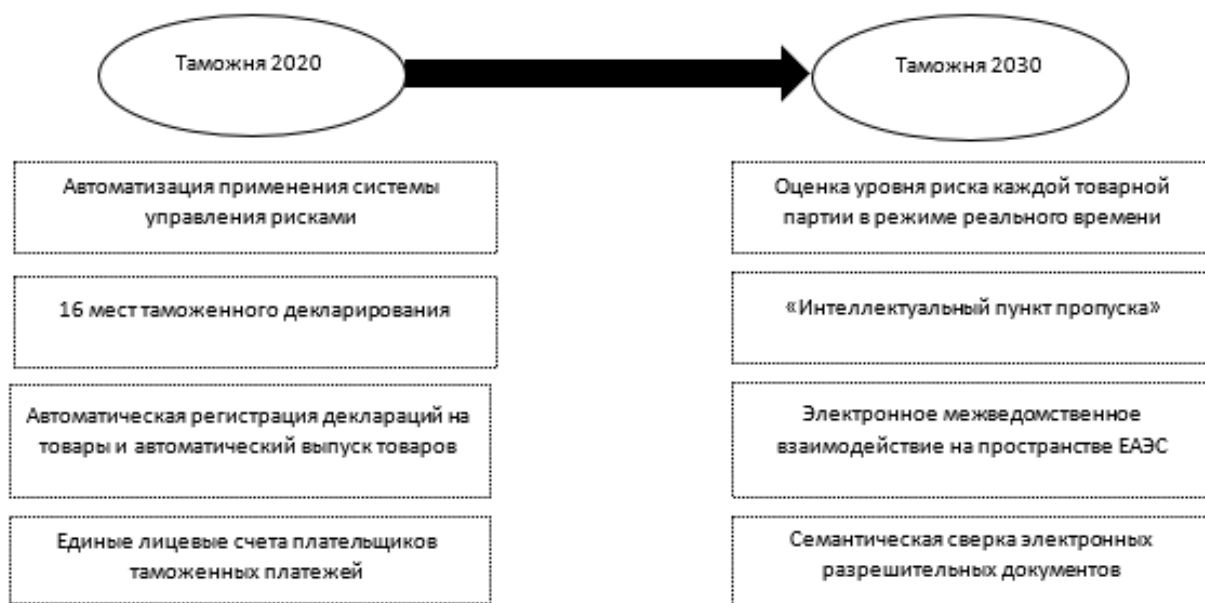


Рис. 1. Сравнительная характеристика образа таможни в 2020-х гг. и в 2030-х гг.

Реализация идеи интеллектуализации [2] технических платформ таможенной достижима прежде всего за счет разработки (адаптации) и внедрения в систему таможенных органов методов и инструментальных средств искусственного интеллекта, которые позволят обрабатывать масштабные данные и решать математические и другие задачи в целях принятия решения на основе знаний.

Инновационные направления Стратегии развития 2030 и их основные характеристики представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные направления «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года»

Показатель	Характеристика
1. Создание интеллектуальной таможни	Основными направлениями деятельности за счет установки в систему таможенных органов искусственного интеллекта станут: – модернизация инфраструктуры пунктов пропуска; – внедрение широкой системы прослеживаемости товаров на территории Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). – однократность представления информации и применения форм госконтроля; – исключение дублирования данных в электронном виде документами на бумажном носителе; – повышение уровня автоматизации процессов выявления рисков на всех стадиях совершения таможенных операций; – цифровая трансформация технологий таможенного оформления и таможенного контроля и обработки больших объемов данных с использованием методов искусственного интеллекта.
2. Технология оценки товарных партий в режиме онлайн	В зависимости от характеристик товара, условий его перемещения через границу и степени добросовестности декларанта система автоматически будет принимать решения о досмотре той или иной партии.
3. Автоматизации процессов в рамках системы управления рисками	Ее эволюция будет проходить благодаря технологиям по определению уровня риска каждой товарной партии, применению искусственного интеллекта, обмену результатами применения СУР с федеральными органами исполнительной власти, интеграции сегментов СУР таможенных служб государств – членов ЕАЭС, информационному взаимодействию с бизнесом и изданию межведомственных профилей риска.
4. Совершенствование кадровой и организационно-штатной структуры таможенных органов	Из-за перехода к «умной таможне» к должностным лицам таможенных органов будут изменены требования: – знания и навыки применения новейших IT-технологий, информационных систем и ресурсов; – знание методов анализа больших объемов данных; – способность к оперативной адаптации, дополнительному обучению. – умение применять системы, использующие технологии искусственного интеллекта.
5. Уход от таможенных деклараций	Весь процесс таможенного регулирования будет осуществляться по каналам контроля финансовых документов. Таможня превратится в инструмент, который будет полностью владеть информацией по оборотам участников ВЭД и контролировать их деятельность, намащиваясь в процесс.

Источник: составлено автором на основании анализа «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года»[3].

Результаты.

Несомненно, представленные положения, раскрывающие образ таможни 2020-2030-х годов, связан с глобальными процессами, которые оказывают влияние на внешнеэкономическую деятельность и, как следствие, на деятельность таможенных органов.

Глобальная цифровизация мировой экономики принципиально меняет сущность товара: все больше проявляется и начинает доминировать новый товар – «товар-цифра». Это – материальный или нематериальный предмет (цифра-предмет) или услуга, предоставляемая посредством информационных технологий (цифра-услуга). На основании выводов, представленных в монографии, можно утверждать, что появление нового вида товара требует развитие концепции институтов таможенного регулирования, администрирования под условия цифровизации мировых экономических процессов [4].

Институт таможенного регулирования – это система регулирования торгово-финансовых поток таможенными инструментами и средствами. Данная система образована политическими, экономическими, правовыми, энергетическими, информационными и другими коммуникациями на пространстве ЕАЭС, и оказывает фундаментальное влияние как на глобальном, так и на региональном и национальном уровнях на вектор развития экономики и торговых отношений.

На рисунке 2 представлены основные парадигмы таможенных институтов, которые отражают развитие таможенного дела в целом.

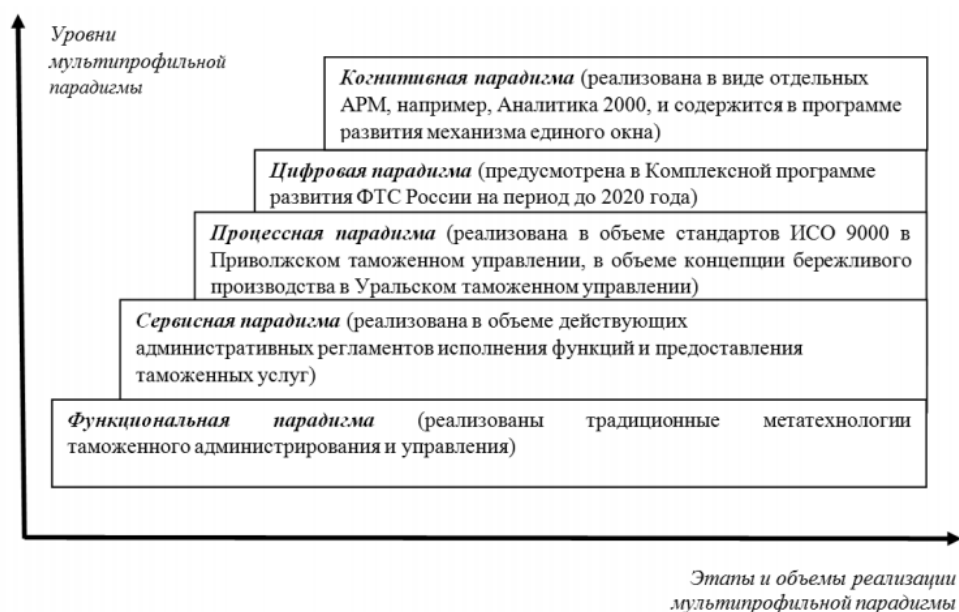


Рис. 2. Направления развития института таможенного регулирования [5]

Современная таможенная служба представляется как комплекс информационных, технологических и технических систем, обеспечивающих регулирование товарных потоков через таможенную границу. Учитывая зарубежный опыт, наиболее приемлемая модель ее развития – цифровая или информационно-техническая.

Подобная необходимость трансформации таможенных органов в информационно-техническую (электронную, цифровую) автоматизированную таможню, которая функционировала бы на основе информационного мониторинга и контроллинга, сочетая аналитическую функцию и функцию управления рисками – нашла отражение в Стратегии развития-2030.

Основным инструментом повышения эффективности таможенного администрирования на базе такой технологии является система управления рисками. Для ее дальнейшего развития, повышения эффективности и результативности системы формирования рискованных индикаторов нужны новые автоматизированные технологии. С данной задачей способны справиться аналитические методы, предоставляемые технологией Data Mining.

Data Mining – это процесс поддержки принятия решений, основанный на поиске в данных скрытых закономерностей (существенных и постоянно повторяющихся взаимосвязей, определяющих этапы и формы процесса становления, развития различных явлений или процессов), и представляет собой совокупность методов обнаружения в больших массивах информации новых (ранее неизвестных, нетривиальных) и практически полезных данных [6].

Стоит отметить, что проблемы развития теории и практики таможенного регулирования в условиях формирования цифровой экономики в целом носят комплексный характер и охватывают все уровни, характерные для специальных теорий. При этом ключевыми можно назвать проблемы создания интеллектуальных цифровых таможен, поиска адекватных моделей, методов и технологий формирования и управления знаниями [2].

Заключение. Стратегия развития-2030 ориентирована на создание совершенно нового уровня таможенной службы – на создание интеллектуальной технологической системы, которая по предварительным оценкам качественно повлияет на развитие международной торговли, рост товарооборота, достижение высокого качества таможенного администрирования, создание конкурентных преимуществ для законопослушных участников ВЭД.

Таможенные операции и контроль будут осуществляться автоматизировано, с минимальным участием должностных лиц таможенных органов за счет внедрения в таможенные технологии средств искусственного интеллекта, цифровых систем. При

этом, таможенная система не будет «просто машиной», должностные лица таможенных органов будут осуществлять непосредственный контроль, однако уже без фактического присутствия.

Библиографический список

1. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 23 мая 2020 г. №1388-р. Электронный ресурс. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2020-06/03/2030.pdf
2. Макрусов В.В., Любкина Е.О. Проблемные вопросы интеллектуализации института цифровой таможни // Экономика и предпринимательство. 2020. № 2 (115). С. 932-940.
3. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 г. Электронный ресурс. URL: https://customs.gov.ru/storage/document/document_file/2020-06/03/2030.pdf
4. Едронова В.Н. Цифровая экономика: анализ статистики объемов интернет-рынков // Экономический анализ: теория и практика. 2019. Т. 18. Вып. 9. С. 1596–1612.
5. Макрусов В.В., Лобас Т.В., Любкина Е.О. Институциональная теория развития таможенного регулирования в условиях цифровой экономики // Экономический анализ: теория и практика. – 2019. – Т. 18, № 11. – С. 2125 – 2137.
6. В.В. Макрусов и др. / Экономический анализ: теория и практика, 2020, т. 19, вып. 3, стр. 416–429

УДК 336.225

Чаурина А.А., Якимова С.С. Камеральная налоговая проверка: сущность и основные процессуальные аспекты проведения

Cameral tax audit: the essence and main procedural aspects of conducting a tax audi

**Чаурина Анна Александровна,
Якимова Софья Сергеевна**

факультет экономики и права,
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова
Chapurina Anna Alexandrovna, Yakimova Sofya Sergeevna
Faculty of Economics and Law,
Plekhanov Russian University of Economics

Аннотация. Основной доходной статьей государственного бюджета Российской Федерации являются налоги, поэтому нашему государству крайне важно, чтобы все плательщики осуществляли обязанности своевременно. Вместе с тем при решении порядка налоговой дисциплины, фискальные органы применяют различные способы и инструменты. Одним из ведущих способов является сфера применения налогового контроля - комплекс определенных приемов, методов и способов, которые обеспечивают соблюдение налогоплательщиками законодательства и налогового производства, закреплённых в нормативных актах.

Ключевые слова: налогоплательщики, налоговый контроль, административные проверки, налогообложение, государственная политика

Abstract. The main revenue item of the state budget of the Russian Federation is taxes, so it is extremely important for our state that all payers perform their duties in a timely manner. At the same time, when deciding on the order of tax discipline, fiscal authorities use various methods and tools. One of the leading methods is the scope of application of tax control - a set of certain techniques, methods and methods that ensure compliance by taxpayers with the legislation and tax proceedings enshrined in regulatory acts.

Keywords: taxpayers, tax control, administrative inspections, taxation, state policy

Рецензент: Ахмадеев Р.Г. - Кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения Федерального Государственного Бюджетного Образовательного Учреждения Высшего Образования РЭУ им. Г.В. Плеханова

Введение. По общему порядку налоговые проверки являются основной формой налогового контроля в Российской Федерации. В соответствии с налоговым законодательством выделены следующие виды проверок: камеральные и выездные, а также в отношении взаимозависимых лиц по контролируемым сделкам [1,2]. По общему порядку камеральные налоговые проверки (далее - СТА) в ст. 88 НК РФ, с учетом разъяснений в Письме ФНС России от 16 июля 2013 года АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020) «О рекомендации по проведению камеральных налоговых проверок». На сегодняшний день камеральная налоговая проверка является одной из основных форм, поскольку предоставляет возможность проверить большую часть налоговых деклараций с наименьшими затратами времени для фискальных органов [3, 4].

Налоговая декларация – это официальное письменное заявление налогоплательщика о полученных им доходах и налоговых льготах, которое налогоплательщик предоставляет в налоговые органы в специальной форме, закрепленной законодательно. В соответствии со ст. 87, п. 2 НК РФ главная цель СТА – контроль за соблюдением налогоплательщиком, агентом, плательщиком сборов или страховых взносов. Вместе с тем законодательное регулирование аспектов проведения СТА корректируется, что позволяет сделать проверки более качественными и эффективными [5, 6]. В частности, в 2018 году были внесены некоторые изменения касательно налога на добавленную стоимость, а с 04 сентября 2018 г. проверка деклараций проводится в течение двух, а не 3 месяцев со дня ее предоставления, а с 01 октября 2020г. – сокращена до одного календарного месяца по НДС.

Методика. При исследовании применен общий прием сравнительного анализа, широко используемый в научных экономических исследованиях.

Основная часть. Общий порядок регламентирует порядок проведения камеральных проверок, содержится перечень признаков данной категории, позволяющих определить содержание данной проверки:

- 1) проводится исключительно по месту нахождения налогового органа [7, 8];
- 2) предоставленные налоговые декларации являются основой проведения для исчисления и уплаты налога со дня их предоставления [9, 10];
- 3) осуществляет наделённое полномочиями должностное лицо в соответствии с их должностными обязанностями и имеющимися компетенциями без специального решения налогового органа [11, 12];
- 4) представленные декларации анализируются уполномоченными лицами, а право их осуществлять - только у тех должностных лиц, которым эти функции предоставлены действующим законодательством [13, 14].

Следует отметить, что СТА начинается только тогда, когда налогоплательщик предоставил в фискальные органы налоговые декларации (авансовые расчеты). Специального решения или разрешения налогоплательщика для начала проверки не требуется. Уведомление о начале СТА налогоплательщику не направляется. Процесс проверки происходит в течение трех месяцев со дня представления декларации в налоговый орган (кроме декларации по НДС). Если в ходе СТА выявлены ошибки или отклонения, налоговый орган уведомляет об этом налогоплательщика и требует представить пояснения и/или исправить ошибки в налоговой декларации. Вместе с тем в процессе проверки налоговый орган производит:

- а) сопоставление показателей налоговой декларации за текущий и предыдущий период;

- б) связь показателей декларации с другими показателями и бухгалтерской отчетностью;
- в) проверку достоверности показателей декларации исходя из обобщенного анализа имеющейся информации;
- г) анализ объема и качества документов, предоставленных как налогоплательщиками, так и третьими лицами [15, 16].

На основе всех данных признаков, можно дать определение, по которому СТА - одна из форм налогового контроля правильности исчисления и уплаты налога, которая проводится должностными лицами налоговых органов в рамках полномочий, которые закреплены в законодательном порядке. При этом алгоритм проведения СТА представлен следующим образом:

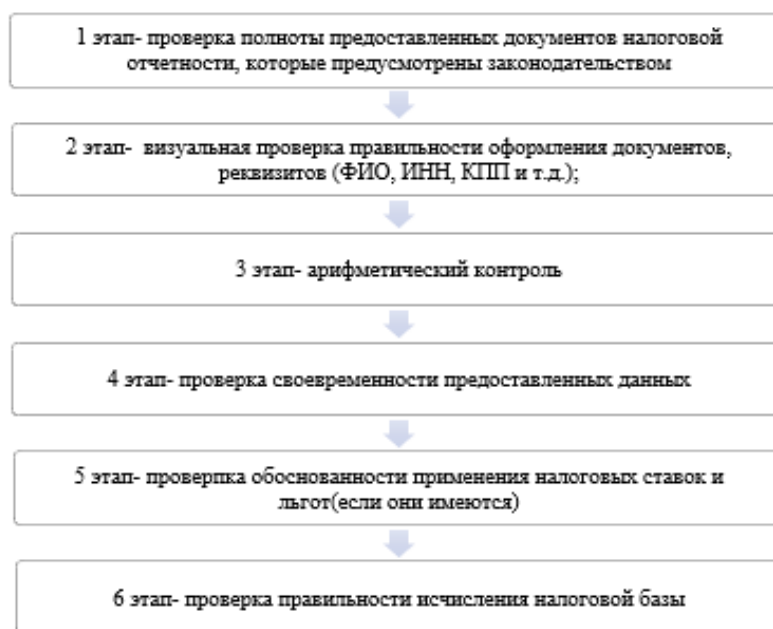


Рис. 1 Основные этапы осуществления камеральной налоговой проверки

При проверке помимо документов налогоплательщика, могут использоваться и другие документы, к которым отнесены:

- налоговые декларации, которые были представлены ранее;
- документы, которые получены контролирующим органом одновременно с первоначально поданной декларацией;
- документы, которые были получены при проведении других проверок/мероприятий;
- документы, которые были получены налоговым органом для иных целей, законодательно соответствующих деятельности должностных лиц налоговых органов [17];

- принятие решения (постановления) налоговых органов;
- заявления и сообщения, полученные от налогоплательщика и третьих лиц [18];
- иные документы, которые получены по законодательству.

Следует отметить, что порядок оформление результатов СТА может осуществляться по следующим признакам, если

- а) нарушения не выявлены, то проверка завершается, а сообщения об окончании СТА законодательно не предусмотрено.
- б) нарушения выявлены, то по действующему законодательству в течение 10 рабочих дней после завершения СТА должен быть составлен акт проверки. При этом акт не позднее 5 рабочих дней с даты составления отправляется налогоплательщику. В свою очередь плательщик в течение 1 месяца может подать несогласие на акт. Если налогоплательщик подал возражение, то налоговый орган должен рассмотреть его в течение 10 рабочих дней, а после вынести решение.

С учетом действующего порядка по решению руководителя инспекции может вынести налогоплательщику следующее решение:

1. налогоплательщик должен быть привлечен к ответственности за налоговое правонарушение;
2. отказ в привлечении плательщика налогов к ответственности за налоговое правонарушение;
3. необходимо провести дополнительные мероприятия НК для окончательного решения [17].

Вместе с тем СТА – основная и эффективная форма проверки документов за соблюдением налогового кодекса и законодательства. СТА нацелена на моментальный поиск ошибок в отчетности и моментальное реагирование налоговых органов на выявленные ошибки для того, чтобы снизить негативные последствия от неправильного применения налогоплательщиков законодательства и привести в нужный вид их учет и отчетность. По статье 88 НК РФ полномочия налоговых органов, которые осуществляются в момент проверки, позволяют своевременно выявить проблемные зоны в работе налогоплательщика, тщательный анализ которых может привести к законному взысканию в бюджет налогов, сборов и взносов, с учетом пеней и штрафных санкций. В целях проведения данного исследования в отношении эффективность работы СТА в Российской Федерации, с учетом данных ФНС России, получены следующие результаты (табл. 1).

Таблица 1

Отчетные данные о результатах камеральных проверках

Год	2015	2016	2017	2018	2019
Количество камеральных налоговых проверок	31 932 225	39 984 748	55 859 903	67 889 986	62 802 102
из них выявившие нарушения	1 948 540	2 254 874	3 014 252	3 530 157	2 447 597
Дополнительно начисленных платежей, тысяч рублей	74 233 338	98 485 375	61 599 442	55 612 299	37 743 315
из них налогов	60 003 911	73 013 269	41 852 538	36 636 075	21 528 661
Пени за несвоевременную уплату	57 208 240	86 327 978	97 058 850	123 512 196	67 681 297

Составлено авторами по данным ФНС России [Электронный ресурс: режим доступа <https://www.nalog.ru/rn77/>].

На основании обобщенных сведений, рассмотрим более подробно каждый исследуемый показатель:

1. Всего по России проводилось СТА в следующем порядке:

- за 2015 год – 31 932 225 проверки, из них выявлено нарушений – 1 948 540;
- за 2016 год – 39 984 748 проверки, из них выявлено нарушений – 2 254 874;
- за 2017 год – 55 859 903 проверки, из них выявлено нарушений – 3 014 252;
- за 2018 год – 67 889 986 проверки, из них выявлено нарушений – 3 530 157;
- за 2019 год – 62 802 102 проверки, из них выявлено нарушений – 2 447 597.

С учетом полученных данных, в период 2015 - 2018 гг. количество СТА и проверок выявившие нарушение росло, а в 2019 году количество проверок уменьшилось по сравнению с 2018 годом. При этом самый высокий результат показал 2018 год, аналогичная ситуация происходит и с проверками, выявившими налоговые нарушения.

Вместе с тем количество СТА за 2019 год в 2 раза превысило аналогичное количество за 2015 год, но это не означает, то что количество налогоплательщиков выросло в 2 раза. Данный рост свидетельствует о том, что число налоговых проверок возросло и стало гораздо эффективнее, чем за налоговый период 2015 г. Данная ситуация также может объясняться существенным ростом роли осуществляемой аналитической работы налогового органа и частым в практике плательщиков - добровольным и добровольно – принудительным уточнением своих обязательств перед бюджетом и законом Российской Федерации, о котором также написано и в Налоговом кодексе, и в Конституции РФ.

2. Дополнительно начисленные платежи, включая налоговые санкции и пени (тысяч рублей):

- за 2015 год – 74 233 338, в том числе налогов – 60 003 911;
- за 2016 год – 98 485 375, в том числе налогов – 73 013 269;
- за 2017 год – 61 599 442, в. том числе налогов – 41 852 538;
- за 2018 год – 55 612 299, в. том числе налогов – 36 636 075;
- за 2019 год – 37 743 315, в том числе налогов – 21 528 661.

Исходя из данных можно сделать следующие выводы. Динамика доплаты начисленных платежей изменялась из года в год. За 2016 год начислено самое большое количество дополнительных платежей, та же ситуация и с налоговыми поступлениями. За 2019 год сумма всех дополнительно начисленных платежей являлась наименьшей за последние 5 лет. Данное утверждение говорит нам о том, что многие налогоплательщики стали в большей степени своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

3. Уплата пеней за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам проверок соблюдения банками требований, установленных статьями 46, 60, 76, 86 Налогового кодекса Российской Федерации:

- за 2015 год – 57 208 240 тыс. рублей;
- за 2016 год – 86 327 978 тыс. рублей;
- за 2017 год – 97 058 850 тыс. рублей;
- за 2018 год – 123 512 196 тыс. рублей;
- за 2019 год – 37 743 315 тыс. рублей.

По анализируемым статистическим данным можно сделать следующие выводы. Размер поступлений пеней за несвоевременную уплату налогов увеличился за период 2015 - 2018 гг., а в 2019 году – снизился. При этом наибольшая сумма пеней составила за 2018 год, а наименьшая – в налоговом периоде за 2019 год. Можно утверждать, что налоговые органы также обеспечили своевременную уплату налогов, сборов и взносов, поскольку за последние 5 лет сумма пеней была наименьшей именно в 2019 году.

4. Темпы роста самих СТА составили:

- в 2016 по сравнению с 2015 – 125,22%;
- в 2017 по сравнению с 2016 – 139,7%;
- в 2018 по сравнению с 2017 – 121,5%;
- в 2019 по сравнению с 2018 – 92, 5%.

По данным темпа роста можно отметить, что наибольший темп роста СТА пришелся на 2017 год по сравнению с 2016 годом. При этом темп прироста в 2019 году был отрицательным по сравнению с 2018 годом.

5. Процент выявления нарушений при проведении проверок:

- в 2015 году – 6,1%;
- в 2016 году – 5,64%;
- в 2017 году – 5,4%;
- в 2018 году – 5,2%;
- в 2019 году – 3,9%.

Количество нарушений за 2019 сократилось более чем в 1,5 раза по сравнению с 2015 годом, что в большей степени свидетельствует о том, что налогоплательщики стали выполнять свои обязанности. Проанализировав количество СТА, начисленных платежей и налогов, пени за несвоевременную уплату, темпы роста, можно в большей степени заключить, что работа фискальных органов с 2015 года стала проводится более эффективно. Это объясняется тем, что контролирующие органы стали применять более жесткие меры по отношению к недобросовестным налогоплательщикам, плательщикам сборов и взносов, и, следовательно, дисциплинированность налогоплательщиков стала расти. Внедрение новых аналитических механизмов, а также улучшение аналитической составляющей в работе при проведении проверок и позволило изменить дисциплину налогоплательщиков в лучшую сторону [19, 20]. Главная задача - это побуждение внутренних мотивов налогоплательщиков, в данном случае исполнение своих налоговых обязательств перед законом государства [21]. Как изменилась СТА в 2020 году в период COVID-19? Постановление Правительства № 409 от 02.04.2020 года внесло изменения в процесс таких проверок:

- 1) на 10 рабочих дней сдвинулся крайний срок предоставления документов, направленных в рамках СТА по НДС;
- 2) на 20 рабочих дней продлен срок предоставления документов и пояснений по другим требованиям, которые получены в период с 1 марта по 31 мая 2020 года включительно (нерабочие дни, объявленные Президентом России, не входили в расчет срока предоставления пояснений, поэтому отсчет пошел после первого рабочего дня). При этом санкции за налоговые правонарушения, совершенные с 1 марта по 31 мая, не применяются.

Заключение. Подводя итоги проведенного исследования, стоит ещё раз отметить, что в России хоть и существует несколько видов налогового контроля, однако, на данный момент главенствующей его формой является именно порядок применения СТА, о чем свидетельствуют следующие факторы:

- а) сравнительная характеристика камеральных и выездных проверок, можно в большей степени утверждать, что СТА занимают намного меньше времени;

- б) максимальная возможность автоматизации и 100% охват плательщиков налогов и сборов, которыми предоставлена декларация;
- в) проводится проверка уровня и динамики основных показателей деятельности организации, а также проверка отчётных показателей, сопоставимых с данными внешних источников, кроме того, СТА, как и иные формы проверок, воспитывают добросовестность и дисциплину у всех категорий налогоплательщиков.

Библиографический список

1. Дмитриева А.Б., Илюхина С.С. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при международных перевозках // Налоги (журнал). 2016. № 1. С. 23-26.
2. Косов М.Е., Харакоз Ю.К. Стратегическое управление затратами как метод увеличения конкурентоспособности//Образование, наука, научные кадры. 2014. № 1. С. 156-159.
3. Парамонов А.В., Харакоз Ю.К. Бухгалтерский аутсорсинг и консалтинг - 2013. Рейтинг компаний//Аудитор. 2014. № 10 (236). С. 36-41.
4. Александрова Ю.А., Агапова А.А. Особенности проведения налогового мониторинга в Российской Федерации // Научный альманах Ассоциации France-Kazakhstan. 2019. № 2. С. 170-174
5. Быканова О.А., Ахмадеев Р.Г. Диверсификация портфельных инвестиций суверенных фондов // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 59-63.
6. Поздняев А.С. Управленческий учет как бизнес-процесс управления налоговой нагрузкой хозяйствующего субъекта // Экономические и гуманитарные науки. 2010. №6. С. 76-80.
7. Ващекина И. В., Ващекин А. Н. Оптимизация экспертно-оценочной деятельности при сделках с недвижимостью: экономико-математическая модель // Недвижимость: экономика, управление. – 2018. – № 3. – С. 23–29.
8. Иванов Г.Г., Зверева А.О. Развитие торговых организаций в современной экономике: Монография / Г.Г. Иванов, А.О. Зверева - М.: Изд.-торг. Корпорация «Дашков и К», 2018. - 160 с
9. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Малахова Л.И. Рынок цифрового контента: новый порядок взимания НДС//Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 4 (21). С. 43-46.
10. Korableva O.N., Kalimullina O.V. An innovative approach to strategic risk management in banking: Russian banks case study // WSEAS Transactions on Business and Economics. 2016. Т. 13. С. 269-282.

11. Зверева А. О. Особенности создания отраслевой системы закупок // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2007. № 4. С. 20-23.
12. Харакоз Ю.К. Тенденции развития системы управленческого учета // Аудит и финансовый анализ. 2007, № 2. С. 15-19.
13. Башкирова Н.Н. Налоговое администрирование: тенденции развития и перспективы // Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит. 2015. №4. С. 3-13.
14. Kosov M.E., Mashinistova G.E., Kharakoz Yu.K. Features of the organization of managerial cost accounting and cost management//Мировая экономика: проблемы безопасности. 2016. № 1. С. 33-39.
15. Ахмадеев Р.Г., Быканова О.А., Агапова А.А. Увеличение с 2019 года ставки по НДС: влияние на политику ценообразования налогоплательщика // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 23-26.
16. Понкратов В.В. Влияние изменений в методологии российской системы налогообложения нефтедобычи на формирование общих рынков нефти и нефтепродуктов Евразийского экономического союза // Евразийский Союз: вопросы международных отношений. 2015. №3. С. 82-90.
17. Налоговое право: учебник для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Юриспруденция», «Экономика» и «Менеджмент» / [Н. Д. Эриашвили и др.]. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2020. – 511 с.
18. Налоговый процесс: учебник для студентов вузов обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Финансы и кредиты», «Юриспруденция» / [Н. Д. Эриашвили, М.Е. Косов и др.]; под ред. Н. Д. Эриашвили, М. Н. Коршунова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2020. – 607 с.
19. Воробьева Е.В. Камеральные проверки – 2020: что меняется из-за COVID-19 //Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2020. № 15. С. 79-80.
20. Понкратов В.В., Поздняев А.С., Воронцов А.Н. Бюджетные правила в отношении конъюнктурных сырьевых доходов – российская практика и направления совершенствования // Финансовая жизнь. 2019. №3. С. 83-86.
21. Гасиева З.П., Кайтмазов В.А. Повышение эффективности проведения налоговых проверок // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 2. С. 239-244.

Финансы, денежное обращение и кредит

УДК 336.71

Зернова Л.Е. Финансовая политика коммерческого банка и ее особенности

Financial policy of a commercial bank and its features

Зернова Л.Е.

Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина
доцент кафедры Коммерции и сервиса
Zernova L.E.

Russian State University by the name of A. N. Kosygin,
Associate Professor of the Department of Commerce and service

Аннотация. В данной статье дан анализ особенностей формирования финансовой политики коммерческого банка. Уточнено понятие финансовой политики банка, ее классификация, систематизированы и уточнены подходы к определению ее структуры. Дана сравнительная характеристика долгосрочной и краткосрочной финансовой политики. Определены принципы разработки финансовой стратегии банка, структурированы ее цели и задачи.

Ключевые слова: коммерческий банк, финансовая политика, структура финансовой политики, долгосрочная финансовая политика, краткосрочная финансовая политика, финансовая стратегия

Abstract. This article presents an analysis of the features of the formation of the financial policy of a commercial bank. We clarified the concept of financial policy of the bank, its classification, systematized and refined approaches to the definition of its structure. The comparative characteristics of long-term and short-term financial policies are presented. Principles of development of the financial strategy of the bank structured its goals and objectives are determined.

Keywords: commercial policy, financial policy, financial policy structure, long-term financial policy, short-term financial policy, financial strategy

Рецензент: Аблаев Ремзи Рустемович - кандидат экономических наук, ФГАОУ ВО
«Севастопольский государственный университет»

Сложившаяся нестабильная экономическая ситуация, осложнившаяся распространением пандемии коронавируса, определяет условия развития российского банковского сектора. В данном сегменте существует высокий уровень конкуренции между различными кредитными организациями за денежные средства населения и предприятий (организаций). Деятельность коммерческого банка испытывает сильное воздействие со стороны внешних факторов, которые продолжают негативно влиять на ликвидность банка [1,2,3]. При принятии управленческих решений необходимо учитывать все происходящие изменения в экономике страны и в мире. Эти факторы целесообразно учитывать при создании продуманной и эффективной финансовой политики [4,5,6].

Чтобы оценить качество финансовой политики коммерческого банка, необходимо рассмотреть эффективность деятельности банка, темпы его развития, которые, в свою

очередь, должны отвечать социальным потребностям, конкурентоспособности и необходимой финансовой устойчивости коммерческого банка [7,8,9].

В современной экономической литературе представлено множество определений финансовой политики банка. Они имеют определенные достоинства и недостатки. В связи с этим на основе анализа 20 источников был сделан вывод, что формирование финансовой политики коммерческого банка включает в себя совокупность различных принципов, методов и инструментов, которые необходимы для повышения финансовых показателей. Ряд авторов в своих определениях отмечают немаловажное влияние внешних и внутренних факторов, которые могут как положительно, так и негативно влиять на деятельность коммерческого банка. Не все авторы в своих определениях уточняют, что финансовая политика банка помогает укрепить конкурентоспособность при определенном уровне рентабельности, ликвидности и платежеспособности. Практически во всех определениях подчеркивается, что финансовая политика создается на определённый период времени и перед собой ставит конкретные задачи.

На основе проведенного терминологического анализа было уточнено определение финансовой политики банка. С нашей точки зрения финансовая политика коммерческого банка – это группировка принципов и методов ее реализации, последовательно присоединённых при формировании и трансформации финансовых ресурсов в целях выполнения функций банка как предпринимательской структуры в различных экономических условиях.

Финансовая политика банка отражает идею банка по формированию и трансформации существующих финансовых ресурсов. Она способствует качественному управлению финансовыми ресурсами банка. Банковская политика – достаточно развернутая категория, которая включает в себя финансовую, кредитную, депозитную, инвестиционную, ценовую, инновационную, дивидендную, налоговую, кадровую и другие виды политики (табл. 1).

Таблица 1

Структура финансовой политики коммерческого банка

Вид финансовой политики	Определение
Финансовая	Финансовая политика состоит из комплекса мероприятий по формированию и трансформации финансовых ресурсов
Кредитная	Совокупность мероприятий банка, которые направлены на результативное применение кредитных ресурсов при помощи следующих инструментов: объем продаж в кредит, цена кредита, срок кредита, тарифы, оценка кредитоспособности заемщика, мероприятия по взысканию долгов
Депозитная	Депозитная политика коммерческого банка направлена на привлечение денежных средств физических и юридических лиц в форме вкладов с целью взаимовыгодного сотрудничества
Инвестиционная	Это составная часть финансовой политики, которая сводится к выбору наиболее эффективных форм инвестирования, которые доступны банку
Ценовая	Ценовая политика отвечает за установление цен на различные банковские продукты и их изменения из-за изменения рыночной ситуации
Инновационная	Политика, направленная на внедрение инноваций в зависимости от имеющихся ресурсов у банка
Дивидендная	Цель дивидендной политики – это введение пропорций при распределении чистой прибыли, а также решение о реинвестировании прибыли или выплаты дивидендов при помощи выпуска новых акций
Налоговая	Налоговая политика отвечает за исчисление налогов, которые коммерческому банку необходимо уплатить
Кадровая	Кадровая политика направлена на работу с кадровым составом банка и реализуется кадровой службой банка.

Для разных условий развития экономики страны финансовая политика банка будет строиться исходя из определенных условий. Во время финансового кризиса финансовая политика банка должна ориентироваться на гарантию по обеспечению финансовой устойчивости, безубыточности и снижения рисков деятельности. Финансовая политика банка в послекризисный период должна быть направлена на увеличение объема финансовых ресурсов банка при минимизации его расходов и поддержание необходимых уровней прибыльности и ликвидности. Когда происходит стабилизация экономического положения в государстве, финансовая политика банка должна быть направлена на улучшение качества финансовых ресурсов, рост доходности и прибыльности деятельности банка с учетом всех видов рисков.

Финансовая политика может быть различных типов. К основным типам финансовой политики банка можно отнести агрессивную, умеренную и консервативную.

Общая классификация финансовой политики коммерческого банка, систематизированная на основе проведенного анализа, представлена на рисунке 1.

С нашей точки зрения, при рассмотрении финансовой политики и ее классификации необходимо выделять долгосрочную и краткосрочную политику в зависимости от поставленных целей и задач, а также от поставленных временных рамок.

Краткосрочная финансовая политика банка отражает систему краткосрочных финансовых целей, задач и способов улучшения финансового состояния коммерческого банка. Краткосрочная финансовая политика отвечает за решение текущих финансовых проблем и сложностей, которые происходят в коммерческом банке в текущий момент времени.



Рисунок 1 – Классификация финансовой политики коммерческого банка

Долгосрочная финансовая политика банка отражает систему долгосрочных целей и задач, а также рассматривает способы преумножения финансов банка при помощи стратегических планов. Данный элемент финансовой политики направлен на глобальный поиск финансирования банка, его развития, привлечения клиентов, увеличения финансового потенциала, которые будут обеспечивать финансовую устойчивость коммерческого банка на долгосрочный период (табл.2).

Таблица 2

Классификация элементов краткосрочной и долгосрочной финансовой политики коммерческого банка

Элементы долгосрочной финансовой политики коммерческого банка	Элементы краткосрочной финансовой политики коммерческого банка
Кредитная политика	Политика текущего финансирования
Инвестиционная политика	Ценовая политика
Дивидендная политика	Учетная политика
Депозитная политика	Налоговая политика
Финансовая политика	Кадровая политика
Политика управления рисками	
Инновационная политика	

Существуют различия между долгосрочной и краткосрочной финансовой политикой коммерческого банка. Отличия состоят в целях и задачах, которые ставятся перед банком.

Хотелось бы выделить дополнительные элементы, которые влияют на формирования финансовой политики коммерческого банка (табл.3)

Таблица 3

Уточнение классификации элементов краткосрочной и долгосрочной финансовой политики коммерческого банка

Долгосрочные	Краткосрочные
Политика регулирования финансовой деятельности	Взаимоотношения банка со своими клиентами
Политика, направленная на капитализацию стоимости банка	Политика по внедрению новых продуктовых линеек

В таблице 4 предложены элементы краткосрочной и долгосрочной финансовой политики банка, которые, по нашему мнению, необходимо внедрять для эффективного функционирования банка. Политика регулирования финансовой деятельности направлена на применение различных методов, рычагов и инструментов в долгосрочной перспективе, чтобы банк мог при возникновении неблагоприятных

условий применить один из инструментов для достижения нормального функционирования. Взаимоотношения банка со своими клиентами заключается в поддержании обратной связи. Клиенты могут высказывать свои пожелания о деятельности сотрудников банка и самого банка, а банки могут удовлетворять все потребности клиента, если это не мешает нормальному его функционированию. Политика по внедрению новых продуктовых линеек подразумевает под собой постоянное совершенствование банковских услуг. Это поможет банку привлечь новых клиентов, а также развивать долгосрочные отношения с ними. Банк, как и любая организация, хочет увеличить свою стоимость. Из-за этого банку необходимо развивать долгосрочную политику по капитализации собственных средств.

Для достижения высокого финансового результата необходима сбалансированность и согласованность краткосрочной и долгосрочной финансовой политики банка. В связи с этим была проведено сравнение этих двух видов политики (табл. 4).

Таблица 4

Сравнительная характеристика долгосрочной и краткосрочной финансовой политики

Характеристика	Долгосрочная финансовая политика	Краткосрочная финансовая политика
Общее назначение	Отвечает за решение инвестиционных задач и управление долгосрочными финансовыми активами банка	Отвечает за решение текущих задач, управление и мониторинг краткосрочных финансовых вложений
Временные ограничения	Период до полного завершения жизненного цикла проекта или до его полной окупаемости	Период, равный одному обороту оборотного капитала
Рыночная стратегия	Управление активами кредитной организации строится на основе объемов формируемых и трансформируемых финансовых ресурсов, а также зависит от линейки предлагаемых услуг банка	Управление текущими ценовыми предложениями для физических и юридических лиц
Возможные цели	Увеличение финансовых ресурсов, количества клиентов	Аккумуляция собственных источников финансовых ресурсов коммерческого банка
Критерий эффективности	Увеличение отдачи от создания новых инвестиционных, кредитных, инновационных проектов	Увеличение текущей прибыльности коммерческого банка

Взаимосвязь долгосрочной и краткосрочной финансовой политики коммерческого банка можно проследить в том, что долгосрочная финансовая политика определяет предполагаемые инструменты и возможности достижения разработанных долгосрочных планов коммерческого банка по различным частям финансовой деятельности для повышения финансовой устойчивости банка. Говоря о долгосрочной перспективе, можно выделить элементы долгосрочной и краткосрочной финансовой стратегии банка.

Финансовая стратегия банка – это объединение долгосрочных целенаправленных действий по привлечению и трансформации финансовых ресурсов банка, которые отражаются совокупными долгосрочными задачами его деятельности и финансовой политики. При этом необходимо учитывать системы способов их достижения при условии наступления неблагоприятных факторов внешней среды. Основопологающая цель финансовой стратегии банка состоит в выявление направлений, приоритетов и перспектив формирования финансовых ресурсов банка.

При создании финансовой стратегии необходимо руководствоваться принципами, которые отражают требования и положения, характерные для всей системы управления банком. Систематизируем и уточним основные принципы, которые встречаются при формировании финансовой стратегии банка (табл. 5).

Таблица 5

Принципы разработки финансовой стратегии банка

Принципы	Описание принципов
Принцип целевой направленности управления	Отражает экономические задачи, которые решаются на каждом этапе развития коммерческого банка
Принцип непрерывности процесса управления	Сущность принципа заключается в непрерывности каждого этапа развития финансовой деятельности банка. При этом в существующую систему могут вноситься изменения при непредвиденных изменениях внешних и внутренних факторов
Принцип гибкости и индуктивности	Данный принцип вытекает из принципа непрерывности процесса управления и показывает возможность быстро принимать решения при непредвиденных изменениях финансовой среды
Принцип альтернативности управления	Возможность составления различных вариантов плана управления финансовыми ресурсами коммерческого банка и выбор наиболее эффективного варианта в определенных условиях
Принцип контроля результатов управления	Процесс контроля, который не только нацелен на рассмотрение положительного результата, но и необходим для выявления всех возможных причин получения неблагоприятного результата

Финансовая тактика – это комплекс мероприятий, который направлен на решение глобальных задач на определённом этапе развития. При этом финансовые решения и мероприятия не должны превышать период 12 месяцев, так как они включаются в краткосрочную финансовую политику банка.

Если финансовую стратегию можно считать стабильной, тогда финансовая тактика вероятней всего будет очень гибкой, что позволяет подстраиваться под различные воздействия внешней среды. Стратегия и тактика финансовой политики коммерческого банка в значительной степени взаимосвязаны. При правильности выбора стратегии создаются подходящие условия для реализации тактических задач.

Основы финансовой политики состоят в формировании финансовых результатов, которые будут проявляться в нормальной взаимосвязи объемов и качества услуг при определении доходности и стабильности деятельности банка, что позволит поддерживать нормальный уровень его рентабельности, ликвидности и стабильности. Эта совокупность поможет повысить рейтинг банка по сравнению с банками конкурентами, а это в свою очередь укрепит имидж банка.

Рассмотрим основные задачи по формированию финансовой политики банка коммерческого банка.

1. Воспроизводство условий для получения банком нормальной прибыли, которая ограничена совокупным риском;
2. Воспроизводство сбалансированности по срокам, объемам и затратам между финансовыми ресурсами, которые имеются в активах и пассивах коммерческого банка;
3. Поддержание нормального уровня ликвидности;
4. Организация диверсификации финансовых ресурсов при помощи различных источников их формирования;
5. Составление прогнозов различных вариантов развития внешней среды и возможность ухода от негативных факторов, которые могут повлиять на финансовую деятельность банка;
6. Применение эффективных инструментов по использованию финансовых ресурсов;
7. Установка и реализация ключевых финансовых показателей и контроль за процессами их реализации;
8. Появление новых банковских продуктов для увеличения объема привлечённых финансовых ресурсов.

Финансовая политика банка, которая объединяет в себе политику формирования и размещения финансовых ресурсов банка, должна подчиняться общей корпоративной стратегии банка и включать разработку финансовой стратегии для осуществления деятельности банка по привлечению и трансформации финансовых ресурсов. Финансовая политика должна основываться на всестороннем исследовании рынка,

формировании финансовой тактики, контроля за реализацией политики и оценки ее качества, мониторинга деятельности банка по привлечению взаимодействия различных подразделений банка в процессы достижения поставленных целей финансовой политики. Группировку целей и задач формирования финансовой политики коммерческого банка можно представить следующим образом (таблица 6).

Таблица 6

Цели и задачи финансовой политики коммерческого банка

Цели финансовой политики коммерческого банка			
Формирование финансовых ресурсов, оптимальных по объему и качеству с позиций обеспечения доходности и стабильности банка, приемлемых уровней ликвидности, рентабельности и риска, повышение рейтинга банка по отношению к банкам-конкурентам, развития и укрепления имиджа банка.	Содействие развитию долгосрочных отношений банка с клиентами и контрагентами.	Внедрение эффективных методов формирования и трансформации финансовых ресурсов банка при недопущении использования временных, неоправданных приемов в банковской практике.	Участие банка в экономически рентабельных, перспективных финансовых проектах, соответствующих общей стратегии банка и требованиям законодательства.
Задачи финансовой политики коммерческого банка			
Создание условий для получения банком оптимальной прибыли при ограничении совокупного риска. Максимально эффективное использование финансового потенциала	Обеспечение сбалансированности по срокам, объемам и затратам между финансовыми ресурсами, которые содержатся в активах и пассивах банка	Определение и достижение целевых финансовых показателей, и контроль за этими процессами	Поддержка достаточного, но не чрезвычайного уровня ликвидности банка. Увеличение удельного веса долгосрочных финансовых ресурсов
Проведение маркетинговых исследований финансовых и фондовых рынков, реальная оценка возможностей банка в области формирования и трансформации финансовых ресурсов	Быстрая реализация новых перспективных возможностей в деятельности банка, возникающих в процессе изменения факторов внешней среды, внедрение новых банковских продуктов или адаптация существующих для увеличения объема привлечения финансовых ресурсов	Проведение ценовой политики, которая позволит минимизировать процентные расходы по привлекаемым ресурсам и не снижать привлекательности банковских продуктов для клиентов	Обеспечение взаимосвязи стратегического и тактического управления финансовыми ресурсами. Проведение мониторинга формирования и трансформации финансовых ресурсов банка

Таким образом, финансовая политика является регулирующим элементом деятельности банка по формированию и трансформации финансовых ресурсов. Это позволяет не только развивать и совершенствовать деятельность, но также позволяет контролировать и координировать процессы по формированию и трансформации финансовых ресурсов. На примере конкретного банка роль финансовой политики проявляется в создании устойчивости и ликвидности банка, рентабельности и соответствия его деятельности потребностям клиентов и контрагентов. Финансовая политика должна быть направлена на исследование достигнутого банком уровня развития финансовых отношений с разными клиентами (физическими и юридическими лицами), а также на укрепление их взаимосвязей. Разработка финансовой политики необходима для банка, чтобы вовремя реагировать и рационально выстраивать отношения с клиентами, определять процессы привлечения и трансформации финансовых ресурсов коммерческого банка. При разработке финансовой политики банку нужно учитывать уровень развития общества, банковской системы страны и конкретного банка, также учитывать опыт управления финансовыми ресурсами в коммерческих банках, который сложился за годы функционирования российской банковской системы.

Библиографический список

- 1.Зернова Л.Е., Титаренко И.А. Управление финансовыми ресурсами в коммерческом банке // Сборник материалов Всероссийской научной конференции молодых исследователей с международным участием, посвященной Юбилейному году в ФГБОУ ВО "РГУ им. А.Н. Косыгина" «Инновационное развитие техники и технологий в промышленности (ИНТЕКС-2020)» - 2020. - с. 20-24.
2. Зернова Л.Е., Титаренко И.А. Принципы формирования финансовой политики коммерческого банка // Сборник материалов Всероссийской научной конференции молодых исследователей "Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития" (Вектор-2019). - 2019. - с. 214-218.
- 3.Каплан Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию /Р. Каплан, Д. Нортон. – 2-е издание. – М.: Олимп Бизнес, 2016 – 320 с.
- 4.Басовский Л.Е. Стратегический менеджмент / Л.Е. Басовский.- М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016 – 365с.
- 5.Неретина Е.А., Солдатова Е.В. Современные концепции эффективности деятельности коммерческого банка // Финансы и кредит. – 2010 - №13 – с.397
6. Мазорук А. В. Принципы формирования стратегии банка//Банковское дело.- 2012. - № 2 – с.15
7. Мардаровская Ю. В. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия // М.: ООО «Издательство Элит» - 2009 -245с.
8. Ольхова Р. Г. Банковское дело. Управление в современном банке // М.: КноРус, - 2017 – 304 с.
- 9.Приходько Е.А. Оценка финансовой политики организации. Электронный ресурс. Режим доступа
URL:[http://www.stavropolie.ru/publication.php?publication.\(дата_обращения_26.12.2020\)](http://www.stavropolie.ru/publication.php?publication.(дата_обращения_26.12.2020))

УДК 338.1

Шевченко Ю. С. Мальцева В. С. Оценка кризисного финансового состояния организации

Assessment of the crisis financial condition of the organization

Шевченко Юлия Сергеевна

канд. экон. наук, доцент кафедры финансов
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»

Мальцева Владислава Сергеевна

бакалавр 5 курса, направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность «Финансы и кредит»

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный
университет имени И. Т. Трубилина»

г. Краснодар

Shevchenko Yuliya Sergeevna

candidate of economic Sciences, Associate Professor
of Finance FGBOU VO

«Kuban state agrarian University of I. T. Trubilina»

Maltseva Vladislava Sergeevna

Bachelor 5 courses, directions of training 38.03.01 Economics
direction «Finance and credit»

FGBOU VO «Kuban state agrarian University of I. T. Trubilina»
Krasnodar

Аннотация. В статье представлены результаты проведенной оценки кризисного финансового состояния организации ООО «Виктория» на основе которой определены основные направления укрепления финансовой устойчивости организации.

Ключевые слова: ликвидность, платежеспособность, тип финансовой устойчивости, коэффициенты.

Abstract. The article presents the results of the assessment of the crisis financial condition of the organization "Victoria" on the basis of which the main directions of strengthening the financial stability of the organization are determined.

Keywords: liquidity, solvency, type of financial stability, coefficients

Рецензент: Бюллер Елена Александровна – кандидат экономических наук, доцент.
ФГБОУ ВО «Адыгеский государственный университет»

В современных условиях хозяйствования в целях выживания организаций управленческому аппарату необходимо особое внимание уделять финансовому анализу и оценке финансового состояния организации. Данные знания приобретают все большую актуальность. Постоянный мониторинг финансового состояния организации позволяет следить за положением организации, вовремя заметить негативные изменения, внести своевременные изменения, планировать и прогнозировать собственную деятельность с большей достоверностью результатов.

Все методики оценки финансового состояния направлены на экспресс оценку

финансового состояния, подготовку информации для принятия управленческих решений, разработку стратегии управления финансовым состоянием.

Проведенная оценка финансового состояния организации позволила наметить мероприятия направленные на его повышение и укрепление.

Объектом исследования является кондитерская фабрика ООО «Виктория» г. Белореченск Краснодарского края. Кондитерская фабрика ООО «Виктория» – крупнейший на Юге России производитель фасованных мучных кондитерских изделий длительного хранения.

От того как сформированы активы и какова их структура зависит финансовая устойчивость и платежеспособность организации. Мобильность имущества позволяет организации осуществлять быструю оборачиваемость средств, больше получать доходов и увеличивать прибыль организации, а значит и собственный капитал. Исследуем состав активов организации в таблице 1.

Таблица 1

Состав активов организации, тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы	27	20	0	-	-
Основные средства	22817	20457	18523	81,2	90,5
Прочие внеоборотные активы	3569	3569	3569	100	100
Итого по разделу I	26413	24046	22092	83,6	91,9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	48936	2880	2675	5,5	92,9
Налог на добавленную стоимость	126	0	0	-	-
Дебиторская задолженность	17266	4700	1362	7,9	29,0
Финансовые вложения	0	0	0	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1434	13	4	0,3	30,8
Итого по разделу II	67762	7594	4042	6,0	53,2
БАЛАНС	94175	31640	26134	27,7	82,6

Внеоборотные активы в 2019 г. снижаются незначительно на 16,4 % по сравнению с 2017 г. Наибольшему изменению во внеоборотных активах подверглись основные средства (они сократились на 18,8 %). Оборотные активы имели катастрофическое падение на 94,0 % за 3 года. Оборотные активы – это элемент ресурсного потенциала организации, который обеспечивает непрерывность процесса хозяйственной деятельности, его потребляют однократно для получения будущей экономической выгоды. В оборотных активах наибольшему изменению подверглись запасы (снизились на 94,5 %) и дебиторская задолженность (снизилась на 92,1 %), то

есть снизилась задолженность перед организацией. Денежные средства и эквиваленты занимают самую незначительную часть оборотных активов. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. темп сокращения величин активов сократился, но продолжается. Все это привело к снижению стоимости баланса активов в 2019 г. на 72,3 % по сравнению с 2017 г.

В 2017 г. в структуре баланса преобладали оборотные активы. В 2018 и 2019 г. кардинально изменилась доля оборотных активов, они сократились и стали составлять только 24 % и 16 % соответственно. Изменения в структуре активов связано с сильным сокращением величины оборотных активов.

Сведения, которые приводятся в пассиве баланса, позволяют определить, какие изменения произошли в структуре собственного и заемного капитала, сколько привлечено в оборот предприятия долгосрочных и краткосрочных заемных средств, т.е. пассив показывает, откуда взялись средства. Далее исследуем состав пассивов организации в таблице 2.

Таблица 2

Оценка состава пассивов организации, тыс. руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	5000	5000	5000	100,0	100,0
Нераспределенная прибыль	228	243	82	36,0	33,7
Итого по разделу III	5228	5243	5082	97,2	96,9
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	8053	0	0	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1512	1512	0	-	-
Итого по разделу IV	9565	1512	0	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	0	3423	3209	-	93,7
Кредиторская задолженность	79174	21462	17843	22,5	83,1
Оценочные обязательства	208	0	0	-	-
Итого по разделу V	79382	24885	21052	26,5	84,6
БАЛАНС	94175	31640	26134	27,8	82,6

Состав пассивов организации претерпел существенные изменения. Так в 2017 г. ООО «Виктория» имела как собственный, так и заемный капитал. Состав заемного капитала отличается из года в год. В 2017 г. организация имела долгосрочный кредит, который в 2018 г. был выплачен; краткосрочные кредиты отсутствовали. В 2018 г. появляются краткосрочные кредиты. В целом финансирование за счет заемных средств сократилось.

В составе капитала и резервов наибольшему изменению подверглась

нераспределенная прибыль (уменьшилась на 64 % за 3 года). Это прибыль, которую не распределили собственники при формировании фондов, резервов и дивидендов, и не инвестировали в активы фирмы.

В краткосрочных обязательствах появились заемные средства в виде краткосрочных кредитов с 2018 г. Кредиторская задолженность в 2019 г. снизилась на 77,5 % по отношению к 2017 г., а по сравнению с 2018 г. сократилась немного на 16,9 %. По балансу пассивов наблюдается сокращение, как собственного капитала, так и заемного, но обязательства и долги организации преобладают в структуре капитала.

Ликвидность баланса является основой платежеспособности и характеризует степень покрытия долговых обязательств предприятия. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активам сгруппированных по степени убывающей ликвидности и по пассиву, то есть с обязательствами, сгруппированных по степени убывания срочности активов.

Анализ ликвидности баланса ООО «Виктория» показал следующие результаты: за весь исследуемый период (2017-2019 гг.) ликвидность баланса отличается от абсолютной. Не соблюдение правильного неравенства наблюдается за протяжении всего анализируемого периода ($A1 < П1$), в 2017 и 2018 г. в остальных случаях: $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 > П4$. В 2019 г. не выполняется и второе неравенство, т. е. дебиторской задолженности ($A2$) не достаточно для покрытия краткосрочных кредитов ($П2$).

Наиболее ликвидные активы ($A1$) постепенно сокращались, так же как и наиболее срочные пассивы, он постоянно выявлялся недостаток средств для погашения обязательств. Быстрореализуемые активы ($A2$) и Медленно реализуемые активы ($A3$) в 2018 г. снизились по сравнению с 2017 г., но были достаточны для покрытия соответствующих групп обязательств, а вот в 2019 г. уже недостаточны. Выявлен недостаток, а вернее отсутствие собственных оборотных средств, т. е. трудно реализуемые активы ($A4$) не покрыты собственным капиталом ($П4$). Отсутствие собственного оборотного капитала свидетельствует о неустойчивом финансовом положении организации.

Платежеспособность означает наличие у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности и требует немедленного погашения.

Определим коэффициенты ликвидности для нашей организации в таблице 3.

Таблица 3

Оценка платежеспособности ООО «Виктория»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,018	0,0005	0,0002	-0,0178
Коэффициент быстрой ликвидности	0,236	0,189	0,065	-0,171
Коэффициент текущей ликвидности	0,854	0,305	0,192	-0,662
Коэффициент общей ликвидности	0,320	0,140	0,081	-0,239

Анализируя таблицу, можно сделать вывод, что коэффициент абсолютной ликвидности меньше его нормативного значения, и снизился за период, это говорит о том, что организация неплатежеспособна и не может погасить наиболее срочные обязательства. Коэффициент быстрой ликвидности также меньше нормативного значения, значит вероятен риск потери инвесторов и следующие кредиты организации будут выданы под большие проценты. Коэффициент текущей ликвидности показывает, что платежеспособность предприятия является низкой. Следовательно, организация испытывает трудности с обеспечением платежеспособности.

Финансовая устойчивость рассматриваемой организации на протяжении всего анализируемого периода является кризисной (таблица 4). По состоянию на 2019 г. ООО «Виктория» имеет кризисное финансовое положение, сопряженное с нарушением платежеспособности. За рассматриваемый период организация сократила собственный капитал, внеоборотные активы, что привело к сокращению недостатка собственных оборотных средств, но не помогло организации добиться их положительной величины. Долгосрочные кредиты, используемые в 2017 и 2018 гг., не помогали организации иметь собственный оборотный капитал. Так же появившиеся с 2018 г. краткосрочные кредиты не смогли помочь избежать кризисного финансового положения.

Таблица 4

Определение типа финансовой устойчивости ООО «Виктория»

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019 г. к 2017 г.
Капитал и резервы	5228	5243	5082	-146
Внеоборотные активы	26413	24046	22092	-4321
Наличие собственных оборотных средств	-21185	-18803	-17010	4175
Долгосрочные обязательства	9565	1512	-	-9565
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-11620	-17291	-17010	-5390

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонение 2019 г. к 2017 г.
Краткосрочные кредиты и заемные средства	-	3423	3209	3209
Общая величина источников формирования запасов	-11620	-13868	-13801	-2181
Общая величина запасов и затрат	48963	2880	2675	-46288
Излишек(+) или недостаток(-) собственных оборотных средств	-70148	-21683	-19685	50463
Излишек (+) или недостаток (-) собственных долгосрочных заемных источников формирования запасов	-60583	-20171	-19685	40898
Излишек(+) или недостаток(-) общей величины источников формирования запасов	-60583	-16748	-16476	44107
Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)	x

Запасы за рассматриваемый период значительно сократились, но даже их незначительная часть продолжает финансироваться за счет кредиторской задолженности, что практически приводит к банкротству данную организацию.

Более детально дополнить финансовый анализ позволяют коэффициенты, т. е. относительные показатели. Далее рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости организации в таблице 5.

Таблица 5

Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2017 г.
Коэффициент автономии	0,550	0,166	0,194	-0,356
Коэффициент финансовой устойчивости	0,157	0,213	0,194	0,037
Коэффициент финансовой зависимости	0,843	0,787	0,806	-0,037
Коэффициент финансирования	0,059	0,199	0,241	0,182
Коэффициент финансового риска	17,01	5,03	4,142	-12,868
Коэффициент мобильности	0,720	0,240	0,155	-0,565
Коэффициент маневренности собственного капитала	-2,223	-3,298	-3,347	-1,124
Коэффициент обеспеченности оборотных активов	- 0,17	- 2,28	- 0,24	-0,07
Коэффициент обеспеченности запасов	- 0,24	- 6,00	- 6,36	-6,12

Коэффициент автономии характеризует независимость корпорации от заемных средств. За весь анализируемый период коэффициент соответствовал нормативу только в 2017 г. В 2019 г. показатель снизился на 0,356 пункта, следовательно, организация стала более зависима от заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю собственных и долгосрочных средств в общей сумме источников финансирования. В данном случае показатель повысился на 0,037 пункта по сравнению с 2017 г. и составил 0,194. Показатель совпадает с коэффициентом автономии, так как у организации в 2019 г. отсутствовали долгосрочные кредиты. Норматив по данному показателю не выполняется, следовательно, доля собственных средств не значительна и свидетельствует о низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент финансовой зависимости характеризует долю краткосрочного и долгосрочного заемного капитала в структуре источников финансирования. В 2019 г. он уменьшился на 0,037 пункта, но составляет более 80 %, что характеризует нашу организацию как зависимую от заемных источников финансирования.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. В нашем случае он повысился на 0,182 пункта и достиг значения 0,241, но недостаточен по значению и, следовательно, активы предприятия формируются в основном за счет заемного капитала.

Коэффициент мобильности характеризует долю мобильных (оборотных) активов. За анализируемый период активы стали менее мобильны. Так в 2017 г. на долю оборотных активов приходилось 72%, то к концу 2019 г. они составили только 15,5 %. Данная тенденция сокращения оборотных активов свидетельствует о сокращении объемов деятельности, о кризисном положении организации.

Коэффициент маневренности собственного капитала имел отрицательные значение во всем периоде исследования. Отрицательный коэффициент маневренности собственных средств означает отсутствие собственных оборотных средств и низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал приходится формировать за счет заемных средств.

Коэффициент обеспеченности показывает достаточность у организации собственных оборотных средств для финансирования текущей деятельности. Нормальное значение коэффициента обеспеченности должно составлять не менее 0,1. Отрицательное значение этого коэффициента говорит об отсутствии обеспечения оборотных активов собственными средствами.

Коэффициент обеспеченности запасов показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников. Норматив для данного показателя не выполняется, и он принял отрицательное значение, следовательно, все собственные средства организации вложены во внеоборотные активы и даже запасы формируются

за счет заемного капитала.

В общем, можно сделать вывод, что организация ООО «Виктория» не устойчива в финансовом положении, так как не выполняется большее количество нормативов по отдельным коэффициентам. Все они подтверждают кризисное финансовое положение. Однако наша организация обладает крепкой материально-технической базой и показатели рентабельности продукции и оборотных активов имеют положительную динамику. Что является положительной тенденцией и возможностью вложения дополнительных инвестиций (долгосрочного капитала) для поддержания деятельности и вывода организации из кризисной ситуации.

Любая организация стремится к увеличению прибыли, к высокой отдаче от своих инвестиций. Поэтому в современных условиях достаточно важно вовремя заметить и предотвратить ухудшение финансового состояния. Однозначно, необходимо исследовать эффективно ли собственный капитал используется, грамотно ли он распределен между активами. Проведенный анализ показал, что имеется неправильное распределение капитала, недостаток собственных оборотных средств, недостаток ликвидных активов для поддержания платежеспособности.

Главными рекомендациями по улучшению финансового состояния для нашей организации будет повышение удельного веса собственного капитала в структуре источников финансирования и, соответственно, повышение удельного веса собственного оборотного капитала в составе оборотных активов за счет привлечения долгосрочного кредитования в состав источников финансирования деятельности.

Библиографический список

1. Дубинина Д. А. Высокая финансовая устойчивость залог инвестиционной активности организации / Д. А. Дубинина, Ю. С. Шевченко // Научное обеспечение агропромышленного комплекса Сборник статей по материалам 73-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2017 год. – Краснодар: КубГАУ, 2018. – С. 694-696.
2. Реутова А. Е. Финансово-экономическое положение ОАО «Агроном» / Ю. С. Шевченко Ю.С., А. Е. Реутова // Экономические исследования и разработки. 2019. – № 3. – С. 63-72.
3. Шевченко Ю. С. Влияние изменений финансовых результатов деятельности на финансовую устойчивость организаций / Ю. С. Шевченко // Сборник научных трудов по материалам II Всероссийской научно-практической конференции «Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России». – Майкоп: АГУ, 2015. – С. 152-158.
4. Лебенко Р. Н. Оценка эффективности формирования и использования финансовых ресурсов организаций / Р. Н. Лебенко, Ю. С. Шевченко // Экономика и предпринимательство. 2018. – № 9 (98) – С. 1166-1172.
5. Липчиу Н. В. Корпоративные финансы и их особенности в сельском хозяйстве: учебник / Н. В. Липчиу, Ю. С. Шевченко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 164 с.

Экономика природопользования

УДК 338.43; 631.15

Гурьянов П.А. Обеспечение устойчивого инновационного развития сельского хозяйства

Ensuring sustainable innovative development of agriculture

Гурьянов Павел Алексеевич,

кандидат экономических наук, доцент

Петербургский государственный университет путей сообщения

Императора Александра I

Gurianov P.A.

Ph.D. in Economics, Associate Professor,

Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University

Аннотация. Статья посвящена исследованию основных направлений обеспечения устойчивого инновационного развития сельского хозяйства. Автором отмечено, что в настоящее время задачи устойчивого развития сельского хозяйства постепенно эволюционировали - произошло смещение акцента от повышения уровня производства продуктов питания традиционными способами к обеспечению социального благополучия без истощения экосистем, изменений климата, нанесения вреда окружающей среде при условии экономического эффективного и инновационного производства. В статье также определено, что сочетание экономической устойчивости, экологичности и инновационности составляют базисные основы устойчивого развития отрасли. Учитывая multifunctionality сельскохозяйственной сферы в России, ключевыми направлениями повышения эффективности функционирования ее субъектов выделены: обеспечение потребителей продовольствием с учетом анализа спроса, обоснование оптимальности сочетания технико-технологических ресурсов, расширение видов сырья для переработки, формирование устойчивых систем продовольственной, производственной, энергетической безопасности, биологической диверсификации производства и торговли при условии эффективного хозяйствования.

Ключевые слова: устойчивое инновационное развитие, сельское хозяйство, агропромышленный комплекс, инновации, эффективность, предприятие.

Abstract. The article is devoted to the study of the main directions of ensuring sustainable innovative development of agriculture. The author noted that at present, the tasks of sustainable development of agriculture have gradually evolved - there has been a shift in emphasis from increasing the level of food production by traditional methods to ensuring social well-being without depleting ecosystems, climate change, and harming the environment, provided that economically efficient and innovative production is carried out. The article also determines that the combination of economic sustainability, environmental friendliness and innovativeness constitute the basic foundations of sustainable development of the industry. Taking into account the multifunctionality of the agricultural sector in Russia, the key areas of increasing the efficiency of the functioning of its subjects are highlighted: providing consumers with food, taking into account the analysis of demand, justifying the optimal combination of technical and technological resources, expanding the types of raw materials for processing, the formation of sustainable systems of food, industrial, energy security, biological diversification production and trade, subject to efficient management.

Keywords: sustainable innovative development, agriculture, agro-industrial complex, innovation, efficiency, enterprise.

Рецензент: Тлехурай-Берзегова Лариса Талибовна - Доктор экономических наук, доцент. ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет»

Введение. Одной из актуальных проблем сельскохозяйственной сферы современной России является инновационный путь развития агропромышленного комплекса. Широкое внедрение инноваций во всех направлениях деятельности сельскохозяйственных предприятий способствует росту производительности труда, экономии различных видов ресурсов, сокращению расходов и снижению себестоимости аграрно-продовольственной продукции, наращиванию объемов и повышению эффективности сельскохозяйственного производства в целом. [3] Устойчивый инновационный потенциал формирует способность сельскохозяйственных предприятий конкурировать на внутреннем и внешнем рынках и помогает избежать экономического кризиса. Инновационная деятельность в сельском хозяйстве требует внедрения мероприятий в отношении использования новейших достижений науки и техники. Это усовершенствование старых или создание новых орудий труда, выращивание высокопродуктивных, пригодных для определенной зоны выращивания районированных сортов сельскохозяйственных культур и пород животных, внедрение научных разработок и т. д.

Основные теоретические и методологические положения, связанные с раскрытием сущности и содержания инновационных процессов и устойчивого инновационного развития сельского хозяйства, особенностями и закономерностями его проявления в сельскохозяйственных предприятиях исследовались в трудах многих ученых, среди которых в рамках данной статьи следует выделить таких, как: Гончарова Е.В., Кирица А.А., Мельников А.Б. и др. Несмотря на широкий круг исследований, особенности управления инновациями с целью формирования стратегии устойчивого развития сельского хозяйства на сегодняшний день остаются актуальными в связи с кризисными проявлениями в исследуемой сфере.

Цель статьи – освещение концепции обеспечения устойчивого инновационного развития сельскохозяйственной отрасли России, выявление проблем на пути внедрения инноваций в производство сельскохозяйственной продукции.

Материалы и методы. Для достижения цели статьи использовался комплекс взаимодополняющих методов исследования, в частности: теоретические: синтез, обобщение и концептуализация - для формулирования теоретических основ концепта устойчивого инновационного развития; методы структурного анализа - при рассмотрении типологической классификации и стилей инновационного потенциала сферы сельского хозяйства; методы сравнительного и системного анализа научных источников - при анализе существующих направлений применения инновационных направлений развития агропромышленного комплекса.

Результаты исследования. В условиях современного развития экономики страны, которая переживает последствия всемирной пандемии и ощущает на себе факторы рецессии, связанные с карантинными мероприятиями, а также потребительского отношения к природным ресурсам, усилия органов государственного управления и субъектов предпринимательства направлены на достижение наивысшего экономического эффекта при ограниченных ресурсах и возможностях ведения бизнеса [1]. Сельское хозяйство является важной стратегической отраслью экономики любой страны - обеспечивая население продуктами питания и формируя продовольственный фонд страны, оно выступает одним из крупнейших потребителей природных ресурсов и, одновременно, наносит значительный ущерб природе. Поэтому переход предприятий отрасли на принципы устойчивого развития является необходимым требованием современности.

Отечественной исследовательницей Гончаровой Е.В. в качестве ключевого стратегического фактора экономического развития предприятий страны определяется инновационный потенциал как способность субъектов бизнеса всех сферы хозяйствования к нововведениям, адаптации эффективных концепций инновационных решений конкурентов и зарубежных компаний с учетом отраслевой и региональной (территориальной) специфики [3].

Сегодня общество столкнулось с последствиями значительного загрязнения окружающей среды, уменьшением количества и ухудшением качества природных ресурсов, ростом экологической напряженности в промышленно развитых регионах, деградацией природной среды, продовольственной проблемой. Значительная антропогенная и техногенная нагрузка на природу привела к появлению риска экологической катастрофы глобального масштаба, поэтому встал вопрос об изменении отношения к окружающей среде и о формировании ресурсосберегающих инновационных технологий в сельском хозяйстве, что предполагает обоснование выбора мировым сообществом принципиально нового пути развития агропромышленных комплексов и отдельных субъектов отрасли. Для улучшения ситуации необходимо продуцировать новый тип отношений в триаде «человек-хозяйствование-природа», осуществить переоценку ценностей и изменить потребительское отношение к природе на бережное и сберегательное. Экологические приоритеты в использовании природных ресурсов должны стать выше экономической выгоды [13].

Следует отметить, что под устойчивым, в соответствии с теорией и практикой отечественных и зарубежных изысканий, понимается развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего и не создает помех будущим поколениям в удовлетворении их потребностей. На сегодняшний день нет единой дефиниции в подходах к трактовке

понятия устойчивого развития. В литературе, помимо термина «устойчивое развитие», используются понятия «сбалансированное развитие», «гармоничное развитие» и др.

Тимофеева Н.С. отмечает, что устойчивое развитие - это экономический рост, при котором эффективно решаются важнейшие проблемы жизнеобеспечения общества без истощения, деградации и загрязнения окружающей среды». Автор указывает, что устойчивое сельскохозяйственное развитие предполагает стабильное развитие общества и отрасли, которое соответствует стратегическим критериям экономической, социальной и экологической эффективности и обеспечивает выполнение агропромышленным комплексом его основных функций [8].

Зарубежные исследователи Молина-Матурано Дж., Спилман С. и Сир Х. рассматривают устойчивое (сбалансированное) развитие как обеспечивающее определенный тип равновесия между социально-экономическими и природными его составляющими [11]. В практических работах Шут М., Клеркс Л. и Леувис К. отмечается, что устойчивое инновационное развитие сельского хозяйства должно трактоваться в разрезе способности отрасли обеспечить собственный рост в условиях соблюдения оптимальных пропорций внутреннего развития и сбалансированности экономической, экологической и социальной систем [14].

Следовательно, на основании аналитического обзора предложенных авторами дефиниций можно констатировать, что устойчивое социально-экономическое развитие любой страны означает такое функционирование ее отраслевого комплекса, при котором одновременно удовлетворяются растущие материальные и духовные потребности населения, обеспечивается рациональное и экологически безопасное хозяйствование и высокоэффективное сбалансированное использование природных ресурсов, создаются благоприятные условия и для сохранения здоровья населения, сохранения и воспроизведения окружающей природной среды и природного ресурсного потенциала общественного производства.

Устойчивое развитие сельского хозяйства следует интерпретировать как процесс гармоничного развития сельских территорий и субъектов предпринимательства отрасли через создание соответствующих социальных условий, обеспечение возможности экономического роста без ущерба для окружающей среды. Такое развитие определяет приоритет экологии над экономикой, а его обеспечение предусматривает согласованное и сбалансированное сосуществование экологической, экономической и социальной сфер [10].

Насущной проблемой сельского хозяйства международного и национального уровня, препятствующей устойчивому развитию, является то, что нерациональное использование земель привело к нарушению устойчивости экосистем, невозможности

восстановления их природных свойств. Основными причинами ухудшения экологической ситуации является:

- отсутствие прогрессивных технологий в аграрной промышленности, несоблюдение научно обоснованных севооборотов, преимущество монокультурна агропредприятиях;
- низкие нормы внесения органических удобрений;
- нарушения технологии применения минеральных удобрений и пестицидов;
- широкое распространение эрозионных процессов;
- увеличение площадей кислых, засоленных, техногенно-загрязненных почв земель [7].

Уровень развития сельского хозяйства в некоторых регионах России является недостаточным для обеспечения потребностей населения в качественных продуктах питания, а производство многих видов продукции является убыточным или приносит очень низкую прибыль. Кроме того, текущие меры карантинных ограничений в сфере ведение агробизнеса показали, что у сельхозпроизводителей недостаточно средств для обеспечения надлежащего развития отрасли в кризисных условиях, а также для внедрения нововведений для перманентного повышения качества продукции и производства, уменьшения вредного воздействия на окружающую среду.

По данным Росстата совокупные затраты на инновационную деятельность организаций по видам инновационной деятельности по субъектам РФ в 2018 г. составили 1472822,3 руб., в 2018 г. - 1954133,3 руб., что отражает рост на 26,3% [15]. Тем не менее, объем государственного финансирования, направляемого на поддержку инновационной деятельности в сельском хозяйстве РФ, составляет согласно «Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы» 23,7 млрд р., что соответствует только 1,6% от общего финансирования мероприятий программы. На инновационные проекты в отрасли приходится 5,5 млрд р. или 0,4% общих средств программы. Незначительное финансирование инноваций в сельском хозяйстве со стороны государства привело к тому, что только 2% аграрных предприятий внедряют инновационные технологии в свою деятельность. Следует отметить, что уровень внедрения инноваций в отечественном АПК – около 10%, в то время как в США – более 50% [9].

Также следует отметить, что по последним официальным данным Росстата совокупная стоимость инновационных товаров, работ и услуг, вновь внедренных или подвергавшихся значительным технологическим изменениям в 2019 г. составила 3156022,8 млн. руб. При этом, соответствующий показатель в сфере выращивания однолетних культур составил 20743,8 млн. руб.; в сфере выращивания многолетних

культур-23,6млн. руб.; в сфере выращивания рассады- 88,2млн. руб.; в сфере животноводства - 27587,1млн. руб.; в сфере смешанное сельское хозяйство - 842,1млн. руб.; в сфере вспомогательной деятельности производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции -284,4млн. руб. [16]. Указанные данные отражают критически низкий процент стоимости инновационных товаров, работ и услуг по видам деятельности в сфере сельского хозяйства, что актуализирует необходимость пересмотра органами государственного управления и субъектами бизнеса в отрасли инновационной концепции развития. Доверие и дешевые долгосрочные кредиты залог успеха взаимодействия государства и предпринимательства. [2; 4]

Так, следует констатировать, что современные направления развития национального сельского хозяйства как в технико-технологическом, так и социально-экономическом отношении не в полной мере обеспечивают рациональное аграрное природопользование, эколого-уравновешенное, устойчивое развитие экосистем, а, следовательно, и эффективное конкурентоспособное функционирование на международном рынке. Устойчивое развитие должно реализовываться в рамках надлежащего функционирования рыночной системы и государственного регулирования экономики, координации действий во всех сферах жизни общества.

Обсуждение. Основными принципами реформирования экономики в аграрной сфере в контексте устойчивого инновационного развития, с нашей точки зрения, должны стать:

1. Внедрение экологически обоснованных систем ведения сельского хозяйства и адаптированных к местным условиям технологий.
2. Применение микробиологических средств защиты растений.
3. Расширенное внедрение органического земледелия, то есть сельскохозяйственной деятельности с применением биологических методов защиты растений и оптимальным использованием минеральных удобрений;.
4. Реализация мероприятий по повышению урожайности почв и продуктивности пахотных земель при условии уменьшения их площади.
5. Увеличение объемов производства высококачественных продуктов питания, обоснованных изменением структуры питания населения, а также обеспечение контроля качества сельскохозяйственной продукции.
6. Содействие развитию экологически сбалансированных сельских территорий.
7. Внедрение эффективного контроля за использованием генетически модифицированных организмов.

С целью обеспечения высоких стандартов качества, ресурсосбережения и увеличения прибыли предприятий сельского хозяйства нужно вводить инновационные

технологии в сельскохозяйственное производство. Инновационная концепция развития сельскохозяйственных технологий заключается в снижении энерго- и ресурсоемкости технологических операций, биологизации земледелия, оптимизации сроков выполнения стратегического комплекса операций, обеспечении экологичности производства [12].

Для обеспечения устойчивого развития сельского хозяйства и использования земельных ресурсов необходимо, с нашей точки зрения, осуществить ряд мероприятий: усовершенствовать систему земельных отношений; на научных принципах оптимизировать структуру землепользования; обеспечить рекультивацию деградированных земель; улучшить правовое регулирование отношений в аграрной сфере и стимулировать экологизацию сельхозтехники; увеличить объемы выпуска качественных продуктов питания на основании анализа спроса потребителей; обеспечить государственную поддержку малых форм хозяйствования; ввести и надлежащее кредитование и страхование сельхозпроизводителей. Огромное значение имеют лизинговые программы, осуществляемые крупными предприятиями. [5; 6].

Заключение. Приведенный комплекс мероприятий требует реформирования сельскохозяйственных отношений, поэтому основной движущей силой должно стать государство в лице государственных органов. Перед органами государственного управления возникает необходимость коренного изменения системы поддержки данной отрасли. В то же время сельскохозяйственные предприятия также должны осуществлять ряд мероприятий по активизации инновационной деятельности как необходимого условия повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции. Актуальность этого вопроса вызывается активной деятельностью государства в рамках расширения границ международной торговли. Кроме того, сложные условия функционирования предприятий, продуцированные кризисными явлениями в мировой экономике на фоне пандемии, определяют необходимость реформирования инновационных подходов к реализации деятельности в сфере сельского хозяйства для обеспечения конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, особенно это касается используемых техники и технологий.

Библиографический список

1. Андрющенко С.А. Предпосылки конкурентоспособного развития производственного потенциала агропромышленного комплекса с учетом экономических последствий пандемии коронавируса // Международный сельскохозяйственный журнал. 2020. № 4. С. 24-27.
2. Винокуров С., Гурьянов П., Медведь А. Влияние фактора доверия на международное движение капитала (на примере прямых иностранных инвестиций) // Общество и экономика. № 3–4, 2017. С.68-81.

3. Гончарова Е.В. Инновационный потенциал как стратегический фактор экономического развития российских предприятий // Международный журнал экономики и образования. 2018. Т. 4. № 2. С. 29-46.
4. Гурьянов П.А. Кредитование малого и среднего бизнеса в России // Вестник ИНЖЭКОНа. Сер. Экономика. 2009. № 2. (29). С. 418-421.
5. Кирица А.А. Роль АО «Росагролизинг» в поддержке и развитии российского АПК // Наука без границ. 2020 № 3. С. 82-91.
6. Кирица А.А. Экономический потенциал лизинга в условиях модернизации АПК // Экономика сельского хозяйства России. 2020. № 7. С. 27-34
7. Мельников А.Б., Сидоренко В.В., Михайлушкин П.В. Приоритеты аграрной политики России // Международный сельскохозяйственный журнал. 2019. № 5. С. 74-77.
8. Тимофеева Н.С. Стратегирование устойчивого развития сельских территорий региона // Международный научный сельскохозяйственный журнал. 2018. Т. 1. № 1. С. 10-17.
9. Чекунов А.С. Технологическая модернизация сельскохозяйственного производства: состояние, формы, методы и направления поддержки инноваций // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. 2019. Т. 81. № 1 (79). С. 373-379.
10. Шахмурзов М.М., Кагермазов Ц.Б. Устойчивое развитие сельских территорий - залог общественно-политической стабильности, национальной и продовольственной безопасности // Аграрная Россия. 2018. № 6. С. 38-41.
11. Molina-Maturano J., Speelman S., Steur H. Constraint-based innovations in agriculture and sustainable development: A scoping review // Journal of Cleaner Production. 2019. Vol. 246. P. 119-134.
12. Odame H.S., Okeyo-Owuor J.B., Otieno J.O. The role of technology in inclusive innovation of urban agriculture // Current Opinion in Environmental Sustainability. 2020. Vol. 43. P. 106-111.
13. Pigford A.E., Hickey G.M., Klerkx L. Beyond agricultural innovation systems? Exploring an agricultural innovation ecosystems approach for niche design and development in sustainability transitions // Agricultural Systems. Vol. 164. P. 116-121.
14. Schut M., Klerkx L., Leeuwis C. Innovation Platforms: Synopsis of Innovation Platforms in Agricultural Research and Development // Encyclopedia of Food Security and Sustainability. 2018. Vol. 3. P. 510-515.
15. Наука и инновации // Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/14477> (Дата обращения: 14.01.2021).
16. Технологическое развитие отраслей экономики // Федеральная служба государственной статистики. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/folder/11189> (Дата обращения: 14.01.2021).

Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами

УДК 338.24

Батьковский А.М., Батьковский М.А., Фомина А.В. Оценка предпринимательской деятельности организаций, осуществляющих переподготовку кадров для высокотехнологичных предприятий

Evaluation of business activities of organizations carrying out staff retraining for high
technology enterprises

Батьковский Александр Михайлович

доктор экономических наук,
член-корреспондент,

Академия военных наук,
Москва, Российская Федерация

Батьковский Михаил Александрович

кандидат экономических наук,
ведущий научный сотрудник,

АО «Научно-испытательный центр «Интеллектрон»,
Москва, Российская Федерация

Фомина Алена Владимировна,

доктор экономических наук,
член-корреспондент,

Академия военных наук,
Москва, Российская Федерация

Batkovskiy Alexander Mikhailovich
Doctor of Economic Sciences,

Corresponding Member,
Academy of Military Sciences,

Moscow, Russian Federation

Batkovskiy Mikhail Alexandrovich
Candidate of Economic Sciences,

Leading Researcher,
JSC "Scientific Testing Center" Intellectron,

Moscow, Russian Federation
Fomina Alena Vladimirovna,

Doctor of Economic Sciences,
Corresponding Member,

Academy of Military Sciences,
Moscow, Russian Federation

Аннотация. Решение проблем, с которыми столкнулись в настоящее время многие организации, решающие задачи повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников, требует дальнейшего развития их деятельности и повышения ее эффективности. Серьезные трудности, с которыми они столкнулись в 2020 году, вызваны экономическим кризисом в России, крайне негативным влиянием пандемии COVID-19 и ошибками проводимой ими экономической политики. В сложных экономических условиях многие из указанных организаций вынуждены снижать качество оказываемых ими услуг или прекращать свою деятельность. Отмеченные обстоятельства, резко повысили значимость объективного анализа предпринимательских аспектов их деятельности. Решение данной задачи усиливает роль анализа предпринимательской деятельности данных организаций с целью повышения ее эффективности. В статье представлены предложения по решению данной задачи в современных условиях.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность, повышение квалификации, переподготовка кадров, предприятия, оценка.

Abstract. Solving the problems currently faced by many organizations engaged in advanced training and professional retraining of workers in high-tech industries requires further development of their activities and increasing its efficiency. The serious difficulties they faced in 2020 are caused by the economic crisis in Russia, the extremely negative impact of the COVID-19 pandemic and the mistakes of their economic policy. In difficult economic conditions, many of these organizations are forced to reduce the quality of their services or stop their activities. The noted circumstances have sharply increased the importance of an objective analysis of the entrepreneurial aspects of their activities. The solution to this problem enhances the role of the analysis of the entrepreneurial activities of these organizations in order to increase its efficiency. The article presents proposals for solving this problem in modern conditions.

Keywords: entrepreneurial activity, professional development, retraining of personnel, enterprises, assessment.

Рецензент: Аблаев Ремзи Рустемович - кандидат экономических наук, ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»

Ведение

Система дополнительного профессионального образования и переподготовки кадров для высокотехнологичных предприятий предназначена в первую очередь для ускоренного и гибкого кадрового обеспечения их инновационного развития [1]. Поэтому она должна учитывать тенденции развития экономики и изменения в производстве. Главной целью деятельности данной системы являются получение новых и укрепление имеющихся профессиональных знаний обучающихся. Особенно актуальна данная задача для предприятий оборонно-промышленного комплекса (ОПК), которые создают наукоемкую продукцию и имеют инновационную активность в 3 раза выше, чем предприятия других отраслей промышленности [2]. Заместитель председателя Правительства Российской Федерации Ю.И. Борисов отмечал, что будущее предприятий оборонно-промышленного комплекса будет зависеть от подготовки квалифицированных кадров [3].

В сентябре 2020 года Президент России В.В. Путин заявил: «Будем ... укреплять кадровый потенциал ОПК...создавать условия, чтобы талантливые управленцы, ученые, конструкторы – могли в полной мере проявить свои способности, использовать накопленный опыт, реализовать свои смелые идеи» [4].

Результаты исследования

Процесс управления предпринимательской деятельностью организаций, занимающихся повышением квалификации и профессиональной переподготовкой работников, по своей сущности близок к типовым процедурам управления, используемым в разных отраслях деятельности. Однако, специфика образовательной сферы влияет на данный процесс и предъявляет дополнительные требования к учету отдельных аспектов управления их предпринимательской деятельностью [5]. Для оценки данной деятельности необходима система разнообразных показателей, например, объем затрат; выручка на одного сотрудника организации, занимающейся повышением квалификации и профессиональной переподготовкой работников; фондоотдача и др., с помощью которых можно оценить эффективность рассматриваемой деятельности. Указанный перечень показателей должен быть необходимым и достаточным для объективной оценки ее эффективности [6].

При этом часто бывает трудно провести сравнительную оценку эффективности предпринимательской деятельности разных организаций, занимающихся данной деятельностью. Поэтому целесообразно использовать для этой цели интегральный критерий оценки, включив в алгоритм его расчета разные частные показатели.

Для расчета данного интегрального критерия необходимо разбить все используемые показатели на группы, учитывая, что они могут характеризовать позитивное, негативное и нормативное состояние анализируемого процесса [7]. Например, рост показателя фондоотдачи оказывает позитивное влияние на повышение эффективности предпринимательской деятельности. А рост показателя стоимости привлечения одного сотрудника к предпринимательской деятельности рассматриваемых организаций, означает снижение данной эффективности и т.д. Эта классификация требуется для отбора и дальнейшего использования частных показателей при расчете интегрального критерия эффективности предпринимательской деятельности [8; 9]. Для его расчета предлагается использовать мультипликативную модель следующего вида:

$$V^I = \frac{V^P}{V^{Ng} \cdot |\Delta V^F|}, \quad (1)$$

где V^I – интегральный показатель; V^P – позитивные показатели; V^{Ng} – негативные показатели; ΔV^F – отклонения показателей от их нормативных значений.

Пример классификации показателей, используемых при расчете интегрального критерия оценки предпринимательской деятельности организаций, занимающихся повышением квалификации и профессиональной переподготовкой работников представлен в таблице 1.

Таблица. 1

Влияние роста частных показателей на интегральный критерий оценки предпринимательской деятельности

Основные показатели оценки	Влияние роста значений показателей на интегральный критерий оценки
Объем затрат	негативное
Выручка на одного сотрудника	позитивное
Фондоотдача	позитивное
Затраты на одного сотрудника	нормативное
Стоимость привлечения одного сотрудника	негативное

Повышение эффективности предпринимательской деятельности рассматриваемых организаций, требует роста уровня их финансирования. Естественно, не путем повышения цен за оказываемые услуги, которая и так является, по мнению многих специалистов, завышенной. Необходимо не повышать стоимость оказываемых услуг (в сложных экономических условиях это приведет только к негативным результатам), а более тщательно определять стратегию своего развития, учитывая не только стоимостные параметры процесса переподготовки и повышения квалификации специалистов, но и по другим показателям ее эффективности [10]. Одним из основных направлений повышения эффективности предпринимательской деятельности является совершенствование создаваемой рассматриваемыми организациями оказываемой ими интеллектуальной услуги, т.е. тех ее результатов, которые важны именно потребителям, а не производителям данной услуги [11].

Рассмотрим задачу определения направления совершенствования конкретной интеллектуальной услуги (продукта) с учетом ее востребованности. В формализованном виде ее можно сформулировать следующим образом: примем, что организация оказывает обучающимся услугу U , которая имеет из k характеристик: $i = 1, \dots, k$. Значения данных характеристик находиться в интервале: $h_i^{\min} \leq h_i \leq h_i^{\max}$, $i = 1, \dots, k$. Требуется выявить, какие характеристики рассматриваемой услуги необходимо изменять с целью обеспечения роста спроса на нее при ограниченном ресурсе R финансовых средств. При решении данной задачи требуется определить полный перечень характеристик услуги, которые влияют на ее востребованность. Если он совпадает с h_i , $i = 1, \dots, k$ то для каждой характеристики необходимо определить динамику функции спроса $Q(h_1, h_2, \dots, h_k)$ при изменении характеристики на dh_i :

$$dQ = \sum_{i=1}^k \frac{\partial Q}{\partial h_i} \cdot dh_i, \quad (2)$$

где dh_i – изменение i -ой характеристики интеллектуальной услуги.

В соответствии с зависимостью (2) при единичном изменении каждой из характеристик интеллектуальной услуги отклик функции больше для тех из них, у

которых больше частные производные. Изменение характеристик интеллектуальной услуги, оказываемой организацией, связано с затратами. Поэтому уточнения функции спроса на нее при изменении связанных с ее оказанием затрат на величину dz можно использовать следующую зависимость:

$$dQ = \sum_{i=1}^k \frac{\partial Q}{\partial h_i} \cdot \frac{dh_i}{dz} dz \quad (3)$$

Зависимость между изменениями затрат на единицу услуги и функции спроса можно определить, используя следующую формулу:

$$\frac{\partial Q}{\partial h_i} \cdot \frac{dh_i}{dz}, \quad i = 1, \dots, k \quad (4)$$

Для определения стратегии развития интеллектуальной предпринимательской услуги (продукта) и степени ее усовершенствования необходимо все ее характеристики h_i , $i = 1, \dots, k$ проранжировать по их значениям. Далее необходимо выбрать характеристики, имеющие самые большие отклики на затраты, необходимые для их совершенствования. Для характеристики h_0 , имеющей наибольшее значение отклика, целесообразно затратить финансовый ресурс Δz ($\Delta z \ll Z$), необходимый для ее совершенствования. После этого надо рассчитать dQ , для новых условий реализации интеллектуальной услуги. Если, после осуществления данной процедуры, характеристика h_0 продолжает сохранять наибольшее значение отклика, то осуществляется дополнительное финансирование процесса совершенствования рассматриваемой интеллектуальной услуги на сумму Δz . Предлагаемую процедуру необходимо повторять, пока величина отклика по ней не станет равной значению отклика по некоторой характеристике i_n .

По завершении процедуры изменения значений характеристик i_n необходимо снова определить отклики на изменение характеристик интеллектуальной услуги и выбрать новую характеристику, которая имеет наибольшее значение величины отклика на финансирование ее изменения. Процедуру ее рассмотрения надо продолжать до того момента, когда будет израсходован весь имеющийся ресурс финансов Z .

В реальной практике обоснованность предлагаемого решения рассматриваемой задачи зависят от качества определения предельной полезности характеристик создаваемой интеллектуальной услуги. Если данное определение обладает достаточной точностью, то рассмотренный алгоритм обеспечивает оптимальное решение рассматриваемой задачи.

Однако необходимо учитывать, что многие характеристики интеллектуальной услуги зависят и от колебаний состояния рынка данных услуг. Данное обстоятельство требует дополнительно проводить исследования рынка, основанные на применении

статистических расчетов с использованием фокус-групп. Кроме того, необходимо определить отклики в изменении характеристики интеллектуальной услуги h_i на дополнительное финансирование ее усовершенствования на величину Δz . Очевидно, что между финансированием усовершенствования некоторой характеристики услуги, создаваемой в процессе осуществления предпринимательской деятельности, и его реальным результатом могут происходить различные события, которые снижают отклик в изменении характеристик услуги [12; 13].

Предложенный подход к оценке эффективности предпринимательской деятельности рассматриваемой организации учитывает реальные темпы совершенствования создаваемой им интеллектуальной услуги на единицу, связанных с этим, затрат. Это позволяет определять субъективные трудности в ее продвижении по каждому конкретному направлению развития своей предпринимательской деятельности. Имея оценки этих трудностей, можно точнее планировать направления развития организации, занимающейся повышением квалификации и профессиональной переподготовкой работников [14]. Для решения данной задачи требуется также оценивать устойчивость данной организации в процессе осуществления ею своей предпринимательской деятельности, которая включает, с нашей точки зрения, решение следующих основных задач:

1. Формирование стратегических целей и направлений ее развития. Если обозначить G – горизонт планирования; M – ресурсы; k – количество целей, то результатами решения данной задачи являются: миссия рассматриваемой организации; ее стратегические цели: $Y(G) = \{Y_i(G)\}$, $i=1, \dots, k$, стратегический план развития предпринимательской деятельности: $C(M, t, Y)$, $0 \leq g \leq G$.

2. Детализация обобщенных стратегических целей предпринимательской деятельности и их декомпозиция на конкретные цели для функциональных подразделений (исполнителей) организации [15]. Обозначив: v – индекс функционального подразделения; i – номер стратегической цели, получим: $Y^v = \{Y_i^v(G)\}$, $i=1, \dots, k$, $v=1, \dots, V$.

3. Формирование плана достижения конкретных целей предпринимательской деятельности по функциональным подразделениям организации (исполнителям) [16]. На выходе решения этой задачи получаются планы достижения целей предпринимательской деятельности функциональных подразделений (исполнителей), реализующие выполнение стратегического плана: $C^v(M^v, g, Y_i^v)$, $i=1, \dots, k$, $v=1, \dots, V$.

4. Прогнозирование реализации планов предпринимательской деятельности рассматриваемой организации:

$$\Delta T = T/N, T_n = n\Delta T, \quad (5)$$

где N – число промежуточных сроков на горизонте времени T .

5. Внесение корректив в долгосрочные планы предпринимательской деятельности, ее цели, стратегию их достижения с учетом прогноза текущей ситуации на рынке и ее тенденций, а также с учетом накопленного опыта:

$$|F(T_n, C) - Y(T_n)| \leq \alpha, \quad (6)$$

где $F(T_n, C)$ – реальное выполнение планов предпринимательской деятельности на момент T_n ; α – допустимое расхождение между планом предпринимательской деятельности и фактической его реализацией.

В результате решения данной задачи получается скорректированный план предпринимательской деятельности организации. Коррекция данных планов определяется величиной расхождений между плановыми и фактическими ее результатами на данном временном интервале (горизонте) и величиной резервов (финансового, кадрового и др.), которые могут быть использованы для компенсации обнаруженных отклонений [17].

Заключение

Важными направлениями совершенствования предпринимательской деятельности организации, занимающейся повышением квалификации и профессиональной переподготовкой работников в настоящее время, должны стать:

- обеспечение финансовой прозрачности предпринимательской деятельности;
- создание условий для привлечения дополнительных средств, систематизация льгот, в том числе налоговых;
- расширение числа выполняемых образовательных услуг.

Решение данной задачи требует серьезных финансово-экономических обоснований. Разработанный инструментарий оценки предпринимательской деятельности данных предприятий позволяет повысить оптимальность указанных обоснований.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РНФ, в рамках научного проекта № 21-78-20001.

Библиографический список

1. Сердюк А.И., Белоновская И.Д., Радыгин А.Б. Опыт целевой подготовки кадров для ОПК // Высшее образование в России. – 2018. – Т. 27. – № 10. – С. 125-135.
2. Батьковский А.М., Семенова Е.Г., Трофимец В.Я., Трофимец Е.Н. Оценка рисков инвестиционных проектов на основе имитационного статистического моделирования. // Вопросы радиоэлектроники. - 2015.- № 4. - С. 204-222.
3. Борисов призвал уделять больше внимание подготовке кадров для ОПК. Федеральное агентство новостей. 26.08.2020. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://riafan.ru/1305674-borisov-prizval-udelyat-bolshe-vnimanie-podgotovke-kadrov-dlya-opk>.
4. Путин поручил готовить руководителей нового поколения в ОПК. Российская газета 18.09.2020. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rg.ru/2020/09/18/putin-poruchil-gotovit-rukovoditelej-novogo-pokoleniia-v-opk.html>.
5. Фролова Ж.В., Ахунова Р.Р., Низаметдинова Ф.Р., Назарова У.А. Организация и управление практико-ориентированным производственным обучением // Корпоративная экономика. – 2018. – № 1 (13). – С. 55-62.
6. Савченков А.В. Проблема подготовки рабочих соответствующих требованиям высокотехнологичных отраслей промышленности в условиях сетевого взаимодействия профессиональных образовательных организаций и предприятий // Вестник Шадринского государственного педагогического университета. – 2018. – № 2 (38). – С. 105-111.
7. Батьковский А.М., Трофимец В.Я., Трофимец Е.Н. Оценка финансово-экономического состояния предприятий оборонно-промышленного комплекса // Вопросы радиоэлектроники, серия РЛТ. - 2014. - № 1. - С. 140-150.
8. Варшавский А.Е., Кочеткова Е.В. Моделирование показателей спроса и предложения инженерно-технических специалистов // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. Т. 17. – № 5 (476). – С. 886-905.
9. Ачасов О.Б., Гладышевский В.Л., Стифеев А.Л., Полярус А.Н. Подготовка молодых специалистов для научно-исследовательских организаций Минобороны России на базовой кафедре ФГБУ "46 ЦНИИ" // Оборонный комплекс – научно-техническому прогрессу России. – 2019. – № 1 (141). – С. 50-61.
10. Балычев С.Ю., Батьковский А.М., Батьковский М.А., Калачанов В.Д. Экономические аспекты подготовки высококвалифицированных кадров для оборонно-промышленного комплекса // Вопросы радиоэлектроники, серия Радиолокационная техника (РЛТ). – 2013. – № 2. – С. 183–198.
11. Ларин С.Н., Знаменская А.Н. Формирование условий повышения уровня квалификации персонала для минимизации негативного влияния санкционных

ограничений // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2018. Т. 8. – № 4А. – С. 22-33.

12. Серебренников С.С., Харитонов С.С., Стуловский А.Е. Сбор, оценка и прогнозирование кадровых потребностей промышленности // Стандарты и качество. – 2018. – № 1. – С. 66-71.

13. Батьковский А.М., Еременко С.П., Крюкова М.С., Трофимец Е.Н. Оценка эффективности внедрения инноваций в процесс подготовки специалистов для силовых структур и оборонно-промышленного комплекса // Вопросы радиоэлектроники. – 2016. № 2. – С. 114-121.

14. Лунькин А.Н. Инновационное развитие экономики и профессиональное образование: проблемы взаимосвязи // Менеджмент и бизнес-администрирование. – 2018. – № 1. – С. 120-134.

15. Николаев А.Е., Харин А.А. Концептуальные направления формирования и развития кадрового потенциала радиоэлектронной промышленности // Вопросы оборонной техники. Серия 16: Технические средства противодействия терроризму. – 2019. – № 7-8 (133-134). – С. 18-25.

16. Файзиев Р.М., Файзиева Г.В., Файзиев Р.М., Гончарова К.И. Компетентностный подход к практико-ориентированному обучению как стратегическая цель в профессиональной подготовке будущих специалистов // Образовательные технологии и общество. – 2018. Т. 21. – № 4. – С. 421-427.

17. Батьковский А., Попов С. Приемы мотивации к труду и профессиональному росту (на примере инновационных организаций). // Проблемы теории и практики управления. 1999. – № 1. – С. 104-109.

Электронное научное издание

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ

№ 1/2021

По вопросам и замечаниям к изданию, а также предложениям к
сотрудничеству обращаться по электронной почте mail@scipro.ru

Подготовлено с авторских оригиналов

ISSN 2542-0208

Формат 60x84/16. Усл. печ. л.6,9. Тираж 100 экз.

Издательство Индивидуальный предприниматель Краснова Наталья Александровна
Адрес редакции: Россия, 603000, г. Нижний Новгород, пл. М. Горького, 4/2, 4 этаж, офис №1